

Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

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

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
Demonstrações 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 Drogeria Nissei S.A.
Curitiba – Paraná**

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Farmácia e Drogeria Nissei S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente 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 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Curitiba, 13 de novembro de 2023.

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 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

	Notas	Controladora		Consolidado			Notas	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022			30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo						Passivo					
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	199.979	115.778	202.957	116.922	Fornecedores	17	285.706	274.858	321.147	297.696
Aplicações financeiras	6	310	448	310	448	Arrendamentos a pagar	18	36.999	60.774	36.999	60.774
Contas a receber de clientes	7	152.703	147.553	186.829	172.124	Empréstimos e financiamentos	19	58.349	60.233	65.449	64.906
Estoques	8	335.813	268.147	353.587	277.795	Debêntures	20	60.904	101.480	60.904	101.480
Impostos a recuperar	9	30.296	50.392	32.163	53.909	Obrigações sociais e trabalhistas	21	71.975	61.509	73.170	61.986
Outros ativos	12	48.988	123.780	50.610	124.166	Obrigações fiscais e tributárias	22	24.321	17.366	25.373	17.576
Direitos sobre precatórios	10	57.865	55.339	57.865	55.339	Passivo a descoberto em controlada	14	187	249	-	-
		825.954	761.437	884.321	800.703	Parcelamento de tributos	23	12.774	5.111	12.774	5.111
						Outros débitos	24	21.056	13.637	21.731	13.897
								572.271	595.217	617.547	623.426
Não circulante						Não circulante					
Instrumentos financeiros derivativos	11	2.761	5.007	2.761	5.007	Arrendamentos a pagar	18	140.992	103.672	140.992	103.672
Direitos sobre precatórios	10	10.004	5.699	10.004	5.700	Empréstimos e financiamentos	19	177.591	145.744	185.076	153.229
Impostos a recuperar	9	134.076	61.061	134.076	63.389	Debêntures	20	439.902	244.080	439.902	244.080
Ativo fiscal diferido	30	18.629	24.673	18.723	24.754	Parcelamento de tributos	23	21.382	19.395	21.382	19.395
Depósitos judiciais	25	5.584	5.748	5.786	5.941	Outros débitos	24	18.607	24.370	18.607	24.370
Outros ativos	12	84.563	4.421	84.623	4.530	Obrigações fiscais e tributárias	22	-	-	165	165
		255.617	106.609	255.973	109.321	Provisão para contingências	25	7.042	7.917	7.150	8.025
								805.516	545.178	813.274	552.936
Investimentos	14	37.025	36.849	-	-	Patrimônio líquido					
Imobilizado	15	279.571	258.187	280.759	258.594	Capital social	26	21.720	21.720	21.720	21.720
Intangível	16	11.214	10.056	41.362	40.487	Reservas de lucros	26	4.521	11.023	4.521	11.023
		327.810	305.092	322.121	299.081	Lucros acumulados		5.353	-	5.353	-
								31.594	32.743	31.594	32.743
		1.409.381	1.173.138	1.462.415	1.209.105			1.409.381	1.173.138	1.462.415	1.209.105

Farmácia e Drogeria Nissei S.A.

Demonstrações do resultado

Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

	Nota	Período de nove meses				Trimestre			
		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita líquida de vendas	27	1.693.950	1.582.142	1.863.486	1.592.827	568.317	532.546	623.724	543.231
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	28	<u>(1.091.184)</u>	<u>(1.032.656)</u>	<u>(1.246.757)</u>	<u>(1.042.135)</u>	<u>(375.414)</u>	<u>(351.631)</u>	<u>(424.868)</u>	<u>(361.110)</u>
Lucro bruto		602.766	549.486	616.729	550.692	192.903	180.915	198.856	182.121
Receitas (despesas) operacionais									
Despesas administrativas	28	(72.830)	(72.134)	(75.607)	(72.510)	(24.142)	(21.520)	(25.094)	(21.896)
Despesas comerciais	28	(404.227)	(375.433)	(412.724)	(375.848)	(139.200)	(128.669)	(142.124)	(129.084)
Provisão para perda ao valor recuperável do contas a receber		-	(1.035)	-	(1.035)	60	910	60	910
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas		5.444	317	5.444	347	1.034	(670)	1.034	(622)
Resultado antes das despesas financeiras líquidas, resultado de equivalência patrimonial e tributo sobre o lucro		131.153	101.201	133.842	101.646	30.655	30.966	32.732	31.429
Receitas financeiras	29	22.528	10.426	22.765	10.444	10.677	6.568	10.948	6.568
Despesas financeiras	29	<u>(142.235)</u>	<u>(97.530)</u>	<u>(145.077)</u>	<u>(97.821)</u>	<u>(56.611)</u>	<u>(39.395)</u>	<u>(57.765)</u>	<u>(39.365)</u>
Despesas financeiras líquidas		(119.707)	(87.104)	(122.312)	(87.377)	(45.934)	(32.827)	(46.817)	(32.797)
Resultado da equivalência patrimonial	14	(62)	31	-	-	1.194	352	-	-
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		11.384	14.128	11.530	14.269	(14.085)	(1.509)	(14.085)	(1.368)
Imposto de renda e contribuição social - corrente	30	-	(4.913)	(146)	(5.054)	6.945	(1.109)	6.945	(1.250)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	30	<u>(6.031)</u>	<u>(3.021)</u>	<u>(6.031)</u>	<u>(3.021)</u>	<u>(3.620)</u>	<u>(306)</u>	<u>(3.620)</u>	<u>(306)</u>
Lucro líquido (prejuízo) do período		5.353	6.194	5.353	6.194	(10.760)	(2.924)	(10.760)	(2.924)
Resultado por ação básico e diluído (em Reais):	36			0,000035	0,000041				

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Período de nove meses				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Lucro líquido (prejuízo) do período	5.353	6.194	5.353	6.194	(10.760)	(4.124)	(10.760)	(4.124)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado abrangente total do período	5.353	6.194	5.353	6.194	(10.760)	(4.124)	(10.760)	(4.124)

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 findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Atribuível aos acionistas controladores					
	Nota	Capital social	Reservas de lucros		Lucros acumulados	Total
			Reserva legal	Reserva de retenção de lucros		
Saldos em 31 de dezembro de 2021		<u>21.720</u>	<u>3.446</u>	<u>21.292</u>	<u>-</u>	<u>46.458</u>
Lucro líquido do período		-	-	-	6.194	6.194
Dividendos intermediários		-	-	(11.106)	-	(11.106)
Saldos em 30 de setembro de 2022		<u>21.720</u>	<u>3.446</u>	<u>10.186</u>	<u>6.194</u>	<u>41.546</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>21.720</u>	<u>4.065</u>	<u>6.958</u>	<u>-</u>	<u>32.743</u>
Lucro líquido do período		-	-	-	5.353	5.353
Dividendos intermediários	26	-	-	(6.502)	-	(6.502)
Saldos em 30 de setembro de 2023		<u>21.720</u>	<u>4.065</u>	<u>456</u>	<u>5.353</u>	<u>31.594</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Demonstrações dos fluxos de caixa

Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Fluxo de caixa de atividades operacionais	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Lucro líquido do período		5.353	6.194	5.353	6.194
Ajustes por					
Resultado na baixas de ativos	15 16	7.852	1.076	7.812	1.076
Depreciação e amortização (imobilizado e intangível)	15 16	74.502	70.017	74.792	70.690
Equivalência patrimonial	14	(62)	(31)	-	-
Provisão para perda ao valor recuperável do contas a receber	7	-	1.035	-	1.035
Provisão (reversão) para perdas dos estoques	8	(2.119)	1.585	(2.119)	(1.596)
Provisão para contingências	25	(875)	(450)	(875)	(341)
Apropriação - custo da transação - empréstimos e debêntures	19 20	4.162	1.350	4.445	1.350
Valor justo 2ª série da 1ª Emissão de debêntures	20	(1.755)	-	(1.755)	-
Juros apropriados (debêntures, empréstimos e financiamentos e arrendamentos)	18 19 20	92.248	66.947	97.244	66.947
Atualização de precatórios	10	(6.831)	(2.540)	(6.830)	(2.540)
Rendimento de aplicação financeira		138	(78)	138	(78)
Instrumentos financeiros derivativos	11	2.246	2.409	2.246	2.409
Variação cambial	29	(2.210)	1.189	(2.210)	1.189
Imposto de renda e contribuição social - corrente	30	-	4.913	146	5.054
Imposto de renda e contribuição social - diferido	30	6.031	3.021	6.031	3.021
		178.680	156.637	184.418	154.410
-7797					
Variações em					
Contas a receber de clientes	7	(5.150)	(15.662)	(14.707)	(16.784)
Estoques	8	(65.547)	(12.397)	(73.673)	(14.017)
Impostos a recuperar	9	(52.919)	(6.559)	(48.941)	(6.835)
Outros ativos	12	(5.351)	19.151	(6.537)	19.244
Depósitos judiciais	25	164	65	155	49
Fornecedores	17	10.886	(50.897)	23.468	(54.231)
Obrigações fiscais e tributárias	22	7.409	(1.301)	8.260	(1.484)
Obrigações sociais e trabalhistas	21	10.466	15.186	11.184	15.151
Outros débitos	24	1.492	(2.789)	2.071	(4.630)
Parcelamento de tributos	23	9.650	(2.922)	9.650	(2.922)
Pagamento de juros - arrendamento	18	(18.486)	(12.688)	(18.486)	(12.688)
Pagamento de juros - empréstimos	19	(23.741)	(30.474)	(25.237)	(30.474)
Pagamento de juros - debêntures	20	(46.878)	(26.964)	(46.878)	(26.964)
Pagamento imposto de renda e contribuição social sobre o lucro		(454)	(7.303)	(609)	(7.303)
Caixa líquido gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais		221	21.083	4.138	10.522
Fluxo de caixa de atividades de investimentos					
Aquisição de ativo imobilizado	15	(36.005)	(31.190)	(36.706)	(32.046)
Aquisição de ativo intangível	16	(5.814)	(2.722)	(5.840)	(3.043)
Aquisição de controladas, líquido do caixa obtido no consolidado	14	-	(8.000)	-	(2.540)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimentos		(41.819)	(41.912)	(42.546)	(37.629)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento					
Captação de empréstimos e financiamentos	19	97.667	100.468	105.167	112.523
Captação de debêntures	20	250.000	(92.952)	250.000	(92.952)
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	19	(67.105)	(845)	(75.961)	(845)
Custos da transação (empréstimos e financiamentos)	19	(2.832)	(44.995)	(2.832)	(44.995)
Custos da transação (debêntures)	20	(13.507)	(11.106)	(13.507)	(11.106)
Pagamento de arrendamentos	18	(49.567)	120.000	(49.567)	120.000
Pagamento de debêntures	20	(82.355)	(11.805)	(82.355)	(11.805)
Pagamento de dividendos	26	(6.502)	(2.678)	(6.502)	(2.678)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento		125.799	56.087	124.443	68.142
Aumento de caixa e equivalentes de caixa no período		84.201	35.258	86.035	41.035
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	5	115.778	81.682	116.922	81.717
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	5	199.979	116.940	202.957	122.626
Aumento de caixa e equivalentes de caixa no período		84.201	35.258	86.035	40.909

