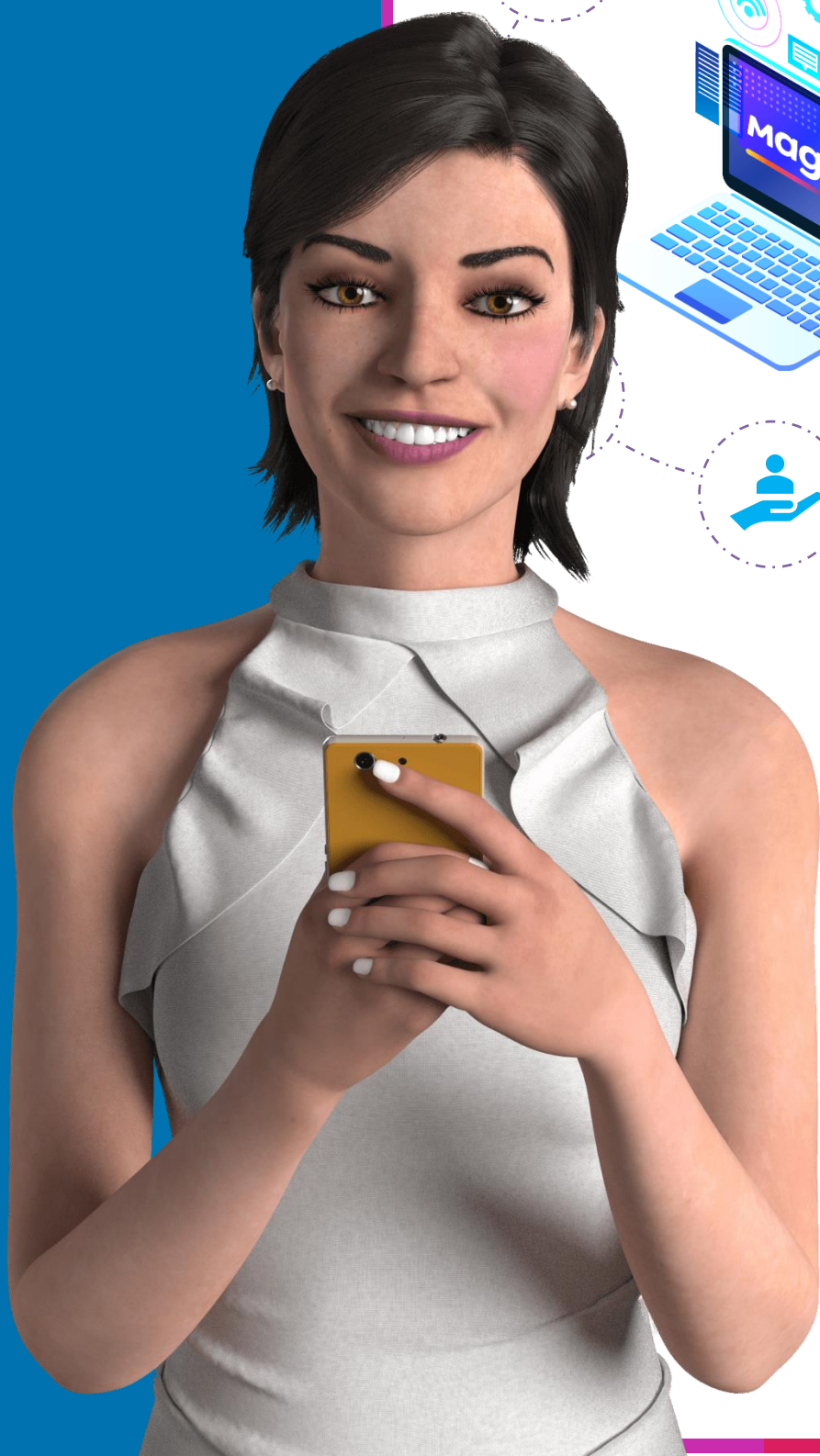


Magalu

ITR - Informações Trimestrais 30 de setembro de 2023



Magazine Luiza S.A. e Controladas

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais.....	3
Balancos patrimoniais.....	5
Demonstrações dos resultados.....	7
Demonstrações dos resultados abrangentes	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	10
Demonstrações do valor adicionado	11
Notas explicativas às informações trimestrais.....	12

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) referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A 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

Exceto quanto ao descrito no parágrafo seguinte, 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.

Base para conclusão com ressalva

Conforme mencionado na Nota Explicativa 34 às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a administração da Companhia adotou determinadas ações investigativas internas com o propósito de apurar e prestar esclarecimentos sobre denúncia anônima conhecida no dia 6 de março de 2023, relatando supostas atividades comerciais em desacordo com o Código de Conduta e Ética da Companhia. Com base no resultado das ações investigativas internas, a administração da Companhia identificou, ao longo do período findo em 30 de setembro de 2023, erros nos registros contábeis de transações relacionadas a acordos comerciais com certos fornecedores. Conforme divulgado na Nota Explicativa 2.2 às Informações Trimestrais de 30 de setembro de 2023, a administração da Companhia determinou que a correção de tais erros resultaram na reapresentação dos saldos de abertura em 1º de janeiro de 2022, os quais foram examinados por outros auditores independentes, e, por consequência, dos balanços patrimoniais individuais e consolidados de 31 de dezembro de 2022 e das demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2022, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, apresentados para fins de comparação, os quais foram por nós auditados e revisados, respectivamente.

Em decorrência desse assunto, será necessária a realização de determinados procedimentos adicionais e extensivos de auditoria para concluir sobre a adequação dos valores decorrentes da correção de erros registrados pela Companhia e a suficiência das divulgações relativas à 30 de setembro e 31 de dezembro de 2022, os quais não foram por nós executados, bem como sobre os saldos de abertura em 1º de janeiro de 2022, a serem conduzidos sob a responsabilidade de outros auditores independentes, os quais também não foram executados até a presente data.

Conclusão com ressalva sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, com exceção dos possíveis efeitos do assunto descrito no parágrafo anterior, 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 nove meses findo em 30 de setembro de 2023, 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, exceto pelos possíveis efeitos sobre o valor adicionado oriundos do assunto descrito no parágrafo intitulado “Base para conclusão com ressalva”, 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, 13 de novembro de 2023.

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 setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
			<i>Reapresentado</i>		<i>Reapresentado</i>
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	1.303.189	808.764	2.804.023	2.420.045
Títulos e valores mobiliários	6	298.794	304.298	480.829	304.298
Contas a receber	7	3.224.420	4.444.307	4.838.903	6.617.518
Estoques	8	6.712.780	6.608.969	7.899.395	7.790.069
Contas a receber de partes relacionadas	9	1.796.325	3.305.722	1.306.402	2.576.572
Tributos a recuperar	10	1.286.744	1.376.204	1.513.230	1.564.188
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	11	135.112	258.838	230.140	314.457
Outros ativos circulantes		141.324	70.436	402.904	208.237
Total do ativo circulante		14.898.688	17.177.538	19.475.826	21.795.384
Não circulante					
Contas a receber	7	38.550	17.156	38.550	17.156
Tributos a recuperar	10	2.814.991	2.037.328	2.876.731	2.123.865
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	2.503.580	2.100.957	2.650.129	2.161.389
Depósitos judiciais	23	1.317.863	1.234.720	1.758.271	1.650.223
Outros ativos não circulantes		111.199	106.615	120.526	116.786
Realizável a longo prazo		6.786.183	5.496.776	7.444.207	6.069.419
Investimentos em controladas	12	4.484.338	4.379.731	-	-
Investimentos em controladas em conjunto	13	264.046	338.833	264.046	338.833
Direito de uso de arrendamento	14	3.345.211	3.473.159	3.380.887	3.511.497
Imobilizado	15	1.668.890	1.769.292	1.872.301	1.955.479
Intangível	16	1.010.145	896.749	4.481.693	4.427.510
		10.772.630	10.857.764	9.998.927	10.233.319
Total do ativo não circulante		17.558.813	16.354.540	17.443.134	16.302.738
Total do ativo		32.457.501	33.532.078	36.918.960	38.098.122

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Balanços patrimoniais em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

Nota	Controladora		Consolidado		
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	
		<i>Reapresentado</i>		<i>Reapresentado</i>	
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	17	5.609.869	5.858.967	6.476.438	6.995.414
Fornecedores - convênio	18	2.786.035	3.756.776	2.830.447	3.802.237
Parceiros e outros depósitos	19	-	-	1.533.678	1.552.643
Empréstimos e financiamentos	20	2.990.161	92.607	3.002.748	124.297
Salários, férias e encargos sociais		247.712	242.906	449.147	420.496
Tributos a recolher		169.809	141.811	280.385	224.889
Contas a pagar a partes relacionadas	9	236.267	256.707	209.286	152.511
Arrendamento mercantil	14	446.361	604.140	455.993	619.788
Receita diferida	21	122.407	52.009	146.296	76.908
Outros passivos circulantes	22	1.200.182	1.621.391	1.741.920	2.118.136
Total do passivo circulante		13.808.803	12.627.314	17.126.338	16.087.319
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	20	4.000.280	6.584.571	4.400.568	6.984.460
Tributos a recolher		4.614	4.614	7.836	7.836
Arrendamento mercantil	14	3.112.947	3.047.523	3.143.591	3.073.728
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	-	-	135.107	108.822
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	23	889.927	814.836	1.289.924	1.193.765
Receita diferida	21	969.664	238.354	1.139.352	423.464
Outros passivos não circulantes	22	138.612	488.282	143.590	492.144
Total do passivo não circulante		9.116.044	11.178.180	10.259.968	12.284.219
Total do passivo		22.924.847	23.805.494	27.386.306	28.371.538
Patrimônio líquido					
Capital social	24	12.352.498	12.352.498	12.352.498	12.352.498
Reserva de capital		(2.069.418)	(1.896.383)	(2.069.418)	(1.896.383)
Ações em tesouraria		(1.001.582)	(1.245.809)	(1.001.582)	(1.245.809)
Reserva legal		137.442	137.442	137.442	137.442
Reserva de lucros		376.824	376.824	376.824	376.824
Ajuste de avaliação patrimonial		6.073	2.012	6.073	2.012
Prejuízo do período		(269.183)	-	(269.183)	-
Total do patrimônio líquido		9.532.654	9.726.584	9.532.654	9.726.584
Total do Passivo e Patrimônio líquido		32.457.501	33.532.078	36.918.960	38.098.122

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Demonstrações dos resultados

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

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

	Nota	Períodos de nove meses findos em:				Períodos de três meses findos em:			
		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita líquida de vendas	25	21.551.977	<i>Reapresentado</i> 20.984.030	26.218.408	<i>Reapresentado</i> 26.131.584	6.972.257	<i>Reapresentado</i> 6.967.633	8.578.818	<i>Reapresentado</i> 8.807.019
Custo das mercadorias revendidas e das prestações de serviços	26	(15.632.700)	(15.770.168)	(18.520.824)	(19.098.549)	(4.976.083)	(5.179.801)	(5.969.408)	(6.388.867)
Lucro bruto		5.919.277	5.213.862	7.697.584	7.033.035	1.996.174	1.787.832	2.609.410	2.418.152
Receitas (despesas) operacionais									
Com vendas	27	(3.946.313)	(3.830.110)	(4.966.026)	(4.707.205)	(1.375.656)	(1.216.351)	(1.724.566)	(1.548.232)
Gerais e administrativas	27	(686.567)	(644.570)	(993.108)	(1.024.416)	(250.045)	(207.175)	(358.893)	(334.342)
Perdas com créditos de liquidação duvidosa		(267.766)	(191.839)	(281.496)	(178.924)	(84.389)	(73.807)	(77.469)	(58.772)
Depreciação e amortização	14/15/16	(752.064)	(642.766)	(937.275)	(809.159)	(248.385)	(217.851)	(309.674)	(273.314)
Resultado de equivalência patrimonial	12 13	8.018	187.422	(28.353)	(25.944)	34.250	75.095	5.558	(10.403)
Outras receitas operacionais, líquidas	27 28	362.502	(108.924)	290.504	(109.716)	519.342	(11.523)	516.823	(6.870)
		(5.282.190)	(5.230.787)	(6.915.754)	(6.855.364)	(1.404.883)	(1.651.612)	(1.948.221)	(2.231.933)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		637.087	(16.925)	781.830	177.671	591.291	136.220	661.189	186.219
Receitas financeiras		567.199	425.550	709.614	542.324	312.709	116.122	345.165	182.062
Despesas financeiras		(1.876.091)	(1.722.124)	(2.174.673)	(2.014.557)	(578.575)	(629.102)	(645.769)	(738.347)
Resultado financeiro	29	(1.308.892)	(1.296.574)	(1.465.059)	(1.472.233)	(265.866)	(512.980)	(300.604)	(556.285)
Lucro (prejuízo) operacional antes do imposto de renda e da contribuição social		(671.805)	(1.313.499)	(683.229)	(1.294.562)	325.425	(376.760)	360.585	(370.066)
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos	11	402.622	648.368	414.046	629.431	5.804	185.895	(29.356)	179.201
Lucro líquido (prejuízo) do período		(269.183)	(665.131)	(269.183)	(665.131)	331.229	(190.865)	331.229	(190.865)
Lucro (prejuízo) atribuível a:									
Acionistas controladores		(269.183)	(665.131)	(269.183)	(665.131)	331.229	(190.865)	331.229	(190.865)
Lucro (prejuízo) por ação									
Básico (reais por ação)	24	(0,040)	(0,100)	(0,040)	(0,100)	0,050	(0,029)	0,050	(0,029)
Diluído (reais por ação)	24	(0,040)	(0,100)	(0,040)	(0,100)	0,049	(0,029)	0,049	(0,029)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Demonstrações do resultado abrangente Período de nove e três meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Período de nove meses		Trimestre	
	Controladora e Consolidado	Controladora e Consolidado	Controladora e Consolidado	Controladora e Consolidado
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	<i>Reapresentado</i>		<i>Reapresentado</i>	
Lucro (prejuízo) do período	(269.183)	(665.131)	331.229	(190.865)
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado:				
Investimentos avaliados pelo método de equivalência patrimonial - participação nos Outros Resultados Abrangentes – ORA	(6.153)	2.188	(661)	4.108
Efeito dos impostos	2.092	(744)	225	(1.397)
Total de itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado	(4.061)	1.444	(436)	2.711
Total dos resultados abrangentes do período, líquidos de impostos	(273.244)	(663.687)	330.793	(188.154)
Atribuível a:				
Acionistas controladores	(273.244)	(663.687)	330.793	(188.154)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Período de nove e três meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

