



Magazine Luiza S.A. e Controladas

Informações Trimestrais - ITR

30 de junho de 2024

Índice

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais.....	1
Balancos patrimoniais.....	3
Demonstrações dos resultados.....	5
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	8
Demonstrações do valor adicionado.....	9
Notas explicativas às informações trimestrais.....	10

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais

Aos Administradores e Acionistas da
Magazine Luiza S.A.
Franca - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, do Magazine Luiza S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Responsabilidade da diretoria sobre as informações contábeis intermediárias

A diretoria é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária e com 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 (ITR). 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 a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria 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 na NBC TG 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.

São Paulo, 08 de agosto de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP-034519/O



Alexandre Rubio
Contador CRC- SP-223361/O

Magazine Luiza S.A.

Balanços patrimoniais em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	703.360	1.113.662	1.207.384	2.593.346
Títulos e valores mobiliários	6	415.093	578.311	739.117	779.072
Contas a receber	7	2.646.762	3.919.547	4.544.906	5.885.450
Estoques	8	6.107.256	6.383.303	7.195.243	7.497.299
Contas a receber de partes relacionadas	9	1.624.331	1.675.950	1.457.310	1.273.718
Tributos a recuperar	10	1.465.769	1.475.359	1.662.863	1.680.511
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	11	101.366	79.374	222.685	177.024
Outros ativos circulantes		111.515	84.208	356.839	334.743
Total do ativo circulante		13.175.452	15.309.714	17.386.347	20.221.163
Não circulante					
Contas a receber	7	107.360	72.691	107.360	72.691
Tributos a recuperar	10	2.372.953	2.409.362	2.395.464	2.464.245
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	2.669.298	2.513.695	3.098.002	2.836.852
Depósitos judiciais	23	1.287.448	1.260.289	1.819.725	1.734.546
Outros ativos não circulantes		118.743	104.365	127.776	113.671
Realizável a longo prazo		6.555.802	6.360.402	7.548.327	7.222.005
Investimentos em controladas	12	4.765.607	4.629.769	-	-
Investimentos em controladas em conjunto	13	565.476	322.516	565.476	322.516
Direito de uso de arrendamento	14	3.117.072	3.282.873	3.158.387	3.343.054
Imobilizado	15	1.586.332	1.650.996	1.797.706	1.841.522
Intangível	16	1.112.959	1.055.626	4.521.171	4.504.807
Total do ativo não circulante		17.703.248	17.302.182	17.591.067	17.233.904
Total do ativo		30.878.700	32.611.896	34.977.414	37.455.067

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Balanços patrimoniais em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	17	5.703.250	6.008.527	6.438.041	6.965.980
Fornecedores - convênio	18	2.343.402	2.312.134	2.350.814	2.358.092
Parceiros e outros depósitos	19	-	-	1.480.423	1.765.149
Empréstimos e financiamentos	20	36.271	2.928.459	57.145	2.954.347
Salários, férias e encargos sociais		239.616	224.974	441.951	401.867
Tributos a recolher		117.945	229.494	270.290	359.971
Contas a pagar a partes relacionadas	9	197.244	325.607	96.356	100.961
Arrendamento mercantil	14	454.161	493.861	469.230	508.359
Receita diferida	21	122.407	122.407	146.260	145.899
Outros passivos circulantes	22	1.174.912	1.268.164	1.680.413	1.847.502
Total do passivo circulante		10.389.208	13.913.627	13.430.923	17.408.127
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	20	4.000.289	4.000.278	4.400.574	4.400.508
Tributos a recolher		1.634	2.024	4.447	4.837
Contas a pagar a partes relacionadas	9	400.000	-	-	-
Arrendamento mercantil	14	2.921.549	3.020.488	2.951.235	3.069.796
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	-	-	158.287	105.122
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	23	1.187.191	996.505	1.894.030	1.619.166
Receita diferida	21	877.042	938.246	1.032.106	1.102.758
Outros passivos não circulantes	22	127.829	130.194	131.854	134.219
Total do passivo não circulante		9.515.534	9.087.735	10.572.533	10.436.406
Total do passivo		19.904.742	23.001.362	24.003.456	27.844.533
Patrimônio líquido					
Capital social	24	13.602.498	12.352.498	13.602.498	12.352.498
Reserva de capital		(2.551.876)	(2.087.258)	(2.551.876)	(2.087.258)
Ações em tesouraria		(529.913)	(990.603)	(529.913)	(990.603)
Reserva legal		137.442	137.442	137.442	137.442
Reserva de lucros		319.837	319.837	319.837	319.837
Ajuste de avaliação patrimonial		(55.563)	(121.382)	(55.563)	(121.382)
Lucro do período		51.533	-	51.533	-
Total do patrimônio líquido		10.973.958	9.610.534	10.973.958	9.610.534
Total do Passivo e Patrimônio líquido		30.878.700	32.611.896	34.977.414	37.455.067

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Demonstrações dos resultados Semestres e Trimestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Nota	Semestre				Trimestre			
		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Receita líquida de vendas	25	15.279.460	14.579.720	18.249.232	17.639.590	7.533.074	7.037.567	9.009.967	8.572.256
Custo das mercadorias revendidas e das prestações de serviços	26	(10.904.490)	(10.796.853)	(12.703.557)	(12.691.652)	(5.322.377)	(5.155.067)	(6.227.688)	(6.103.611)
Lucro bruto		4.374.970	3.782.867	5.545.675	4.947.938	2.210.697	1.882.500	2.782.279	2.468.645
Receitas (despesas) operacionais									
Com vendas	27	(2.746.274)	(2.570.657)	(3.353.673)	(3.241.460)	(1.390.973)	(1.289.886)	(1.693.735)	(1.597.042)
Gerais e administrativas	27	(456.996)	(436.522)	(679.539)	(634.215)	(231.805)	(233.630)	(339.921)	(325.798)
Perdas de créditos esperadas		(216.328)	(183.377)	(229.149)	(204.027)	(103.214)	(89.197)	(109.965)	(105.066)
Depreciação e amortização	14 15 16	(521.741)	(503.679)	(645.943)	(627.601)	(260.749)	(253.231)	(323.270)	(319.801)
Resultado de equivalência patrimonial	12 13	117.040	(26.232)	42.535	(33.911)	31.757	(5.859)	35.627	(21.794)
Outras receitas(despesas) operacionais, líquidas	27 28	55.472	(156.840)	13.994	(226.319)	34.768	(79.850)	(19.300)	(135.067)
		(3.768.827)	(3.877.307)	(4.851.775)	(4.967.533)	(1.920.216)	(1.951.653)	(2.450.564)	(2.504.568)
Lucro (prejuízo)operacional antes do resultado financeiro		606.143	(94.440)	693.900	(19.595)	290.481	(69.153)	331.715	(35.923)
Receitas financeiras		284.216	254.490	327.204	364.449	152.070	123.467	170.086	171.187
Despesas financeiras		(956.505)	(1.297.516)	(1.111.708)	(1.528.904)	(487.061)	(591.514)	(571.165)	(703.283)
Resultado financeiro	29	(672.289)	(1.043.026)	(784.504)	(1.164.455)	(334.991)	(468.047)	(401.079)	(532.096)
Prejuízo operacional antes do imposto de renda e da contribuição social		(66.146)	(1.137.466)	(90.604)	(1.184.050)	(44.510)	(537.200)	(69.364)	(568.019)
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos	11	117.679	444.499	142.137	491.083	68.118	235.454	92.972	266.273
Lucro (prejuízo) do período		51.533	(692.967)	51.533	(692.967)	23.608	(301.746)	23.608	(301.746)
Lucro (prejuízo) atribuível a:									
Acionistas controladores		51.533	(692.967)	51.533	(692.967)	23.608	(301.746)	23.608	(301.746)
Lucro (prejuízo) por ação									
Básico (reais por ação)	24	0,070	(1,036)	0,070	(1,036)	0,032	(0,451)	0,032	(0,451)
Diluído (reais por ação)	24	0,070	(1,036)	0,070	(1,036)	0,032	(0,451)	0,032	(0,451)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Demonstrações do resultado abrangente Semestres e Trimestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Semestre		Trimestre	
	Controladora e Consolidado		Controladora e Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Lucro (prejuízo) do período	51.533	(692.967)	23.608	(301.746)
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado:				
Investimentos avaliados pelo método de equivalência patrimonial - participação nos Outros Resultados Abrangentes – ORA	(1.097)	(5.492)	(471)	(3.154)
Efeito dos impostos	373	1.867	160	1.072
Total de itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado	(724)	(3.625)	(311)	(2.082)
Ativos financeiros mensurados ao valor justo - VJORA	(65.095)	-	(77.336)	-
Total dos resultados abrangentes do período, líquidos de impostos	(14.286)	(696.592)	(54.039)	(303.828)
Atribuível a:				
Acionistas controladores	(14.286)	(696.592)	(54.039)	(303.828)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Semestres e Trimestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Nota	Capital social	Reserva de capital	Ações em tesouraria	Reserva legal	Reserva de lucros		Lucro (Prejuízo) acumulado	Ajuste de avaliação patrimonial	Total
						Reserva de reforço de capital de giro	Reserva de incentivos fiscais			
Saldos em 31 de dezembro de 2022		12.352.498	(1.896.383)	(1.245.809)	137.442	83.660	1.215.281	-	2.012	10.648.701
Plano de ações	24	-	7.141	-	-	-	-	-	-	7.141
Ações em tesouraria vendidas ou entregues em planos de ações e combinação de negócios	24	-	(171.708)	216.706	-	-	-	-	-	44.998
Prejuízo do período		-	-	-	-	-	-	(692.967)	-	(692.967)
		-	(164.567)	216.706	-	-	-	(692.967)	-	(640.828)
Outros resultados abrangentes:										
Ajuste de avaliação patrimonial		-	-	-	-	-	-	-	3.625	3.625
Saldos em 30 de junho de 2023		12.352.498	(2.060.950)	(1.029.103)	137.442	83.660	1.215.281	(692.967)	5.637	10.011.498
Saldos em 31 de dezembro de 2023		12.352.498	(2.087.258)	(990.603)	137.442	-	1.215.281	(895.444)	(121.382)	(9.610.534)
Aumento de capital	24	1.250.000	-	-	-	-	-	-	-	1.250.000
Plano de ações	24	-	16.739	-	-	-	-	-	-	16.739
Ações em tesouraria vendidas ou entregues em planos de ações e combinações de negócios	24	-	(481.357)	460.690	-	-	-	-	-	(20.667)
Lucro do período	24	-	-	-	-	-	-	51.533	-	51.533
		1.250.000	(464.618)	460.690	-	-	-	51.533	-	1.297.605
Outros resultados abrangentes:										
Ajuste de avaliação patrimonial		-	-	-	-	-	-	-	65.819	65.819
Saldos em 30 de junho de 2024		13.602.498	(2.551.876)	(529.913)	137.442	-	1.215.281	(843.911)	(55.563)	10.973.958

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

Nota	Controladora		Consolidado		
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Lucro (prejuízo) do período	51.533	(692.967)	51.533	(692.967)	
Ajustes para conciliar o lucro (prejuízo) do período ao caixa gerado pelas atividades operacionais:					
Imposto de renda e contribuição social reconhecidos no resultado	11	(117.679)	(444.499)	(142.137)	(491.083)
Depreciação e amortização	14 15 16	521.741	503.679	645.943	627.601
Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos provisionados	14 20	475.976	623.710	502.798	655.070
Rendimento de títulos e valores mobiliários		(10.678)	(14.908)	(10.678)	(10.864)
Equivalência patrimonial	12 13	(117.040)	26.232	(42.535)	33.911
Movimentação da provisão para perdas em ativos		346.169	276.852	352.764	289.622
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	23	214.589	67.005	330.462	90.351
Resultado de baixa de ativos		641	712	(271)	992
Apropriação da receita diferida	28	(61.204)	(30.883)	(71.305)	(42.337)
Despesas com plano de opção de ações		16.483	40.914	16.739	57.620
Lucro líquido (prejuízo) do período ajustado		1.320.531	355.847	1.633.313	517.916
(Aumento) redução nos ativos operacionais:					
Contas a receber		1.012.962	850.953	1.079.504	917.435
Títulos e valores mobiliários		173.896	102.057	50.633	(71.032)
Estoques		184.180	176.076	204.811	237.722
Contas a receber de partes relacionadas		55.010	1.372.764	(180.201)	1.171.180
Tributos a recuperar		(197.976)	53.149	(181.215)	4.416
Depósitos judiciais		(27.159)	(35.176)	(85.179)	(50.186)
Outros ativos		(41.685)	(79.594)	(36.200)	(215.472)
Variação nos ativos operacionais		1.159.228	2.440.229	852.153	1.994.063
Aumento (redução) nos passivos operacionais:					
Fornecedores		(305.277)	(412.946)	(527.939)	(628.342)
Parceiros e outros depósitos		-	-	(284.726)	(78.824)
Salários, férias e encargos sociais		14.642	(12.357)	40.084	(8.937)
Tributos a recolher		66.392	47.085	86.141	45.177
Contas a pagar a partes relacionadas		271.637	(14.717)	(4.605)	(58.674)
Outros passivos		(100.247)	(296.527)	(198.264)	(257.032)
Variação nos passivos operacionais		(52.853)	(689.462)	(889.309)	(986.632)
Imposto de renda e contribuição social pagos		(2.124)	-	(27.929)	(17.645)
Recebimento de dividendos		-	142.912	-	43.092
Fluxo de caixa gerado pelas atividades operacionais		2.424.782	2.249.526	1.568.228	1.550.794
Fluxo de caixa das atividades de investimento					
Aquisição de imobilizado	14 15	(59.405)	(61.765)	(98.633)	(100.250)
Aquisição de ativo intangível	16	(178.786)	(179.899)	(232.475)	(234.205)
Aumento de capital em controlada e controlada em conjunto	12	(268.403)	(144.714)	(200.000)	-
Pagamento por aquisição de controlada		-	(509.102)	(14.483)	(523.033)
Venda de contrato de exclusividade e direito de exploração		-	835.668	-	835.668
Fluxo de caixa aplicado nas atividades de investimento		(506.594)	(59.812)	(545.591)	(21.820)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento					
Pagamento de empréstimos e financiamentos	20	(2.300.000)	-	(2.301.708)	(4.451)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	20	(914.816)	(347.582)	(942.002)	(376.767)
Pagamento de arrendamento mercantil	14	(241.605)	(251.228)	(251.387)	(264.638)
Pagamento de juros sobre arrendamento mercantil	14	(153.337)	(159.071)	(156.224)	(161.660)
Aumento (redução) de fornecedores – convênio		31.268	(1.011.972)	(7.278)	(1.040.893)
Aumento de capital privado		1.250.000	-	1.250.000	-
Fluxo de caixa aplicado nas atividades de financiamento		(2.328.490)	(1.769.853)	(2.408.599)	(1.848.409)
Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa		(410.302)	419.861	(1.385.962)	(319.435)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		1.113.662	808.764	2.593.346	2.420.045
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período		703.360	1.228.625	1.207.384	2.100.610
Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa		(410.302)	419.861	(1.385.962)	(319.435)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Demonstrações do valor adicionado Semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Receitas				
Venda de mercadorias, produtos e serviços	18.200.677	17.393.518	22.241.761	21.404.512
Provisão para perdas de crédito esperadas, líquida de reversões	(216.328)	(183.377)	(229.149)	(204.027)
Outras receitas operacionais	197.989	33.742	221.935	36.897
	18.182.338	17.243.883	22.234.547	21.237.382
Insumos adquiridos de terceiros				
Custos das mercadorias revendidas e das prestações de serviços	(11.771.075)	(11.509.885)	(13.570.625)	(13.401.479)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(2.239.009)	(2.176.052)	(2.841.451)	(2.699.645)
Perda e recuperação de valores ativos	(97.487)	13.114	(94.639)	(18.732)
	(14.107.571)	(13.672.823)	(16.506.715)	(16.119.856)
Valor adicionado bruto	4.074.767	3.571.060	5.727.832	5.117.526
Depreciação e amortização	(521.741)	(503.679)	(645.943)	(627.601)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	3.553.026	3.067.381	5.081.889	4.489.925
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	117.040	(26.232)	42.535	(33.911)
Receitas financeiras	284.216	254.490	327.204	364.449
Valor adicionado total a distribuir	3.954.282	3.295.639	5.451.628	4.820.463
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal e encargos:				
Remuneração direta	836.563	801.151	1.174.586	1.190.655
Benefícios	126.206	151.476	192.192	228.181
FGTS	60.813	63.949	107.217	111.402
	1.023.582	1.016.576	1.473.995	1.530.238
Impostos, taxas e contribuições:				
Federais	250.455	97.772	649.647	478.151
Estaduais	1.596.809	1.511.556	2.002.138	1.854.481
Municipais	58.137	50.116	87.960	79.402
	1.905.401	1.659.444	2.739.745	2.412.034
Remuneração de capital de terceiros:				
Juros	855.975	1.219.675	912.923	1.422.823
Aluguéis	39.555	31.885	42.270	37.821
Outras	78.236	61.026	231.162	110.514
	973.766	1.312.586	1.186.355	1.571.158
Remuneração de capital próprio:				
Lucro retido (prejuízo) acumulado	51.533	(692.967)	51.533	(692.967)
	3.954.282	3.295.639	5.451.628	4.820.463