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias

Farmácia e Drogaria Nissei S.A.

Demonstração do valor adicionado

Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Período de nove meses			
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas (1)	1.778.915	1.661.397	1.976.189	1.673.449
Vendas de mercadorias, produtos e serviços, líquido das devoluções e abatimentos	1.778.915	1.662.432	1.976.193	1.674.484
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	-	(1.035)	(4)	(1.035)
Insumos adquiridos de terceiros (2)	1.215.374	1.146.849	1.376.439	1.156.771
Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	1.091.184	1.032.656	1.246.757	1.042.135
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	124.190	114.193	129.682	114.636
Valor adicionado bruto (1) - (2) = (3)	563.541	514.548	599.750	516.678
Depreciação e amortização (4)	73.883	68.909	74.024	68.909
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia (3) - (4) = (5)	489.658	445.639	525.726	447.769
Valor adicionado recebido em transferência (6)	(28.663)	8.180	(29.189)	7.925
Resultado da equivalência patrimonial	62	31	-	-
Ganhos tributários	(4.680)	-	(4.680)	-
Receitas financeiras	(22.528)	10.016	(22.992)	10.034
Outras receitas	(1.517)	(1.867)	(1.517)	(2.109)
Valor adicionado total a distribuir (5) + (6)	518.321	453.819	554.915	455.694
Distribuição do valor adicionado	518.321	453.819	554.915	455.694
Pessoal	279.234	225.342	284.353	225.640
Remuneração direta	247.095	198.006	251.367	198.233
Benefícios	20.350	16.639	20.956	16.695
FGTS	11.789	10.697	12.030	10.712
Impostos, taxas e contribuições	93.239	126.644	121.127	128.203
Federais	49.182	83.243	55.575	83.612
Estaduais	43.626	42.451	65.117	43.640
Municipais	431	950	435	951
Remuneração de capital de terceiros	140.495	95.639	144.082	95.657
Despesas financeiras	123.763	94.090	126.828	94.108
Aluguéis	16.732	1.549	17.254	1.549
Remuneração de capital próprios	5.353	6.194	5.353	6.194

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”), 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 2023 a Companhia possui 371 lojas físicas, sendo 303 alocadas no estado do Paraná, 20 no estado de Santa Catarina e 48 no estado de São Paulo. Além disso, a Companhia conta com centro de distribuição arrendado no município de Colombo – PR. Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía 350 lojas, sendo 296 no Paraná, 19 em Santa Catarina e 35 em São Paulo.

Informações por segmento

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

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

Estrutura societária

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

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

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

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

Endividamento

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

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

2 Apresentação e elaboração das informações contábeis intermediárias

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram aprovadas pela diretoria em 13 de novembro de 2023.

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

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

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

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

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

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

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

Demonstração do valor adicionado (“DVA”)

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

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

3 Principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas nas estimativas

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

As estimativas e os julgamentos contábeis críticos utilizados na preparação das presentes informações contábeis intermediárias são os mesmos descritos na nota explicativa nº 4 das demonstrações financeiras anuais da Companhia de 31 de dezembro de 2022 (prazo de arrendamento e premissas utilizadas na determinação das taxas de desconto utilizadas na mensuração dos passivos de arrendamento mercantil, 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 qualquer 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 2022.

4 Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas

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

Normas e alterações ainda não vigentes

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

5 Caixa e equivalentes de caixa

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

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e bancos	15.476	36.215	17.265	36.492
Aplicações financeiras	<u>184.503</u>	<u>79.563</u>	<u>185.692</u>	<u>80.430</u>
	<u>199.979</u>	<u>115.778</u>	<u>202.957</u>	<u>116.922</u>

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

As aplicações financeiras em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 correspondem a aplicações em Certificado de Depósito Bancário – CDB, com liquidez imediata e são

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

6 Aplicações financeiras (controladora e consolidado)

Em 30 de setembro de 2023, as aplicações financeiras estão representadas pelo montante de R\$ 310 (R\$ 448 em 31 de dezembro de 2022), cujo saldo está representado pelas operações no Banco BOCOM, sendo a realização das aplicações atreladas ao vencimento de empréstimo com a mesma instituição. Os recursos aplicados estão atualizados à taxa do Certificado de Depósito Interbancário – CDI 100% em ambos os períodos apresentados, e refletem o valor da realização, sem risco de mudança de valor ou perda de rendimentos.

7 Contas a receber de clientes

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Cartões de crédito	140.513	136.069	140.508	136.069
Convênios	9.560	7.319	9.560	7.319
Boletos e depósitos	-	-	34.135	24.574
Farmácia popular	3.473	3.093	3.473	3.093
Outras contas a receber	273	2.188	272	2.188
(-) Perdas por redução ao valor recuperável	(1.116)	(1.116)	(1.119)	(1.119)
	152.703	147.553	186.829	172.124

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
A vencer	142.984	137.784	173.804	157.343
Vencidos entre 1 e 30 dias	3.796	8.755	4.959	13.874
Vencidos entre 31 e 60 dias	1.107	611	1.509	511
Vencidos entre 61 e 90 dias	2.013	198	2.172	196
Vencidos entre 91 e 180 dias	741	150	837	147
Vencidos acima 180 dias	3.178	1.171	4.667	1.172
(-) Perdas por redução ao valor recuperável	(1.116)	(1.116)	(1.119)	(1.119)
Total	152.703	147.553	186.829	172.124

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

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

muito baixo. Para o consolidado, há também títulos a receber por meio de boletos com prazos médios de vencimento em 50 dias.

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

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

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

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo inicial	(1.116)	(81)	(1.119)	(84)
Constituições	60	(1.945)	60	(1.945)
Baixas efetivas	(60)	910	(60)	911
	(1.116)	(1.116)	(1.119)	(1.118)

8 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Mercadorias para revenda	331.850	266.188	349.582	275.836
Materiais de consumo	3.963	1.959	4.005	1.959
	335.813	268.147	353.587	277.795

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Centro de distribuição	74.805	63.191	90.947	72.151
Lojas da rede	261.906	207.973	263.538	208.661
(-) Provisão para perdas nos estoques (a)	(898)	(3.017)	(898)	(3.017)
	335.813	268.147	353.587	277.795

- (a) A provisão para perda nos estoques inclui: (i) as mercadorias vencidas e danificadas, sem a expectativa de ressarcimento nas políticas dos fabricantes, totalizando R\$ 708 (R\$ 2.035 em 31 de dezembro de 2022); e (ii) provisão de perdas de inventário na rede de lojas (roubos, perdas e baixas) no montante de R\$ 190 (R\$ 982 em 31 de dezembro de 2022). O efeito da constituição, reversão ou baixa das perdas esperadas com estoques de mercadorias é registrado na demonstração do resultado, na rubrica de “custo das mercadorias vendidas”.

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

	30/09/2023	30/09/2022
Saldo inicial	(3.017)	(2.183)
Constituições (b)	(5.571)	(5.917)
Baixas efetivas (c)	7.690	4.321
	(898)	(3.779)

- (b) As constituições de perdas consideram a expectativa da Companhia com perdas com estoques vencidos, danificados e inventários, e embasadas nos controles de estoques realizados diariamente na rede de lojas e CD.
- (c) Referem-se a baixa de estoques vencidos e danificados na rede de lojas e no centro de distribuição Colombo-PR, as mesmas ocorrem após a validação do processo de possíveis ressarcimentos e emissão da nota fiscal para perdas.