Nota	Capital social	Reserva de capital	Ações em tesouraria	Reserva legal	Reserva de lucros				Prejuízo do período	Ajuste de avaliação patrimonial	Total
					Reserva de reforço de capital de giro	Dividendos adicionais propostos	Reserva de incentivos fiscais	Prejuízo acumulado			
Saldos em 1° de janeiro de 2022	12.352.498	(1.637.055)	(1.449.159)	137.442	582.635	58.749	1.215.281	-	-	840	11.261.231
Correção de erro em períodos anteriores	-	-	-	-	-	-	-	(696.484)	-	-	(696.484)
Saldos em 1° de janeiro de 2022 - ajustado	12.352.498	(1.637.055)	(1.449.159)	137.442	582.635	58.749	1.215.281	(696.484)	-	840	10.564.747
Plano de ações	24	80.854	-	-	-	-	-	-	-	-	80.854
Ações em tesouraria vendidas ou entregues em planos de ações e negócios combinados	24	(196.008)	184.081	-	-	-	-	-	-	-	(11.927)
Reclassificação de contraprestação por aquisição		(4.501)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.501)
Dividendos adicionais propostos	24	-	-	-	-	(58.749)	-	-	-	-	(58.749)
Prejuízo do período	24	-	-	-	-	-	-	-	(665.131)	-	(665.131)
		(119.655)	184.081	-	-	(58.749)	-	-	(665.131)	-	(659.454)
Outros resultados abrangentes:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de avaliação patrimonial		-	-	-	-	-	-	-	-	1.444	1.444
Saldos em 30 de setembro de 2022 - reapresentado	12.352.498	(1.756.710)	(1.265.078)	137.442	582.635	-	1.215.281	(696.484)	(665.131)	2.284	9.906.737
Saldos em 31 de dezembro de 2022 - reapresentado	12.352.498	(1.896.383)	(1.245.809)	137.442	83.660	-	1.215.281	(922.117)	-	2.012	9.726.584
Plano de ações	24	76.676	-	-	-	-	-	-	-	-	76.676
Ações em tesouraria alienadas		(249.711)	244.227	-	-	-	-	-	-	-	(5.484)
Prejuízo do período	24	-	-	-	-	-	-	-	(269.183)	-	(269.183)
		(173.035)	244.227	-	-	-	-	-	(269.183)	-	(197.991)
Outros resultados abrangentes:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de avaliação patrimonial		-	-	-	-	-	-	-	-	4.061	4.061
Saldos em 30 de setembro de 2023	12.352.498	(2.069.418)	(1.001.582)	137.442	83.660	-	1.215.281	(922.117)	(269.183)	6.073	9.532.654

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Período de nove e três meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

Nota	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo do período	(269.183)	Reapresentado (665.131)	(269.183)	Reapresentado (665.131)
Ajustes para conciliar o prejuízo do período ao caixa gerado pelas atividades operacionais:				
Imposto de renda e contribuição social reconhecidos no resultado	11 (402.622)	(648.368)	(414.046)	(629.431)
Depreciação e amortização	14 15 16 752.064	642.766	937.275	809.159
Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos provisionados	14 20 941.911	829.682	988.794	869.760
Rendimento de títulos e valores mobiliários	(19.039)	(30.110)	(22.627)	(30.110)
Equivalência patrimonial	12 13 (8.018)	(187.422)	28.353	25.944
Movimentação da provisão para perdas em ativos	425.731	351.324	438.535	357.183
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	23 107.544	68.634	129.729	70.378
Resultado na venda de ativo imobilizado	28 1.224	462	9.090	(84)
Apropriação da receita diferida	28 (58.396)	(49.493)	(75.573)	(50.999)
Despesas com plano de opção de ações	60.084	58.692	78.297	58.692
Lucro líquido do período ajustado	1.531.300	371.036	1.828.644	815.361
(Aumento) redução nos ativos operacionais:				
Contas a receber	798.474	31.777	1.355.814	(165.193)
Títulos e valores mobiliários	24.543	1.292.436	(153.904)	1.292.596
Estoques	(129.523)	543.336	(146.454)	498.684
Contas a receber de partes relacionadas	1.503.067	1.029.654	1.253.736	1.182.242
Tributos a recuperar	(564.477)	(639.159)	(617.591)	(693.031)
Depósitos judiciais	(83.143)	(176.361)	(108.048)	(321.744)
Outros ativos	(75.472)	(136.459)	(198.407)	(19.671)
Varição nos ativos operacionais	1.473.469	1.945.224	1.385.146	1.773.883
Aumento (redução) nos passivos operacionais:				
Fornecedores	(249.098)	(666.734)	(518.976)	(602.915)
Parceiros e outros depósitos	-	-	(18.965)	(109.918)
Salários, férias e encargos sociais	4.806	4.546	28.651	55.609
Tributos a recolher	12.557	(47.039)	20.346	(131.298)
Contas a pagar a partes relacionadas	(20.440)	21.060	56.775	(13.598)
Outras contas a pagar	(285.522)	30.618	(223.236)	(47.493)
Varição nos passivos operacionais	(537.697)	(657.549)	(655.405)	(849.613)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(27.746)	(48.806)
Recebimento de dividendos	167.011	70.220	67.191	70.220
Fluxo de caixa gerado pelas atividades operacionais	2.634.083	1.728.931	2.597.830	1.761.045
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aquisição de imobilizado	14 15 (75.489)	(184.127)	(124.814)	(215.760)
Aquisição de ativo intangível	16 (262.868)	(221.387)	(343.116)	(331.045)
Aumento de capital em controlada	12 (159.206)	(85.566)	-	-
Pagamento por aquisição de controlada	(507.901)	(526.908)	(524.663)	(543.663)
Venda de contrato de exclusividade e direito de exploração	850.000	-	850.000	-
Fluxo de caixa aplicado nas atividades de investimento	(155.464)	(1.017.988)	(142.593)	(1.090.468)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Captação de empréstimos e financiamentos	-	-	-	400.000
Pagamento de empréstimos e financiamentos	20 -	(6.062)	(4.583)	(380.156)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	20 (404.801)	(306.124)	(462.142)	(330.464)
Pagamento de arrendamento mercantil	14 (368.064)	(312.784)	(388.493)	(327.954)
Pagamento de juros sobre arrendamento mercantil	14 (240.588)	(216.421)	(244.251)	(219.723)
Redução de fornecedores – convênio	(970.741)	(453.946)	(971.790)	(466.322)
Pagamento de dividendos	-	(99.966)	-	(99.966)
Fluxo de caixa aplicado nas atividades de financiamento	(1.984.194)	(1.395.303)	(2.071.259)	(1.424.585)
Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa	494.425	(684.360)	383.978	(754.008)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	808.764	1.458.754	2.420.045	2.566.218
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	1.303.189	774.394	2.804.023	1.812.210
Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa	494.425	(684.360)	383.978	(754.008)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Magazine Luiza S.A.

Demonstrações do valor adicionado Período de nove e três meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas		<i>Reapresentado</i>		<i>Reapresentado</i>
Venda de mercadorias, produtos e serviços	25.634.568	24.467.936	31.748.158	30.723.685
Provisão para créditos de liquidação duvidosa, líquida de reversões	(267.766)	(191.839)	(281.496)	(178.924)
Outras receitas operacionais	587.339	53.729	582.965	75.113
	25.954.141	24.329.826	32.049.627	30.619.874
Insumos adquiridos de terceiros				
Custos das mercadorias revendidas e das prestações de serviços	(16.886.493)	(16.704.305)	(19.766.740)	(19.968.830)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(3.324.607)	(3.116.870)	(4.136.967)	(3.996.008)
Perda e recuperação de valores ativos	(21.533)	(60.120)	(58.230)	(65.470)
	(20.232.633)	(19.881.295)	(23.961.937)	(24.030.308)
Valor adicionado bruto	5.721.508	4.448.531	8.087.690	6.589.566
Depreciação e amortização	(752.064)	(642.766)	(937.275)	(809.159)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	4.969.444	3.805.765	7.150.415	5.780.407
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	8.018	187.422	(28.353)	(25.944)
Receitas financeiras	567.199	425.550	709.614	542.324
Valor adicionado total a distribuir	5.544.661	4.418.737	7.831.676	6.296.787
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal e encargos:				
Remuneração direta	1.191.215	1.216.943	1.743.890	1.729.380
Benefícios	227.267	239.583	339.676	319.735
FGTS	93.049	101.345	162.762	155.924
	1.511.531	1.557.871	2.246.328	2.205.039
Impostos, taxas e contribuições:				
Federais	137.832	8.965	795.812	648.966
Estaduais	2.203.308	1.708.617	2.715.064	1.933.723
Municipais	78.356	63.608	122.745	102.636
	2.419.496	1.781.190	3.633.621	2.685.325
Remuneração de capital de terceiros:				
Juros	1.748.675	1.631.632	1.978.552	1.907.993
Aluguéis	44.297	58.254	52.700	68.925
Outras	89.845	54.921	189.658	94.636
	1.882.817	1.744.807	2.220.910	2.071.554
Remuneração de capital próprio:				
Prejuízo acumulado	(269.183)	(665.131)	(269.183)	(665.131)
	(269.183)	(665.131)	(269.183)	(665.131)
	5.544.661	4.418.737	7.831.676	6.296.787

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”). Suas controladas em conjunto (nota 13), oferecem 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 setembro de 2023, a Companhia possuía 1.303 lojas e 21 centros de distribuição (1.399 lojas e 23 centros de distribuição em 31 de dezembro de 2022) 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 e seus respectivos aplicativos “*mobile*”, bem como pelos aplicativos de “*food delivery*” AiQfome, Tônolucro e Plus Delivery.

Em 13 de novembro de 2023, o Conselho de Administração autorizou a emissão dessas informações trimestrais.

1.1. Incorporação Societária Magalu Pagamentos Ltda e Hub Instituição de Pagamentos S.A.

Como parte do plano estratégico da Companhia, foi realizada em 31 de maio de 2023, a incorporação societária das estruturas organizacionais das instituições de pagamento, com o objetivo de simplificá-las, otimizando a governança do Grupo Magazine Luiza e reduzindo custos para aumentar a eficiência operacional das atividades que passaram a ser desenvolvidas por uma única instituição de pagamento – Hub Instituição de Pagamentos S.A. (“MagaluPay”).

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 2022, as quais foram divulgadas em 9 de março de 2023 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.

2.2. Reapresentação de valores comparativos correspondentes

No dia 6 de março de 2023 a Administração tomou conhecimento de uma denúncia anônima tendo por objeto supostas práticas em desacordo com o Código de Conduta e Ética da Companhia, especificamente no que se refere a alegadas irregularidades envolvendo operações com certos distribuidores e fornecedores. Nos termos relatados na denúncia anônima, tais práticas envolviam operações de bonificação de fornecedores e mencionava três distribuidores, os quais representaram aproximadamente 3,5% do valor total de compra de mercadorias ao longo do exercício de 2022. Diante disso, o Conselho de Administração determinou ao Comitê de Auditoria, Riscos e *Compliance* a apuração dos fatos alegados na denúncia anônima, com a assessoria de especialistas externos independentes. A apuração dos fatos foi encerrada antes da divulgação destas informações trimestrais, em que se concluiu pela improcedência da denúncia anônima.

Todavia, durante os trabalhos de apuração e revisão dos processos alvo da denúncia anônima, foram constatadas incorreções relacionadas ao reconhecimento contábil das bonificações. O principal aspecto identificado refere-se à utilização de determinadas Notas de Débito, que são documentos emitidos pela Companhia e assinados pelos fornecedores para o reconhecimento contábil das receitas de bonificações, sem observar com precisão o cumprimento das obrigações de desempenho (as quais, devido ao dinamismo e complexidade, variam de acordo com as especificidades de cada negociação) em momento específico no tempo, o que, à luz do CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente, seria a forma adequada para o reconhecimento da receita de bonificação.