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas explicativas às informações trimestrais

1. Informações gerais

O Magazine Luiza S.A. (“Controladora”) é uma sociedade anônima de capital aberto listada no segmento especial denominado Novo Mercado da B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão, sob o código “MGLU3” e atua, preponderantemente, no comércio varejista, por meio de lojas físicas, e-commerce e seu SuperApp. O SuperApp é um aplicativo que oferece produtos e serviços do Magazine Luiza, de suas controladas e, através da plataforma de marketplace, de parceiros comerciais (“sellers”). Sua controlada em conjunto Luizacred (nota 13), oferece serviços de operações de empréstimos, financiamentos e seguros aos seus clientes. Sua sede social está localizada na cidade de Franca, Estado de São Paulo, Brasil. Sua Controladora e *holding* é a LTD Administração e Participação S.A.

O Magazine Luiza S.A. e suas controladas doravante serão referidos como “Companhia” para fins deste relatório, exceto se de outra forma indicado em informação específica.

Em 30 de junho de 2024, a Companhia possuía 1.246 lojas físicas e 21 centros de distribuição (1.287 lojas e 21 centros de distribuição em 31 de dezembro de 2023) localizados em todas as regiões do País. A Companhia atua também nos sites de comércio eletrônico www.magazineluiza.com.br, www.epocacosmeticos.com.br, www.netshoes.com.br, www.zattini.com.br, www.shoestock.com.br, www.kabum.com.br, www.estantevirtual.com.br e seus respectivos aplicativos “*mobile*”, bem como pelos aplicativos de “*food delivery*” AiQfome, Tónolucro e Plus Delivery.

Acordo entre Magazine Luiza e AliExpress

Em junho de 2024, a Companhia firmou um memorando de entendimentos com a AliExpress (plataforma de marketplace do grupo Alibaba), em que o AliExpress passará a vender nos canais digitais da Companhia itens de sua linha de produtos *Choice*, que conta com curadoria, melhor custo-benefício e menores prazos de entrega para os clientes. O Magazine Luiza, por sua vez, passará a oferecer seus produtos de estoque próprio na plataforma brasileira do AliExpress. Esta parceria visa a ampliação do sortimento de produtos ofertados e maior frequência de compras na plataforma de marketplace da Companhia, bem como aumentar as vendas de produtos de seus estoques próprios, agora sendo *seller* em outra plataforma de marketplace.

Em 08 de agosto de 2024, o Conselho de Administração autorizou a emissão dessas informações trimestrais.

2. Apresentação e elaboração das informações trimestrais

2.1. Políticas contábeis

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

As informações trimestrais individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) (demonstração intermediária) e de acordo com a norma internacional IAS 34, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

As práticas, políticas e os principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas na elaboração das informações trimestrais individuais e consolidadas, estão consistentes com aquelas adotadas e divulgadas nas notas explicativas das demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as quais foram divulgadas em 18 de março de 2024 e devem ser lidas em conjunto.

A Demonstração do Valor Adicionado (“DVA”) tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela Companhia e suas Controladas e sua distribuição durante determinado período e é apresentada conforme requerido pelas normas expedidas pela CVM - Comissão de Valores Mobiliários, pois não é uma demonstração prevista e nem obrigatória conforme às IFRS.

A Administração adota a política contábil de apresentar os juros pagos como atividades de financiamento e os dividendos recebidos como atividade operacional nas Demonstrações dos fluxos de caixa.

3. Novas normas, alterações e interpretações de normas

As normas alteradas e interpretações efetivas para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2024 não impactaram essas informações contábeis intermediárias da Companhia. Uma série de outras revisões de normas e interpretações estão em andamento pelo IASB e a Companhia as avaliará oportunamente.

4. Notas explicativas incluídas nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023 não apresentadas nestas informações trimestrais

As informações trimestrais estão apresentadas de acordo com os pronunciamentos técnicos CPC 21 (R1) e IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitido pelo *International Accounting Standards Board (IASB)* observando as disposições contidas no Ofício-Circular/CVM/SNC/SEP 003/2011 de 28 de abril de 2011. A preparação destas informações trimestrais envolve julgamento pela Administração da Companhia acerca da relevância e de alterações que devem ser divulgadas em notas explicativas. Desse modo, estas informações trimestrais incluem notas explicativas selecionadas e não contemplam todas as notas explicativas apresentadas nas demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Conforme facultado pelo Ofício Circular nº 03/2011, da Comissão de Valores Mobiliários (CVM), as seguintes notas explicativas e suas referências às demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023 deixam de ser apresentadas:

- Principais políticas e práticas contábeis (Nota 3); e
- Principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas (Nota 4).

5. Caixa e equivalentes de caixa

Taxas	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Caixa	125.687	77.723	126.793	78.780
Bancos	28.938	72.988	81.358	104.866
Depósitos a curto prazo	De 88% a 103% CDI	962.951	940.441	2.359.144
Fundos de investimentos não exclusivos	De 97% a 100% CDI	-	58.792	50.556
	703.360	1.113.662	1.207.384	2.593.346

A análise de risco de crédito e de sensibilidade está descrita na nota 31.

6. Títulos e valores mobiliários

Taxas	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Fundo de investimento não exclusivo	100% a	4.809	5.014	4.809
Fundo de investimento em direitos creditórios	105% CDI	49.263	8.673	3.248
Fundo de investimento exclusivo:	(a)			
Títulos públicos federais		524.239	725.430	771.015
		578.311	739.117	779.072

(a) Refere-se aos fundos de investimentos exclusivos de renda fixa junto ao Banco Itaú S.A e ao Banco do Brasil S.A. Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a carteira estava distribuída nas modalidades de investimentos descritas na tabela acima, que estão atreladas a títulos e operações financeiras e referenciadas à variação do Certificado de Depósito Interfinanceiro (CDI), com o objetivo de retornar à rentabilidade média de 100% do CDI à Companhia.

A análise de risco de crédito e de sensibilidade está descrita na nota 31.

7. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Contas a receber de clientes:				
Cartões de crédito (a)	1.421.122	2.776.422	3.143.716	4.499.274
Cartões de débito (a)	9.617	11.739	9.666	11.788
Crédito direto ao consumidor (b)	1.534.771	1.321.089	1.534.771	1.321.089
Serviços a clientes (c)	456.799	377.909	481.772	403.952
Demais contas a receber (d)	4.591	4.566	115.176	159.684
Total de contas a receber de clientes	3.426.900	4.491.725	5.285.101	6.395.787
Provenientes de acordos comerciais (e)	138.102	235.290	184.319	302.974
Provisão para perda esperada de créditos	(433.768)	(366.096)	(440.042)	(371.939)
Ajuste a valor presente	(377.112)	(368.681)	(377.112)	(368.681)
	2.754.122	3.992.238	4.652.266	5.958.141
Ativo circulante	2.646.762	3.919.547	4.544.906	5.885.450
Ativo não circulante	107.360	72.691	107.360	72.691

7. Contas a receber--Continuação

O prazo médio de recebimento das contas a receber de clientes é de 38 dias na controladora e 46 no consolidado em 30 de junho de 2024 (45 dias na Controladora e 53 no Consolidado em 31 de dezembro de 2023).

- (a) Contas a receber decorrentes das vendas realizadas por meio dos cartões de crédito e débito, os quais a Companhia recebe das adquirentes em montantes, prazos e quantidade de parcelas definidos no momento da venda dos produtos. No Consolidado está somado o recebível de adquirentes transacionado na Fintech Magalu e que será repassado aos parceiros ("sellers") conforme descrito na nota 19. Em 30 de junho de 2024, a Companhia possuía créditos cedidos à certas adquirentes e instituições financeiras que montavam R\$ 3.869.249 (R\$2.678.944 em 31 de dezembro de 2023) na Controladora e R\$ 6.183.771 (R\$5.337.901 em 31 de dezembro de 2023) no Consolidado, sobre os quais é aplicado um desconto que varia entre 103,7% e 108,7% do CDI. A Companhia, por meio das operações de cessão de recebíveis em cartões, transfere para as adquirentes e instituições financeiras todos os riscos de recebimento dos clientes e, deste modo, líquida as contas a receber relativas a esses créditos.
- (b) Refere-se às contas a receber decorrentes de vendas financiadas pela Companhia e por outras instituições financeiras.
- (c) Refere-se principalmente a vendas intermediadas pela Controladora para a Luizaseg e Cardif do Brasil Seguros e Garantias S.A. A Controladora destina às suas parceiras o valor da garantia estendida e outros seguros, em sua totalidade, no mês subsequente à venda e recebe dos clientes de acordo com o prazo firmado na transação. Adicionalmente, nessa rubrica estão alocados os recebíveis por serviços de marketplace e outros serviços.
- (d) Refere-se principalmente a recebíveis de serviços de transporte das controladas Magalog e GFL Logística para terceiros, bem como serviços prestados e cargas nas contas de pagamentos da Fintech Magalu.
- (e) Refere-se a valores de bonificações a serem recebidos de fornecedores, devido ao atendimento do volume de compras ou campanhas promocionais, bem como de acordos que definem participação do fornecedor nos dispêndios relacionados à veiculação de propaganda e publicidade (propaganda cooperada). O saldo apresentado está líquido de valores compensados com saldos de contas a pagar dos respectivos fornecedores, previsto em acordo de parceria entre as partes. Os valores compensados foram de R\$ 381.036 na Controladora (R\$ 574.333 em 31 de dezembro de 2023) e R\$ 391.899 no Consolidado (R\$602.197 em 31 de dezembro de 2023).

A movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Saldo inicial	(366.096)	(266.709)	(371.939)	(270.761)
(+) Adições	(254.302)	(519.702)	(255.519)	(522.579)
(-) Baixas	186.630	420.315	187.416	421.401
Saldo final	(433.768)	(366.096)	(440.042)	(371.939)

A análise de risco de crédito está apresentada na nota 31.

A composição das contas a receber de clientes e provenientes de acordos comerciais por idade de vencimento é como segue:

	Contas a receber de clientes				Provenientes de acordos comerciais			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Valores a vencer:								
Até 30 dias	297.851	260.305	468.529	518.713	20.048	68.101	37.023	104.260
Entre 31 e 60 dias	211.404	649.945	234.400	711.865	21.059	85.859	34.562	105.250
Entre 61 e 90 dias	172.819	654.591	343.183	705.456	68.073	75.016	76.420	76.026
Entre 91 e 180 dias	1.074.075	1.428.606	2.076.652	2.053.521	10.723	623	11.023	623
Entre 181 e 360 dias	1.291.161	1.172.876	1.765.370	2.064.631	-	22	100	22
Acima de 361 dias	116.481	99.618	116.697	99.618	-	-	-	-
	3.163.791	4.265.941	5.004.831	6.153.804	119.903	229.621	159.128	286.181
Valores vencidos:								
Até 30 dias	65.492	56.855	82.653	73.054	1.005	1.803	4.906	8.574
Entre 31 e 60 dias	46.331	38.272	46.331	38.272	15.088	1.738	15.637	2.272
Entre 61 e 90 dias	40.834	34.915	40.834	34.915	156	363	972	1.774
Entre 91 e 180 dias	110.452	95.742	110.452	95.742	1.950	1.765	3.676	4.173
	263.109	225.784	280.270	241.983	18.199	5.669	25.191	16.793
	3.426.900	4.491.725	5.285.101	6.395.787	138.102	235.290	184.319	302.974

8. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Mercadorias para revenda	6.295.822	6.511.511	7.403.857	7.641.437
Material para consumo	23.862	23.088	33.771	35.423
Provisões para perdas nos estoques	(212.428)	(151.296)	(242.385)	(179.561)
	6.107.256	6.383.303	7.195.243	7.497.299

Em 30 de junho de 2024, a Companhia possui estoques de mercadorias para vendas dadas em garantias de processos judiciais, em fase de execução, no montante de R\$10.588 (R\$ 21.650 em 31 de dezembro de 2023).