9 Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Tributos sobre o lucro a recuperar				
IRRF – Imposto de renda retido na fonte	1.368	386	1.601	386
IRPJ – Imposto de renda pessoa jurídica	5.285	2.447	5.569	2.510
CSLL – Contribuição social sobre lucro líquido	3.171	963	3.271	1.003
	9.824	3.796	10.441	3.899
Outros tributos a recuperar				
ICMS – Imposto sobre circulação de mercadorias (a)	146.855	100.234	147.292	105.640
ICMS – Imposto sobre circulação de mercadorias – perdas (b)	7.693	7.419	7.693	7.422
Outros tributos a recuperar	-	4	813	337
	154.548	107.657	155.798	113.399
Total dos impostos a recuperar	164.372	111.453	166.239	117.298
Ativo circulante	30.296	50.392	32.163	53.909
Ativo não circulante	134.076	61.061	134.076	63.389

- (a) Na controladora, o saldo de R\$ 146.855 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 100.234 em 31 de dezembro de 2022), refere-se ao montante pendente de realização de créditos de ICMS-ST. Os créditos foram reconhecidos em função da decisão do Supremo Tribunal Federal - STF, que em sede de repercussão geral, garantiu o direito de ressarcimento ao contribuinte que recolheu antecipadamente o ICMS ST em bases de cálculo superiores aquelas efetivamente comercializadas. Conforme recepção da matéria e regulamentação no Estado do Paraná, através do Decreto nº 3.886/2020, e NPFº 003, não foram reconhecidos créditos fiscais de períodos anteriores a decisão do STF, a qual permite o levantamento e ressarcimento e/ou complemento das diferenças do ICMS-ST a partir de outubro de 2016. A Companhia avaliou a realização dos respectivos saldos totais pendentes, tendo a expectativa avaliada para realização superior a 12 meses, por esse motivo o saldo de R\$ 134.076 está registrado no grupo de ativo não circulante.

O restante do saldo refere-se aos créditos de ICMS inerente a operação, com a respectiva realização dentro dos próximos 12 meses, dessa forma, concentrando esse saldo no grupo do ativo circulante.

No consolidado, o Grupo apresenta saldo de ICMS também em decorrência da isenção na venda de produtos oncológicos, amparados pelo ICMS 162/94 e créditos da maior parte das aquisições, são mantidos porque o estado de Goiás não é signatário do referido convênio, cujo montante total está representado pelo valor de R\$ 437 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 5.406 em 31 de dezembro de 2022). Há expectativa de aceleração do consumo do crédito devido ao aumento da carga tributária, bem como, à previsão de aumento do faturamento de produtos tributados.

- (b) Ressarcimento de ICMS-ST sobre perdas de mercadorias

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

10 Direitos sobre precatórios (controladora e consolidado)

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

	30/09/2023	31/12/2022
Termo de obrigações - Precatório 48.609/1997 (a)	53.280	47.539
Créditos remanescentes - acordo geral (b)	8.702	7.800
Saldo remanescente do precatório nº 51.218/97 (c)	4.319	4.131
Precatórios Estaduais (d)	1.568	1.568
	67.869	61.038
Ativo circulante	57.865	55.339
Ativo não circulante	10.004	5.699

- (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 2023 somam o montante de R\$ 53.280 (R\$ 47.539 em 31 de dezembro de 2022), os quais se encontram devidamente atualizados aos índices legais aplicados pelo Tribunal de Justiça do Estado do Paraná – TJPR.
- (b) Os saldos do precatório 51.218/97, remanescentes no valor de R\$ 8.702 em 30 de setembro 2023 (R\$ 7.800 em 31 de dezembro de 2022) são provenientes da conciliação efetuada junto ao estado em 18 de dezembro de 2014, onde o Grupo detinha em um único precatório o valor de R\$ 110.725 e débitos de ICMS com o Estado do Paraná no montante de R\$ 106.284, resultando no saldo remanescente de direito, os quais se encontram devidamente atualizados aos índices legais aplicados pelo Tribunal de Justiça do Estado do Paraná – TJPR
- (c) Os saldos remanescentes do precatório nº 51.218/97 no valor de R\$ 4.319 em 30 de setembro de 2023, (R\$ 4.131 em 31 de dezembro de 2022) tem como credora originária a CR Almeida. Após a avaliação dos créditos do precatório, a administração da Companhia, com suporte das opiniões de seus assessores jurídicos e utilizando dos relatórios da Procuradoria do Estado do Paraná, entendeu que o valor recuperável deste crédito perfaz o montante contabilizado.
- (d) Os demais créditos de precatórios, que somam R\$ 1.568, registrados no ativo não circulante, estão registrados pelo valor de custo e não incidem correção monetária e juros de mora, sendo irrecuperáveis, conforme escrituras públicas de cessão firmadas entre as partes.

A Companhia possui expectativa de realização do montante de R\$ 57.865 referente aos direitos sobre precatórios nº 48.609/1997 e créditos remanescentes – acordo geral, no decorrer do exercício de 2023, tendo em vista, desmembramento do processo para fase de cumprimento de sentença, cujo montante acima citado consta em depósito judicial.

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

11 Instrumentos financeiros derivativos (controladora e consolidado)

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

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

Saldo em 30 de setembro de 2023			
Valor do principal - Notional	Ponta ativa	Ponta passiva	Ativo (passivo)
50.000	45.472	42.711	2.761

Saldo em 31 de dezembro 2022

Valor do principal - Notional	Ponta ativa	Ponta passiva	Ativo (passivo)
50.000	55.558	50.565	5.007

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

12 Outros ativos

Os valores a receber de outros ativos estão assim compostos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Recebíveis por venda de participação societárias (a)	63.703	62.326	63.703	62.326
Recebíveis por venda de ativos imobilizados (b)	16.411	15.619	16.411	15.619
Antecipações acionistas (c)	2.821	2.504	2.821	2.504
Outras operações com partes relacionadas	147	-	97	-
Total outros ativos – partes relacionadas	83.082	80.449	83.032	80.449
Acordos comerciais a receber (c)	29.635	32.896	31.163	32.896
Antecipações para fornecedores	7.460	4.553	7.587	4.613
Antecipações para colaboradores	5.106	4.541	5.182	4.637
Prêmios de seguros	-	1.081	-	1.081
Outros (d)	8.269	4.681	8.269	5.020
Total outros ativos – terceiros	50.470	47.752	52.201	48.247
Total de ativos	133.552	128.201	135.233	128.696
Ativo circulante	48.989	123.780	50.610	124.166
Ativo não circulante	84.563	4.421	84.623	4.530

- (a) O montante de R\$ 63.703 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 62.326 em 31 de dezembro de 2022) a receber refere-se a venda das quotas da controlada Hatake Ltda. (anteriormente denominada Nissei Administradora de Bens Ltda.). Veja detalhes da transação, termos e condições na nota explicativa 13.
- (b) O valor de R\$ 16.411 a receber refere-se a recebíveis por venda de ativos imobilizados. Informações adicionais da operação de venda constam na nota explicativa 13.
- (c) Os saldos a receber de acordos comerciais referem-se a negociações com fornecedores de mercadorias para venda diferenciada de seus produtos nas lojas. Compreendem descontos financeiros no momento da venda ao consumidor, bem como, programas de benefícios, verbas de marketing e publicidade, como exposição em lojas e divulgação de ofertas em catálogo próprio e ainda abatimento por metas de volume, aferidos tanto nas compras quanto nas vendas, sendo essas transações reconhecidas como redutora do custo de mercadorias vendidas.
- (d) Referem-se aos valores de IPTU a apropriar, aluguéis sublocação, bloqueios judiciais bem como, garantias de estruturação.
- (e) Valores referem-se a adiantamento de lucros realizados aos sócios, há expectativa da realização destes valores até fim do exercício de 2023.

13 Partes relacionadas

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

Abaixo demonstramos os saldos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo circulante				
Adiantamentos à sócios	2.821	2.504	2.821	2.504
Recebíveis por venda de participação societárias (a)	-	62.326	-	62.326
Recebíveis por venda de ativos imobilizados (b)	-	15.619	-	15.619
Outras operações com partes relacionadas	97	-	97	-
Total do ativo circulante	2.918	80.449	2.918	80.449
Ativo não circulante				
Recebíveis por venda de participação societárias (a)	63.703	-	63.703	-
Recebíveis por venda de ativos imobilizados (b)	16.411	-	16.411	-
Outras operações com partes relacionadas	50	-	-	-
Total do não ativo circulante	80.164	-	80.114	-
Passivo	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Nissei Fid S.A (c)	78.388	81.105	78.388	81.105
Total do saldo passivo circulante	78.388	81.105	78.388	81.105
Total ativo partes relacionadas	83.082	80.449	83.082	80.449
Total passivo partes relacionadas	78.388	81.105	78.388	81.105

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Resultado				
Recebíveis por venda de participação societárias (a)	1.377	2.233	1.377	2.233
Recebíveis por venda de ativos imobilizados (b)	792	-	792	-
Despesa de juros – 3ª emissão das debêntures (c)	10.731	15.126	-	-
Despesas com aluguéis	2.360	3.150	2.360	3.150
Total do resultado	15.260	20.509	4.529	5.383

- (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. Em 30 de junho de 2023 foi realizado uma renegociação entre as partes e de acordo com avaliação da administração em conjunto com os devedores, o recebimento do saldo ocorrerá em prazo superior a um ano, sendo assim, o saldo foi transferido para ativo não circulante em 30 de junho de 2023. De acordo com as condições pactuadas entre as partes, as parcelas vincendas estão sendo atualizadas monetariamente com juros de 3% ao ano. O valor da transação foi estabelecido conforme contrato entre as partes, cujo valor poderia ter sido diferente se negociado com terceiros.
- (b) O saldo em aberto de R\$ 16.411 em 30 de setembro de 2023 refere-se à venda de imóveis efetuada em junho de 2020 no valor de R\$ 15.619. Foi realizada uma renegociação entre as partes, na qual alterou o prazo de pagamento para 36 meses, dessa forma o saldo foi transferido para o ativo não circulante, e o mesmo teve aplicação de multa de 2% sobre o saldo e atualização pelo IPCA ou pelo fator de correção monetária que vier a substituí-lo, além de juros moratórios de 3% ao ano.
- (c) Em 19 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 23, item (iii)) pudessem ser enviados à controladora Farmácia e Drogeria Nissei S.A. As condições negociadas entre as partes seguem 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. A amortização ocorrerá em 15 parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela teve seu vencimento em 14 de novembro de 2022. O impacto no resultado, no montante de R\$10.731 (R\$15.126 em 30 de setembro de 2022), refere-se aos juros sobre a 3ª emissão de debêntures.