Em posse da informação sobre as incorreções identificadas, a Administração determinou alterações e melhorias nos controles internos da Companhia, tais como:

- Revisão das matrizes de riscos, políticas, diretrizes e controles internos do processo de negociação comercial;
- Adoção de processos adicionais de segregação das funções relacionadas à execução das etapas do processo de negociação e apropriação das bonificações;
- Aprimoramento do sistema automatizado como ferramenta primária de gestão de verbas de fornecedores e mecanismos que permitam acompanhar o cumprimento das obrigações de desempenho de cada negociação;
- Revisão e aprimoramento do plano e rotina mensal de auditoria interna sobre os processos de negociação comercial, com reporte ao Comitê de Auditoria, Riscos e *Compliance*.

Diante dos fatos acima descritos, a Administração determinou os ajustes necessários para a contabilização das bonificações no período de competência correto, observando o cumprimento das

obrigações de desempenho, e a reapresentação dos efeitos correspondentes comparativos, em conformidade com o CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, na apresentação destas informações trimestrais. Tais ajustes não implicaram em impactos de aumento ou redução nos saldos de caixa anteriormente apresentados, tampouco em quebras de cláusulas restritivas (*covenants*) de empréstimos e financiamentos.

Abaixo, a Companhia apresenta os efeitos correspondentes comparativos (não auditados) para o balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2022, as demonstrações do resultado e do resultado abrangente dos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2022, as demonstrações das mutações do patrimônio líquido, do valor adicionado e dos fluxos de caixa do período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022.

2.2.1 Balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2022

	Controladora			Consolidado		
	31/12/2022			31/12/2022		
	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado
Ativo						
Contas a receber (a)	4.587.059	(142.752)	4.444.307	6.760.270	(142.752)	6.617.518
Total do ativo circulante	17.320.290	(142.752)	17.177.538	21.938.136	(142.752)	21.795.384
Imposto de renda e contribuição social diferidos (b)	1.625.928	475.029	2.100.957	1.686.360	475.029	2.161.389
Total do ativo não circulante	15.879.511	475.029	16.354.540	15.827.709	475.029	16.302.738
Total do ativo	33.199.801	332.277	33.532.078	37.765.845	332.277	38.098.122
	Controladora			Consolidado		
	31/12/2022			31/12/2022		
	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado
Passivo						
Fornecedores (a)	4.604.573	1.254.394	5.858.967	5.741.020	1.254.394	6.995.414
Total do passivo circulante	11.372.920	1.254.394	12.627.314	14.832.925	1.254.394	16.087.319
Patrimônio líquido						
Prejuízo acumulado (c)	-	(922.117)	(922.117)	-	(922.117)	(922.117)
Total do patrimônio líquido	10.648.701	(922.117)	9.726.584	10.648.701	(922.117)	9.726.584
Total do Passivo e Patrimônio líquido	33.199.801	332.277	33.532.078	37.765.845	332.277	38.098.122

- (a) Refere-se aos ajustes decorrentes de títulos a receber de bonificações em que não se observou com precisão o cumprimento da obrigação de desempenho na data base.
(b) Impacto de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre os títulos ajustados.
(c) Impacto dos ajustes acima relacionados, líquidos de impostos.

2.2.2 Demonstrações do resultado e do resultado abrangente do período de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2022

	Controladora					
	30/09/2022			3T22		
	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado
Receita líquida de vendas	20.984.030	-	20.984.030	6.967.633	-	6.967.633
Custo das mercadorias revendidas e das prestações de serviços (a)	(15.464.004)	(306.164)	(15.770.168)	(5.143.279)	(36.522)	(5.179.801)
Lucro bruto	5.520.026	(306.164)	5.213.862	1.824.354	(36.522)	1.787.832
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos (b)	544.272	104.096	648.368	173.478	12.417	185.895
Prejuízo do período	(463.063)	(202.068)	(665.131)	(166.760)	(24.105)	(190.865)
Prejuízo atribuível a:						
Acionistas controladores	(463.063)	(202.068)	(665.131)	(166.760)	(24.105)	(190.865)
Prejuízo por ação						
Básico (reais por ação)	(0,069)	(0,030)	(0,100)	(0,025)	(0,004)	(0,029)
Diluído (reais por ação)	(0,069)	(0,030)	(0,100)	(0,025)	(0,004)	(0,029)
Resultado abrangente do período, líquido de impostos	(461.619)	(202.068)	(663.687)	(164.049)	(24.105)	(188.154)

	Consolidado					
	30/09/2022			3T22		
	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado
Receita líquida de vendas	26.131.584		26.131.584	8.807.019		8.807.019
Custo das mercadorias revendidas e das prestações de serviços (a)	(18.792.385)	(306.164)	(19.098.549)	(6.352.345)	(36.522)	(6.388.867)
Lucro bruto	7.339.199	(306.164)	7.033.035	2.454.674	(36.522)	2.418.152
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos (b)	525.335	104.096	629.431	166.784	12.417	179.201
Prejuízo do período	(463.063)	(202.068)	(665.131)	(166.760)	(24.105)	(190.865)
Prejuízo atribuível a:						
Acionistas controladores	(463.063)	(202.068)	(665.131)	(166.760)	(24.105)	(190.865)
Prejuízo por ação						
Básico (reais por ação)	(0,069)	(0,030)	(0,100)	(0,025)	(0,004)	(0,029)
Diluído (reais por ação)	(0,069)	(0,030)	(0,100)	(0,025)	(0,004)	(0,029)
Resultado abrangente do período, líquido de impostos	(461.619)	(202.068)	(663.687)	(461.619)	(24.105)	(485.724)

- (a) Refere-se aos ajustes decorrentes de bonificações em que não se observou com precisão o cumprimento da obrigação de desempenho na data base.
(b) Impacto de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre os títulos ajustados.

2.2.3 Demonstração das mutações do patrimônio líquido para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022

	Capital social	Reserva de capital	Ações em tesouraria	Reserva legal	Reserva de lucros					Ajuste de avaliação patrimonial	Total
					Reserva de reforço de capital de giro	Dividendos adicionais propostos	Reserva de incentivos fiscais	Prejuízo acumulado	Prejuízo do período		
Saldos em 1° de janeiro de 2022	12.352.498	(1.637.055)	(1.449.159)	137.442	582.635	58.749	1.215.281	-	-	840	11.261.231
Correção de erro em períodos anteriores (não auditado)	-	-	-	-	-	-	-	(696.484)	-	-	(696.484)
Saldos em 1° de janeiro de 2022 - ajustado	12.352.498	(1.637.055)	(1.449.159)	137.442	582.635	58.749	1.215.281	(696.484)	-	840	10.564.747
Plano de ações	-	80.854	-	-	-	-	-	-	-	-	80.854
Ações em tesouraria alienadas	-	(196.008)	184.081	-	-	-	-	-	-	-	(11.927)
Reclassificação de contraprestação por aquisição	-	(4.501)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.501)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	-	(58.749)	-	-	-	-	(58.749)
Prejuízo do período reapresentado	-	-	-	-	-	-	-	-	(665.131)	-	(665.131)
	-	(119.655)	184.081	-	-	(58.749)	-	-	(665.131)	-	(659.454)
Outros resultados abrangentes:											
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.444	1.444
Saldos em 30 de setembro de 2022 - reapresentado	12.352.498	(1.756.710)	(1.265.078)	137.442	582.635	-	1.215.281	(696.484)	(665.131)	2.284	9.906.737

2.2.4 Demonstração do valor adicionado do período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022

	Controladora 30/09/2022			Consolidado 30/09/2022		
	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado
Insumos adquiridos de terceiros (a)	(19.679.227)	(202.068)	(19.881.295)	(23.828.240)	(202.068)	(24.030.308)
Valor adicionado total a distribuir	4.620.805	(202.068)	4.418.737	6.498.855	(202.068)	6.296.787
Remuneração de capital próprio (a)	(463.063)	(202.068)	(665.131)	(463.063)	(202.068)	(665.131)
Distribuição do valor adicionado	4.620.805	(202.068)	4.418.737	6.498.855	(202.068)	6.296.787

a) Refere-se aos ajustes decorrentes de bonificações em que não se observou com precisão o cumprimento da obrigação de desempenho na data base, líquido de impostos.

2.2.5 Demonstração dos fluxos de caixa do período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022

	Controladora 30/09/2022			Consolidado 30/09/2022		
	Publicado/ Reclassificado (a)	Ajustes (não auditado)	Reapresentado	Publicado/ Reclassificado (a)	Ajustes (não auditado)	Reapresentado
Prejuízo do período (b)	(463.063)	(202.068)	(665.131)	(463.063)	(202.068)	(665.131)
Imposto de renda e contribuição social reconhecidos no resultado (c)	(544.272)	(104.096)	(648.368)	(525.335)	(104.096)	(629.431)
Lucro líquido do período ajustado	677.200	(306.164)	371.036	1.121.525	(306.164)	815.361
Contas a receber (d)	148.552	(116.775)	31.777	(48.418)	(116.775)	(165.193)
Fornecedores (d)	(1.089.673)	422.939	(666.734)	(1.025.854)	422.939	(602.915)
Fluxo de caixa gerado pelas atividades operacionais	1.728.931	-	1.728.931	1.761.045	-	1.761.045
Redução de fornecedores - convênio	(453.946)	-	(453.946)	(466.322)	-	(466.322)
Fluxo de caixa aplicado nas atividades de financiamento	(1.395.303)	-	(1.395.303)	(1.424.585)	-	(1.424.585)
Redução do saldo de caixa e equivalentes de caixa	(684.360)	-	(684.360)	(754.008)	-	(754.008)

- a) A Companhia, visando atender às orientações publicadas pela CVM no Ofício Circular 01/22 e anteriores, reclassificou os saldos relacionados à operação de convênios com fornecedores, na demonstração dos fluxos de caixa do período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022.
- b) Refere-se aos ajustes decorrentes de bonificações em que não se observou com precisão o cumprimento da obrigação de desempenho na data base.
- c) Efeito de impostos de renda e contribuição social diferidos sobre o ajuste acima identificado
- d) Variação dos ajustes aos títulos a receber em que não foram identificadas as obrigações de desempenho relacionadas.

2.2.6 Informações adicionais referentes aos últimos períodos correntes apresentados

Em complemento às informações correspondentes comparativas demonstradas acima, a Companhia apresenta abaixo os ajustes relacionados aos balanços patrimoniais publicados no período corrente:

	Controladora 30/06/2023			Consolidado 30/06/2023		
	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado
Ativo						
Contas a receber (a)	3.438.946	2.496	3.441.442	5.532.905	2.496	5.535.401
Total do ativo circulante	14.806.660	2.496	14.809.156	19.085.538	2.496	19.088.034
IR/CS diferidos (b)	2.070.427	427.349	2.497.776	2.188.890	427.349	2.616.239
Total do ativo não circulante	16.578.024	427.349	17.005.373	16.513.339	427.349	16.940.688
Total do ativo	31.384.684	429.845	31.814.529	35.598.877	429.845	36.028.722
Passivo						
Fornecedores (a)	4.191.627	1.259.406	5.451.033	5.112.678	1.259.406	6.372.084
Total do passivo circulante	12.143.281	1.259.406	13.402.687	15.252.305	1.259.406	16.511.711
Patrimônio líquido						
Prejuízo acumulado (c)	-	(829.561)	(829.561)	-	(829.561)	(829.561)
Total do patrimônio líquido	10.011.498	(829.561)	9.181.937	10.011.498	(829.561)	9.181.937
Total do Passivo e Patrimônio líquido	31.384.684	429.845	31.814.529	35.598.877	429.845	36.028.722

	Controladora			Consolidado		
	31/03/2023			31/03/2023		
	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado	Publicado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado
Ativo						
Contas a receber (a)	2.780.959	(169.545)	2.611.414	4.720.362	(169.545)	4.550.817
Total do ativo circulante	14.056.788	(169.545)	13.887.243	18.175.897	(169.545)	18.006.352
Imposto de renda e contribuição social diferidos (b)	1.834.973	448.710	2.283.683	1.917.143	448.710	2.365.853
Total do ativo não circulante	16.020.502	448.710	16.469.212	16.040.671	448.710	16.489.381
Total do ativo	30.077.290	279.165	30.356.455	34.216.568	279.165	34.495.733
Fornecedores (a)	4.064.460	1.150.190	5.214.650	4.823.153	1.150.190	5.973.343
Total do passivo circulante	9.755.264	1.150.190	10.905.454	12.780.677	1.150.190	13.930.867
Prejuízo acumulado (c)	-	(871.025)	(871.025)	-	(871.025)	(871.025)
Total do patrimônio líquido	10.290.687	(871.025)	9.419.662	10.290.687	(871.025)	9.419.662
Total do Passivo e Patrimônio líquido	30.077.290	279.165	30.356.455	34.216.568	279.165	34.495.733

- (a) Refere-se aos ajustes decorrentes de títulos a receber de bonificações em que não se observou com precisão o cumprimento da obrigação de desempenho na data base.
(b) Impacto de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre os títulos ajustados.
(c) Impacto dos ajustes acima relacionados, líquidos de impostos.