A movimentação da provisão para perdas nos estoques é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Saldo inicial	(151.296)	(162.468)	(179.561)	(184.484)
Constituição da provisão	(91.867)	(47.928)	(97.245)	(62.269)
Estoques baixados ou vendidos	30.735	59.100	34.421	67.192
Saldo no final	(212.428)	(151.296)	(242.385)	(179.561)

9. Partes relacionadas

Empresa	Ativo (Passivo)				Resultado Semestre				Resultado Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Luizacred (i)												
Comissões por serviços prestados	1.220	1.915	1.220	1.915	120.306	123.368	120.306	123.368	58.469	61.390	58.469	61.390
Cartão de crédito	1.201.871	1.125.171	1.387.803	1.222.793	(116.857)	(205.234)	(116.857)	(205.234)	(78.122)	(79.437)	(78.122)	(79.437)
Repasses de recebimentos	(63.043)	(84.061)	(63.043)	(84.061)	-	-	-	-	-	-	-	-
Reembolso de despesa compartilhadas	39.939	45.523	39.939	45.523	53.694	74.866	53.694	74.866	25.333	38.901	25.333	38.901
	1.179.987	1.088.548	1.365.919	1.186.170	57.143	(7.000)	57.143	(7.000)	5.680	20.854	5.680	20.854
Luizaseg (ii)												
Comissões por serviços prestados	-	-	-	-	-	241.748	-	241.748	-	127.787	-	127.787
	1.179.987	1.088.548	1.365.919	1.186.170	57.143	234.748	57.143	234.748	5.680	148.641	5.680	148.641
Total de Controladas em conjunto	1.179.987	1.088.548	1.365.919	1.186.170	57.143	234.748	57.143	234.748	5.680	148.641	5.680	148.641
Netshoes (iii)												
Comissões por serviços prestados	32.939	(71.090)	-	-	7.399	10.401	-	-	3.008	5.096	-	-
Nota Promissória	(200.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(167.061)	(71.090)	-	-	7.399	10.401	-	-	3.008	5.096	-	-
Época Cosméticos (iv)												
Comissões por serviços prestados	714	690	-	-	2.390	2.140	-	-	1.192	415	-	-
	714	690	-	-	2.390	2.140	-	-	1.192	415	-	-
Kabum (v)												
Comissões por serviços prestados	9.660	8.210	-	-	7.325	2.811	-	-	4.540	2.171	-	-
Nota Promissória	(200.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(190.340)	8.210	-	-	7.325	2.811	-	-	4.540	2.171	-	-
Luiza Administradora de Consórcio (vi)												
Comissões por serviços prestados	-	1.210	-	-	7.609	8.616	-	-	3.854	4.462	-	-
Dividendos a receber	-	6.454	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupo de Consórcios	31	44	31	44	-	-	-	-	-	-	-	-
	31	7.708	31	44	7.609	8.616	-	-	3.854	4.462	-	-
Magalog (vii)												
Repasso de recebimentos	(124.513)	(106.178)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com fretes	-	-	-	-	(926.016)	(862.615)	-	-	(400.100)	(440.128)	-	-
	(124.513)	(106.178)	-	-	(926.016)	(862.615)	-	-	(400.100)	(440.128)	-	-
Fintech Magalu (viii)												
Repasse de recebimentos	333.484	450.686	-	-	(112.570)	(153.312)	-	-	(27.603)	(68.414)	-	-
	333.484	450.686	-	-	(112.570)	(153.312)	-	-	(27.603)	(68.414)	-	-
Jovem Nerd (ix)												
Veiculação de publicidade	(219)	-	-	-	(219)	(381)	-	-	4	(275)	-	-
	(219)	-	-	-	(219)	(381)	-	-	4	(275)	-	-
Luizalabs (x)												
Desenvolvimento de sistemas	-	(14.774)	-	-	-	12	-	-	-	118	-	-
	-	(14.774)	-	-	-	12	-	-	-	118	-	-
Total de Controladas	(147.904)	275.252	31	44	(1.014.082)	(992.328)	-	-	(415.105)	(496.555)	-	-
MTG Participações (xi)												
Aluguéis e outros repasses	(4.703)	(2.744)	(4.703)	(2.744)	(44.527)	(36.766)	(44.527)	(36.766)	(22.264)	(20.794)	(22.264)	(20.794)
PJD Agropastoril (xii)												
Aluguéis, fretes e outros repasses	(62)	(56)	(62)	(56)	(467)	(488)	(467)	(488)	(232)	(235)	(232)	(235)
LH Participações (xiii)												
Aluguéis	(223)	(216)	(223)	(216)	(1.336)	(1.295)	(1.336)	(1.295)	(668)	(647)	(668)	(647)
ASENOVE Administração (xiv)												
Aluguéis	-	(15)	-	(15)	-	(87)	-	(87)	-	(44)	-	(44)
ETCO – SCP (xv)												
Comissão de agenciamento - "Fee"	-	-	-	-	(3.402)	(4.135)	(3.402)	(4.135)	(1.524)	(1.742)	(1.524)	(1.742)
Despesa com veiculação de mídia	(8)	(10.426)	(8)	(10.426)	(106.313)	(129.228)	(106.313)	(129.228)	(47.610)	(54.445)	(47.610)	(54.445)
	(8)	(10.426)	(8)	(10.426)	(109.715)	(133.363)	(109.715)	(133.363)	(49.134)	(56.187)	(49.134)	(56.187)
Total de outras partes relacionadas	(4.996)	(13.457)	(4,996)	(13,457)	(156,045)	(171,999)	(156,045)	(171,999)	(72,298)	(77,907)	(72,298)	(77,907)
Total de partes relacionadas	1.027.087	1.350.343	1.360.954	1.172.757	(1.112.984)	(929.579)	(98.902)	62.749	(481.723)	(425.821)	(66.618)	70.734

9. Partes relacionadas—Continuação

Demais partes relacionadas - Títulos e valores mobiliários	Ativo (Passivo)				Resultado Semestre				Resultado Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Operações com fundos de investimento exclusivos – classificados como Títulos e valores mobiliários (xvi)	364.795	524.239	725.430	771.015	10.466	16.657	10.466	16.657	4.980	6.257	4.980	6.257

Reconciliação	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Contas a receber de partes relacionadas	1.624.331	1.675.950	1.457.310	1.273.718
Contas a pagar a partes relacionadas	(597.244)	(325.607)	(96.356)	(100.961)
	1.027.087	1.350.343	1.360.954	1.172.757

- (i) As transações com a Luizacred, controlada em conjunto com o Banco Itaúcard S.A., referem-se às seguintes atividades:
- Recebíveis em cartões de crédito *private label* e despesas financeiras com antecipação de tais recebíveis;
 - Saldo a receber decorrente de vendas de produtos financiadas aos clientes pela Luizacred, recebidas pela Controladora;
 - Comissões dos serviços prestados mensalmente pela Companhia, que incluem a captação de clientes, gestão e administração das operações de crédito ao consumidor, controle e cobrança dos financiamentos concedidos, indicação de seguros vinculados aos produtos e serviços financeiros. Os valores a pagar (passivo circulante) referem-se a recebimentos de prestações de clientes nos caixas das lojas da Companhia, que são transferidos para a Luizacred;
- (ii) A participação societária e o controle detido pelo Magazine Luiza S.A. na Luizaseg foi alienada à NCVP Participações Societárias S.A., subsidiária da Cardif do Brasil Seguros e Previdência S.A. em 31 de outubro de 2023, conforme nota explicativa 13 às Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2023. Portanto, a Luizaseg deixou de ser considerada uma parte relacionada à luz do CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas.
- (iii) Os valores da Netshoes, controlada integral, referem-se às comissões pelas vendas efetuadas via plataforma de Marketplace da Controladora e Notas Promissórias firmadas com o Magazine Luiza, a serem liquidadas em 20 de outubro de 2024.
- (iv) As transações com a Época Cosméticos, controlada integral, referem-se às comissões com vendas via plataforma de Marketplace da Controladora.
- (v) As transações com a KaBuM, controlada integral, referem-se às comissões com vendas via plataforma de Marketplace da Controladora e Notas Promissórias, firmadas com o Magazine Luiza, a serem liquidadas em 01 de dezembro de 2025.
- (vi) Os valores a receber (ativo circulante) do Consórcio Luiza (LACs), controlada integral, referem-se a dividendos propostos, às comissões pelas vendas efetuadas pela Controladora como representante das operações de consórcio. Os valores a pagar (passivo circulante) referem-se aos repasses a realizar à "LAC" referentes às prestações de consórcios recebidas pela Controladora nos caixas dos seus pontos de venda.
- (vii) As transações com a Magalog, controlada integral, referem-se a despesas com frete e repasse de recebíveis.
- (viii) As transações com a Fintech Magalu, controlada integral, referem-se às comissões a receber pelas vendas transacionadas em sua plataforma pelos *sellers* de Marketplace, bem como taxas pagas pelo uso da operação de subadquirência oferecida.
- (ix) As transações com a Jovem Nerd, controlada integral, referem-se à veiculação de propaganda.
- (x) Refere-se à prestação de serviços de desenvolvimento de sistemas prestados pela controlada Luizalabs Computação e Sistemas de Informação.
- (xi) As transações com a MTG Administração, Assessoria e Participações S.A., controlada pelos mesmos controladores da Companhia, referem-se a despesas com aluguéis de prédios comerciais para o estabelecimento de suas lojas, assim como centros de distribuição e reembolso de despesas.
- (xii) As transações com a PJD Agropastoril Ltda., empresa controlada por controladores indiretos da Companhia, referem-se aluguéis de caminhões para fretes de mercadorias.
- (xiii) As transações com a LH Agropastoril, Administração Participações Ltda., controlada pelos mesmos controladores da Companhia, referem-se a despesas com aluguéis de prédios comerciais e escritório central.
- (xiv) As transações com a ASENOVE Administração e Participações Ltda., controlada por um acionista controlador da Companhia, referem-se a despesa com aluguel de prédio comercial.
- (xv) As transações com a ETCO Sociedade em Conta de Participação, que tem como sócia participante empresa controlada pela presidente do Conselho de Administração da Companhia, referem-se a contratos de prestação de serviços de publicidade e propaganda, incluindo também repasses relacionados a serviços de veiculação, produção de mídias e criação gráfica.
- (xvi) Refere-se às operações de aplicação, resgate e rendimentos com os fundos de investimentos exclusivos (ML Renda Fixa Crédito Privado F1 e BB MGL Fundo de Investimento RF Longo Prazo, vide Nota 6 - Títulos e valores mobiliários).

9. Partes relacionadas--Continuação

Remuneração da Administração

	30/06/2024		30/06/2023	
	Conselho de Administração	Diretoria Estatutária	Conselho de Administração	Diretoria Estatutária
Remuneração fixa e variável	2.761	4.094	2.000	4.377
Plano de ações	523	3.124	2.953	11.421

A Companhia não possui benefícios pós-emprego, benefícios de rescisão de contrato de trabalho ou outros benefícios de longo prazo. Os benefícios de curto prazo para a diretoria estatutária são os mesmos dos demais funcionários da Companhia, sendo que determinados colaboradores elegíveis são beneficiários de plano de incentivos atrelados a ações, mencionado na nota 24. É política interna da Companhia o pagamento de Participação nos Lucros e Resultados aos seus colaboradores. Tais valores são provisionados em bases mensais pela Companhia, de acordo com a estimativa de atendimento de metas. A remuneração global dos administradores foi aprovada por Assembleia Geral Ordinária dia 24 de abril 2024, em que foi previsto o limite de R\$34.085 para o exercício de 2024.

10. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
ICMS a recuperar (a)	2.380.952	2.460.626	2.424.285	2.506.638
PIS e COFINS a recuperar (b)	1.454.157	1.420.482	1.611.538	1.618.975
Outros	3.613	3.613	22.504	19.143
	3.838.722	3.884.721	4.058.327	4.144.756
Ativo circulante	1.465.769	1.475.359	1.662.863	1.680.511
Ativo não circulante	2.372.953	2.409.362	2.395.464	2.464.245

- (a) Referem-se a créditos acumulados de ICMS próprio e por substituição tributária, oriundos de aplicação de alíquotas diversificadas em operações de entrada e de saída de mercadoria interestaduais. Os referidos créditos estão sendo realizados por meio de solicitação de ressarcimento e compensações de débitos de mesma natureza junto aos Estados de origem do crédito.
- (b) Em julgamento realizado em 2023, o STJ fixou entendimento no sentido da não incidência de PIS/COFINS sobre os descontos, bonificações e abatimentos recebidos por empresas varejistas de seus fornecedores. Assim, com base nos precedentes judiciais e na opinião de seus assessores legais, a Companhia concluiu no exercício fiscal de 2023 as apurações e retificações das obrigações acessórias do PIS/COFINS referente aos períodos anteriores a 2023, de forma a excluir as bonificações recebidas da base de tributação. Como resultado, a Companhia registrou os efeitos da redução de débitos de PIS/COFINS e o consequente retorno dos créditos utilizados a maior no passado à rubrica de tributos a recuperar, como um crédito extemporâneo, que estão sendo compensados com débitos federais. Em junho de 2024, a Companhia reavaliou a metodologia de cálculo da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS relacionada às suas ações judiciais transitadas em julgado e, como resultado, reconheceu um valor de R\$ 160.788 na rubrica de outras receitas operacionais, líquidas.

11. Imposto de renda e contribuição social

a) Imposto de renda e contribuição social a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
IRPJ e CSLL a recuperar	814	17	91.638	73.301
IRRF a compensar	100.552	79.357	131.047	103.723
	101.366	79.374	222.685	177.024

11. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

b) Reconciliação do efeito tributário sobre o prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social

	Semestre				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(66.146)	(1.137.466)	(90.604)	(1.184.050)	(44.510)	(537.200)	(69.364)	(568.019)
Alíquota nominal vigente	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%
Expectativa de crédito de imposto de renda e contribuição social às alíquotas vigentes	22.490	386.738	30.805	402.577	15.133	182.648	23.584	193.126
Reconciliação para a taxa efetiva (efeitos da aplicação das taxas fiscais):								
Exclusão - equivalência patrimonial	39.794	(8.919)	14.462	(11.530)	10.798	(1.992)	12.113	(7.410)
IR/CS diferidos não reconhecidos -Netshoes/Kabum	-	-	-	18.264	-	-	-	10.993
Efeito de subvenção governamental (1)	30.373	68.204	67.812	73.912	16.028	55.778	36.438	58.614
Juros de indêbitos tributários (2)	26.179	1.135	28.332	1.135	25.597	(921)	26.670	(921)
Amortização de ágio	-	-	6.120	-	-	-	3.060	-
Outras exclusões permanentes, líquidas	(1.157)	(2.659)	(5.394)	6.725	562	(59)	(8.893)	11.871
Débito de imposto de renda e contribuição social	117.679	444.499	142.137	491.083	68.118	235.454	92.972	266.273
Corrente	(5.366)	-	(33.290)	(29.511)	(5.366)	-	(18.257)	(17.218)
Diferido	123.045	444.499	175.427	520.594	73.484	235.454	111.229	283.491
Total	117.679	444.499	142.137	491.083	68.118	235.454	92.972	266.273
Taxa efetiva	177,9%	39,1%	156,9%	41,5%	153,0%	43,8%	134,0%	46,9%

- (1) A Companhia, no exercício regular de suas atividades, usufrui de uma série de benefícios fiscais concedidos pelos Estados da Federação. Considerando o conceito atribuído pela Lei Complementar 160/2017, estes benefícios se caracterizam como subvenção para investimentos e, de acordo com o CPC 07 - Subvenção e Assistência Governamentais, são registrados na demonstração do resultado do exercício.
- (2) Em 24 de setembro de 2021, em decisão do Supremo Tribunal Federal com repercussão geral reconhecida, foi declarada inconstitucional a incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores atinentes à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário. A Companhia possui mandado de segurança, com data anterior a do julgamento do STF, no qual tem como objeto justamente o reconhecimento da ilegitimidade da incidência de IRPJ e CSLL e da PIS/COFINS sobre a Selic em créditos fiscais. Em razão da decisão do STF, a Companhia realizou a exclusão permanente de tais valores de sua base de cálculo, avaliando que é provável que o tema seja aceito pelas autoridades, nos termos da ICPC 22 - Incerteza sobre o Tratamento sobre o Lucro (equivalente à IFRIC 23).

11. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

c) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido diferidos

Composição e movimentação dos saldos ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos:

	Controladora			Consolidado				
	Saldo em 31/12/2023	Resultado	Patrimônio Líquido	Saldo em 30/06/2024	Saldo em 31/12/2023	Resultado	Patrimônio Líquido	Saldo em 30/06/2024
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre:								
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	1.796.415	(4.055)	-	1.792.360	2.056.572	(1.651)	-	2.054.921
Provisão para perda esperada de créditos	124.603	23.140	-	147.743	128.573	23.140	-	151.713
Provisão para perda nos estoques	51.441	20.785	-	72.226	51.918	21.306	-	73.224
Provisão para ajustes a valor presente e valor justo	95.037	3.730	32.558	131.325	95.037	3.730	32.558	131.325
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	338.811	64.834	-	403.645	494.557	94.928	-	589.485
Provisão para plano de ações	134.637	6.405	-	141.042	134.637	6.405	-	141.042
Diferença temporária sobre arrendamentos	125.996	7.401	-	133.397	125.996	7.401	-	133.397
Diferença temporária sobre valor justo em aquisições	(41.679)	-	-	(41.679)	(230.040)	20.940	-	(209.100)
Depósitos judiciais	617	717	-	1.334	617	717	-	1.334
Créditos tributários diferidos (1)	(102.149)	-	-	(102.149)	(131.605)	-	-	(131.605)
Outras provisões	(10.034)	88	-	(9.946)	5.468	(1.489)	-	3.979
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos (passivos)	2.513.695	123.045	32.558	2.669.298	2.731.730	175.427	32.558	2.939.715

	Controladora			Consolidado		
	Saldo em 31/12/2022	Resultado	Saldo em 30/06/2023	Saldo em 31/12/2022	Resultado	Saldo em 30/06/2023
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre:						
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	1.033.410	421.024	1.454.434	1.096.109	453.795	1.549.904
Provisão para perda esperada de créditos	90.681	18.819	109.500	90.681	18.819	109.500
Provisão para perda nos estoques	55.239	(7.027)	48.212	55.542	(6.842)	48.700
Provisão para ajustes a valor presente	83.998	(13.481)	70.517	83.998	(13.481)	70.517
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	277.044	19.738	296.782	392.931	21.175	414.106
Provisão para plano de ações	127.528	2.795	130.323	127.528	2.795	130.323
Diferença temporária sobre arrendamentos	102.967	10.761	113.728	102.967	10.761	113.728
Diferença temporária sobre valor justo em aquisições	(41.679)	-	(41.679)	(258.028)	46.581	(211.447)
Depósitos judiciais	617	(11)	606	617	(11)	606
Créditos tributários diferidos (1)	(102.149)	-	(102.149)	(131.605)	-	(131.605)
Outras provisões	(1.728)	(8.119)	(9.847)	16.798	(12.998)	3.800
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos (passivos)	1.625.928	444.499	2.070.427	1.577.538	520.594	2.098.132

(1) Refere-se à exclusões temporárias da base de cálculo do imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido relacionadas ao reconhecimento de créditos tributários, cujo benefício fiscal é observado em momento distinto ao reconhecimento contábil.

11. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

c) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido diferidos--Continuação

Composição do imposto de renda e contribuição social diferidos por empresa

	Saldo em 31/12/2023	Diferido Ativo	Diferido Passivo	Saldo em 30/06/2024
Controladora	2.513.695	2.669.298	-	2.669.298
Netshoes	194.230	205.207	(20.457)	184.750
KaBuM	(86.277)	37.694	(80.883)	(43.189)
Consórcio Luiza	(1.625)	29.923	(33.293)	(3.370)
Época Cosméticos	40.150	53.785	-	53.785
Magalog	80.859	83.641	-	83.641
Softbox	7.918	10.017	-	10.017
Fintech Magalu	(17.220)	8.437	(23.654)	(15.217)
Consolidado	2.731.730	3.098.002	(158.287)	2.939.715

O saldo de imposto de renda e contribuição social diferido ativo registrado limita-se aos valores cuja realização é amparada por projeções de bases tributáveis futuras, aprovadas pela Administração.

12. Investimentos em controladas

a) Movimentação dos investimentos em controladas

A movimentação dos investimentos em controladas diretas, apresentado nas demonstrações financeiras individuais, é como segue:

Posição em 30/06/2024

Informações Financeiras	Netshoes	Kabum	Época Cosméticos	Fintech Magalu	Consórcio Luiza	Magalog	Luizalabs
Quotas/ações	1.514.532.428	1.976.774	34.405.475	2.000.000	6.500	16.726	23.273.616
% participação	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Ativo Circulante	550.278	1.350.999	169.531	2.357.796	208.295	309.390	61.460
Ativo Não Circulante	964.571	329.891	305.134	491.846	45.613	371.144	307.951
Passivo Circulante	531.868	479.453	113.546	2.147.184	103.719	382.067	79.488
Passivo Não Circulante	326.553	630.583	131.276	181.279	35.567	40.334	9.154
Capital Social	636.140	250.882	145.955	490.489	50.050	364.346	200.263
Patrimônio Líquido	656.428	570.854	229.843	521.179	114.622	258.133	280.769
Receita Líquida	762.515	1.466.879	266.034	417.360	70.787	1.026.722	11.146
Lucro Líquido (Prejuízo)	6.226	35.716	(14.221)	63.653	19.113	(1.561)	(6.676)

Movimentação	Netshoes	Kabum	Época Cosméticos	Fintech Magalu	Consórcio Luiza	Magalog	Luizalabs	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.287.661	1.980.246	285.829	457.526	95.508	237.526	285.473	4.629.769
AFAC	1.231	-	-	-	-	30.212	36.960	68.403
Outros resultados abrangentes	299	-	-	-	-	-	-	299
Plano de ação	(140)	(2.460)	(212)	-	-	(1.336)	(3.221)	(7.369)
Equivalência patrimonial	(4.199)	20.689	(14.221)	63.653	19.114	(2.722)	(7.809)	74.505
Saldo em 30 de junho de 2024	1.284.852	1.998.475	271.396	521.179	114.622	263.680	311.403	4.765.607

12. Investimentos em controladas--Continuação

a) Movimentação dos investimentos em controladas--Continuação

Posição em 31/12/2023

Informações Financeiras	Netshoes	Kabum	Época Cosméticos	Fintech Magalu	Consórcio Luiza	Magalog	Luizalabs
Quotas/ ações	1.514.532.428	1.976.774	34.405.475	2.000.000	6.500	16.726	23.273.616
% participação	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Ativo Circulante	757.326	1.792.889	237.502	2.586.682	176.963	310.045	74.216
Ativo Não Circulante	577.362	149.343	263.429	502.194	40.678	375.375	272.247
Passivo Circulante	538.958	796.678	164.570	2.433.064	93.290	407.497	83.373
Passivo Não Circulante	314.205	607.954	92.086	198.286	28.843	47.105	9.382
Capital Social	634.910	250.882	145.955	490.489	50.050	334.134	163.303
Patrimônio Líquido	648.811	537.600	244.275	457.526	95.508	230.818	253.708
Receita Líquida	1.836.116	3.226.979	580.429	937.131	130.062	2.067.693	24.170
Lucro Líquido (Prejuízo)	177.725	87.749	(22.476)	105.805	26.419	(116.432)	(7.176)

Movimentação	Netshoes	Kabum	Época Cosméticos	Fintech Magalu	Consórcio Luiza	Magalog	Luizalabs	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.168.083	1.922.997	270.263	430.028	75.363	275.124	237.873	4.379.731
AFAC	4.238	-	37.950	22.010	-	79.627	37.451	181.276
Outros resultados abrangentes	(356)	-	-	-	-	-	-	(356)
Plano de ação	(186)	(1.864)	92	(317)	-	(138)	18.103	15.690
Dividendos pagos	-	-	-	(100.000)	(6.275)	-	-	(106.275)
Equivalência patrimonial	115.882	59.113	(22.476)	105.805	26.420	(117.087)	(7.954)	159.703
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.287.661	1.980.246	285.829	457.526	95.508	237.526	285.473	4.629.769

b) Conciliação do valor contábil

Controladas	Patrimônio líquido	Ágio gerado na aquisição	Mais valia (1)	Saldo em 30/06/2024
Netshoes	656.428	486.718	141.706	1.284.852
Kabum	570.854	710.909	716.712	1.998.475
Época Cosméticos	229.843	36.826	4.727	271.396
Fintech Magalu	521.179	-	-	521.179
Consórcio Luiza	114.622	-	-	114.622
Magalog	258.133	3.756	1.791	263.680
Luizalabs	280.769	25.421	5.213	311.403
	2.631.828	1.263.630	870.149	4.765.607

(1) Refere-se à diferença de valor justo de ativos e passivos alocados no preço de aquisição.

Controladas	Patrimônio líquido	Ágio gerado na aquisição	Mais valia (1)	Saldo em 30/06/2023
Netshoes	468.146	486.718	203.547	1.158.411
Kabum	508.923	710.911	746.764	1.966.598
Época Cosméticos	275.058	36.826	4.728	316.612
Fintech Magalu	394.992	-	-	394.992
Consórcio Luiza	93.497	-	-	93.497
Magalog	236.721	3.756	3.281	243.758
Luizalabs	233.854	25.421	6.732	266.007
	2.211.191	1.263.632	965.052	4.439.875

(1) Refere-se à diferença de valor justo de ativos e passivos alocados no preço de aquisição.

13. Investimentos em controladas em conjunto

Posição em 30/06/2024

Participação	Luizacred
Quotas/ações	31.056.244
% participação	50%
Ativo Circulante	17.209.383
Ativo Não Circulante	1.575.265
Passivo Circulante	17.543.804
Passivo Não Circulante	99.760
Capital Social	996.000
Patrimônio Líquido	1.141.084
Receita Líquida	2.219.080
Lucro Líquido	84.152

Movimentação	Luizacred
Saldo em 31 de dezembro de 2023	322.516
Aumento de capital	200.000
Outros resultados abrangentes	425
Lucros não realizados/diferença de prática	460
Equivalência patrimonial	42.075
Saldo em 30 de junho de 2024	565.476

Posição em 31/12/2023

Participação	Luizacred
Quotas/ações	31.056.244
% participação	50%
Ativo Circulante	17.659.293
Ativo Não Circulante	1.755.990
Passivo Circulante	18.665.838
Passivo Não Circulante	93.358
Capital Social	596.000
Patrimônio Líquido	656.087
Receita Líquida	4.463.614
Prejuízo do exercício	(97.807)

Movimentação	Luizacred	Luizaseg	Total
Saldo inicial em 31 de dezembro de 2022	370.550	(31.717)	338.833
Venda de controlada em conjunto	-	48.961	48.961
Outros resultados abrangentes	(50)	4.539	4.489
Dividendos	-	(50.757)	(50.757)
Lucros não realizados	920	(7.953)	(7.033)
Equivalência patrimonial	(48.904)	36.927	(11.977)
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	322.516	-	322.516

13. Investimentos em controladas em conjunto--Continuação

Total de investimentos em controladas em conjunto

	30/06/2024	31/12/2023
Luizacred (a)	570.542	328.044
Luizacred - Diferença de prática (b)	(5.066)	(5.528)
	565.476	322.516

- (a) Participação de 50% do capital social votante representando o compartilhamento, contratualmente convencionado, do controle do negócio, exigido o consentimento unânime das partes sobre decisões e atividades financeiras e operacionais relevantes. A Luizacred é controlada em conjunto com o Banco Itaúcard S.A. e tem por objeto, a oferta, a distribuição e a comercialização de produtos e serviços financeiros aos clientes na rede de lojas da Controladora.
- (b) Ajuste de diferença de prática contábil relacionada ao reconhecimento contábil da receita decorrente do acordo de associação realizado entre as partes e descrito na nota explicativa 21, item b.

14. Arrendamentos

A Companhia atua como arrendatária em contratos principalmente relacionados a imóveis (lojas físicas, centros de distribuição e unidades administrativas). Desde o ano de 2019 a Companhia reconhece esses contratos de acordo com o CPC 06 (R2) IFRS 16, no balanço patrimonial como direito de uso e passivo de arrendamento.

As movimentações do direito de uso, durante os semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023, foram as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Saldo em 31 de dezembro de 2023	3.282.873	3.473.159	3.343.054	3.511.497
Adição/remensuração	155.597	335.839	159.079	351.892
Custos diretos	-	17.640	-	17.640
Baixas	(43.289)	(61.992)	(55.126)	(61.992)
Depreciação	(278.109)	(295.811)	(288.620)	(310.076)
Saldo em 30 de junho	3.117.072	3.468.835	3.158.387	3.508.961
Composição em 30 de junho				
Valor do custo	5.703.036	5.498.183	5.798.419	5.595.013
Depreciação acumulada	(2.585.964)	(2.029.348)	(2.640.032)	(2.086.052)
	3.117.072	3.468.835	3.158.387	3.508.961

14. Arrendamentos--Continuação

As movimentações do passivo de arrendamento, durante os semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023, foram as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Saldo em 31 de dezembro de 2023	3.514.349	3.651.663	3.578.155	3.693.516
Adição/remensuração	152.830	345.988	156.296	362.042
Pagamento de principal	(241.605)	(251.228)	(251.387)	(264.638)
Pagamento de juros	(153.337)	(159.071)	(156.224)	(161.660)
Juros provisionados	153.337	148.292	156.224	150.881
Baixa	(49.864)	(67.059)	(62.599)	(67.059)
Saldo em 30 de junho	3.375.710	3.668.585	3.420.465	3.713.082
Saldo em 30 de junho:				
Passivo circulante	454.161	452.255	469.230	467.092
Passivo não circulante	2.921.549	3.216.330	2.951.235	3.245.990

15. Imobilizado

A movimentação do imobilizado, durante os semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023, foram as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.650.996	1.769.292	1.841.522	1.955.479
Adições	59.405	44.125	98.633	82.610
Baixas	(1.890)	(592)	(1.236)	(882)
Depreciação	(122.179)	(110.632)	(141.213)	(126.476)
Saldo em 30 de junho	1.586.332	1.702.193	1.797.706	1.910.731
Valor do custo	2.799.792	2.724.404	3.191.251	3.095.182
Depreciação acumulada	(1.213.460)	(1.022.211)	(1.393.545)	(1.184.451)
	1.586.332	1.702.193	1.797.706	1.910.731

A Companhia não identificou indicativos de *impairment* no semestre findo em 30 de junho de 2024.