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	30/09/2023	30/09/2022
Centro de Treinamentos Nissei	315	297
Loja Nissei - Champagnat Batel	68	63
Loja Nissei - Alto da XV 24 horas	330	308
Loja Nissei - Juvevê Rocha Pombo	103	97
Loja Nissei - Praia de Leste	131	123
Loja Nissei - Rui Barbosa 24 horas	134	127
Loja Nissei - Tenente Francisco de Souza	608	554
Loja Nissei - Paranaguá	221	-
Outros	450	727
Total	2.360	2.296

Remuneração do pessoal chave da Administração

A remuneração de pessoal-chave da Administração destinado à presidência do conselho e diretores estatutários, totalizou em 30 de setembro de 2023 o montante de R\$ 5.333 (R\$ 4.546 em 30 de setembro de 2022).

14 Investimentos (controladora)

a. Composição dos saldos

		30/09/2023	31/12/2022
Nissei FID S.A (a)	100%	(187)	(249)
Malaluvi Holding S.A. (b)	100%		
Participação no patrimônio líquido contábil		3.495	3.386
Ágio		15.018	15.025
Sumatra Administração e Participação Ltda. (b)	100%		
Participação no patrimônio líquido contábil		3.495	3.411
Ágio		15.017	15.025
Total		36.838	36.598
Passivo a descoberto		(187)	(249)
Investimentos		37.025	36.849

- (a) Em 14 de abril de 2021, a Companhia criou a controlada integral Nissei FID S.A. (representada pelo montante de um mil reais), 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 2023, o saldo do investimento é de R\$ 187 (R\$ 249 em 31 de dezembro de 2022) reconhecido como passivo a descoberto.
- (b) Em 31 de agosto de 2022, através de fato relevante, a Companhia divulgou ao mercado que celebrou contrato de compra e venda de ações para a aquisição de 100% do capital social das empresas Malaluvi Holding S.A. e Sumatra Administração e Participação Ltda., cujas pessoas jurídicas participam na Merco Soluções em Saúde S.A. (subsidiária integral). O valor da aquisição corresponde ao montante de R\$ 36.886 representando 479.998 (quatrocentas e setenta

e nove mil, novecentas e noventa e oito) quotas da sociedade. O pagamento pela aquisição será realizado da seguinte forma: R\$ 8.000 foram pagos em 31 de agosto de 2022; R\$ 18.000 a serem pagos: (i) R\$ 13.500 em 40 pagamentos mensais, atualizados pelo CDI a partir da data de aquisição (agosto de 2022); (ii) R\$ 4.500 refere-se a uma garantia de pagamento e compensação de valores, sendo que R\$ 3.500 podem ser liberados mediante a decisão favorável ou parcialmente favorável (caso a condenação seja inferior ao montante supracitado) de processos em que as adquiridas Malaluvi e Sumatra e a controlada indireta Merco se encontram em polo ativo ou passivo, e R\$ 1.000 liberado em moeda corrente nacional em uma parcela única no 30º dia a partir do 6º aniversário da data da compra, caso o eventual saldo líquido de todas as retenções e compensações sejam suficientes. O saldo remanescente no valor de R\$ 10.886, refere-se a contraprestação contingente, abaixo detalhada.

Contraprestação contingente

Além da parcela à 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 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 2023

	Nissei FID S.A	Malaluvi Holding S.A.	Sumatra Adm. e Part. Ltda.	Total	Total
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2023	31/12/2022
Ativo					
Ativo circulante	1.704	30.309	30.310	62.322	1.093
Ativo não circulante	76.600	848	848	78.296	86.768
Ativo total	78.304	31.157	31.157	140.618	87.861
Passivo					
Passivo circulante	14.091	22.949	22.949	59.990	5.713
Passivo não circulante	64.400	3.806	3.806	72.011	75.600
Patrimônio líquido	(187)	4.402	4.402	8.617	6.548
Passivo e patrimônio líquido total	78.304	31.157	31.157	140.618	87.861
Resultado do período	(238)	88	88	(62)	(378)
Participação (%)	100%	100%	100%	100%	100%
Equivalência patrimonial	(238)	88	88	(62)	(378)

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

c. Movimentação do investimento

	Nissei FID S.A	Malaluvi Holding S.A.	Sumatra Adm. e Part. Ltda.	Total
Saldo em investidas em 31 de dezembro de 2021	92	-	-	92
Aquisição das controladas	-	3.405	3.430	6.835
Resultado da controlada em 30 de setembro de 2022	(235)	133	133	31
Ágio	-	15.025	15.026	30.051
Total movimentação	(143)	18.563	18.589	37.009

Passivo a descoberto em controlada em 30 de setembro de 2022	143	-	-	143
Saldo em investidas em 30 de setembro de 2022	-	18.563	18.589	37.152
Saldo em investidas em 31 de dezembro de 2022	-	18.412	18.437	36.849
Passivo a descoberto em controlada em 31 de dezembro de 2022	(249)	-	-	(249)
Aumento de capital (a)	300	-	-	300
Resultado da controlada em 30 de setembro de 2023	(238)	88	88	(62)
Total movimentação	(187)	18.500	18.525	36.838
Passivo a descoberto em controlada em 30 de setembro de 2023	187	-	-	187
Saldo em investidas em 30 de setembro de 2023	-	18.500	18.525	37.025

- (a) Em 25 de setembro de 2023 a acionista Farmácia e Drogaria Nissei S/A realizou um aumento de capital, mediante subscrição privada, no montante de R\$ 300 (trezentos mil reais), correspondente à 300.000 (trezentas mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, ao preço de emissão de R\$ 1,00 (um real) por ação, cujo montante acima citado estava registrado como adiantamentos para futuro aumento de capital.

15 Imobilizado

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

a. Conciliação do valor contábil

a.1 Controladora

	30/09/2023			31/12/2022		
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Benfeitorias em imóvel de terceiros	117.529	(74.718)	42.811	105.738	(65.883)	39.855
Equipamentos de informática	35.258	(27.761)	7.497	33.914	(25.086)	8.828
Instalações	34.008	(19.309)	14.699	31.624	(17.470)	14.154
Máquinas e equipamentos	9.522	(6.966)	2.556	7.716	(6.481)	1.235
Móveis e utensílios	91.326	(46.917)	44.409	80.511	(41.784)	38.727
Veículos em uso	6.347	(5.522)	825	6.347	(5.163)	1.184
Direito de uso arrendamento	424.293	(260.548)	163.745	361.215	(209.548)	151.667
Imobilizado em andamento	3.029	-	3.029	2.537	-	2.537
	721.312	(441.741)	279.571	629.602	(371.415)	258.187

a.2 Consolidado

	30/09/2023			31/12/2022		
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Benfeitorias em imóvel de terceiros	117.529	(74.718)	42.811	105.738	(65.883)	39.855
Equipamentos de informática	35.609	(27.970)	7.639	34.265	(25.295)	8.970
Instalações	34.115	(19.361)	14.754	31.730	(17.522)	14.208
Máquinas e equipamentos	9.763	(7.089)	2.674	7.957	(6.604)	1.353
Móveis e utensílios	91.545	(46.917)	44.628	80.730	(41.784)	38.946
Veículos em uso	6.347	(5.522)	825	6.347	(5.288)	1.059
Direito de uso arrendamento	424.293	(260.548)	163.745	361.215	(209.548)	151.667
Imobilizado em andamento	3.683	-	3.683	2.536	-	2.536
	722.884	(442.125)	280.759	630.518	(371.924)	258.594

b. Movimentação do ativo imobilizado

b.1 Controladora:

Custo Controladora	Benefitorias em imóvel de terceiros	Equipamentos de informática	Instalações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos em uso	Direito de uso arrendamento	Imobilizado em andamento	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	88.736	29.185	29.806	7.482	65.862	6.376	291.093	3.193	521.733
Adição	5.363	3.577	585	128	3.106	257	60.271	17.666	90.953
Baixa	(1.075)	(8)	(140)	-	-	(370)	(5.590)	(51)	(7.234)
Transferências	10.001	420	1.066	-	6.307	-	-	(17.794)	-
Saldo em 30 de setembro de 2022	103.025	33.174	31.317	7.610	75.275	6.263	345.774	3.014	605.452
Saldo em 31 de dezembro de 2022	105.738	33.914	31.624	7.716	80.511	6.347	361.215	2.536	629.601
Adições	10.729	1.375	2.264	1.713	8.810	-	68.517	11.114	104.522
Baixas	(1.472)	(41)	(108)	-	(339)	-	(5.439)	(5.412)	(12.811)
Transferências	2.534	10	228	93	2.344	-	-	(5.209)	(0)
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

b.2 Consolidado

Custo Consolidado	Benefitorias em imóvel de terceiros	Equipamentos de informática	Instalações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos em uso	Direito de uso arrendamento	Imobilizado em andamento	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	88.736	29.185	29.806	7.482	65.862	6.376	291.093	3.193	521.733
Adição	5.363	3.892	676	369	3.315	204	60.271	18.174	92.264
Baixa	(1.075)	(8)	(140)	-	-	(370)	(5.590)	(51)	(7.234)
Transferências	10.001	420	1.066	-	6.307	-	-	(18.302)	(508)
Saldo em 30 de setembro de 2022	103.025	33.489	31.408	7.851	75.484	6.210	345.774	3.014	606.255
Saldo em 31 de dezembro de 2022	105.738	34.265	31.730	7.957	80.730	6.347	361.215	2.536	630.518
Adições	10.729	1.375	2.298	1.713	8.823	-	68.517	11.768	105.223
Baixas	(1.472)	(41)	(141)	-	(352)	-	(5.439)	(5.412)	(12.857)
Transferências	2.534	10	228	93	2.344	-	-	(5.209)	(0)
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

Movimentação da depreciação do ativo imobilizado

b.3 Controladora

Depreciação acumulada – 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	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(53.978)	(21.067)	(15.223)	(5.832)	(35.516)	(4.995)	(147.370)	-	(283.981)
Adições	(9.359)	(2.979)	(1.785)	(486)	(4.547)	(354)	(46.033)	-	(65.543)
Baixas	337	-	41	-	317	-	-	-	695
Saldo em 30 de setembro de 2022	(63.000)	(24.046)	(16.967)	(6.318)	(39.746)	(5.349)	(193.403)	-	(348.829)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(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)
Imobilizado líquido em 31/12/2022	39.855	8.828	14.154	1.235	38.727	1.184	151.667	2.536	258.186
Imobilizado líquido em 30/09/2023	42.811	7.497	14.699	2.556	44.409	825	163.745	3.029	279.571

b.4 Consolidado

Depreciação acumulada – 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	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(53.978)	(21.067)	(15.223)	(5.832)	(35.516)	(4.995)	(147.370)	-	(283.981)
Adições	(9.359)	(3.191)	(1.820)	(604)	(4.666)	(354)	(46.033)	-	(66.027)
Baixas	337	-	41	-	-	317	-	-	695
Saldo em 30 de setembro de 2022	(63.000)	(24.258)	(17.002)	(6.436)	(40.182)	(5.032)	(193.403)	-	(349.313)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(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)
Imobilizado líquido em 31/12/2022	39.855	8.970	14.208	1.353	38.946	1.059	151.667	2.536	258.594
Imobilizado líquido em 30/09/2023	42.811	7.639	14.754	2.674	44.628	825	163.745	3.683	280.759

Garantias

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

Teste ao valor recuperável dos ativos imobilizados

O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor é constituído a provisão para *impairment*. Em 31 de dezembro de 2022, 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:

a. Conciliação do valor contábil

a.1 Controladora

Custo Controladora	Software	Fundo de comércio	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	7.670	4.581	12.251
Adições	2.721	-	2.721
Baixas	-	(127)	(127)
Transferências	8	500	508
Amortizações	(2.747)	(1.727)	(4.474)
Saldo em 30 de setembro de 2022	7.652	3.227	10.879
Saldo em 31 de dezembro de 2022	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

a.2 Consolidado

Custo Consolidada	Software	Fundo de comércio	Relacionamento com Cliente	Ágio	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	7.670	4.581	-	-	12.251
Adições	3.043	-	-	30.051	33.094
Baixas	-	(127)	-	-	(127)
Transferências	8	500	-	-	508
Amortizações	(3.293)	(1.727)	-	-	(5.020)
Saldo em 30 de setembro de 2022	7.428	3.227	-	30.051	40.706
Saldo em 31 de dezembro de 2022	7.713	2.723	-	30.051	40.487
Adições	2.429	3.396	-	-	5.825
Baixas	(208)	(378)	-	-	(586)
Amortizações	(2.808)	(1.556)	-	-	(4.364)
Transferência	-	-	6.404	(6.404)	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	7.126	4.185	6.404	23.647	41.362

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. Conforme a última avaliação anual efetuada, em 31 de dezembro de 2022, a Administração avaliou e não identificou a necessidade de constituição de provisão para *impairment*.

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

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

Ágio na aquisição de controlada

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

Relacionamento com Clientes

O saldo apresentado em 30 de setembro de 2023, corresponde ao valor justo sobre o relacionamento de clientes, tendo com uma vida útil estimada de 75 meses, a qual foi calculada sobre um percentual de *churn rate* (taxa de cancelamento) de 16% ao ano.

Teste de impairment do ágio

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

17 Fornecedores

O grupo de fornecedores da Companhia está assim representado:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores de mercadorias	263.515	255.158	298.956	277.996
Fornecedores de bens e serviços	22.191	19.700	22.191	19.700
	<u>285.706</u>	<u>274.858</u>	<u>321.147</u>	<u>297.696</u>

18 Arrendamentos a pagar (controladora e consolidado)

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

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

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

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

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

Saldo em 31 de dezembro de 2021	155.582
Contratos complementares (novos contratos e reajustes de contratos)	60.271
Pagamentos efetivados - principal	(44.995)
Pagamentos efetivados – juros	(12.688)
Juros reconhecidos no resultado	12.704
Baixas contratos por vencimento e fechamento de lojas	(5.980)
Saldo em 30 de setembro de 2022	164.894
Saldo em 31 de dezembro de 2022	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
Passivo circulante	36.999
Passivo não circulante	140.992

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

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

Período	30/09/2023	30/09/2022
Menos de 1 ano	50.481	58.294
Entre 1 e 2 anos	45.167	38.350
Entre 2 e 5 anos	79.846	65.296
Mais de 5 anos	2.497	2.954
Total	177.991	164.894

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

Saldo em 31 de dezembro de 2021	143.723
Contratos complementares (novos contratos e reajustes de contratos)	60.271
Baixas contratos por vencimento e fechamento de lojas	(5.590)
Depreciação no exercício	(46.033)
Saldo em 30 de setembro de 2022	152.371
Saldo em 31 de dezembro de 2022	151.632
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

19 Empréstimos e financiamentos

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

Descrição	Indexador	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Moeda estrangeira (dólares norte americanos)					
Banco Citibank (a)	Pré fixada + pós fixada (CDI)	45.475	55.563	45.475	55.563
Total em moeda estrangeira		45.475	55.563	45.475	55.563
Capital de giro – moeda local					
Banco Safra	Pré fixada + pós fixada (CDI)	69.923	86.108	69.923	86.108
Banco ABC	Pré fixada + pós fixada (CDI)	473	19.678	473	19.678
Banco CCB	Pré fixada + pós fixada (CDI)	13.082	13.300	13.082	13.300
Banco Itaú (b)	Pré fixada + pós fixada (CDI)	-	-	14.585	12.158
Banco do Brasil (c)	Pré fixada + pós fixada (CDI)	80.615	-	80.615	-
Banco BRDE	Pré fixada + pós fixada (Selic)	17.241	17.691	17.241	17.691
Banco BBM	Pré fixada + pós fixada (CDI)	1.603	3.409	1.603	3.409
Banco Daycoval	Pós fixada (CDI)	3.115	5.277	3.115	5.277
Total capital de giro		186.052	145.463	200.637	157.621
Arrendamentos (Leasing)					
Banco Daycoval	Pré fixada	3.335	3.340	3.335	3.340
HP Financeira	Pré fixada	261	773	261	773
Total arrendamentos		3.596	4.113	3.596	4.113
CDC					
Banco Safra	Pré fixada	817	838	817	838
Total CDC		817	838	817	838
Total de empréstimos e financiamentos		235.940	205.977	250.525	218.135
Circulante		58.349	60.233	65.449	64.906
Não circulante		177.591	145.744	185.076	153.229

- (a) Operação financeira junto ao Banco Citibank (US\$ 10.616) teve início em junho de 2022, com vencimento em junho de 2026. A operação é em moeda estrangeira na qual há cobertura de derivativos, com variação cambial (swap), provisionada para o período no montante ativo de R\$ 2.761 (R\$ 5.007 em 31 de dezembro de 2022), (vide nota explicativa nº 11).
- (b) No consolidado o valor refere-se à um empréstimo realizado em 12 de julho de 2022, no montante de R\$ 12.000 junto ao Banco Itaú, parcelado em 45 vezes, tendo o vencimento em 9 de julho de 2026, a uma taxa de 3,20% mais 100% da CDI. O primeiro pagamento ocorreu em 9 de novembro de 2022.

- (c) Em 27 de junho de 2023, a controladora realizou a captação de um novo empréstimo no montante de R\$ 80.000 milhões, com vencimento em 15 de junho de 2028, em seis parcelas anuais, sendo a primeira delas, em 06 de dezembro de 2025, a uma taxa de 2,62% mais 100% CDI.