3. Novas normas, alterações e interpretações de normas

As normas alteradas e interpretações efetivas para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023 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 2022 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 2022. 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 2022 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa	123.457	95.911	124.425	96.583
Bancos	20.596	106.752	43.342	153.431
Depósitos a curto prazo	De 88% a 103% CDI	606.101	2.586.959	2.132.556
Fundos de investimentos não exclusivos	De 97% a 100% CDI	-	49.297	37.475
	1.303.189	808.764	2.804.023	2.420.045

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

6. Títulos e valores mobiliários

Taxas	Controladora		Consolidado		
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	
Fundo de investimento não exclusivo	100% a 105% CDI	4.719	14.525	4.719	14.525
Fundo de investimento em direitos creditórios		47.329	44.500	3.615	44.500
Fundo de investimento exclusivo:	(a)				
Títulos públicos federais		181.129	245.273	406.878	245.273
Operações compromissadas		65.617	-	65.617	-
		298.794	304.298	480.829	304.298

- (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 setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Contas a receber de clientes:		<i>Reapresentado</i>		<i>Reapresentado</i>
Cartões de crédito (a)	2.206.435	3.430.696	3.618.397	5.383.828
Cartões de débito (a)	8.384	11.375	8.434	12.041
Crédito direto ao consumidor (b)	1.208.517	1.197.994	1.208.517	1.197.994
Serviços a clientes (c)	279.659	230.431	286.809	257.661
Demais contas a receber (d)	7.311	15.381	148.411	134.417
Total de contas a receber de clientes	3.710.306	4.885.877	5.270.568	6.985.941
Provenientes de acordos comerciais (e)	183.273	172.826	242.591	250.025
Provisão para perda esperada de créditos	(339.452)	(266.709)	(344.549)	(270.761)
Ajuste a valor presente	(291.157)	(330.531)	(291.157)	(330.531)
	3.262.970	4.461.463	4.877.453	6.634.674
Ativo circulante	3.224.420	4.444.307	4.838.903	6.617.518
Ativo não circulante	38.550	17.156	38.550	17.156

O prazo médio de recebimento das contas a receber de clientes é de 44 dias na controladora e 51 no consolidado em 30 de setembro de 2023 (45 dias na Controladora e 51 no Consolidado em 31 de dezembro de 2022).

- 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 MagaluPay e que será repassado aos parceiros ("sellers") conforme descrito na nota 19. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía créditos cedidos à certas adquirentes e instituições financeiras que montavam R\$ 2.825.328 (R\$ 2.693.143 em 31 de dezembro de 2022) na Controladora e R\$ 5.735.152 (R\$ 4.944.607 em 31 de dezembro de 2022) no Consolidado, sobre os quais é aplicado um desconto que varia entre 104,3% e 109,6% 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.
- Refere-se às contas a receber decorrentes de vendas financiadas pela Companhia e por outras instituições financeiras.
- 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.
- 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 MagaluPay.
- 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 do valor a ser compensado por encontro de contas com saldos a pagar dos respectivos fornecedores, previsto em acordo de parceria entre as partes.

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	(266.709)	(151.426)	(270.761)	(169.588)
(+) Adições	(400.019)	(344.453)	(401.407)	(342.551)
(-) Baixas	327.276	229.170	327.619	241.378
Saldo final	(339.452)	(266.709)	(344.549)	(270.761)

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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Valores a vencer:								
Até 30 dias	280.559	255.845	460.357	452.821	36.205	25.775	54.359	51.582
Entre 31 e 60 dias	260.270	279.652	314.040	348.570	37.787	27.893	52.232	62.323
Entre 61 e 90 dias	359.220	716.831	443.799	824.887	16.338	58.374	18.169	61.849
Entre 91 e 180 dias	1.550.531	2.134.903	2.283.007	3.246.201	82.153	20.948	82.153	21.157
Entre 181 e 360 dias	994.789	1.244.850	1.490.022	1.858.988	-	531	-	614
Acima de 361 dias	59.045	53.802	59.045	53.885	-	-	-	-
	3.504.414	4.685.883	5.050.270	6.785.352	172.483	133.521	206.913	197.525
Valores vencidos:								
Até 30 dias	49.771	45.820	64.177	46.415	4.567	20.421	16.184	21.428
Entre 31 e 60 dias	34.472	36.293	34.472	36.293	1.780	880	5.894	5.562
Entre 61 e 90 dias	30.139	30.924	30.139	30.924	816	241	8.214	3.742
Entre 91 e 180 dias	91.510	86.957	91.510	86.957	3.627	17.763	5.386	21.768
	205.892	199.994	220.298	200.589	10.790	39.305	35.678	52.500
	3.710.306	4.885.877	5.270.568	6.985.941	183.273	172.826	242.591	250.025

8. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Mercadorias para revenda	6.830.127	6.755.508	8.029.497	7.943.173
Material para consumo	24.687	15.929	37.294	31.380
Provisões para perdas nos estoques	(142.034)	(162.468)	(167.396)	(184.484)
	6.712.780	6.608.969	7.899.395	7.790.069

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia possui estoques de mercadorias para vendas dadas em garantias de processos judiciais, em fase de execução, no montante aproximado de R\$ 21.650 (R\$ 21.834 em 31 de dezembro de 2022).

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	(162.468)	(142.526)	(184.484)	(163.556)
Reversão (constituição) da provisão	(25.712)	(159.015)	(37.128)	(170.107)
Estoques baixados ou vendidos	46.146	139.073	54.216	149.179
Saldo no final	(142.034)	(162.468)	(167.396)	(184.484)

9. Partes relacionadas

Empresa	Ativo (Passivo)				Resultado período de nove meses				Resultado Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Luizacred (i)												
Comissões por serviços prestados	1.769	4.255	1.769	4.255	185.115	182.741	185.115	182.741	61.747	59.575	61.747	59.575
Cartão de crédito	1.157.416	2.500.360	1.157.416	2.500.360	(285.208)	(258.189)	(285.208)	(258.189)	(79.974)	(77.280)	(79.974)	(77.280)
Repasses de recebimentos	(58.357)	(69.879)	(58.357)	(69.879)	-	-	-	-	-	-	-	-
Reembolso de despesa compartilhadas	33.175	7.191	33.175	7.191	104.127	103.807	104.127	103.807	29.261	35.280	29.261	35.280
	1.134.003	2.441.927	1.134.003	2.441.927	4.034	28.359	4.034	28.359	11.034	17.575	11.034	17.575
Luizaseg (ii)												
Comissões por serviços prestados	44.105	57.531	44.105	57.531	373.373	352.051	373.373	352.051	131.625	118.106	131.625	118.106
Dividendos a receber	-	8.831	-	8.831	-	-	-	-	-	-	-	-
Repasses de recebimentos	(74.963)	(80.301)	(74.963)	(80.301)	-	-	-	-	-	-	-	-
	(30.858)	(13.939)	(30.858)	(13.939)	373.373	352.051	373.373	352.051	131.625	118.106	131.625	118.106
Total de Controladas em conjunto	1.103.145	2.427.988	1.103.145	2.427.988	377.407	380.410	377.407	380.410	142.659	135.681	142.659	135.681
Netshoes (iii)												
Reembolso de despesas	35.398	22.352	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comissões por serviços prestados	16	-	-	-	16.582	14.037	-	-	6.181	5.400	-	-
	35.414	22.352	-	-	16.582	14.037	-	-	6.181	5.400	-	-
Época Cosméticos (iv)												
Comissões por serviços prestados	251	1.614	-	-	3.114	5.119	-	-	974	1.696	-	-
Kabum (v)												
Comissões por serviços prestados	6.503	3.924	-	-	10.417	10.762	-	-	7.606	826	-	-
Redução de capital	-	21.488	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6.503	25.412	-	-	10.417	10.762	-	-	7.606	826	-	-
Consórcio Luiza (vi)												
Comissões por serviços prestados	2.528	1.378	-	-	12.360	11.458	-	-	3.744	3.867	-	-
Dividendos a receber	-	4.633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupo de Consórcios	147	(804)	147	(804)	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.675	5.207	147	(804)	12.360	11.458	-	-	3.744	3.867	-	-
Magalog (vii)												
Repasso de recebimentos	(79.064)	(61.358)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com fretes	-	-	-	-	(1.317.759)	(1.108.628)	-	-	(455.144)	(386.910)	-	-
	(79.064)	(61.358)	-	-	(1.317.759)	(1.108.628)	-	-	(455.144)	(386.910)	-	-
MagaluPay (viii)												
Repasses de recebimentos	498.287	644.887	-	-	(219.253)	(76.448)	-	-	(65.941)	(21.686)	-	-
Jovem Nerd (ix)												
Repasses de recebimentos	(977)	(940)	-	-	(977)	(409)	-	-	(596)	(409)	-	-
Luizalabs (x)												
Desenvolvimento de sistemas	-	(13.094)	-	-	-	-	-	-	(12)	-	-	-
Total de Controladas	463.089	624.080	147	(804)	(1.495.516)	(1.144.109)	-	-	(503.188)	(397.216)	-	-
MTG Participações (xi)												
Aluguéis e outros repasses	(2.677)	(2.713)	(2.677)	(2.783)	(57.479)	(31.364)	(57.479)	(31.364)	(20.713)	(11.401)	(20.713)	(11.401)
PJD Agropastoril (xii)												
Aluguéis, fretes e outros repasses	(56)	(104)	(56)	(104)	(709)	(896)	(709)	(896)	(221)	(284)	(221)	(284)
LH Participações (xiii)												
Aluguéis	(216)	(201)	(216)	(201)	(1.943)	(1.609)	(1,943)	(1,609)	(648)	(402)	(648)	(402)
ASENOVE Administração (xiv)												
Aluguéis	(15)	-	(15)	-	(132)	-	(132)	-	(45)	-	(45)	-
ETCO – SCP (xv)												
Comissão de agenciamento - "Fee"	-	-	-	-	(5.858)	(7.098)	(5,858)	(7,098)	(1,723)	(3,109)	(1,723)	(3,109)
Despesa com veiculação de mídia	(3,212)	(35)	(3,212)	(35)	(183,078)	(228,915)	(183,078)	(228,915)	(53,850)	(97,157)	(53,850)	(97,157)
	(3,212)	(35)	(3,212)	(35)	(188,936)	(228,915)	(188,936)	(228,915)	(55,573)	(100,266)	(55,573)	(100,266)
Total de outras partes relacionadas	(6,176)	(3,053)	(6,176)	(3,123)	(249,199)	(262,784)	(249,199)	(262,784)	(77,200)	(112,353)	(77,200)	(112,353)
Total de partes relacionadas	1.560.058	3.049.015	1.097.116	2.424.061	(1.367.308)	(1.026.483)	128.208	117.626	(437.729)	(373.888)	65.459	23.328

	Ativo (Passivo)				Resultado período de nove meses				Resultado Trimestre			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022

Operações com fundos de investimento exclusivos – classificados como Títulos e valores mobiliários(xvi)	246.746	245.273	472.495	245.273	20.997	9.800	20.997	9.800	4.340	1.538	4.340	1.538
---	---------	---------	---------	---------	--------	-------	--------	-------	-------	-------	-------	-------

Reconciliação	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Contas a receber de partes relacionadas	1.796.325	3.305.722	1.306.402	2.576.572
Contas a pagar a partes relacionadas	(236.267)	(256.707)	(209.286)	(152.511)
	1.560.058	3.049.015	1.097.116	2.424.061

- I. As transações com a Luizacred, controlada em conjunto com o Banco Itaúcard S.A., referem-se às seguintes atividades:
 - (a) Recebíveis em cartões de crédito *private label* e despesas financeiras com antecipação de tais recebíveis;
 - (b) Saldo a receber decorrente de vendas de produtos financiadas aos clientes pela Luizacred, recebidas pela Controladora;
 - (c) 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. Os valores a receber (ativo circulante) e receitas da Luizaseg, controlada em conjunto com a NCVF Participações Societárias S.A., subsidiária da Cardiff do Brasil Seguros e Previdência S.A., são decorrentes de comissões dos serviços prestados mensalmente pela Companhia referentes às vendas de garantias estendidas e dividendos propostos. Os valores a pagar (passivo circulante) referem-se aos repasses de garantias estendidas vendidas, realizados à Luizaseg, em sua totalidade, no mês subsequente às vendas.
- III. Os valores da Netshoes, controlada integral, referem-se às comissões pelas vendas efetuadas via plataforma de *Marketplace* da Controladora e reembolso de despesas compartilhadas.
- 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. Em 2022, a Companhia aprovou uma redução de capital na controlada KaBuM no valor de R\$ 50 milhões (vide nota 12), integralmente liquidado no período de 2023.
- 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 MagaluPay, 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 Ltda.
- 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 FI e BB MGL Fundo de Investimento RF Longo Prazo, vide Nota 6 - Títulos e valores mobiliários).

Remuneração da Administração

	30/09/2023		30/09/2022	
	Conselho de Administração	Diretoria Estatutária	Conselho de Administração	Diretoria Estatutária
Remuneração fixa e variável	3.014	6.644	3.042	3.759
Plano de ações	4.430	17.015	9.821	11.858

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 26 de abril 2023, em que foi previsto o limite de R\$ 51.790 para o exercício de 2023.

10. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
ICMS a recuperar (a)	2.599.991	2.689.730	2.653.696	2.748.199
PIS e COFINS a recuperar (b)	1.498.130	720.188	1.717.154	929.340
Outros	3.614	3.614	19.111	10.514
	4.101.735	3.413.532	4.389.961	3.688.053
Ativo circulante	1.286.744	1.376.204	1.513.230	1.564.188
Ativo não circulante	2.814.991	2.037.328	2.876.731	2.123.865

- (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 recente 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 trimestre findo em 30 de setembro de 2023 as apurações e retificações das obrigações acessórias do PIS/COFINS referente aos períodos anteriores a 2022, 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. O montante registrado como resultado das retificações foi de R\$ 688.698, sendo R\$ 533.134 de principal, registrado na rubrica de outras receitas operacionais e R\$ 155.564 de atualização monetária, registrado na rubrica de receita financeira.