16. Intangível

As movimentações do intangível, durante os Semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023, foram as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.055.626	896.749	4.504.807	4.427.510
Adições	178.786	179.899	232.475	234.205
Baixas	-	(120)	-	(110)
Amortização	(121.453)	(97.236)	(216.111)	(191.049)
Saldo em 30 de junho	1.112.959	979.292	4.521.171	4.470.556
Composição em 30 de junho				
Valor do custo	1.894.981	1.528.300	5.973.418	5.503.810
Amortização acumulada	(782.022)	(549.008)	(1.452.247)	(1.033.254)
	1.112.959	979.292	4.521.171	4.470.556

17. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Mercadorias para revenda	5.658.759	5.961.917	6.349.184	6.864.636
Outros fornecedores	152.530	214.106	204.285	275.396
Ajuste a valor presente	(108.039)	(167.496)	(115.428)	(174.052)
	5.703.250	6.008.527	6.438.041	6.965.980

As contas a pagar aos fornecedores são registradas inicialmente ao seu valor presente com contrapartida na conta de “Estoques”. A reversão do ajuste a valor presente é registrada na rubrica “Custo das mercadorias revendidas e das prestações de serviços” pela fruição de prazo.

18. Fornecedores - convênio

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Fornecedores - convênio	2.343.402	2.312.134	2.350.814	2.358.092

A Companhia mantém convênios firmados com bancos parceiros para estruturar com os seus principais fornecedores a operação de antecipação de créditos em que a Companhia é a legítima devedora. Nesta operação, os fornecedores transferem o direito de recebimento dos títulos para o banco em troca do recebimento antecipado. O banco, por sua vez, passa a ser credor da operação, sendo que a Companhia efetua a liquidação do título na mesma data acordada com seu fornecedor. Ademais, a Companhia, por confirmar a existência dos créditos dos fornecedores aos bancos, assegura a este a certeza e liquidez de seus vencimentos e, em função disto, recebe um prêmio dos bancos, que é reconhecido como receita financeira na mesma competência do fechamento da operação. As operações em aberto em 30 de junho de 2024 foram contratadas com prazo médio de 38 dias (63 dias em 31 de dezembro de 2023).

19. Parceiros e outros depósitos

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Repasses a seller - marketplace (a)	1.347.845	1.547.508
Arranjos de pagamentos a liquidar (b)	102	217
Contas digitais clientes e sellers (c)	132.476	217.424
	1.480.423	1.765.149

- (a) Referente a valores a repassar para seus parceiros do marketplace, relacionados a compras realizadas por clientes na plataforma digital do Magazine Luiza, de produtos vendidos por lojistas parceiros (*sellers*) e transacionados pela Fintech Magalu.
- (b) Refere-se substancialmente a valores transacionados pelos clientes da Fintech Magalu nos cartões pré-pagos, em estabelecimentos comerciais credenciados, a serem liquidados junto aos adquirentes correspondentes.
- (c) Correspondem a depósitos efetuados pelos clientes e *sellers* nas contas digitais e conta de pagamentos pré-paga da Fintech Magalu.

20. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Encargo	Garantia	Vencimento final	Controladora		Consolidado	
				30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Notas promissórias (a)	100% do CDI + 1,25% a.a.	Clean		-	2.041.610	-	2.041.610
Debêntures - oferta restrita (b)	100% do CDI + 1,25% a.a.	Clean	dez/26	4.036.560	4.886.798	4.457.102	5.310.568
Outros	113,5% do CDI a.a.	Clean	out/25	-	329	617	2.677
				4.036.560	6.928.737	4.457.719	7.354.855
Passivo circulante				36.271	2.928.459	57.145	2.954.347
Passivo não circulante				4.000.289	4.000.278	4.400.574	4.400.508

- (a) Em 30 de abril de 2021, a Companhia realizou a 5ª. emissão de notas promissórias, sendo 1.500 (mil e quinhentas) notas promissórias com o valor nominal de R\$1.000.000 (um milhão de reais) cada, ao custo de 100% de CDI + 1,25% a.a. Os valores captados foram utilizados para otimização do fluxo de caixa no curso e gestão ordinária dos negócios da Companhia. As notas promissórias foram liquidadas em 26 de abril de 2024, no valor total de R\$ 2.121.848.
- (b) Em 15 de janeiro de 2021 a Companhia realizou a captação de R\$800 milhões via distribuição pública, com esforços restritos da 9ª. Emissão de Debêntures, com remuneração de CDI + 1,25% a.a., liquidada em 15 de janeiro de 2024. Em 14 de outubro e 23 de dezembro de 2021, a Companhia em sua estratégia de alongamento de dívida, realizou a 10ª. e 11ª. emissões de debêntures simples, não conversíveis em ações, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição. Foram emitidas 4.000.000 (quatro milhões) de quotas com o valor nominal de R\$1.000 (mil reais) cada, com vencimentos finais em 15 de outubro e 23 de dezembro de 2026, respectivamente ao custo de 100% de CDI + 1,25% a.a. O valor captado teve como principal objetivo reforçar o capital de giro da Companhia. Em 05 de julho de 2022, sua controlada KaBum, realizou a 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição. Foram emitidas 400.000 (quatrocentos mil) de debentures com o valor nominal de R\$1.000 (mil reais) cada, com vencimentos finais em 13 de julho de 2025, a um custo de 100% CDI +1,25 % a.a., com a finalidade de alongamento de dívida. Este contrato tem como fiadora a Controladora Magazine Luiza.

Conciliação dos fluxos de caixa das atividades operacionais e de financiamento

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Saldo em 31 de dezembro de 2023	6.928.737	6.677.179	7.354.855	7.108.754
Pagamento de principal	(2.300.000)	-	(2.301.708)	(4.451)
Pagamento de juros	(914.816)	(347.583)	(942.002)	(376.764)
Juros provisionados	322.639	475.418	346.574	504.189
Saldo em 30 de junho	4.036.560	6.805.014	4.457.719	7.231.728

20. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Cronograma dos vencimentos

O cronograma de pagamento da parcela dos empréstimos e financiamentos está demonstrado abaixo:

Ano de vencimento	Controladora	Consolidado
2024	36.271	57.145
2025	2.000.000	2.400.285
2026	2.000.289	2.000.289
	<u>4.036.560</u>	<u>4.457.719</u>

Covenants

As Debêntures emitidas pela controladora e sua controlada Kabum possuem cláusulas restritivas (“*covenants*”) equivalentes à manutenção da relação “Dívida líquida ajustada / EBITDA ajustado” não superior a 3,0 vezes. Por dívida líquida ajustada, deve-se entender o somatório de todos os empréstimos e financiamentos, incluídas as debêntures, excluindo-se disponibilidade de caixa, aplicações financeiras, títulos e valores mobiliários, recebíveis de cartão de crédito não antecipados. O EBITDA ajustado é calculado de acordo com a instrução da CVM nº 527, de 4 de outubro de 2012, excluído de eventos operacionais (receita/despesas) de caráter extraordinário. Em 30 de junho de 2024, a Companhia estava adimplente às cláusulas restritivas, que são mensuradas trimestralmente.

21. Receita diferida

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Receita diferida com terceiros:				
Contrato de exclusividade com Cardif (a)	843.691	888.096	843.691	888.096
Contrato de exclusividade com Banco Itaúcard S.A. (b)	63.250	69.000	63.250	69.000
Contrato de exclusividade em Arranjo de Pagamentos (c)	-	-	166.650	176.725
Outros contratos	41.769	48.195	54.036	59.474
	<u>948.710</u>	<u>1.005.291</u>	<u>1.127.627</u>	<u>1.193.295</u>
Receita diferida com partes relacionadas:				
Contrato de com a Luizacred (b)	50.739	55.362	50.739	55.362
	<u>999.449</u>	<u>1.060.653</u>	<u>1.178.366</u>	<u>1.248.657</u>
Passivo circulante	122.407	122.407	146.260	145.899
Passivo não circulante	877.042	938.246	1.032.106	1.102.758

- (a) Em 10 de maio de 2023, foi estabelecido novo acordo de aliança estratégica com empresas do grupo Cardif e com Luizaseg, visando a extensão dos direitos e obrigações previstos nos acordos entre as partes vigentes até então, pelo período adicional de 10 anos e com prazo de vigência de 1º de julho de 2023 a 31 de dezembro de 2033. Esse acordo proporcionou o ingresso de R\$835.669 no caixa da Companhia, sendo o valor líquido do front fee negociado de R\$932.500 e os valores devolvidos pelo vencimento antecipado dos contratos anteriores, de R\$96.831. O reconhecimento da receita da Companhia decorrente deste acordo é apropriado ao resultado durante o período de vigência do contrato, sendo parte condicionado ao atingimento de determinadas metas.
- (b) Em 27 de setembro de 2009, a Companhia celebrou um “Acordo de Associação” junto ao Itaú Unibanco Holding S.A. (“Itaú”) e ao Banco Itaúcard S.A., por meio do qual a Companhia cedeu à Luizacred a exclusividade do direito de oferta, distribuição e comercialização de produtos e serviços financeiros na sua rede de lojas, pelo prazo de 20 anos. Pela referida associação, as instituições Itaú pagaram à vista o montante de R\$250.000, sendo: (i) R\$230.000 relacionados à consecução da negociação em si, sem direito de regresso, e; (ii) R\$20.000 vinculados ao cumprimento de metas de rentabilidade na Luizacred, metas estas cumpridas, em sua totalidade, ao fim do período de 2014.

21. Receita diferida--Continuação

Em 29 de dezembro de 2010, as partes assinaram o primeiro aditivo ao acordo de associação com a Luizacred, por meio do qual estendeu a exclusividade do direito de oferta, distribuição e comercialização de produtos e serviços financeiros na rede de lojas então adquiridas na região nordeste do Brasil (Lojas Maia), pelo prazo de 19 anos. Em contraprestação, a Luizacred pagou o montante de R\$160.000 à Companhia, que são apropriados ao resultado durante o período de vigência do contrato. Como parte desse acordo de associação, o montante de R\$20.000, mencionado no parágrafo acima, foi aumentado para R\$55.000.

Em 16 de dezembro de 2011, a Companhia celebrou o segundo aditamento ao acordo de associação com a Luizacred, em virtude da aquisição da New-Utd ("Lojas do Baú"). Em contraprestação, a Luizacred pagou o montante de R\$48.000 à Companhia, os quais são apropriados ao resultado durante o período de vigência remanescente do acordo de associação.

- (c) Em 21 de outubro de 2022, a Companhia, por meio de sua controlada indireta Hub Pagamentos S.A., celebrou com a Mastercard Brasil Soluções de Pagamento Ltda, um contrato para incentivar o arranjo de pagamentos entre as empresas, onde a Mastercard fica com a exclusividade pela emissão de cartões pelo prazo de 10 anos. Em contraprestação a esta exclusividade, a Mastercard pagou o montante de R\$200.000 à Companhia, os quais são apropriados ao resultado durante o prazo de vigência do contrato.

22. Outros passivos circulantes e não circulantes

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Vendas pendentes de entrega, líquidas de devoluções	416.192	460.585	613.965	587.541
Valores a repassar a parceiros (a)	204.276	220.482	222.561	282.068
Serviços especializados	645	-	11.931	10.552
Fretes a pagar	156.596	151.491	284.550	348.207
Marketing a pagar	125.409	142.921	183.734	202.177
Valores a pagar por aquisição (b)	288.125	316.953	339.431	383.221
Outros	111.498	105.926	156.095	167.955
	1.302.741	1.398.358	1.812.267	1.981.721
Passivo circulante	1.174.912	1.268.164	1.680.413	1.847.502
Passivo não circulante	127.829	130.194	131.854	134.219

- (a) Repasses de valores realizados por meio de vendas de serviços (seguros, assistência técnica, instalações de móveis etc.) de parceiros intermediados pela Companhia em suas lojas físicas.
- (b) Contraprestação a pagar por aquisições de empresas, incluindo o bônus de subscrição de até 5 milhões de ações (50,0 milhões de ações antes do grupamento) ordinárias de emissão da Companhia (MGLU3) pela aquisição do KaBuM e até 480 mil ações (4,8 milhões de ações antes do grupamento), referente à aquisição de outras empresas, condicionados ao cumprimento de metas pactuadas nos contratos de aquisição.

23. Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

Para os processos em andamento, de natureza trabalhista, cível e tributária, em que a opinião dos assessores legais é de perda provável, a Companhia constituiu provisão, sendo esta a melhor estimativa de desembolso futuro da Administração. A movimentação da provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas é como segue:

Controladora

	Tributários	Cíveis	Trabalhistas	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2023:	891.046	22.339	83.120	996.505
Adições	189.978	11.200	3.463	204.641
Reversão	(22.909)	(1.004)	-	(23.913)
Pagamentos	-	(6.853)	(17.050)	(23.903)
Atualizações	33.861	-	-	33.861
Saldos em 30 de junho de 2024:	1.091.976	25.682	69.533	1.187.191

23. Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas--Continuação

Consolidado

	Tributários	Cíveis	Trabalhistas	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2023:	1.507.384	24.673	87.109	1.619.166
Adições	309.144	33.097	12.966	355.207
Reversão	(61.493)	(1.648)	(656)	(63.797)
Pagamentos	(21.512)	(15.870)	(18.216)	(55.598)
Atualizações	39.158	-	(106)	39.052
Saldos em 30 de junho de 2024:	1.772.681	40.252	81.097	1.894.030

Em 30 de junho de 2024, a natureza das principais causas da Companhia, classificadas pela Administração com base na opinião de seus assessores jurídicos como de risco provável de perda, bem como obrigações legais que possuem valores depositados judicialmente, que tiveram seus valores incluídos nas provisões acima, é como segue:

a) Riscos tributários

A Companhia discute administrativa e judicialmente vários processos de natureza tributária, avaliados como perda provável, portanto estão provisionados. Além desses processos, a Companhia possui provisão para outras discussões judiciais, para as quais tem realizado depósitos judiciais, bem como provisões relacionadas com combinações de negócio realizadas em anos anteriores. Os riscos tributários estão assim divididos:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Federais	494.072	486.731	755.959	890.913
Estaduais ¹	597.878	404.289	1.016.696	616.445
Municipais	26	26	26	26
	1.091.976	891.046	1.772.681	1.507.384

¹ - O valor aqui informado contempla a provisão de R\$ 303.408 na Controladora e R\$ 590.543 no Consolidado referente ao ICMS - Diferencial de Alíquota do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços sobre operações destinadas ao consumidor final, onde a Companhia entende que as chances de perda para determinados Estados são maiores do que as de ganho. Os demais processos sobre esse tema estão descritos no item e) (ii) abaixo.

b) Riscos cíveis

A provisão para riscos cíveis de R\$25.682 na Controladora e R\$40.252 no Consolidado em 30 de junho de 2024 (R\$22.339 Controladora e R\$24.673 no Consolidado em 31 de dezembro de 2023), está relacionada a reclamações oriundas, principalmente, de clientes sobre possíveis defeitos de produtos.

c) Riscos trabalhistas

Na esfera trabalhista, a Companhia é parte em diversos processos envolvendo principalmente questionamentos sobre horas extras incorridas. O valor provisionado de R\$69.533 na Controladora e R\$81.097 no Consolidado em 30 de junho de 2024 (R\$83.120 Controladora e R\$87.109 no Consolidado em 31 de dezembro de 2023), reflete o risco de perda provável avaliado pela Administração da Companhia juntamente com seus assessores jurídicos.

23. Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas--Continuação

d) Depósitos judiciais

Para fazer frente às contingências tributárias, cíveis e trabalhistas, a Companhia possui em depósitos judiciais o montante de R\$1.287.448 na Controladora e R\$1.819.725 no Consolidado em 30 de junho de 2024 (R\$1.260.289 na Controladora e R\$1.734.546 no Consolidado em 31 de dezembro de 2023). Os principais depósitos estão relacionados às ações judiciais que contestam o recolhimento do ICMS Diferencial de Alíquota (Difal), no valor de R\$797.737 na Controladora e R\$1.001.269 no Consolidado em 30 de junho de 2024 (R\$794.849 na Controladora e R\$973.054 no Consolidado em 31 de dezembro de 2023)

e) Passivos contingentes - possíveis de perda

A Companhia é parte em outros processos e discussões fiscais que foram classificados pela Administração como de risco de perda possível, com base na opinião de seus assessores jurídicos; portanto, nenhuma provisão foi constituída para tais processos e discussões. Os valores atribuídos às discussões envolvendo tributos estão assim demonstrados:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Federais	791.467	2.050.131	1.011.417	2.262.858
Estaduais	1.639.197	1.750.891	2.002.882	2.179.401
Municipais	6.239	5.557	6.241	5.557
	2.436.903	3.806.579	3.020.540	4.447.816

Dentre as principais discussões de natureza tributária, classificadas como perda possível, destacamos:

- (i) Processo judicial em que a Companhia discute com o fisco a natureza/conceito das bonificações/reembolsos de seus fornecedores para fins de tributação do PIS/COFINS, além de discussões sobre a caracterização de algumas despesas ligadas à sua atividade fim como insumos para fins de créditos de PIS/COFINS. Diante da evolução da discussão, com decisões favoráveis aos contribuintes, a análise dos assessores jurídicos internos e externos é que as chances de perda são possíveis com viés de remotas;
- (ii) Processos em que a Companhia discute com determinadas Unidades Federativas a inconstitucionalidade e a ilegalidade da cobrança do ICMS Diferencial de Alíquota nas vendas interestaduais destinadas a consumidor final não contribuinte do imposto em operações ocorridas a partir do ano de 2022, em razão do descumprimento pelos entes tributantes da anterioridade anual e das regras determinadas pela Lei Complementar nº 190/2022. Em 29 de novembro de 2023, o Supremo Tribunal Federal realizou o julgamento da matéria nas Ações Diretas de Inconstitucionalidade 7066, 7078 e 7070 e, diante (a) da incerteza sobre as premissas consideradas pelo Tribunal, (b) da obscuridade, omissões e falhas identificadas no acórdão do julgamento, publicado em 06 de maio de 2024 e (c) da ausência de definitividade da referida decisão, os assessores jurídicos internos e externos da Companhia classificam as chances de perda do tema para alguns Estados como possíveis;
- (iii) Diversas autuações em que a Companhia discute a cobrança de créditos de ICMS apropriados nas aquisições de mercadorias de alguns de seus fornecedores, em razão destes terem se aproveitado de benefício fiscal concedido por outro Estado da Federação;

- (iv) Risco relacionado ao não estorno de impostos em perdas de inventários físicos. Além disso, a Companhia acompanha a evolução de todas as discussões a cada trimestre de forma que, havendo alteração no cenário, as avaliações de riscos e eventuais perdas também serão reavaliadas.

Os riscos dos processos são constantemente avaliados e revisados pela Administração. Adicionalmente, a Companhia contesta também processos administrativos cíveis e trabalhistas, com risco estimado de perda possível, cujos valores envolvidos são irrelevantes para divulgação.

24. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária, realizada em 24 de abril de 2024, foi aprovado o grupamento das ações ordinárias de emissão da Companhia, à razão de 10:1, de modo que cada lote de 10 ações fosse grupado em 1 ação, sem modificação do valor de capital social.

Em reunião do Conselho de Administração realizada no dia 26 de janeiro de 2024, foi aprovado um aumento de capital privado (“Aumento de Capital”), no montante de R\$1,25 bilhão, totalmente garantido pelos acionistas controladores e pelo Banco BTG Pactual S.A e suas afiliadas (“BTG”). O aumento de capital, realizado dentro do limite do capital autorizado previsto no estatuto social da Companhia, contemplou a emissão para subscrição privada de 64.102.564 ações ordinárias (641.025.641 ações antes do grupamento), todas escriturais e sem valor nominal ao preço de emissão de R\$ 19,50 por ação (R\$1,95 antes do grupamento), totalizando o valor de R\$1,25 bilhão. Tal aumento de capital tem por finalidade a aceleração dos investimentos em tecnologia, incluído a expansão do Luizalabs, evolução da plataforma *marketplace* e otimização da estrutura de capital da Companhia.

Assim, considerando os efeitos do aumento de capital privado e do grupamento realizados, em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a composição acionária da Companhia está assim apresentada, sendo todas ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal:

	30/06/2024		31/12/2023	
	Quantidade de ações	Participação %	Quantidade de ações	Participação %
Acionistas controladores	422.482.099	57,17	379.241.088	56,19
Ações em circulação	313.463.158	42,42	289.950.033	42,96
Ações em tesouraria	3.049.991	0,41	5.701.563	0,84
Total	738.995.248	100,00	674.892.684	100,00

As ações detidas por acionistas controladores que são membros do Conselho de Administração e/ou da diretoria executiva estão inseridas na linha de acionistas controladores.

De acordo com o artigo nº 7 do Estatuto Social, a Companhia pode aumentar o seu capital social, nos termos do artigo 168 da Lei nº 6.404/76, mediante emissão de 38.397.435 de novas ações ordinárias.

24. Patrimônio líquido--Continuação

b) Reserva de capital

Plano de opção de compra de ações - 2ª Outorga do Plano de Opção de Compra de Ações

A segunda outorga do Plano de Opção de Ações foi aprovada em 25 de outubro de 2013. Nesta oportunidade, foram outorgadas 3.883.123 opções de ações (38.831.232 opções antes do grupamento) e foi fixado o preço de exercício em R\$ 3,00 (R\$0,30 antes do grupamento). Tal plano terá prazo máximo de exercício de 12 anos, a contar da data da assinatura, desde que o beneficiário permaneça vinculado à Companhia e tenha cumprido as carências do plano. O valor justo de cada opção concedida foi estimado na data de concessão aplicando o modelo de precificação de opções Black & Scholes, considerando as seguintes premissas:

Premissa	2ª Outorga
Expectativa de vida média das opções (a)	5,5 anos
Volatilidade média anualizada	37,9%
Taxa de juros livre de risco	6%
Média ponderada do valor justo das opções concedidas	R\$ 1,90

(a) Representa o período em que se acredita que as opções sejam exercidas e leva em consideração o *turn over* médio dos beneficiários do plano.

Em 30 de junho de 2024, havia 28.493 opções de ações (284.928 opções antes do grupamento) exercíveis. No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, não houve movimentação nas opções de compra de ações ativas.

Plano de incentivo baseado em ações

A Companhia possui um plano de incentivo de longo prazo atrelado a ações, que foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária no dia 20 de abril de 2017. O plano tem como objetivo regular a concessão de incentivos atrelados às ações ordinárias de emissão da Companhia por meio de programas a serem implementados pelo nosso Conselho de Administração, sendo elegíveis a participar os administradores, empregados ou prestadores de serviços da Companhia ou de suas sociedades controladas e controladas em conjunto.

Os objetivos principais do plano são: (a) aumentar a capacidade de atração e retenção de talentos pela Companhia; (b) reforçar a cultura de desempenho sustentável e de busca pelo desenvolvimento dos nossos administradores, empregados e prestadores de serviços, alinhando os interesses dos nossos acionistas aos das pessoas elegíveis; e (c) estimular a expansão da Companhia e o alcance e superação de nossas metas empresariais e a consecução dos nossos objetivos sociais, alinhado aos interesses de nossos acionistas, através do comprometimento de longo prazo dos beneficiários.

24. Patrimônio líquido--Continuação

b) Reserva de capital--Continuação

Plano de incentivo baseado em ações--Continuação

A tabela a seguir demonstra o saldo (quantidade) de ações outorgadas em 30 de junho de 2024:

Tipo de programa	Data outorga	Prazo máximo carência	Após grupamento		Antes do grupamento	
			Posição Ações Outorgadas	Valor justo ¹	Posição Ações Outorgadas	Valor justo ¹
4° Matching share	15 de abril de 2020	5 anos	28.534	R\$109,63	285.340	R\$10,96
5° Matching share	04 de maio de 2021	5 anos	41.864	R\$198,60	418.640	R\$19,86
6° Restricted share	04 de maio de 2021	3 anos	31.760	R\$198,60	317.600	R\$19,86
7° Restricted share	04 de julho de 2022	3 anos	725.340	R\$21,60	7.253.400	R\$2,16
10° Restricted share	25 de outubro de 2023	5 anos	1.925.267	R\$14,40	19.252.670	R\$1,44
			2.752.765	R\$22,21	27.527.650	R\$2,22

(1) Refere-se a média ponderada do valor justo calculado em cada programa.

Além dos planos acima demonstrados, a Companhia vem utilizando comumente, em seus processos de aquisição, a negociação de parte do preço de aquisição como contraprestação em ações de sua emissão ("MGLU3) aos ex-proprietários das empresas adquiridas. O número de ações compromissadas em 30 de junho de 2024 é de 479.824, já considerando os efeitos do grupamento de ações, que deverão ser entregues aos ex-proprietários até agosto de 2026, parte vinculadas ao atingimento de determinadas metas e parte como preço fixo negociado. Adicionalmente, a Companhia emitiu, no processo de aquisição do KaBuM, bônus de subscrição de até 5 milhões de ações ordinárias (50 milhões de ações antes do grupamento), nominativas, escriturais, sem valor nominal de emissão, condicionado ao cumprimento de determinadas metas.

c) Ações em tesouraria

	Após grupamento		Antes grupamento	
	Quantidade	Valor ¹	Quantidade	Valor ¹
Em 1° de janeiro de 2023	7.170.438	1.245.809	71.704.378	1.245.809
Alienadas no período	(1.468.874)	(255.206)	(14.688.744)	(255.206)
Em 31 de dezembro de 2023	5.701.564	990.603	57.015.634	990.603
Alienadas no período	(2.651.573)	(460.690)	(26.515.726)	(460.690)
Em 30 de junho de 2024	3.049.991	529.913	30.499.908	529.913

A redução do saldo de ações em tesouraria é igual a média ponderada do custo incorrido para adquirir as ações. Qualquer ganho ou perda apurado na alienação das ações em tesouraria é registrado como reserva de capital. Em 30 de junho de 2024, o valor da ação MGLU3 era R\$12,05.

24. Patrimônio líquido--Continuação

d) Ajustes de avaliação patrimonial

No período findo em 30 de junho de 2024 a Companhia possui registrado na rubrica de ajustes de avaliação patrimonial o montante de R\$55.563 (R\$121.382 em 31 de dezembro de 2023), relacionado aos ajustes a valor justo de ativos financeiros.

e) Lucro (prejuízo) por ação

Os cálculos do lucro (prejuízo) por ações básico e diluído estão divulgados a seguir, já considerando os efeitos do grupamento de ações:

Em milhares	Lucro básico		Lucro diluído	
	30/06/2024	30/06/2023 b)	30/06/2024	30/06/2023 b)
Total de ações ordinárias	738.995.248	674.892.685	738.995.248	674.892.685
Efeito de ações em tesouraria	(3.049.991)	(5.923.114)	(3.049.991)	(5.923.114)
Efeito dos planos de ações ao serem exercidas (a)	-	-	4.881.613	6.956.393
Média ponderada de ações ordinárias em circulação	735.945.257	668.969.571	740.826.870	675.925.964
Lucro (prejuízo) do período findo em:	51.533	(692.967)	51.533	(692.967)
Lucro (prejuízo) por ação (em Reais)	0,070	(1,036)	0,070	(1,036)
Lucro (prejuízo) do trimestre findo em:	23.608	(301.746)	23.608	(301.746)
Lucro (prejuízo) por ação (em Reais)	0,032	(0,451)	0,032	(0,451)

(a) Considera o efeito de ações exercíveis de acordo com os planos de incentivo atrelado a ações, divulgados acima.

(b) Colunas rerepresentadas considerando o efeito do agrupamento de ações ordinárias de emissão da Companhia, à razão de 10:1, aprovado em 24 de abril de 2024.

25. Receita líquida de vendas

	Semestre				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Varejo - revenda de mercadorias	17.620.238	16.964.602	20.531.642	19.994.524	8.609.683	8.139.111	10.083.031	9.661.637
Varejo - prestações de serviços	1.233.153	1.102.510	1.852.317	1.709.483	652.745	562.844	926.159	860.660
Outros serviços	-	-	323.442	253.484	-	-	168.147	123.646
Receita bruta	18.853.391	18.067.112	22.707.401	21.957.491	9.262.428	8.701.955	11.177.337	10.645.943
Varejo - revenda de mercadorias	(3.461.742)	(3.397.724)	(4.071.271)	(3.990.255)	(1.671.069)	(1.612.537)	(1.983.115)	(1.905.601)
Varejo - prestações de serviços	(112.189)	(89.668)	(287.020)	(146.529)	(58.285)	(51.851)	(84.377)	(82.834)
Outros serviços	-	-	(99.878)	(181.117)	-	-	(99.878)	(85.252)
Impostos e devoluções	(3.573.931)	(3.487.392)	(4.458.169)	(4.317.901)	(1.729.354)	(1.664.388)	(2.167.370)	(2.073.687)
Receita líquida de vendas	15.279.460	14.579.720	18.249.232	17.639.590	7.533.074	7.037.567	9.009.967	8.572.256

26. Custo das mercadorias revendidas e das prestações de serviços

	Semestre				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Custos das mercadorias revendidas	(10.904.490)	(10.796.853)	(12.684.515)	(12.679.217)	(5.322.377)	(5.155.067)	(6.218.470)	(6.097.150)
Custos das prestações de serviços	-	-	(19.042)	(12.435)	-	-	(9.218)	(6.461)
Custos	(10.904.490)	(10.796.853)	(12.703.557)	(12.691.652)	(5.322.377)	(5.155.067)	(6.227.688)	(6.103.611)

27. Informações sobre a natureza das despesas e outras receitas operacionais

A Companhia apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseadas na sua função. As informações sobre a natureza dessas despesas reconhecidas na demonstração do resultado são apresentadas a seguir:

	Semestre				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Despesas com pessoal (a)	(1.208.587)	(1.196.084)	(1.514.456)	(1.555.655)	(610.141)	(598.828)	(763.705)	(797.065)
Despesas com prestadores de serviços	(1.424.310)	(1.549.326)	(1.575.942)	(1.636.122)	(685.507)	(750.655)	(853.527)	(797.836)
Depreciação e amortização - vendas	(239.208)	(244.508)	(325.357)	(297.422)	(61.270)	(115.109)	(105.593)	(128.281)
Depreciação e amortização - administrativas	(282.533)	(259.171)	(320.586)	(330.179)	(199.479)	(138.122)	(217.677)	(191.520)
Outras	(514.901)	(418.609)	(928.820)	(910.217)	(292.362)	(253.883)	(435.724)	(463.006)
	(3.669.539)	(3.667.698)	(4.665.161)	(4.729.595)	(1.848.759)	(1.856.597)	(2.376.226)	(2.377.708)
Classificados por função como:								
Com vendas	(2.746.274)	(2.570.657)	(3.353.673)	(3.241.460)	(1.390.973)	(1.289.886)	(1.693.735)	(1.597.042)
Gerais e administrativas	(456.996)	(436.522)	(679.539)	(634.215)	(231.805)	(233.630)	(339.921)	(325.798)
Depreciação e amortização	(521.741)	(503.679)	(645.943)	(627.601)	(260.749)	(253.231)	(323.270)	(319.801)
Outras receitas operacionais, líquidas (nota 28)	55.472	(156.840)	13.994	(226.319)	34.768	(79.850)	(19.300)	(135.067)
	(3.669.539)	(3.667.698)	(4.665.161)	(4.729.595)	(1.848.759)	(1.856.597)	(2.376.226)	(2.377.708)

(a) A Companhia provê a seus empregados, benefícios de assistência médica, reembolso odontológico, seguro de vida, vale-alimentação, vale-transporte, bolsa de estudo, "cheque-mãe", além de plano de ações para os colaboradores elegíveis, conforme descrito na Nota Explicativa nº 24.