Covenants financeiros

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

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

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

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

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

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

Cláusulas de inadimplemento ou vencimento antecipado cruzado

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

Taxas contratadas

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

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

Garantias demais operações

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

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

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

Movimentações

As movimentações dos empréstimos e financiamentos compreendem:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2021	212.433	212.433
Captações	100.468	112.523
Juros e atualizações	26.658	26.658
(-) Pagamento do principal	(92.952)	(92.952)
(-) Pagamento de juros	(30.474)	(30.474)
(-) Novos custos de transação	(845)	(845)
Amortização de custo da transação	656	656
Saldo em 30 de setembro de 2022	215.944	227.999

Saldo em 31 de dezembro de 2022	205.977	218.135
Captações	97.667	105.167
Juros e atualizações	26.866	31.862
(-) Variação cambial	(2.210)	(2.210)
(-) Pagamento do principal	(67.105)	(75.961)
(-) Pagamento de juros	(23.741)	(25.237)
(-) Novos custos de transação	(2.832)	(2.832)
Amortização de custo da transação	1.318	1.601
Saldo em 30 de setembro de 2023	235.940	250.525

Cronograma de amortização de empréstimos:

Ano	Controladora	Consolidado
2023	14.413	21.374
2024	55.342	59.627
2025	65.328	65.328
2026	55.252	58.591
2027	26.974	26.974
A partir de 2028	18.631	18.631
	235.940	250.525

Custo da transação

Os custos de transações incorridos, incluindo encargos financeiros a transcorrer, ainda não apropriados ao resultado do Grupo nas negociações de empréstimos junto aos Bancos ABC, Banco

Safra e Banco BV, foram apresentados reduzindo o saldo passivo e serão realizados durante o prazo de vencimento da operação. Abaixo demonstramos a movimentação dos saldos da controladora e consolidado:

Controladora		Consolidado	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.215	Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.215
Novos custos da transação	845	Novos custos da transação	845
(-) Amortização de custo da transação	(656)	(-) Amortização de custo da transação	(656)
Saldo em 30 de setembro de 2022	2.404	Saldo em 30 de setembro de 2022	2.404
<hr/>			
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.203	Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.203
Novos custos da transação	2.832	Novos custos da transação	2.832
(-) Amortização de custo da transação	(1.318)	(-) Amortização de custo da transação	(1.601)
Saldo em 30 de setembro de 2023	3.717	Saldo em 30 de setembro de 2023	3.434

20 Debêntures (controladora e consolidado)

	Controladora	
	30/09/2023	31/12/2022
Segunda série (valor justo) – 1ª Emissão Farmácia Nissei (i)	-	48.606
Primeira série (custo amortizado) – 2ª Emissão Farmácia Nissei (ii)	13.628	27.274
Segunda série (custo amortizado) – 2ª Emissão Farmácia Nissei (ii)	78.389	81.105
Primeira série (custo amortizado) – 1ª Emissão Nissei FID S.A. / 3ª emissão Farmácia Nissei (iii)	78.389	81.105
Primeira série (custo amortizado) – 4ª Emissão Farmácia Nissei (iv)	49.876	63.136
Segunda série (custo amortizado) – 4ª Emissão Farmácia Nissei (iv)	46.427	50.341
Primeira série (custo amortizado) – 5ª Emissão Farmácia Nissei (v)	250.767	-
(-) Custo das operações	(16.670)	(6.007)
	500.806	345.560
Passivo circulante	60.904	101.480
Passivo não circulante	439.902	244.080

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

A segunda série corresponde ao valor justo da opção de venda (put) da debênture série 2, a qual é mensurada com base no cálculo do EBITDA ajustado (corresponde ao lucro da emissora antes dos juros, impostos, despesas financeiras líquidas, depreciação, amortização, outras receitas /despesas operacionais líquidas, despesas administrativas e líquido de qualquer efeito de AVP) acumulado dos últimos doze meses multiplicados por 8,5, multiplicados por 4,4 %, cuja opção pode ser exercida a critério do credor a partir de 31 de outubro de 2021 até 31 de outubro de 2023. Em 29 de agosto de 2023 foi realizada a quitação no valor de R\$ 46.851.

- (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 quirográfrica, de forma pública em conformidade aos termos da Instrução da CVM nº 476 dividida em duas séries:

- (a) 1ª Série no valor de R\$ 40.000, com vencimento em 26 de maio de 2024, com incidência de juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% da Taxa DI, acrescida de *spread* (sobretaxa) de 4,50% ao ano, base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. A amortização ocorrerá em 9 parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela com vencimento em 14 de maio de 2022.
- (b) 2ª Série no valor de R\$ 80.000, com vencimento em 26 de maio de 2026, com incidência de juros remuneratórios correspondentes a variação acumulada de 100% da taxa DI, acrescidas *spread* (sobre taxa) de 5,50% a.a., base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. A amortização ocorrerá em 15 parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela com vencimento em 14 de novembro de 2022.
- (iii) Em 19 de abril de 2021, a Nissei Fid S.A. emitiu 1ª emissão de debêntures (3ª emissão Farmácia e Drogeria Nissei S.A) R\$ 80.000 (valor nominal unitário de R\$ 1.000) de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, de forma privada em série única, a qual terá vencimento em 14 de maio de 2026, com incidência de juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% da Taxa DI, acrescida de *spread* (sobretaxa) de 5,00% ao ano, base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. A amortização ocorrerá em 15 parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela com vencimento em 14 de novembro de 2022.
- (iv) Em 13 de julho de 2022, a Companhia emitiu R\$ 120.000 (valor nominal unitário de R\$ 1) de debêntures simples, não conversíveis em ações, de forma privada, divididas em duas séries:
 - (a) 1ª série no valor de R\$ 70.000, com vencimento em 13 de julho de 2026, com incidência de juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% da Taxa DI, acrescida de *spread* (sobretaxa) de 2,80% ao ano, base de 252 dias úteis, pagos mensalmente. A amortização ocorrerá em 48 parcelas mensais consecutivas, cuja primeira parcela ocorreu em 15 de agosto de 2022.
 - (b) 2ª série no valor de R\$ 50.000, com vencimento em 13 de julho de 2026, com incidência de juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% da taxa DI, acrescido *spread* (sobretaxa) de 2,80% a.a., base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. A amortização ocorrerá em 13 parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela foi paga em 15 de julho de 2022.
- (v) Em 23 de junho de 2023, a Companhia emitiu R\$ 250.000 (valor nominal unitário de R\$ 1) a 5ª emissão de debêntures emissão privada de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia fidejussória adicional, em série única, lastreadas por certificados de recebíveis imobiliários (CRI), com vencimento em 20 de junho de 2028, com incidência de juros remuneratórios de correspondentes à variação acumulada de 100% da taxa DI, acrescido *spread* (sobretaxa) de 3,5% a.a., base de 252 dias úteis, pagos trimestralmente. A amortização ocorrerá em parcelas trimestrais consecutivas, cuja primeira parcela foi paga em 22 de setembro de 2023.

Covenants

Acompanhamento semestral:

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

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

2ª, 3ª emissão (1ª emissão FID):

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

4ª emissão e 5ª emissão:

Ano	Indicador
31/12/2022 a 31/12/2023	3,60x
31/12/2023 a 31/12/2024	3,25x
31/12/2024 a 31/12/2025	3,00x
31/12/2025 a 31/12/2026	2,75x

Acompanhamento anual:

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

Movimentação dos saldos de debêntures

Movimentação	Debêntures Custo Amortizado	Debêntures Valor justo	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	198.983	44.798	243.781
(+) Atualização 2ª Emissão de debêntures	14.758	-	14.758
(-) Pagamento de juros 2ª Emissão	(14.094)	-	(14.094)
(-) Pagamento de principal 2ª Emissão	(8.889)	-	(8.889)
(+) Atualização 3ª Emissão de debêntures	10.531	-	10.531
(-) Pagamento de juros 3ª Emissão	(10.077)	-	(10.077)
(+) Apropriação custo da transação - 2ª, 3ª e 4ª Emissão	694	-	694
(+) Captação de recursos - 4ª Emissão	120.000	-	120.000
(-) Pagamento de juros 4ª Emissão	(2.793)	-	(2.793)
(-) Pagamento de principal 4ª Emissão	(2.916)	-	(2.916)
(+) Atualização 4ª Emissão de debêntures	3.590	-	3.590
(-) Custo da transação 4ª Emissão (i)	(2.678)	-	(2.678)
(=) Total das movimentações	108.126	-	108.126
Saldo em 30 de setembro de 2022	307.109	44.798	351.907
Saldo em 31 de dezembro de 2022	296.954	48.606	345.560
(+) Atualização 1ª Emissão de debêntures	-	(1.755)	(1.755)
(-) Pagamento da 1ª Emissão de debêntures	-	(46.851)	(46.851)
(+) Atualização 2ª Emissão de debêntures	13.600	-	13.600
(-) Pagamento de juros 2ª Emissão de debêntures	(13.764)	-	(13.764)
(-) Pagamento de principal 2ª Emissão de debêntures	(15.933)	-	(15.933)
(+) Atualização 3ª Emissão de debêntures	10.952	-	10.952
(-) Pagamento de juros 3ª Emissão de debêntures	(10.850)	-	(10.850)
(-) Pagamento de principal 3ª Emissão de debêntures	(2.600)	-	(2.600)
(-) Pagamento de juros 4ª Emissão de debêntures	(12.393)	-	(12.393)
(-) Pagamento de principal 4ª Emissão de debêntures	(16.971)	-	(16.971)
(+) Atualização 4ª Emissão de debêntures	10.497	-	10.497
(+) Captação de recursos - 5ª Emissão de debêntures	250.000	-	250.000
(+) Atualização 5ª Emissão de debêntures	11.848	-	11.848
(-) Pagamento de juros 5ª Emissão de debêntures	(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