11. Imposto de renda e contribuição social

a) Imposto de renda e contribuição social a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IRPJ e CSLL a recuperar (a)	64.454	218.403	137.743	243.581
IRRF a compensar	70.658	40.435	92.397	70.876
	135.112	258.838	230.140	314.457

- (a) Considerando a evolução das discussões e jurisprudências da aplicação da Lei Complementar 160/2017, a Companhia, em conjunto com seus assessores jurídicos e tributários, revisou a aplicação para a equiparação dos incentivos e benefícios fiscais relativos ao ICMS como subvenções para investimento, sem fazer qualquer distinção em relação a sua forma de concessão, e, com isso, reconheceu créditos extemporâneos de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido, referente aos períodos de 2017 a 2020, baseada na avaliação de que o êxito em caso de eventual questionamento é possível com viés de provável, de acordo com o ICPC 22 – Incertezas sobre o Tratamento sobre o Lucro (equivalente à IFRIC 23). Sendo assim, a Companhia revisou suas apurações fiscais e realizou o lançamento em contrapartida as rubricas de imposto de renda e contribuição social corrente e diferido no resultado do período. A compensação dos créditos fiscais vem sendo realizada com imposto de renda e contribuição social ou outros tributos federais.

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

	Períodos de nove meses findos em:				Período de três meses findos em:			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	Reapresentado		Reapresentado		Reapresentado		Reapresentado	
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(671.805)	(1.313.499)	(683.229)	(1.294.562)	325.425	(376.760)	360.585	(370.066)
Alíquota nominal vigente	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%
Expectativa de crédito de imposto de renda e contribuição social às alíquotas vigentes	228.414	446.590	232.298	440.151	(110.645)	128.098	(122.599)	125.822
Reconciliação para a taxa efetiva (efeitos da aplicação das taxas fiscais):								
Exclusão - equivalência patrimonial	2.726	63.723	(9.640)	(8.821)	11.645	25.532	1.890	(3.537)
IR/CS diferidos não reconhecidos -Netshoes/Kabum	-	-	29.834	53.235	-	-	11.570	22.078
Efeito de subvenção governamental (1)	111.771	78.027	118.494	88.044	43.567	25.745	44.582	29.385
Juros de indébitos tributários (2)	66.274	64.812	70.010	64.812	65.139	8.667	68.875	8.667
Outras exclusões permanentes, líquidas	(6.563)	(4.784)	(26.950)	(7.990)	(3.902)	(2.147)	(33.675)	(3.214)
Débito de imposto de renda e contribuição social	402.622	648.368	414.046	629.431	5.804	185.895	(29.357)	179.201
Corrente	-	-	(48.408)	(55.549)	-	-	(18.897)	(13.671)
Diferido	402.622	648.368	462.454	684.980	5.804	185.895	(10.460)	192.872
Total	402.622	648.368	414.046	629.431	5.804	185.895	(29.357)	179.201
Taxa efetiva	59,9%	49,4%	60,6%	48,6%	-1,8%	49,3%	8,1%	48,4%

- (1) Conforme comentado no item “a” acima, 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).

Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido diferidos

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

	Controladora			Consolidado		
	Saldo em 31/12/2022	Resultado	Saldo em 30/09/2023	Saldo em 31/12/2022	Resultado	Saldo em 30/09/2023
	<i>Reapresentado</i>			<i>Reapresentado</i>		
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre:						
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	1.508.439	350.075	1.858.515	1.571.139	393.998	1.965.137
Provisão para perda esperada de créditos	90.681	24.733	115.414	90.681	28.703	119.384
Provisão para perda nos estoques	55.239	(6.947)	48.292	55.542	(7.431)	48.111
Provisão para ajustes a valor presente	83.998	(8.523)	75.475	83.998	(8.523)	75.475
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	277.044	25.531	302.575	392.931	20.736	413.667
Provisão para plano de ações	127.528	9.826	137.354	127.528	9.826	137.354
Diferença temporária sobre arrendamentos	102.967	16.606	119.573	102.967	16.606	119.573
Diferença temporária sobre valor justo em aquisições	(41.679)	-	(41.679)	(258.028)	20.808	(237.220)
Depósitos judiciais	617	(11)	606	617	(11)	606
Créditos tributários diferidos ¹	(102.149)	-	(102.149)	(131.605)	-	(131.605)
Outras provisões	(1.728)	(8.668)	(10.396)	16.798	(12.258)	4.540
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos (passivos)	2.100.957	402.622	2.503.580	2.052.568	462.454	2.515.022

- (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.

	Controladora			Consolidado		
	Saldo em 31/12/2021	Resultado	Saldo em 30/09/2022	Saldo em 31/12/2021	Resultado	Saldo em 30/09/2022
	<i>Reapresentado</i>			<i>Reapresentado</i>		
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre:						
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	862.617	479.439	1.342.056	906.029	488.000	-
Provisão para perda esperada de créditos	51.485	20.728	72.213	51.485	20.728	-
Provisão para perda nos estoques	48.459	5.559	54.018	48.762	5.559	-
Provisão para ajustes a valor presente	80.605	(8.517)	72.088	80.605	(8.517)	-
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	220.466	42.313	262.779	336.353	42.313	-
Provisão para plano de ações	109.602	5.524	115.126	109.602	5.524	-
Diferença temporária sobre arrendamentos	70.026	21.335	91.361	70.026	21.335	-
Diferença temporária sobre valor justo em aquisições	(41.679)	-	(41.679)	(294.344)	57.610	(30.268)
Depósitos judiciais	628	(11)	617	628	(11)	-
Créditos tributários diferidos	(169.164)	85.527	(83.637)	(169.164)	55.796	-
Outras provisões	(19)	(3.529)	(3.548)	20.024	(3.357)	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos (passivos)	1.233.026	648.368	1.881.394	1.160.006	684.980	(30.268)

- (1) Em função da conclusão do trabalho de alocação do preço de aquisição da controlada KaBuM, dentro do período de mensuração permitido pela norma contábil, a Companhia complementou o valor de IR/CS diferidos sobre o valor justo dos intangíveis identificados.

Composição do imposto de renda e contribuição social diferidos por empresa

	Saldo em 31/12/2022	Diferido Ativo	Diferido Passivo	Saldo em 30/09/2023
	<i>Reapresentado</i>			
Controladora	2.100.957	2.503.580	-	2.503.580
Netshoes	2.474	3.135	-	3.135
KaBuM	(98.953)	-	(80.015)	(80.015)
Consórcio Luiza	1.399	20.410	(23.816)	(3.406)
Época Cosméticos	8.283	19.288	-	19.288
Magalog	42.402	73.163	-	73.163
Softbox	5.874	11.340	-	11.340
MagaluPay	(9.869)	19.213	(31.276)	(12.063)
Consolidado	2.052.568	2.650.129	(135.107)	2.515.022

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 30/09/2023

Informações Financeiras	Netshoes	Kabum	Época Cosméticos	MagaluPay	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	739.890	1.540.207	173.480	2.290.138	170.119	321.053	65.175
Ativo Não Circulante	517.763	116.942	228.171	532.901	35.422	365.697	271.673
Passivo Circulante	546.697	589.589	100.298	2.270.680	80.604	396.945	85.678
Passivo Não Circulante	224.611	529.721	25.790	163.603	26.943	48.830	9.904
Capital Social	634.910	250.882	145.955	470.489	50.050	333.013	162.353
Patrimônio Líquido	486.345	537.839	275.563	388.756	97.994	240.975	241.266
Receita Líquida	1.349.779	2.202.490	392.688	671.092	97.823	1.457.502	18.646
Lucro Líquido (Prejuízo)	15.996	87.748	8.910	57.035	22.451	(104.736)	(13.199)

Movimentação	Netshoes	Kabum	Época Cosméticos	MagaluPay	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	2.010	-	78.507	36.501	159.206
Outros resultados abrangentes	(262)	-	-	-	-	-	-	(262)
Plano de ação	(1.018)	(1.623)	(6)	(317)	-	(557)	12.633	9.112
Dividendos	-	-	-	(100.000)	180	-	-	(99.820)
Equivalência patrimonial	359	66.625	8.910	57.035	22.452	(105.227)	(13.783)	36.371
Saldo em 30 de setembro de 2023	1.171.400	1.987.999	317.117	388.756	97.995	247.847	273.224	4.484.338

Posição em 31/12/2022

Informações Financeiras	Netshoes	Kabum	Época Cosméticos	Magalu Pagamentos	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	824.577	1.568.602	263.682	2.369.705	92.694	304.537	87.600
Ativo Não Circulante	581.208	123.749	162.785	534.781	10.798	329.042	228.291
Passivo Circulante	706.539	735.826	197.744	2.277.381	23.770	311.320	99.734
Passivo Não Circulante	231.852	504.811	13	197.077	4.359	54.500	10.828
Capital Social	630.683	250.882	108.005	2.000	50.050	254.507	125.851
Patrimônio Líquido	467.394	451.714	228.710	430.028	75.363	267.759	205.329
Receita Líquida	2.449.574	3.248.679	864.724	829.461	146.409	1.756.663	23.649
Lucro Líquido (Prejuízo)	56.498	178.958	75.996	66.790	19.495	(33.202)	(15.193)

Movimentação	Netshoes	Kabum	Época Cosméticos	Magalu Pagamentos	Consórcio Luiza	Magalog	Luizalabs	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.098.743	1.738.137	175.727	563.283	60.817	238.986	221.912	4.097.605
AFAC (Redução de capital) ¹	12.763	(50.000)	18.600	-	-	71.877	20.554	73.794
Outros resultados abrangentes	(661)	-	-	-	(316)	-	-	(977)
Plano de ação	3.484	9.411	(60)	(45)	-	809	14.202	27.801
Reclassificação de contraprestação por aquisição	-	-	-	-	-	(3.000)	(1.500)	(4.500)
Dividendos pagos	-	-	-	(200.000)	(4.633)	-	-	(204.633)
Remensuração do ágio	-	68.037	-	-	-	-	-	68.037
Equivalência patrimonial	53.754	157.412	75.996	66.790	19.495	(33.548)	(17.295)	322.604
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

- (1) A Companhia aprovou, em 16 de setembro de 2022, uma redução de capital social da controlada KaBuM, por ser considerado excessivo em relação às atividades desenvolvidas, no valor de R\$ 50.000, sem o cancelamento de ações emitidas.

b. Conciliação do valor contábil

Controladas	Patrimônio líquido	Agio gerado na aquisição	Mais valia ¹	Saldo em 30/09/2023
Netshoes	486.345	486.718	198.337	1.171.400
Kabum	537.839	710.911	739.250	1.988.000
Época Cosméticos	275.563	36.826	4.728	317.117
MagaluPay	388.756	-	-	388.756
Consórcio Luiza	97.994	-	-	97.994
Magalog	240.975	3.756	3.116	247.847
Luizalabs	241.266	25.421	6.537	273.224
	2.268.738	1.263.632	951.968	4.484.338

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

Controladas	Patrimônio líquido	Agio gerado na aquisição	Mais valia ¹	Saldo em 30/09/2022
Netshoes	440.470	486.718	219.184	1.146.372
Kabum	393.312	710.911	765.760	1.869.983
Época Cosméticos	201.572	36.826	4.727	243.125
Magalu Pay	602.418	-	-	602.418
Consórcio Luiza	73.722	-	-	73.722
Magalog	249.534	3.756	3.617	256.907
Luizalabs	203.062	25.421	7.648	236.131
	2.164.090	1.263.632	1.000.936	4.428.658

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 30/09/2023

Participação	Luizacred	Luizaseg
Quotas/ ações	31.056.244	12.855
% participação	50%	50%
Ativo Circulante	16.687.506	297.797
Ativo Não Circulante	1.981.192	452.702
Passivo Circulante	17.946.222	347.642
Passivo Não Circulante	84.948	183.537
Capital Social	596.000	133.883
Patrimônio Líquido	637.528	219.320
Receita Líquida	3.334.336	478.293
Lucro Líquido (Prejuízo)	(116.036)	73.853

Movimentação	Luizacred	Luizaseg	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	370.550	(31.717)	338.833
Outros resultados abrangentes	(216)	4.539	4.323
Dividendos declarados	-	(50.757)	(50.757)
Lucros não realizados / Diferença de prática	691	(7.953)	(7.262)
Equivalência patrimonial	(58.018)	36.927	(21.091)
Saldo em 30 de setembro de 2023	313.007	(48.961)	264.046

Posição em 31/12/2022

Participação	Luizacred	Luizaseg
Quotas/ ações	31.056.244	12.855
% participação	50%	50%
Ativo Circulante	17.695.963	376.397
Ativo Não Circulante	1.982.452	448.698
Passivo Circulante	18.853.006	385.231
Passivo Não Circulante	71.413	201.962
Capital Social	596.000	133.883
Patrimônio Líquido	753.996	237.902
Receita Líquida	4.208.911	732.367
Lucro Líquido (Prejuízo)	(99.179)	70.651

Movimentação	Luizacred	Luizaseg	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	426.422	(18.642)	407.780
Outros resultados abrangentes	166	1.983	2.149
Dividendos declarados	-	(35.358)	(35.358)
Lucros não realizados / Diferença de prática	(6.448)	(15.026)	(21.474)
Equivalência patrimonial	(49.590)	35.326	(14.264)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	370.550	(31.717)	338.833

Total de investimentos em controladas em conjunto

	30/09/2023	31/12/2022
Luizacred (a)	318.764	376.998
Luizacred – Diferença de prática (b)	(5.757)	(6.448)
Luizaseg (c)	109.660	118.951
Luizaseg - Lucros não realizados (d)	(158.621)	(150.668)
	264.046	338.833

- (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.
- (c) 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 de garantias e operacionais relevantes. A Luizaseg é controlada em conjunto com a NCVP Participações Societárias S.A. (“NCVP”), subsidiária da Cardif do Brasil Seguros e Previdência S.A. e tem por objeto o desenvolvimento, a venda e a administração de garantias estendidas para qualquer tipo de produto vendido no Brasil por meio da rede de lojas da Controladora. No dia 10 de maio de 2023, como parte da repactuação do contrato de aliança estratégica entre o Grupo BNP Paribas Cardif, Magazine Luiza e Luizaseg, foi assinado o contrato de compra e venda futura para alienação da totalidade da participação detida pelo Magazine Luiza na Luizaseg para a NCVP, pelo montante de R\$ 160 milhões. Em 30 de setembro de 2023, a conclusão da venda da participação estava sujeita ao cumprimento de determinadas condições precedentes, incluindo a aprovação pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE e pela Superintendência de Seguros Privados – SUSEP, motivo pelo qual não houve ingresso financeiro, tampouco reflexos contábeis oriundos de tal transação. Conforme divulgado na nota explicativa 34, em 31 de outubro de 2023, houve a conclusão do processo de venda de tal participação societária.
- (d) Lucros não realizados decorrente de transações de intermediação de vendas de seguros de garantia estendida para a controlada em conjunto Luizaseg.