As despesas com fretes relacionadas ao transporte das mercadorias dos CDs até as lojas físicas e entrega dos produtos revendidos aos consumidores são classificadas como despesas com vendas.

28. Outras receitas operacionais, líquidas

	Semestre				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Apropriação da receita diferida (a)	61.204	30.883	72.587	42.118	30.602	15.216	36.382	20.847
Créditos tributários (b)	160.788	-	163.388	613	160.788	-	163.388	-
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas(c)	(150.966)	(8.489)	(204.936)	20.992	(142.890)	(3.876)	(204.184)	26.205
Perda na venda de ativo imobilizado	(1.233)	(5.598)	(86)	(5.593)	(592)	(4.659)	(357)	(4.701)
Honorários especialistas	(6.769)	(11.480)	(9.232)	(12.877)	(6.769)	(11.480)	(8.085)	(12.292)
Despesas reestruturação e integração	(2.110)	(161.583)	(2.618)	(266.283)	(2.110)	(74.478)	(2.618)	(160.080)
Outras	(5.442)	(573)	(5.109)	(5.289)	(4.261)	(573)	(3.826)	(5.046)
Total	55.472	(156.840)	13.994	(226.319)	34.768	(79.850)	(19.300)	(135.067)

(a) Refere-se à apropriação de receita diferida por cessão de exclusividade de exploração de serviços financeiros, conforme descrito na nota 21.

(b) Refere-se efeito da revisão de metodologia aplicada sobre PIS/COFINS a recuperar relacionados à discussão da exclusão do ICMS da base de cálculo de suas ações judiciais transitadas em julgado, conforme descrito na nota 10 b).

(c) Impacto da provisão realizada para riscos tributários envolvendo o tema do ICMS Diferencial de alíquota, conforme descrito na nota 23 a).

29. Resultado financeiro

	Semestre				Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Receitas financeiras								
Juros de vendas de garantia estendida	103.629	63.520	103.626	63.520	63.060	32.962	63.060	32.962
Rendimento de aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários	35.833	36.525	58.353	85.470	14.196	17.038	23.744	41.142
Juros por atrasos nos recebimentos	21.502	17.334	21.581	17.403	10.525	9.051	10.564	9.089
Atualizações monetárias ativas	123.086	136.375	140.099	170.168	64.123	63.914	70.968	79.513
Outros	166	736	3.545	27.888	166	502	1.750	8.481
	284.216	254.490	327.204	364.449	152.070	123.467	170.086	171.187
Despesas financeiras								
Juros de empréstimos e financiamentos	(318.853)	(470.961)	(342.690)	(500.683)	(135.836)	(233.278)	(147.626)	(247.839)
Juros de arrendamento mercantil	(153.337)	(148.293)	(156.223)	(150.882)	(77.108)	(74.384)	(78.480)	(75.549)
Encargos sobre antecipação de cartão de crédito	(342.516)	(481.495)	(463.441)	(644.201)	(197.102)	(174.978)	(265.391)	(244.328)
Provisão para perda com juros de garantia estendida	(49.471)	(33.297)	(49.471)	(33.297)	(25.216)	(15.598)	(25.216)	(15.598)
Impostos sobre resultado financeiro	(16.691)	(10.283)	(17.777)	(13.788)	(8.429)	(6.949)	(8.486)	(8.897)
Atualizações monetárias passivas	(53.164)	(48.293)	(53.807)	(53.783)	(27.421)	(24.809)	(27.216)	(25.908)
Outros (a)	(22.473)	(104.894)	(28.299)	(132.270)	(15.949)	(61.518)	(18.750)	(85.164)
	(956.505)	(1.297.516)	(1.111.708)	(1.528.904)	(487.061)	(591.514)	(571.165)	(703.283)
	(672.289)	(1.043.026)	(784.504)	(1.164.455)	(334.991)	(468.047)	(401.079)	(532.096)

(a) Os prêmios recebidos de bancos, por confirmar a existência de créditos dos fornecedores, conforme explanado na nota 18, estão aqui demonstrados líquidos de demais despesas com negociação de fornecedores.

30. Informação por segmento de negócios

Como forma de gerenciar seus negócios, tanto no âmbito financeiro como no operacional, a Companhia classificou seus negócios em Varejo, Operações Financeiras, Operações de Seguros e Outros Serviços. Essas divisões são consideradas os segmentos primários para divulgação de informações. As principais características para cada uma das divisões são:

- (a) Varejo - substancialmente revenda de mercadorias e prestações de serviços nas lojas da Companhia, comércio eletrônico (e-commerce tradicional e marketplace) e plataforma de gestão de food delivery. No contexto do marketplace, está somado a este segmento as informações relacionadas ao Fintech Magalu;
- (b) Operações financeiras - por meio da controlada em conjunto Luizacred, que tem como objeto principal fornecer crédito aos clientes da Companhia para aquisição de produtos;
- (c) Outros serviços - soma da prestação de serviços de administração de consórcios por meio da controlada Luiza Administradora de Consórcio, que tem como objeto principal a administração de consórcios aos clientes da Companhia, para aquisição de produtos; serviços de gerenciamento de entregas de produtos - por meio da controlada Magalog e serviços de desenvolvimento de softwares por meio da controlada do Luizalabs.

As vendas da Companhia são integralmente realizadas em território nacional e, considerando as operações no varejo, não existe concentração de clientes, assim como de produtos e serviços oferecidos.

30. Informação por segmento de negócios--Continuação

Demonstrações do resultado

	30/06/2024				Consolidado
	Varejo	Operações financeiras	Outros Serviços	Eliminações	
Receita bruta	22.383.959	1.109.541	1.322.491	(2.108.590)	22.707.401
Deduções da receita	(4.244.333)	-	(213.836)	-	(4.458.169)
Receita líquida do segmento	18.139.626	1.109.541	1.108.655	(2.108.590)	18.249.232
Custos	(12.689.137)	(136.395)	(14.420)	136.395	(12.703.557)
Lucro bruto	5.450.489	973.146	1.094.235	(1.972.195)	5.545.675
Despesas com vendas	(3.326.462)	(256.310)	(1.026.260)	1.255.359	(3.353.673)
Despesas gerais e administrativas	(648.142)	(2.507)	(31.397)	2.507	(679.539)
Resultado da provisão para perdas de crédito esperada	(229.132)	(609.453)	(17)	609.453	(229.149)
Depreciação e amortização	(623.746)	(2.974)	(22.197)	2.974	(645.943)
Equivalência patrimonial	51.118	-	-	(8.583)	42.535
Outras receitas operacionais	7.965	(31.623)	6.029	31.623	13.994
Receitas financeiras	319.690	-	7.514	-	327.204
Despesas financeiras	(1.101.561)	-	(10.147)	-	(1.111.708)
Imposto de renda e contribuição social	151.314	(27.744)	(9.177)	27.744	142.137
Lucro líquido do exercício	51.533	42.535	8.583	(51.118)	51.533

Conciliação da equivalência patrimonial

Equivalência patrimonial - Outros serviços (Nota 12)	8.583
Equivalência patrimonial - Luizacred (Nota 13)	42.535
(=) Equivalência patrimonial do segmento de varejo	51.118
(-) Efeito de eliminação - Outros serviços	(8.583)
(=) Resultado de equivalência patrimonial consolidado	42.535

	30/06/2023					Consolidado
	Varejo (a)	Operações financeiras	Operações de seguros	Outros Serviços	Eliminação (b)	
Receita bruta	21.704.007	1.121.438	184.774	1.194.177	(2.246.905)	21.957.491
Deduções da receita	(4.136.784)	-	-	(181.117)	-	(4.317.901)
Receita líquida do segmento	17.567.223	1.121.438	184.774	1.013.060	(2.246.905)	17.639.590
Custos	(12.688.233)	(196.042)	(22.810)	(3.419)	218.852	(12.691.652)
Lucro bruto	4.878.990	925.396	161.964	1.009.641	(2.028.053)	4.947.938
Despesas com vendas	(3.164.745)	(276.795)	(131.214)	(1.017.408)	1.348.702	(3.241.460)
Despesas gerais e administrativas	(598.220)	(4.176)	(18.306)	(35.995)	22.482	(634.215)
Resultado da provisão pra perdas de crédito esperadas	(192.350)	(690.243)	-	(11.677)	690.243	(204.027)
Depreciação e amortização	(616.377)	(3.014)	(2.920)	(11.224)	5.934	(627.601)
Equivalência patrimonial	(125.906)	-	-	-	91.995	(33.911)
Outras receitas operacionais	(180.039)	(33.867)	1.479	(46.278)	32.386	(226.319)
Receitas financeiras	356.385	-	19.405	8.064	(19.405)	364.449
Despesas financeiras	(1.520.367)	-	(41)	(8.537)	41	(1.528.904)
Imposto de renda e contribuição social	469.664	32.628	(14.207)	21.419	(18.421)	491.083
Lucro (prejuízo) líquido do período	(692.965)	(50.071)	16.160	(91.995)	125.904	(692.967)

Conciliação da equivalência patrimonial

Equivalência patrimonial – Outros serviços (Nota 12)	(91.995)
Equivalência patrimonial – Luizacred (Nota 13)	(50.071)
Equivalência patrimonial – Luizaseg (Nota 13)	16.160
(=) Equivalência patrimonial do segmento de varejo	(125.906)
(-) Efeito de eliminação – Outros serviços	91.995
(=) Resultado de equivalência patrimonial consolidado	(33.911)

30. Informação por segmento de negócios--Continuação

Demonstrações do resultado--Continuação

- (a) O segmento de varejo é representado pelos montantes consolidados contemplando os resultados do Magazine Luiza S.A., Época Cosméticos, Netshoes, KaBuM, Fintech Magalu e Aiqfome. No segmento de varejo, a linha de equivalência patrimonial contempla os resultados líquidos das operações financeiras, de seguros e outros serviços, uma vez que esse montante está contido nos valores de lucro ou prejuízo do segmento utilizado pelo principal gestor das operações.
- (b) As eliminações são representadas principalmente pelos efeitos dos segmentos operações financeiras e operações de seguro, que são apresentados de forma proporcional acima, porém são incluídas apenas em uma linha de equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia.
- (c) As transferências de receita líquida entre os segmentos operacionais são menores que 10% da receita líquida combinada de todos os segmentos.

Balanco patrimonial

	30/06/2024		
	Varejo	Operações financeiras	Outros Serviços
Ativos			
Caixa e equivalentes de caixa	1.061.789	35.982	145.595
Títulos e valores mobiliários e outros ativos financeiros	739.117	13.121	-
Contas a receber	4.614.335	8.727.365	37.931
Estoques de mercadorias para revenda	7.195.243	-	-
Investimentos	1.255.180	-	-
Imobilizado, direito de uso e intangível	8.843.841	26.948	633.423
Outros	10.765.882	583.844	523.628
	34.475.387	9.387.260	1.340.577
Passivos			
Fornecedores	6.408.876	-	29.165
Fornecedores - convênio	2.350.814	-	-
Repasses e outros depósitos	1.480.423	-	-
Empréstimos e financiamentos	4.457.094	-	625
Arrendamento mercantil	3.420.465	-	-
Depósitos interfinanceiros	-	2.270.309	-
Operações com cartões de crédito	-	5.823.680	-
Provisão técnicas de seguros	-	-	-
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	1.842.067	49.880	51.963
Receita diferida	1.176.014	-	2.352
Outras	2.365.676	677.915	566.769
	23.501.429	8.821.784	650.874
Patrimônio líquido	10.973.958	565.476	689.703
<u>Conciliação do investimento</u>			
Consórcio Luiza (nota 12)	114.622		
Magalog (nota 12)	263.680		
Luizalabs (nota 12)	311.403		
Luizacred (nota 13)	565.476		
Total dos investimentos no segmento varejo	1.255.181		
(-) Efeito de eliminação de "outros serviços"	(689.705)		
(=) Saldo de investimento consolidado	565.476		

30. Informação por segmento de negócios--Continuação

Balço patrimonial—Continuação

	31/12/2023		
	Varejo	Operações financeiras	Outros Serviços
Ativos			
Caixa e equivalentes de caixa	2.430.852	28.981	162.494
Títulos e valores mobiliários e outros ativos financeiros	779.072	14.871	-
Contas a receber	5.897.162	9.073.500	60.979
Estoques de mercadorias para revenda	7.497.299	-	-
Investimentos	941.023	-	-
Imobilizado, direito de uso e intangível	9.081.261	29.462	608.122
Outros	10.364.534	555.301	440.646
	36.991.203	9.702.115	1.272.241
Passivos			
Fornecedores	6.931.270	-	34.710
Fornecedores - convênio	2.358.092	-	-
Repasses e outros depósitos	1.765.149	-	-
Empréstimos e financiamentos	7.353.948	-	907
Arrendamento mercantil	3.578.155	-	-
Depósitos interfinanceiros	-	2.799.337	-
Operações com cartões de crédito	-	5.869.272	-
Provisão técnicas de seguros	-	-	-
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	1.559.076	46.679	60.090
Receita diferida	1.248.165	-	492
Outras	2.586.814	664.311	557.535
	27.380.669	9.379.599	653.734
Patrimônio líquido	9.610.534	322.516	618.507
Conciliação do investimento Controladas (Nota 12)			
Consórcio Luiza	95.508		
Magalog	230.818		
Luizalabs	253.708		
Fintech Magalu	457.526		
	1.037.560		
Controladas em conjunto (Nota 13)			
Luizacred	322.516		
Total dos investimentos	1.360.076		
(-) Efeito de eliminação	(1.037.560)		
(=) Resultado de investimento consolidado	322.516		

31. Instrumentos financeiros

Política Contábil

Classificação inicial e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA) ao Valor Justo (VJR). Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Política Contábil--Continuação

Classificação inicial e mensuração subsequente--Continuação

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo que seja inicialmente mensurado pelo preço da transação) é inicialmente mensurado pelo valor justo, acrescido, para um item não mensurado a VJR, dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição.