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

Saldo em 31 de dezembro de 2021	5.575
Novos custos	2.678
(-) Amortização de custo da transação	(694)
Saldo em 30 de setembro de 2022	7.559
Saldo em 31 de dezembro de 2022	6.007
Novos custos	13.507
(-) Amortização de custo da transação	(2.844)
Saldo em 30 de setembro de 2023	16.670

Cronograma de amortização debêntures:

Ano	Valor
2023	14.859
2024	83.917
2025	166.267
2026	120.024
2027	77.159
A partir de 2028	38.580
Total	500.806

21 Obrigações sociais e trabalhistas

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Salários a pagar	15.642	16.117	15.872	16.593
FGTS a recolher	1.496	1.819	1.526	1.819
INSS a recolher	6.799	7.648	6.928	7.648
Provisão de férias, 13º salário e encargos	39.468	24.217	40.128	24.218
Prêmios de produtividade e campanhas	7.741	11.072	7.887	11.072
Outras obrigações trabalhistas	829	636	829	636
	71.975	61.509	73.170	61.986

22 Obrigações fiscais e tributárias

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
PIS e COFINS a recolher	892	854	892	913
IRPJ e CSLL a recolher	795	455	795	464
ICMS – Imposto sobre circulação de mercadorias	4.455	379	5.662	381
ICMS ST - Substituição tributária a recolher	15.221	12.616	15.221	12.625
Outros impostos e taxas	2.958	3.062	2.968	3.358
	24.321	17.366	25.538	17.741
Passivo circulante	24.321	17.366	25.373	17.576
Passivo não circulante	-	-	165	165

23 Parcelamentos de tributos

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Programa de regularização tributária - PRT (a)	10.972	12.586	10.972	12.586
Programa especial de regularização tributária - PERT (b)	9.127	9.563	9.127	9.563
Parcelamento Receita Estadual Paraná	14.057	2.357	14.057	2.357
	34.156	24.506	34.156	24.506
Passivo circulante	12.774	5.111	12.774	5.111
Passivo não circulante	21.382	19.395	21.382	19.395

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

24 Outros débitos

Abaixo demonstramos a composição dos saldos de outros débitos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Adiantamentos – negociações comerciais (b)	13.736	6.126	14.141	7.872
Parcelamento aquisição investidas (a)	23.221	30.236	23.221	28.490
Outros valores a pagar (c)	2.706	1.645	2.976	1.905
	39.663	38.007	40.338	38.267
Passivo circulante	21.056	13.637	21.731	13.897
Passivo não circulante	18.607	24.370	18.607	24.370

- (a) Para maiores informações vide nota explicativa nº 14 (b).
(b) Valores referentes às antecipações que os fornecedores realizam através de contratos estabelecidos anualmente.
(c) Valores correspondem a seguros a pagar e materiais de uso consumo.

25 Provisão para contingências e depósitos judiciais

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Demandas prováveis				
Trabalhistas e previdenciárias	5.149	6.015	5.257	6.015
Cíveis e administrativas	1.893	1.902	1.893	2.010
Total	7.042	7.917	7.150	8.025
Depósitos judiciais				
Trabalhistas e previdenciárias	5.278	5.445	5.480	5.638
Cíveis e administrativas	306	303	306	303
Total	5.584	5.748	5.786	5.941

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

Controladora	Saldo 31/12/2022	Novas Provisões	Baixas	Saldo 30/09/2023
Administrativo	1.735	-	-	1.735
Cível	166	-	(8)	158
Tributários	4.391	-	-	4.391
Trabalhista	1.625	-	(867)	758
Total	7.917	-	(875)	7.042

Consolidado	Saldo 31/12/2022	Novas Provisões	Baixas	Saldo 30/09/2023
Administrativo	1.735	-	-	1.735
Cível	166	-	(8)	158
Tributários	4.391	-	-	4.391
Trabalhista	1.733	-	(867)	866
Total	8.025	-	(875)	7.150

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 2023 no montante estimado de R\$ 18.000 (R\$ 16.600 em 31 de dezembro de 2022), para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista as práticas contábeis adotadas no Brasil e as *IFRS's* não requerem sua contabilização.

26 Patrimônio líquido (controladora)

a. Capital social

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

b. Reserva legal

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

c. Destinação do lucro

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

Conforme ata da 16ª reunião do conselho de administração, o montante R\$ 502 foi autorizado a distribuição a título de distribuição de lucros, os quais foram pagos em 25 de janeiro de 2023, e em 23 de agosto de 2023 conforme ata 21ª reunião do conselho de administração foi deliberado o montante de R\$ 6.000 à título de distribuição de dividendos intermediários.

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

27 Receita líquida de vendas

	Período de 9 meses				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita operacional bruta								
Venda de mercadorias	1.767.721	1.651.376	1.969.940	1.665.156	592.607	554.712	657.836	568.493
Verbas de marketing e publicidade (a)	19.682	17.651	19.682	17.651	6.934	6.325	6.934	6.325
Prestação de serviços	1.911	3.212	2.045	3.212	636	668	636	668
	1.789.314	1.672.239	1.991.667	1.686.019	600.177	561.705	665.406	575.486
Deduções sobre vendas/serviços								
Impostos sobre vendas/serviços (b)	(84.965)	(80.290)	(112.707)	(81.656)	(28.520)	(25.787)	(36.968)	(27.154)
Devoluções e abatimentos	(10.399)	(9.807)	(15.474)	(11.536)	(3.340)	(3.372)	(4.714)	(5.101)
	(95.364)	(90.097)	(128.181)	(93.192)	(31.860)	(29.159)	(41.682)	(32.255)
Receita líquida de vendas	1.693.950	1.582.142	1.863.486	1.592.827	568.317	532.546	623.724	543.231

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

	Período de nove meses				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Medicamentos	929.634	1.021.243	929.633	1.021.242	290.111	261.782	290.111	261.782
Marca	521.315	478.899	521.315	478.899	124.136	114.657	124.136	114.657
Genéricos	191.503	148.624	191.502	148.624	69.037	70.663	69.038	70.663
Similares	85.441	66.055	85.441	66.055	27.930	20.929	27.930	20.929
MIP	131.375	199.634	131.375	199.634	69.007	55.533	69.007	55.533
Higiene e beleza	646.558	511.926	646.558	511.927	236.752	231.302	236.752	231.302
Manipulação	32.176	8.257	32.176	8.257	2.429	3.458	2.429	3.458
Conveniência	140.849	132.110	140.849	132.110	45.752	34.550	45.752	34.550
Serviços	18.504	89.676	18.504	89.676	17.564	11.452	17.564	11.452
Medicamentos especiais	-	16.195	197.608	29.974	-	12.168	60.153	25.948
	1.767.721	1.651.376	1.965.328	1.665.156	592.607	554.712	652.761	568.492
Outras vendas								
Verbas de marketing e publicidade (a)	19.682	17.651	19.682	17.651	6.934	6.325	6.934	6.326
Prestação de serviços	1.911	3.212	2.045	3.212	636	668	636	668
Impostos sobre vendas/serviços (b)	(84.965)	(80.290)	(112.707)	(81.656)	(28.520)	(25.787)	(36.968)	(27.154)
Devoluções e abatimentos	(10.399)	(9.807)	(10.862)	(11.536)	(3.340)	(3.372)	361	(5.101)
	(73.771)	(69.234)	(101.842)	(72.329)	(24.290)	(22.166)	(29.037)	(25.261)
Receita líquida de vendas	1.693.950	1.582.142	1.863.486	1.592.827	568.317	532.546	623.724	543.231

- (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	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Mercadorias vendidas	1.091.184	1.032.656	1.246.757	1.042.135	375.414	351.631	424.868	361.110
Despesas de pessoal	279.234	261.519	284.353	261.868	96.357	89.276	98.473	89.625
Depreciação e amortização	73.883	68.909	74.024	68.909	24.737	23.645	24.795	23.645
Propaganda e publicidade	10.387	8.283	10.395	8.283	3.640	2.804	3.640	2.804
Taxas de administração de operadoras de cartões	19.457	19.496	19.457	19.496	6.725	6.100	6.725	6.100
Fretes e carretos	10.020	8.387	11.995	8.387	3.448	3.013	3.962	3.013
Serviços de terceiros	33.669	29.905	34.980	29.905	11.211	10.541	11.534	10.541
Despesas com manutenção	12.967	12.533	13.405	12.533	4.547	3.933	4.741	3.933
Outros – Geral	37.440	39.570	39.722	40.012	12.617	9.967	13.288	10.409
	1.568.241	1.481.258	1.735.088	1.491.528	538.696	500.910	592.026	511.180
Classificados como:								
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	1.091.184	1.032.656	1.246.757	1.042.135	375.414	351.631	424.868	361.110
Despesas administrativas	72.830	72.134	75.607	72.510	24.142	21.520	25.094	21.896
Despesas comerciais	404.227	375.433	412.724	375.848	139.200	128.669	142.124	129.084
Provisão para perda ao valor recuperável do contas a receber	-	1.035	-	1.035	(60)	(910)	(60)	(910)
	1.568.241	1.481.258	1.735.088	1.491.528	538.696	500.910	592.026	511.180