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 períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, foram as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo em 1º de janeiro	3.473.159	3.324.747	3.511.497	3.362.998
Adição/remensuração	383.332	541.745	402.185	562.644
Custos diretos	8.198	1.705	8.198	1.705
Baixas	(83.355)	(95.815)	(83.355)	(95.815)
Depreciação	(436.123)	(389.322)	(457.638)	(405.642)
Saldo em 30 de setembro	3.345.211	3.383.060	3.380.887	3.425.890
Composição em 30 de setembro				
Valor do custo	5.514.991	4.920.538	5.614.621	5.001.240
Depreciação acumulada	(2.169.780)	(1.537.478)	(2.233.734)	(1.575.350)
	3.345.211	3.383.060	3.380.887	3.425.890

As movimentações do passivo de arrendamento, durante os períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, foram as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo em 1º de janeiro	3.651.663	3.412.288	3.693.516	3.454.678
Adição/remensuração	383.332	547.120	402.184	567.872
Pagamento de principal	(368.064)	(312.784)	(388.493)	(327.954)
Pagamento de juros	(240.588)	(216.421)	(244.251)	(219.723)
Juros provisionados	223.847	200.745	227.510	204.047
Baixa	(90.882)	(102.465)	(90.882)	(104.443)
Saldo em 30 de setembro	3.559.308	3.528.483	3.599.584	3.574.477
Saldo em 30 de setembro:				
Passivo circulante	446.361	409.676	455.993	428.142
Passivo não circulante	3.112.947	3.118.807	3.143.591	3.146.335

15. Imobilizado

A movimentação do imobilizado, durante os período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, foram as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo em 1º de janeiro	1.769.292	1.777.788	1.955.479	1.938.713
Adições	67.291	182.422	116.616	214.055
Baixas	(1.100)	(462)	(8.966)	(701)
Depreciação	(166.593)	(157.486)	(190.828)	(172.299)
Saldo em 30 de setembro	1.668.890	1.802.262	1.872.301	1.979.768
Valor do custo	2.731.160	2.695.036	3.103.787	3.012.981
Depreciação acumulada	(1.062.270)	(892.774)	(1.231.486)	(1.033.213)
	1.668.890	1.802.262	1.872.301	1.979.768

A Companhia não identificou indicativos de *impairment* no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

16. Intangível

As movimentações do intangível, durante os períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, foram as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo em 1º de janeiro	896.749	728.998	4.427.510	4.306.587
Adições	262.868	221.387	343.116	307.951
Adição por combinação de negócios	-	-	-	23.094
Baixas	(124)	-	(124)	-
Amortização	(149.348)	(95.958)	(288.809)	(231.218)
Saldo em 30 de setembro	1.010.145	854.427	4.481.693	4.406.414
Composição em 30 de setembro				
Valor do custo	1.603.899	1.267.043	5.606.953	5.213.545
Amortização acumulada	(593.754)	(412.616)	(1.125.260)	(807.131)
	1.010.145	854.427	4.481.693	4.406.414

17. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
		<i>Reapresentado</i>		<i>Reapresentado</i>
Mercadorias para revenda	5.625.160	5.916.041	6.427.458	6.994.632
Outros fornecedores	144.694	113.624	217.163	182.534
Ajuste a valor presente	(159.985)	(170.698)	(168.183)	(181.752)
	5.609.869	5.858.967	6.476.438	6.995.414

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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores - convênio	2.786.035	3.756.776	2.830.447	3.802.237

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 setembro de 2023 foram contratadas com prazo médio de 52 dias (54 dias em 31 de dezembro de 2022). Visando ainda uma melhor apresentação do saldo comparativo de 2022, a Companhia reclassificou os saldos relacionados nas Demonstrações dos Fluxos de Caixa.

19. Parceiros e outros depósitos

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Repasse a seller – marketplace (a)	1.339.031	1.244.615
Arranjos de pagamentos a liquidar (b)	8	107.116
Contas digitais clientes e sellers (c)	194.639	200.912
	1.533.678	1.552.643

- 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 MagaluPay.
- Refere-se substancialmente a valores transacionados pelos clientes da MagaluPay nos cartões pré-pagos, em estabelecimentos comerciais credenciados, a serem liquidados junto aos adquirentes correspondentes.
- Correspondem a depósitos efetuados pelos clientes e *sellers* nas contas digitais e conta de pagamentos pré-paga da MagaluPay.

20. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Encargo	Garantia	Vencimento final	Controladora		Consolidado	
				30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Notas promissórias (a)	100% do CDI + 1,25% a.a.	Clean	abril/24	1.979.304	1.783.941	1.979.304	1.783.941
Debêntures - oferta restrita (b)	100% do CDI + 1,25% a.a.	Clean	dez/26	5.010.810	4.892.944	5.421.389	5.317.809
Capital de giro (c)	CDI +1,8% a 4,9% a.a.	Aval	out/25	-	-	-	4.174
Outros	113,5% do CDI a.a.	Clean	out/25	327	293	2.623	2.833
				6.990.441	6.677.178	7.403.316	7.108.757
Passivo circulante				2.990.161	92.607	3.002.748	124.297
Passivo não circulante				4.000.280	6.584.571	4.400.568	6.984.460

- 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, com vencimento único em 29 de abril de 2024 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.
- 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. e vencimento único 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.
- Referem-se a contratos firmados pela controlada KaBuM, com a finalidade de capital de giro. Tais contratos foram liquidados no período de 2023.

Conciliação dos fluxos de caixa das atividades operacionais e de financiamento

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo em 31 de dezembro	6.677.178	6.412.705	7.108.757	6.792.872
Captação de empréstimos e financiamentos	-	-	-	400.000
Pagamento de principal	-	(6.062)	(4.583)	(380.156)
Pagamento de juros	(404.801)	(306.124)	(462.142)	(330.464)
Juros provisionados	718.064	628.937	761.284	665.713
Saldo em 30 de setembro	6.990.441	6.729.456	7.403.316	7.147.965

Cronograma dos vencimentos

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

Ano de vencimento	Controladora	Consolidado
2023	230.600	232.896
2024	2.759.841	2.771.077
2025	2.000.000	2.399.343
2026	2.000.000	2.000.000
	6.990.441	7.403.316

Covenants

As Debêntures emitidas pela controladora e sua controlada Kabum, bem como a 5ª emissão de Notas Promissórias 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 setembro de 2023, a Companhia estava adimplente às cláusulas restritivas, que são mensuradas trimestralmente.

21. Receita diferida

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Receita diferida com terceiros:				
Contrato de exclusividade com Cardif (a)	910.298	52.407	910.298	52.407
Contrato de exclusividade com Banco Itaúcard S.A. (b)	71.875	67.605	71.875	67.605
Contrato de exclusividade em Arranjo de Pagamentos (c)	-	-	181.762	196.484
Outros contratos	51.408	61.047	63.223	74.572
	1.033.581	181.059	1.227.158	391.068
Receita diferida com partes relacionadas:				
Contrato de exclusividade com a Luizacred (b)	57.673	77.504	57.673	77.504
Contrato de exclusividade com a Luizaseg (a)	817	31.800	817	31.800
	58.490	109.304	58.490	109.304
Total de receitas diferidas	1.092.071	290.363	1.285.648	500.372
Passivo circulante	122.407	52.009	146.296	76.908
Passivo não circulante	969.664	238.354	1.139.352	423.464

(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.

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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
		<i>Reapresentado</i>		<i>Reapresentado</i>
Vendas pendentes de entrega, líquidas de devoluções	427.056	527.981	548.039	601.759
Valores a repassar a parceiros (a)	114.312	128.080	164.247	162.877
Serviços especializados	1.157	72.024	12.774	89.617
Fretes a pagar	144.449	140.142	308.765	267.108
Marketing a pagar	31.290	90.882	83.975	187.877
Valores a pagar por aquisição (b)	522.682	1.053.327	584.989	1.118.413
Outros	97.848	97.237	182.721	182.629
	1.338.794	2.109.673	1.885.510	2.610.280
Passivo circulante	1.200.182	1.621.391	1.741.920	2.118.136
Passivo não circulante	138.612	488.282	143.590	492.144

- (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 R\$ 318.500 referente ao bônus de subscrição de até 50,0 milhões de ações ordinárias de emissão da Companhia (MGLU3) pela aquisição do KaBuM! e R\$ 133.045 (até 6,1 milhões de ações) referente a contraprestação a pagar em ações pela 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 1º de janeiro de 2023:	720.252	25.556	69.028	814.836
Adições	38.651	4.618	4.544	47.813
Reversão	(724)	-	-	(724)
Pagamentos	(27.609)	(4.844)	-	(32.453)
Atualizações	60.455	-	-	60.455
Saldos em 30 de setembro de 2023:	791.025	25.331	73.572	889.927

Consolidado

	Tributários	Cíveis	Trabalhistas	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2023:	1.083.023	35.808	74.934	1.193.765
Adições	116.631	6.769	5.900	129.300
Reversão	(50.137)	(9.607)	(2.291)	(62.035)
Pagamentos	(27.609)	(5.444)	(241)	(33.294)
Atualizações	62.188	-	-	62.188
Saldos em 30 de setembro de 2023:	1.184.096	27.526	78.302	1.289.924

Em 30 de setembro de 2023, 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Federais	559.116	508.889	949.176	871.660
Estaduais	231.883	211.337	234.894	211.337
Municipais	26	26	26	26
	791.025	720.252	1.184.096	1.083.023

b) Riscos cíveis

A provisão para riscos cíveis de R\$ 25.330 na Controladora e R\$ 27.526 no Consolidado em 30 de setembro de 2023 (R\$ 25.556 Controladora e R\$ 35.808 no Consolidado em 31 de dezembro de 2022), 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\$ 73.572 na Controladora e R\$ 78.302 no Consolidado em 30 de setembro de 2023 (R\$ 69.028 Controladora e R\$ 74.934 no Consolidado em 31 de dezembro de 2022), reflete o risco de perda provável avaliado pela Administração da Companhia juntamente com seus assessores jurídicos.

d) Depósitos judiciais

Para fazer frente às contingências tributárias, cíveis e trabalhistas, a Companhia possui em depósitos judiciais o montante de R\$ 1.317.863 na Controladora e R\$ 1.758.271 no Consolidado em 30 de setembro de 2023 (R\$ 1.234.720 na Controladora e R\$ 1.650.223 no Consolidado em 31 de dezembro de 2022). Os principais depósitos estão relacionados às ações judiciais que contestam o recolhimento do ICMS Diferencial de Alíquota (Difal), no valor de R\$ 773.558 na Controladora e R\$ 937.782 no Consolidado em 30 de setembro de 2023 (R\$ 745.989 na Controladora e R\$ 974.243 no Consolidado em 31 de dezembro de 2022)

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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Federais	1.882.651	1.831.085	2.095.378	2.049.132
Estaduais	1.123.105	939.375	1.265.458	1.338.949
Municipais	5.386	5.020	5.386	5.027
	3.011.142	2.775.480	3.366.222	3.393.108

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) Processo judicial e autuação em que a Companhia discute a violação de diversos princípios jurídicos da Lei nº 13.241/2015, a qual extinguiu a isenção das Contribuições ao PIS e a COFINS sobre as receitas oriundas de vendas de produtos elegíveis ao Processo Básico de Produção, que segundo análise de seus assessores jurídicos internos e externos as chances de perda são possíveis com viés de remotas;
- (iii) Processos em que a Companhia discute com os fiscos estaduais supostos créditos, obrigações acessórias ou divergências de ICMS;
- (iv) 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;
- (v) 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 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a composição acionária da Companhia está assim apresentada, sendo todas ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal:

	30/09/2023		31/12/2022	
	Quantidade de ações	Participação %	Quantidade de ações	Participação %
Acionistas controladores	3.792.410.880	56,19	3.794.963.060	56,23
Ações em circulação	2.898.868.832	42,95	2.882.259.410	42,71
Ações em tesouraria	57.647.136	0,85	71.704.378	1,06
Total	6.748.926.848	100,00	6.748.926.848	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 1.200.000.000 de novas ações ordinárias.