As seguintes políticas contábeis aplicam-se à mensuração subsequente dos ativos financeiros:

- Ativos financeiros mensurados a VJR: esses ativos são subsequentemente mensurados ao valor justo por meio do resultado (VJR). O resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado.
- Ativos financeiros a custo amortizado: estes ativos são mensurados de forma subsequente ao custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros, possíveis ganhos e perdas cambiais e *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.
- Ativos financeiros mensurados ao VJORA: esses ativos são mensurados de forma subsequente ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA). No desreconhecimento, o resultado acumulado em ORA é reclassificado para o resultado.

Os passivos financeiros são classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Política Contábil--Continuação

Desreconhecimento e compensação

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Impairment de ativos financeiros

A Companhia optou por mensurar provisões para perdas com contas a receber e outros recebíveis e ativos contratuais por um valor igual a perda de crédito esperada para a vida inteira. Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Companhia considera informações razoáveis e suportáveis que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Companhia, na avaliação de crédito e considerando informações “*forward looking*”, como premissas macroeconômicas de inflação e crescimento de vendas. A Companhia considera um ativo financeiro como inadimplente quando: - é pouco provável que o credor pague integralmente suas obrigações de crédito, sem recorrer a ações como a realização da garantia (se houver alguma); ou - o ativo financeiro está vencido há mais de 30 dias.

Mensuração de perdas de crédito esperadas

Perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos à Companhia de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber).

Ativos financeiros com problemas de recuperação de crédito

Em cada data de apresentação, a Companhia avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado e os mensurados a VJORA estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui problemas de recuperação de crédito quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Política Contábil--Continuação

Categoria de instrumentos financeiros

Categoria de instrumentos financeiros	Classificação	Mensuração Valor justo	Controladora				Consolidado			
			30/06/2024		31/12/2023		30/06/2024		31/12/2023	
			Contábil	Valor justo	Contábil	Valor justo	Contábil	Valor justo	Contábil	Valor justo
Caixa e bancos	Custo amortizado	Nível 2	154.625	154.625	150.711	150.711	208.151	208.151	183.646	183.646
Contas a receber - Cartão de crédito e débito	VJORA	Nível 2	1.430.739	1.430.739	2.788.161	2.788.161	3.153.382	3.153.382	4.511.062	4.511.062
Contas a receber - Demais contas a receber de clientes e de acordos comerciais	Custo amortizado	Nível 2	1.323.383	1.323.383	1.204.077	1.204.077	1.498.884	1.498.884	1.447.079	1.447.079
Contas a receber de partes relacionadas	Custo amortizado	Nível 2	422.460	422.460	550.779	550.779	69.507	69.507	50.925	50.925
Contas a receber de partes relacionadas - Cartão de Crédito	VJORA	Nível 2	1.201.871	1.201.871	1.125.171	1.125.171	1.387.803	1.387.803	1.222.793	1.222.793
Equivalentes de caixa - Letras	VJR	Nível 2	31.599	31.599	239.537	239.537	31.599	31.599	239.537	239.537
Equivalentes de caixa - CDBs	Custo amortizado	Nível 2	517.136	517.136	723.414	723.414	908.842	908.842	2.119.607	2.119.607
Títulos e valores mobiliários	Custo amortizado	Nível 2	5.014	5.014	4.809	4.809	5.014	5.014	4.809	4.809
Títulos e valores mobiliários	VJR	Nível 2	364.795	364.795	524.239	524.239	725.430	725.430	771.015	771.015
Total de Ativos financeiros			5.451.622	5.451.622	7.310.898	7.310.898	7.988.612	7.988.612	10.550.473	10.550.473

Categoria de instrumentos financeiros	Classificação	Mensuração Valor justo	Controladora				Consolidado			
			30/06/2024		31/12/2023		30/06/2024		31/12/2023	
			Contábil	Valor justo						
Fornecedores de mercadorias e convênio	Custo amortizado	Nível 2	8.046.652	8.046.652	8.320.661	8.320.661	8.788.854	8.788.855	9.324.071	9.324.071
Repasses e outros depósitos	Custo amortizado	Nível 2	-	-	-	-	1.480.423	1.480.423	1.765.149	1.765.149
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	Nível 2	4.036.560	4.190.054	6.928.737	6.998.865	4.457.719	4.611.213	7.354.855	7.424.983
Arrendamento mercantil	Custo amortizado	Nível 2	3.375.710	3.375.710	3.514.349	3.514.349	3.420.465	3.420.465	3.578.155	3.578.155
Contas a pagar a partes relacionadas	Custo amortizado	Nível 2	597.244	597.244	325.607	325.607	96.356	96.356	100.961	100.961
Outras contas a pagar – aquisição	Custo amortizado	Nível 2	288.125	288.125	316.953	316.953	339.431	339.431	383.221	383.221
Total de Passivos financeiros			16.344.291	16.497.785	19.406.307	19.476.435	18.583.248	18.736.743	22.506.412	22.576.540

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Política Contábil--Continuação

Mensurações de valor justo

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações contábeis são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita abaixo, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- (a) Nível 1 - preços de mercado cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos;
- (b) Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável. A Companhia utiliza a técnica de fluxo de caixa descontado para suas mensurações;
- (c) Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Técnicas de avaliação e inputs significativos não observáveis

Técnicas de avaliação específicas utilizadas para valorizar os instrumentos financeiros, conforme as regras do Nível 2, incluem:

- Preços de mercado cotados ou cotações de instituições financeiras ou corretoras para instrumentos similares.
- Fluxos de caixa descontados, que considera o valor presente dos pagamentos futuros esperados, descontado por uma taxa ajustada ao risco para os instrumentos financeiros remanescentes.

Gestão de risco de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade das operações para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir custo e maximizar os recursos para aplicação em abertura e modernização de lojas, novas tecnologias, melhorias de processos e métodos avançados de gestão.

A estrutura de capital da Companhia consiste em passivos financeiros, caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários. Periodicamente, a Administração revisa a estrutura de capital e sua habilidade em liquidar os seus passivos, bem como monitora tempestivamente o prazo médio de fornecedores em relação ao prazo médio de giro dos estoques, tomando as ações necessárias quando a relação entre esses saldos apresentar desequilíbrios relevantes.

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Política Contábil--Continuação

Gestão de risco de liquidez

A responsabilidade final pelo gerenciamento do risco de liquidez é da Diretoria Financeira da Companhia, que elabora um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para o gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos. A Companhia gerencia o risco de liquidez por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, da combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros e pela manutenção de relacionamento próximo com instituições financeiras, com frequente divulgação de informações para suportar decisões de crédito quando da necessidade de recursos externos.

A tabela a seguir mostra em detalhes o prazo de vencimento contratual restante dos passivos financeiros da Companhia e os prazos de amortização contratuais. A tabela foi elaborada de acordo com os fluxos de caixa não descontados dos passivos financeiros.

O vencimento contratual baseia-se na data mais recente em que a Companhia deve quitar as respectivas obrigações.

Posição em 30/06/2024

<u>Controladora</u>	Saldo Contábil	Inferior a um ano	Um a três anos	Superior a três anos	Total
Fornecedores de mercadorias e convênio	8.046.652	8.046.652	-	-	8.046.652
Arrendamento mercantil	3.375.710	737.190	1.184.120	3.157.508	5.078.818
Empréstimos e financiamentos	4.036.560	36.271	4.000.289	-	4.036.560
Partes relacionadas	597.244	597.244	-	-	597.244
Outras contas a pagar - aquisição	288.125	167.439	-	132.975	300.414

<u>Consolidado</u>	Saldo Contábil	Inferior a um ano	Um a três anos	Superior a três anos	Total
Fornecedores de mercadorias e convênio	8.788.855	8.788.855	-	-	8.788.855
Arrendamento mercantil	3.420.465	743.686	1.194.555	3.185.332	5.123.573
Empréstimos e financiamentos	4.457.719	457.430	4.000.289	-	4.457.719
Partes relacionadas	96.356	96.356	-	-	96.356
Outras contas a pagar - aquisição	339.431	190.232	28.382	142.616	361.230

Considerações sobre outros riscos financeiros

Os negócios da Companhia compreendem especialmente o comércio varejista de bens de consumo e serviços de seguros, financeiros e outros como descrito na nota 30, de informação por segmentos. Os principais fatores de risco de mercado que afetam seus negócios são, sumariamente, os seguintes:

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Política Contábil--Continuação

Considerações sobre outros riscos financeiros--Continuação

Risco de crédito: o risco de crédito surge da possibilidade da Companhia vir a incorrer em perdas resultantes do não recebimento de valores faturados a seus clientes, cujo saldo consolidado em 30 de junho de 2024 era de R\$5.285.101 (R\$6.395.787 em 31 de dezembro de 2023). Grande parte das vendas da Companhia são realizadas utilizando como modalidade de pagamento o cartão de crédito, que são substancialmente securitizadas com as administradoras de cartões de crédito. Para as demais contas a receber a Companhia avalia também o risco como sendo baixo, tendo em vista a pulverização natural das vendas em função do grande número de clientes, porém não há garantias reais de recebimento do saldo total de contas a receber, em virtude da natureza dos negócios. Mesmo assim, o risco é gerenciado por meio de análises periódicas do nível de inadimplência (com critérios consistentes para suportar os requerimentos da IFRS 9), bem como pela adoção de formas mais eficazes de cobrança. Em 30 de junho de 2024, a Companhia mantinha em contas a receber saldos que estariam vencidos ou perdidos, cujos termos foram renegociados, no montante de R\$103.895 (R\$78.591 em 31 de dezembro de 2023), os quais estão adicionados à análise sobre a necessidade de constituição de provisão para perda esperada de créditos. Na nota 7 são divulgadas maiores informações sobre o contas a receber.

A política da Companhia para investimentos em títulos de dívida (aplicações financeiras) é de se investir em títulos que possuem rating atribuído pelas principais agências de risco de crédito e que tenham uma classificação igual ou superior ao rating soberano (em escala global). Em 30 de junho de 2024, a quase totalidade dos investimentos mantidos pela Companhia possuem tal nível de rating atingindo o montante de R\$963.828 (R\$1.541.262 em 31 de dezembro de 2023 na Controladora e R\$1.738.350 (R\$3.188.772 em 31 de dezembro 2023) no Consolidado.

Risco de mercado: decorre do possível desaquecimento do varejo no cenário econômico do País. O gerenciamento dos riscos envolvidos nessas operações é realizado por meio do estabelecimento de políticas operacionais e comerciais, e do monitoramento constante das posições assumidas. Os principais riscos relacionados são as variações na taxa de juros, na taxa de inflação e nas taxas de câmbio.

Risco cambial: na data dessas informações trimestrais a Companhia não possuía operações cambiais significativas negociadas diretamente. Porém, muitos produtos que a Companhia comercializa, especialmente itens de tecnologia, são fabricados localmente, mas possuem diversos componentes importados, de forma que seus custos podem variar com a variação cambial. Assim, a gestão do risco cambial “indireto” está bastante ligada à gestão comercial, de preço e margem de produtos e é realizada juntamente com seus fornecedores, que procura não repassar grandes oscilações aos clientes finais.

Risco de taxas de juros: a Companhia está exposta a taxas de juros flutuantes vinculadas ao “Certificado de Depósito Interbancário (CDI)”, relativas a aplicações financeiras, empréstimos e financiamentos em reais, para os quais realizou análise de sensibilidade, conforme descrito abaixo.

31. Instrumentos financeiros--Continuação

Política Contábil--Continuação

Considerações sobre outros riscos financeiros--Continuação

Em 30 de junho de 2024, a Administração efetuou análise de sensibilidade considerando um cenário provável e cenários com reduções e aumentos de 25% e 50% nas taxas de juros esperadas. O cenário provável, de redução e aumento nas taxas de juros, foi mensurado utilizando-se taxas de juros futuros divulgadas pela BM&F BOVESPA e/ou BACEN, considerando uma taxa base de CDI em 10,40 % a.a.

Os efeitos esperados das despesas financeiras de empréstimos e financiamentos líquidas de receitas com aplicações financeiras para os próximos três meses são como segue:

	Controladora 30/06/2024	Consolidado 30/06/2024
Certificados de depósitos bancários (nota 5)	548.735	940.441
Fundos de investimentos não exclusivos (nota 5)	-	58.792
Equivalentes de caixa	548.735	999.233
Títulos e valores mobiliários (nota 6)	415.093	739.117
Total equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários	963.828	1.738.350
Empréstimos e financiamentos (nota 20)	(4.036.560)	(4.457.719)
Exposição líquida		
Despesa financeira de juros - exposição a CDI		
Impacto no resultado financeiro, líquido de impostos:		
Cenário base – taxa de 10,40 % a.a.	(142.616)	(160.237)
Cenário aumento 25%- taxa de 13,00% a.a.	(178.270)	(200.296)
Cenário aumento 50% - taxa de 15,60% a.a.	(213.923)	(240.355)
Cenário redução 25%- taxa de 7,80% a.a.	(106.962)	(120.178)
Cenário redução 50% - taxa de 5,20 % a.a.	(71.308)	(80.118)

32. Demonstrações dos fluxos de caixa

As movimentações patrimoniais que não afetaram os fluxos de caixa da Companhia são como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Varição de valor justos de ativos financeiros	(724)	(3.635)	(724)	(3.635)
Adições IFRS 16 – Direito de uso e arrendamento	155.597	335.839	351.892	351.892
Plano de ações – controladas	(256)	(16.706)	(256)	(16.706)

33. Cobertura de seguros

A Companhia mantém contratos de seguros com cobertura determinada por orientação de especialistas levando em conta a natureza e o grau de risco por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais perdas sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

As coberturas de seguros, em valores de 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, são assim demonstradas:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Responsabilidade civil e D&O	100.000	100.000	194.025	194.025
Riscos diversos - estoques e imobilizado	6.308.645	6.646.341	7.131.260	7.398.581
Veículos	20.757	20.695	31.678	32.741
	6.429.402	6.767.036	7.356.963	7.625.347

34. Eventos subsequentes

Emissão de debêntures para aumento de capital na Luizacred

Em 02 de agosto de 2024 foi aprovada a oferta pública de distribuição de 300.000 (trezentas mil) debêntures simples, não conversíveis em ações, em série única, de sua 12ª emissão, com valor nominal unitário de R\$1.000,00 (um mil reais), perfazendo o montante total de R\$300.000.000,00 (trezentos milhões de reais). As debêntures serão remuneradas por 100% da variação acumulada do DI – depósitos interfinanceiros, acrescida de 2,50% ao ano. A remuneração será paga semestralmente e o valor nominal das debêntures terá vencimento único em 05 de agosto de 2026. Os recursos captados serão utilizados para aumento de capital na controlada em conjunto Luizacred, mediante a emissão e integralização de novas ações, nominativas e sem valor nominal, como parte do curso dos negócios e planejamento operacional da Luizacred.