29 Resultado financeiro

	Período de nove meses				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas Financeiras								
Varição cambial	2.210	-	2.210	-	(1.744)	-	(1.744)	-
Descontos obtidos	36	179	40	179	9	3	10	3
Rendimentos com aplicações financeiras	5.341	4.541	5.341	4.541	2.699	2.512	2.708	2.512
Valor justo 2º série - 1º emissão	1.755	-	1.755	-	(605)	-	(605)	-
Outras receitas financeiras	9.049	5.613	9.282	5.631	6.181	3.174	6.442	3.174
Operações com derivativos	4.137	93	4.137	93	4.137	879	4.137	879
	22.528	10.426	22.765	10.444	10.677	6.568	10.948	6.568
Despesas Financeiras								
Juros sobre empréstimos (a)	(26.760)	(26.658)	(28.134)	(26.658)	(10.205)	(8.886)	(10.617)	(8.886)
Juros passivos	(1.270)	(14)	(1.578)	(32)	(348)	(8)	(651)	(8)
Ajuste a valor presente (d)	(37.296)	(22.258)	(37.296)	(22.258)	(12.867)	(6.047)	(12.867)	(6.047)
Despesas bancária	(1.259)	(5.251)	(1.420)	(5.524)	(382)	(8.584)	(419)	(8.555)
Outras despesas financeiras	(789)	(577)	(1.650)	(577)	(270)	(193)	(627)	(193)
IOF	(700)	-	(838)	-	(235)	-	(310)	-
Operações com derivativos	(6.384)	-	(6.384)	-	(2.496)	(9.626)	(2.496)	(9.626)
Juros sobre debêntures (b)	(49.291)	(28.879)	(49.291)	(28.879)	(23.226)	(4.555)	(23.196)	(4.555)
Juros de arrendamentos (c)	(18.486)	(12.704)	(18.486)	(12.704)	(6.582)	(1.496)	(6.582)	(1.495)
Varição Cambial	-	(1.189)	-	(1.189)	-	-	-	-
Total de despesas	(142.235)	(97.530)	(145.077)	(97.821)	(56.611)	(39.395)	(57.765)	(39.365)
Despesas financeiras, líquidas	(119.707)	(87.104)	(122.312)	(87.377)	(45.934)	(32.827)	(46.817)	(32.797)

- (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 2023 e de 2022, referem-se:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Lucro antes de IRPJ e CSLL	11.384	14.128	11.530	14.629
Imposto utilizado a alíquota normal vigente - 34%	(3.871)	(4.804)	(3.920)	(4.972)
(+) Adições / (-) Exclusões	(2.160)	(3.130)	(2.257)	(3.103)
Multas, brindes e doações	(351)	996	(366)	996
Resultado equivalência patrimonial	(16)	(90)	-	-
Outras (multa, brindes)	(1.793)	(4.036)	(1.891)	(4.099)
Total	(6.031)	(7.934)	(6.177)	(8.075)
Imposto de renda e contribuição social – corrente	-	(4.913)	(146)	(5.054)
Imposto de renda e contribuição social – diferido	(6.031)	(3.021)	(6.031)	(3.021)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	(6.031)	(7.934)	(6.177)	(8.075)
Aliquota efetiva	-53%	-56%	-54%	-55%

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

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

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o imposto de renda e a contribuição social diferidos reconhecidos têm a seguinte origem:

b.1 Controladora

	Controladora			
	Balanco patrimonial		Resultado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022
Provisões de perdas estimadas nos estoques	306	1.026	(720)	539
Provisões de perdas estimadas no contas a receber	-	-	-	-
Provisões trabalhistas (campanhas, reajustes salariais)	3.634	5.373	(1.726)	(448)
Provisões financeiras (debêntures - serie 2)	-	16.560	(16.560)	-
Provisões para contingências	2.394	1.741	653	(153)
Resultado financeiro (Swap e variação cambial)	(939)	(1.702)	763	(2.340)
Ajuste a valor presente	-	-	-	-
Prejuízo fiscal	13.234	-	13.234	-
Outras provisões	-	1.675	(1.675)	(619)
Total	18.629	24.673	(6.031)	(3.021)

b.2 Consolidado

	Consolidado			
	Balço patrimonial		Resultado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022
Provisões de perdas estimadas nos estoques	306	1.026	(720)	539
Provisões de perdas estimadas no contas a receber	-	-	-	-
Provisões trabalhistas (campanhas, reajustes salariais)	3.634	5.373	(1.726)	(448)
Provisões financeiras (debêntures - serie 2)	-	16.560	(16.560)	-
Provisões para contingências	2.432	1.766	653	(153)
Resultado financeiro (Swap e variação cambial)	(939)	(1.702)	763	(2.340)
Ajuste a valor presente	-	-	-	-
Prejuízo fiscal	13.234	-	13.234	-
Outras provisões	56	1.731	(1.675)	(619)
Total	18.723	24.754	(6.031)	(3.021)

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos consolidados corresponde ao montante de R\$ 18.723 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 24.767 em 31 de dezembro de 2022), são decorrentes de despesas não dedutíveis temporariamente e o prejuízo fiscal, para os quais não há prazos para prescrições.

31 Instrumentos financeiros

(i) Gerenciamento de risco financeiro

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

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

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

Estrutura do gerenciamento de risco

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

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

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

Risco de crédito

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

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

Risco de liquidez e estrutura de capital

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

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

A tabela abaixo analisa os passivos financeiros não-derivativos da Companhia, 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 2023					
Empréstimos e financiamentos	14.413	120.670	98.581	2.276	235.940
2ª, 3ª, 4ª e 5ª Emissão de Debêntures - 1ª e 2ª série	14.859	250.184	235.763	-	500.806
Fornecedores	285.703	-	-	-	285.703
Passivo de arrendamento	50.481	45.167	79.846	2.497	177.991
Em 31 de dezembro de 2022					
Empréstimos e financiamentos	60.233	62.924	80.747	2.073	205.977
2ª, 3ª e 4ª Emissão de Debêntures - 1ª e 2ª série	52.894	108.479	116.206	59.580	337.159
1ª Emissão de Debêntures - 2ª série	48.606	-	-	-	48.606
Fornecedores	274.856	-	-	-	274.856
Passivo de arrendamento	60.774	35.624	64.830	3.217	164.445

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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativos financeiros				
Avaliados ao custo amortizado:				
Caixa e equivalentes de caixa	199.979	115.778	202.957	116.922
Contas a receber de clientes	152.703	147.553	186.829	172.124
Outras contas a receber	133.551	128.201	133.611	128.696
Total	486.233	391.532	523.397	417.742
Passivos financeiros	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Avaliados ao custo amortizado:				
Fornecedores	285.706	274.857	321.147	297.696
Empréstimos e financiamentos	235.940	205.977	250.525	218.135
Debênture 2ª e 3ª Emissão	452.200	296.954	452.200	296.954
Outras contas a pagar	39.663	38.007	40.338	38.267
Arrendamentos a pagar	177.991	164.446	177.991	164.446
Total	1.191.500	980.241	1.242.201	1.015.498

Ativos e passivos financeiros mensurados ao valor justo

	Controlada		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
DifereAtivos financeiros				
Instrumento financeiro derivativo – SWAP	2.761	5.007	2.761	5.007
Passivos financeiros:				
Debêntures série 2	-	48.606	-	48.606

(iii) Valor justo dos instrumentos financeiros

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

Técnica de avaliação e inputs significativos não observáveis

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

Previsão pagamento debêntures - Valor justo nível 3

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

Contrato de Swap - Valor justo nível 2

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

(iv) Análise de sensibilidade

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

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

Apresentamos um cenário com taxas nominais verificadas em 30 de setembro de 2023 (saldo contábil tendo por base o CDI, de 9,91% acumulado nove meses de 2023) e ainda mais dois cenários com apreciação de 10% (Cenário I) e 25% (Cenário II) dos indexadores.

Instituições financeiras e modalidades	Risco (taxa)	Saldo contábil	Cenário I 10%	Cenário II 25%
Empréstimos e financiamentos	Alta do CDI	235.940	23.594	58.985

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 2023:

Instituições financeiras e modalidades	Risco (taxa)	Saldo contábil	Cenário I 10%	Cenário II 25%
Empréstimos e financiamentos	Alta do CDI	49.071	4.907	12.268

Análise de sensibilidade de moeda estrangeira

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

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

Risco de liquidez

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

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

32 Resultado por ação

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

Nenhum ajuste é requerido no lucro diluído por ação:

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Lucro (prejuízo) do período	5.353	6.194
Média ponderada de ações ordinárias (unidades)	152.042.534	152.042.534
Ações ordinárias existentes	152.042.534	152.042.534
Lucro por ação básico e diluído (em Reais)	0,000035	0,000041

33 Transações que não envolvem caixa ou equivalentes de caixa

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia registrou direito de uso de arrendamentos e direitos de uso nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, referentes à novos contratos reconhecidos no período, no valor de R\$ 68.517 (R\$ 76.975 em 31 de dezembro de 2022), não

havendo transação em caixa na operação, estes valores não estão refletidos na demonstração do fluxo de caixa como atividade operacional da Companhia.

34 Evento subsequente

Em 24 de outubro de 2023, a Companhia venceu o processo competitivo de alienação da Unidade Produtiva Isolada (“UPI”) formada por até 51 pontos comerciais de farmácias sob o nome fantasia “Poupafarma”, localizados no Estado de São Paulo e detidos por empresas que pertencem ao Grupo IVF – Em Recuperação Judicial (“Grupo IVF”), no âmbito do processo de recuperação judicial do Grupo IVF, autuado sob nº 1000225- 96.2023.8.26.0260. A conclusão da aquisição dos ativos que compõem a UPI pela Companhia está sujeita ao preenchimento de determinadas condições usualmente praticadas em operações semelhantes e aos trâmites finais do processo judicial, dessa forma, até a emissão desse relatório a Companhia não possui o número de exato dos pontos comerciais que poderão ser adquiridos.