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 38.831.232 opções e foi fixado o preço de exercício em R\$ 0,30 (já considerando os efeitos de desdobramento de ações). 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\$0,19

(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 setembro de 2023, havia 284.928 opções de ações exercíveis. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, 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.

A tabela a seguir demonstra o saldo (quantidade) de ações outorgadas em 30 de setembro de 2023:

Tipo de programa	Data outorga	Prazo máximo carência	Posição Ações Outorgadas	Valor justo ¹
3° Matching share	04 de abril de 2019	5 anos	866.510	R\$ 5,05
4° Matching share	15 de abril de 2020	5 anos	1.100.186	R\$ 10,96
5° Matching share	04 de maio de 2021	5 anos	890.022	R\$ 19,86
4° Restricted share - Conselho	04 de janeiro de 2021	3 anos	1.082.709	R\$ 24,63
5° Restricted share	15 de abril de 2020	3 anos	534.104	R\$ 10,96
6° Restricted share	04 de maio de 2021	3 anos	1.305.012	R\$ 19,86
7° Restricted share	04 de julho de 2022	3 anos	26.488.934	R\$ 2,16
1° Performance share	20 de fevereiro de 2019	5 anos	34.238.152	R\$ 5,08
			66.505.629	R\$4,87

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 setembro de 2023 é de 10.237.963, 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 50 milhões de ações ordinárias, nominativas, escriturais, sem valor nominal de emissão, condicionado ao cumprimento de metas a serem apuradas em janeiro de 2024.

c) Ações em tesouraria

	Quantidade	Valor
Em 1° de janeiro de 2022	83.408.504	1.449.159
Alienadas no período	(11.704.126)	(203.350)
Em 31 de dezembro de 2022	71.704.378	1.245.809
Alienadas no período	(14.057.242)	(244.227)
Em 30 de setembro de 2023	57.647.136	1.001.582

A redução do saldo de ações em tesouraria é igual a média ponderada do custo incorrido para adquirir as ações. Qualquer excesso de dinheiro recebido pela alienação sobre a redução das ações em tesouraria é registrado como reserva de capital. Em 30 de setembro de 2023, o valor da ação MGLU3 era R\$ 2,12.

d) Ajustes de avaliação patrimonial

No período findo em 30 de setembro de 2023 a Companhia possui registrado na rubrica de ajustes de avaliação patrimonial o montante de R\$ 6.073 (R\$ 2.012 em 31 de dezembro de 2022), relacionado aos ajustes a valor justo de ativos financeiros em controladas e controladas em conjunto.

e) Prejuízo por ação

Os cálculos do prejuízo por ações básico e diluído estão divulgados a seguir:

Em milhares	Lucro básico		Lucro diluído	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
		Reapresentado		Reapresentado
Total de ações ordinárias	6.748.926.848	6.748.926.848	6.748.926.848	6.748.926.848
Efeito de ações em tesouraria	(57.647.136)	(73.429.698)	(57.647.136)	(73.429.698)
Efeito dos planos de ações ao serem exercidas (a)	-	-	68.625.813	53.726.078
Média ponderada de ações ordinárias em circulação	6.691.279.712	6.675.497.150	6.759.905.525	6.729.223.228
Prejuízo do período de nove meses findo em:	(269.183)	(665.131)	(269.183)	(665.131)
Prejuízo por ação (em Reais)	(0,040)	(0,100)	(0,040)	(0,100)
Lucro (prejuízo) do período de três meses findo em:	331.229	(190.865)	331.229	(190.865)
Lucro (prejuízo) por ação (em Reais):	0,050	(0,029)	0,049	(0,029)

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

25. Receita líquida de vendas

	Período de nove meses findos em:				Períodos de três meses findos em:			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Varejo - revenda de mercadorias	24.882.231	24.254.395	29.470.808	29.315.927	7.917.629	8.109.246	9.476.284	9.918.702
Varejo - prestações de serviços	1.709.514	1.278.778	2.640.291	2.011.592	607.004	439.189	930.808	683.245
Outros serviços	-	-	417.408	345.677	-	-	163.924	127.101
Receita bruta	26.591.745	25.533.173	32.528.507	31.673.196	8.524.633	8.548.435	10.571.016	10.729.048
						-		-
Varejo - revenda de mercadorias	(4.895.505)	(4.453.243)	(5.780.306)	(5.123.054)	(1.497.781)	(1.552.530)	(1.790.051)	(1.793.338)
Varejo - prestações de serviços	(144.263)	(95.900)	(248.484)	(158.672)	(54.595)	(28.272)	(101.955)	(48.179)
Outros serviços	-	-	(281.309)	(259.886)	-	-	(100.192)	(80.512)
Impostos e devoluções	(5.039.768)	(4.549.143)	(6.310.099)	(5.541.612)	(1.552.376)	(1.580.802)	(1.992.198)	(1.922.029)
						-		-
Receita líquida de vendas	21.551.977	20.984.030	26.218.408	26.131.584	6.972.257	6.967.633	8.578.818	8.807.019

26. Custo das mercadorias revendidas e das prestações de serviços

	Períodos de nove meses findos em:				Períodos de três meses findos em:			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Custos das mercadorias revendidas	(15.632.700)	<i>Reapresentado</i> (15.770.168)	(18.485.142)	<i>Reapresentado</i> (19.041.329)	(4.976.083)	<i>Reapresentado</i> (5.179.801)	(5.946.161)	<i>Reapresentado</i> (6.369.812)
Custos das prestações de serviços	-	-	(35.682)	(57.220)	-	-	(23.247)	(19.055)
	(15.632.700)	(15.770.168)	(18.520.824)	(19.098.549)	(4.976.083)	(5.179.801)	(5.969.408)	(6.388.867)

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:

	Períodos de nove meses findos em:				Períodos de três meses findos em:			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Despesas com pessoal (a)	(1.768.405)	(1.795.485)	(2.279.256)	(2.169.559)	(572.321)	(588.418)	(723.601)	(649.807)
Despesas com prestadores de serviços	(2.345.043)	(1.926.994)	(2.467.161)	(2.036.748)	(795.717)	(593.371)	(831.039)	(643.555)
Depreciação e amortização - vendas	(357.904)	(345.121)	(433.999)	(467.202)	(113.396)	(116.013)	(136.576)	(156.317)
Depreciação e amortização - administrativas	(394.161)	(297.645)	(503.277)	(341.957)	(134.990)	(101.838)	(173.098)	(116.997)
Outras	(156.929)	(861.125)	(922.212)	(1.635.030)	261.680	(253.260)	(11.996)	(596.082)
	(5.022.442)	(5.226.370)	(6.605.905)	(6.650.496)	(1.354.744)	(1.652.900)	(1.876.310)	(2.162.758)
Classificados por função como:								
Com vendas	(3.946.313)	(3.830.110)	(4.966.026)	(4.707.205)	(1.375.656)	(1.216.351)	(1.724.566)	(1.548.232)
Gerais e administrativas	(686.567)	(644.570)	(993.108)	(1.024.416)	(250.045)	(207.175)	(358.893)	(334.342)
Depreciação e amortização	(752.064)	(642.766)	(937.275)	(809.159)	(248.385)	(217.851)	(309.674)	(273.314)
Outras receitas operacionais, líquidas (nota 28)	362.502	(108.924)	290.504	(109.716)	519.342	(11.523)	516.823	(6.870)
	(5.022.442)	(5.226.370)	(6.605.905)	(6.650.496)	(1.354.744)	(1.652.900)	(1.876.310)	(2.162.758)

(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

	Período de nove meses findo em				Períodos de três meses findo em :			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Apropriação da receita diferida (a)	58.396	49.493	75.573	50.999	27.513	23.165	33.455	23.716
Créditos tributários (b)	524.947	13.474	524.429	26.822	524.947	-	523.816	5.421
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	(30.465)	(15.032)	10.840	(26.909)	(21.976)	(8.084)	(10.152)	(8.258)
Perda na venda de ativo imobilizado	(6.110)	(462)	(13.984)	84	(512)	239	(8.391)	882
Honorários especialistas(c)	(21.249)	(26.704)	(23.223)	(29.625)	(9.769)	(9.838)	(10.346)	(10.723)
Despesas reestruturação e integração (d)	(161.583)	(125.537)	(266.283)	(125.537)	-	(16.967)	-	(16.967)
Outras	(1.434)	(4.156)	(16.848)	(5.550)	(861)	(38)	(11.559)	(941)
Total	362.502	(108.924)	290.504	(109.716)	519.342	(11.523)	516.823	(6.870)

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

(b) No período de três meses findo em 30 de setembro de 2023 a Companhia registrou créditos tributários de PIS/COFINS, conforme descrito na nota 10-b.

(c) Gastos referentes aos custos assessórios para integração de empresas e honorários advocatícios.

(d) Refere-se às despesas relacionadas a adequação de quadros administrativos e de vendas, bem como gastos necessários para integração dos negócios adquiridos no passado.

29. Resultado financeiro

	Períodos de nove meses findo em:				Períodos de três meses findos em:			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas financeiras								
Juros de vendas de garantia estendida	97.978	90.012	97.978	90.012	34.458	31.017	34.458	31.017
Rendimento de aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários	52.715	55.490	119.940	112.779	16.190	19.343	34.470	45.158
Juros por atrasos nos recebimentos	26.815	20.310	26.922	20.372	9.481	7.018	9.519	7.053
Atualizações monetárias ativas (a)	388.435	255.983	434.166	294.693	252.060	55.865	263.998	89.210
Outros	1.256	3.755	30.608	24.468	520	2.879	2.720	9.624
	567.199	425.550	709.614	542.324	312.709	116.122	345.165	182.062
Despesas financeiras								
Juros de empréstimos e financiamentos	(711.379)	(610.886)	(755.815)	(650.002)	(240.418)	(237.664)	(255.132)	(253.811)
Juros de arrendamento mercantil	(223.846)	(200.745)	(227.509)	(204.048)	(75.553)	(68.617)	(76.627)	(69.746)
Encargos sobre antecipação de cartão de crédito	(651.279)	(554.064)	(879.098)	(788.661)	(169.784)	(184.789)	(234.897)	(271.358)
Provisão para perda com juros de garantia estendida	(52.751)	(36.907)	(52.751)	(36.907)	(19.454)	(7.914)	(19.454)	(7.914)
Impostos sobre resultado financeiro	(26.666)	(22.296)	(31.479)	(26.711)	(16.383)	(10.005)	(17.691)	(11.864)
Atualizações monetárias passivas	(72.285)	(131.625)	(78.020)	(128.321)	(23.992)	(45.557)	(24.237)	(44.853)
Outros (b)	(137.885)	(165.601)	(150.001)	(179.907)	(32.991)	(74.556)	(17.731)	(78.801)
	(1.876.091)	(1.722.124)	(2.174.673)	(2.014.557)	(578.575)	(629.102)	(645.769)	(738.347)
	(1.308.892)	(1.296.574)	(1.465.059)	(1.472.233)	(265.866)	(512.980)	(300.604)	(556.285)

(a) Refere-se substancialmente à atualização monetária de créditos tributários descritos nas notas 10 e 11.

(b) 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:

- 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 MagaluPay;
- Operações financeiras - por meio da controlada em conjunto Luizacred, que tem como objeto principal fornecer crédito aos clientes da Companhia para aquisição de produtos;
- Operações de seguros - por meio da controlada em conjunto Luizaseg, que tem como objeto principal a oferta de garantias estendidas aos produtos adquiridos pelos clientes da Companhia;
- 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.

Demonstrações do resultado

	30/09/2023					Consolidado
	Varejo (a)	Operações financeiras	Operações de seguros	Outros Serviços	Eliminação (b)	
Receita bruta	32.111.099	1.667.169	239.147	1.855.280	(3.344.188)	32.528.507
Deduções da receita	(6.028.790)	-	-	(281.309)	-	(6.310.099)
Receita líquida do segmento	26.082.309	1.667.169	239.147	1.573.971	(3.344.188)	26.218.408
Custos	(18.500.876)	(287.291)	(32.911)	(19.948)	320.202	(18.520.824)
Lucro bruto	7.581.433	1.379.878	206.236	1.554.023	(3.023.986)	7.697.584
Despesas com vendas	(4.855.942)	(407.866)	(152.423)	(1.547.956)	1.998.161	(4.966.026)
Despesas gerais e administrativas	(941.365)	(6.236)	(28.530)	(51.743)	34.766	(993.108)
Resultado da provisão pra perdas de crédito esperadas	(281.496)	(1.005.907)	-	-	1.005.907	(281.496)
Depreciação e amortização	(919.662)	(4.508)	(2.949)	(17.613)	7.457	(937.275)
Equivalência patrimonial	(124.911)	-	-	-	96.558	(28.353)
Outras receitas operacionais	343.841	(50.310)	1.610	(53.337)	48.700	290.504
Receitas financeiras	697.683	-	27.827	11.931	(27.827)	709.614
Despesas financeiras	(2.159.817)	-	(53)	(14.856)	53	(2.174.673)
Imposto de renda e contribuição social	391.053	37.622	(22.744)	22.993	(14.878)	414.046
Lucro (prejuízo) líquido do período	(269.183)	(57.327)	28.974	(96.558)	124.911	(269.183)

Conciliação da equivalência patrimonial

Equivalência patrimonial – Outros serviços (Nota 12)	(96.558)
Equivalência patrimonial – Luizacred (Nota 13)	(57.327)
Equivalência patrimonial – Luizaseg (Nota 13)	28.974
(=) Equivalência patrimonial do segmento de varejo	(124.911)
(-) Efeito de eliminação – Outros serviços	96.558
(=) Resultado de equivalência patrimonial consolidado	(28.353)

Demonstrações do resultado

	30/09/2022					Consolidado
	Varejo (a)	Operações financeiras	Operações de seguros	Outros Serviços	Eliminação (b)	
	Reapresentado					Reapresentado
Receita bruta	31.327.520	1.547.144	267.038	1.611.234	(3.079.740)	31.673.196
Deduções da receita	(5.281.727)	-	-	(259.885)	-	(5.541.612)
Receita líquida do segmento	26.045.793	1.547.144	267.038	1.351.349	(3.079.740)	26.131.584
Custos	(19.063.385)	(224.981)	(37.885)	(46.622)	274.324	(19.098.549)
Lucro bruto	6.982.408	1.322.163	229.153	1.304.727	(2.805.416)	7.033.035
Despesas com vendas	(4.701.257)	(404.165)	(185.961)	(1.260.048)	1.844.226	(4.707.205)
Despesas gerais e administrativas	(976.737)	(9.199)	(24.815)	(47.679)	34.014	(1.024.416)
Resultado da provisão pra perdas de crédito esperadas	(177.570)	(923.832)	-	(1.354)	923.832	(178.924)
Depreciação e amortização	(797.230)	(4.490)	(4.489)	(11.929)	8.979	(809.159)
Equivalência patrimonial	(42.289)	-	-	-	16.345	(25.944)
Outras receitas operacionais	(115.017)	(54.286)	445	5.301	53.841	(109.716)
Receitas financeiras	531.527	-	20.034	10.797	(20.034)	542.324
Despesas financeiras	(1.997.363)	-	(58)	(17.194)	58	(2.014.557)
Imposto de renda e contribuição social	628.397	30.813	(17.257)	1.034	(13.556)	629.431
Lucro (prejuízo) líquido do período	(665.131)	(42.996)	17.052	(16.345)	42.289	(665.131)

Conciliação da equivalência patrimonial

Equivalência patrimonial – Outros serviços (Nota 12)	(16.345)
Equivalência patrimonial – Luizacred (Nota 13)	(42.996)
Equivalência patrimonial – Luizaseg (Nota 13)	17.052
(=) Equivalência patrimonial do segmento de varejo	(42.289)
(-) Efeito de eliminação – Outros serviços	16.345
(=) Resultado de equivalência patrimonial consolidado	(25.944)

- O segmento de varejo é representado pelos montantes consolidados contemplando os resultados do Magazine Luiza S.A., Época Cosméticos, Netshoes, KaBuM, MagaluPay 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.
- 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 contábeis consolidadas da Companhia.
- As transferências de receita líquida entre os segmentos operacionais são menores que 10% da receita líquida combinada de todos os segmentos e não são regularmente revisadas pelo principal gestor de operações da Companhia.

Balanço patrimonial

	30/09/2023			
	Varejo	Operações financeiras	Operações de seguros	Outros Serviços
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	2.613.880	19.805	83	190.143
Títulos e valores mobiliários	480.829	28.938	333.383	-
Contas a receber	4.826.639	8.691.284	-	50.814
Estoques	7.899.395	-	-	-
Investimentos	883.113	-	-	-
Imobilizado, intangível e direito de uso	9.133.382	30.725	178	601.499
Outros	10.558.112	557.842	41.608	427.793
	36.395.350	9.328.594	375.252	1.270.249
Passivos				
Fornecedores	6.428.420	-	1.263	48.018
Fornecedores - convênio	2.830.447	-	-	-
Repasses e outros depósitos	1.533.678	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	7.402.268	-	-	1.048
Arrendamento mercantil	3.599.584	-	78	-
Depósitos interfinanceiros	-	2.818.095	-	-
Operações com cartões de crédito	-	5.497.132	-	-
Provisões técnicas de seguros	-	-	389.791	-
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas.	1.227.255	42.474	2.247	62.669
Receita diferida	1.285.123	-	-	525
Outras	2.555.921	657.886	30.834	538.922
	26.862.696	9.015.587	424.213	651.182
Patrimônio líquido	9.532.654	313.007	(48.961)	619.067

Conciliação do investimento

Controladas (Nota 12)

Consórcio Luiza	97.994
Magalog	240.975
Luizalabs	241.266
MagaluPay	388.756
	968.991

Controladas em conjunto (Nota 13)

Luizacred	313.007
Luizaseg	(48.961)
	264.046

Total dos investimentos

	1.233.037
(-) Efeito de eliminação	(968.991)
(=) Resultado de investimento consolidado	264.046

Balanco patrimonial

	31/12/2022			
	Varejo	Operações financeiras	Operações de seguros	Outros Serviços
<i>Reapresentado</i>				
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	2.255.188	175.833	68	164.857
Títulos e valores mobiliários	304.298	26.797	348.059	-
Contas a receber	6.545.534	9.106.242	-	89.140
Estoques	7.790.069	-	-	-
Investimentos	927.191	-	-	-
Imobilizado, intangível e direito de uso	9.337.004	34.541	16.742	557.482
Outros	10.575.630	489.349	47.681	285.035
	37.734.914	9.832.762	412.550	1.096.514
Passivos				
Fornecedores	6.957.571	-	1.452	37.843
Fornecedores - convênio	3.802.237	-	-	-
Repasses e outros depósitos	1.552.643	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	7.107.284	-	-	1.473
Arrendamento mercantil	3.693.516	-	115	-
Depósitos interfinanceiros	-	2.780.669	-	-
Operações com cartões de crédito	-	5.328.314	-	-
Provisões técnicas de seguros	-	-	390.738	-
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas.	1.122.260	35.707	1.899	71.505
Receita diferida	499.749	-	-	623
Outras	3.273.070	1.317.522	50.063	396.712
	28.008.330	9.462.212	444.267	508.156
Patrimônio líquido	9.726.584	370.550	(31.717)	588.358

Conciliação do investimento

Controladas (Nota 12)

Consórcio Luiza	75.363
Magalog	267.759
Luizalabs	205.329
Magalu Pagamentos	430.028
	978.479

Controladas em conjunto (Nota 13)

Luizacred	370.550
Luizaseg	(31.717)
	338.833

Total dos investimentos

	1.317.312
(-) Efeito de eliminação	(978.479)
(=) Resultado de investimento consolidado	338.833

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:

- 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.

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.

Categoria de instrumentos financeiros

Categoria de instrumentos financeiros	Classificação	Mensuração Valor justo	Controladora				Consolidado			
			30/09/2023		31/12/2022		30/09/2023		31/12/2022	
			Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo
Caixa e bancos	Custo amortizado	Nível 2	144.053	144.053	<i>Reapresentado</i> 202.663	<i>Reapresentado</i> 202.663	167.767	167.767	<i>Reapresentado</i> 250.014	<i>Reapresentado</i> 250.014
Contas a receber - Cartão de crédito e débito	Custo amortizado	Nível 2	2.214.819	2.214.819	3.442.071	3.442.071	3.626.831	3.626.831	5.395.869	5.395.869
Contas a receber - Demais contas a receber de clientes e de acordos comerciais	Custo amortizado	Nível 2	1.048.151	1.048.151	1.019.392	1.019.392	1.250.622	1.250.622	1.238.805	1.238.805
Contas a receber de partes relacionadas	Custo amortizado	Nível 2	638.909	638.909	805.362	805.362	148.986	148.986	76.212	76.212
Contas a receber de partes relacionadas - Cartão de Crédito	Custo amortizado	Nível 2	1.157.416	1.157.416	2.500.360	2.500.360	1.157.416	1.157.416	2.500.360	2.500.360
Equivalentes de caixa – Letras	VJR	Nível 2	57.360	57.360	2.276	2.276	57.360	57.360	2.276	2.276
Equivalentes de caixa – CDBs	Custo amortizado	Nível 2	1.101.776	1.101.776	603.825	603.825	2.529.599	2.529.599	2.130.280	2.130.280
Títulos e valores mobiliários	Custo amortizado	Nível 2	4.719	4.719	14.525	14.525	4.719	4.719	14.525	14.525
Títulos e valores mobiliários	VJR	Nível 2	246.746	246.746	245.273	245.273	472.495	472.495	245.273	245.273
Total de Ativos financeiros			6.613.949	6.613.949	8.835.747	8.835.747	9.415.795	9.415.795	11.853.614	11.853.614

Categoria de instrumentos financeiros	Classificação	Mensuração Valor justo	Controladora				Consolidado			
			30/09/2023		31/12/2022		30/09/2023		31/12/2022	
			Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo
Fornecedores de mercadorias e convênio	Custo amortizado	Nível 2	8.395.904	8.395.904	<i>Reapresentado</i> 9.615.743	<i>Reapresentado</i> 9.615.743	9.306.885	9.306.885	<i>Reapresentado</i> 10.797.651	<i>Reapresentado</i> 10.797.651
Repasses e outros depósitos	Custo amortizado	Nível 2	-	-	-	-	1.533.678	1.533.678	1.552.643	1.552.643
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	Nível 2	6.990.441	6.999.258	6.677.178	6.827.377	7.403.316	7.412.133	7.108.757	7.258.956
Arrendamento mercantil	Custo amortizado	Nível 2	3.559.308	3.559.308	3.651.663	3.651.663	3.599.584	3.599.584	3.693.516	3.693.516
Contas a pagar a partes relacionadas	Custo amortizado	Nível 2	236.267	236.267	256.707	256.707	209.286	209.286	152.511	152.511
Outras contas a pagar – aquisição	Custo amortizado	Nível 2	522.682	522.682	1.053.327	1.053.327	584.989	584.989	1.118.413	1.118.413
Total de Passivos financeiros			19.704.602	19.713.419	21.254.618	21.404.817	22.637.738	22.646.555	24.423.491	24.573.690

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.

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 30/09/2023

<u>Controladora</u>	Saldo Contábil	Inferior a um ano	Um a três anos	Superior a Três anos	Total
Fornecedores de mercadorias e convênio	8.395.904	8.395.904	-	-	8.395.904
Arrendamento mercantil	3.559.308	762.594	1.761.759	2.718.802	5.243.155
Empréstimos e financiamentos	6.990.441	2.990.441	2.000.000	2.000.000	6.990.441
Partes relacionadas	236.267	236.267	-	-	236.267
Outras contas a pagar - aquisição	522.682	387.638	3.834	138.612	530.084

<u>Consolidado</u>	Saldo Contábil	Inferior a um ano	Um a três anos	Superior a Três anos	Total
Fornecedores de mercadorias e convênio	9.306.885	9.306.885	-	-	9.306.855
Arrendamento mercantil	3.599.584	768.451	1.775.293	2.739.687	5.283.431
Empréstimos e financiamentos	7.403.316	3.403.316	2.000.000	2.000.000	7.403.316
Partes relacionadas	209.286	209.286	-	-	209.286
Outras contas a pagar - aquisição	584.989	402.378	38.868	162.606	603.852

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:

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 setembro de 2023 era de R\$ 5.270.568 (R\$ 6.985.941 em 31 de dezembro de 2022). 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 setembro de 2023, a Companhia mantinha em contas a receber saldos que estariam vencidos ou perdidos, cujos termos foram renegociados, no montante de R\$ 76.400 (R\$ 63.779 em 31 de dezembro de 2022), 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 setembro de 2023, a quase totalidade dos investimentos mantidos pela Companhia possuem tal nível de *rating* atingindo o

montante de R\$ 1.457.930 (R\$ 910.399 em 31 de dezembro de 2022) na Controladora e R\$ 2.517.086 (R\$ 2.474.329 em 31 de dezembro 2022) 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.

Em 30 de setembro de 2023, 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 11,75 % 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 30/09/2023	Consolidado 30/09/2023
Certificados de depósitos bancários (nota 5)	1.159.136	2.586.959
Fundos de investimentos não exclusivos (nota 5)	-	49.297
Equivalentes de caixa	1.159.136	2.636.256
Títulos e valores mobiliários (nota 6)	298.794	480.829
Total equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários	1.457.930	3.117.085
Empréstimos e financiamentos (nota 20)	(6.990.441)	(7.403.316)
Exposição líquida	(5.532.511)	(4.286.231)
Despesa financeira de juros - exposição a CDI	11,75%	11,75%
Impacto no resultado financeiro, líquido de impostos:		
Cenário base – taxa de 11,75% a.a.	(260.147)	(279.484)
Cenário aumento 25%- taxa de 14,69% a.a.	(325.183)	(325.183)
Cenário aumento 50% - taxa de 17,63% a.a.	(390.220)	(390.220)
Cenário redução 25%- taxa de 8,81% a.a.	(195.110)	(209.613)
Cenário redução 50% - taxa de 5,88% a.a.	(130.073)	(139.742)

32. Demonstrações dos fluxos de caixa

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Varição de valor justos de ativos financeiros	(4.061)	1.266	(4.061)	1.266
Adições IFRS 16 – Direito de uso e arrendamento	383.332	303.605	402.185	308.362
Plano de ações – controladas	(18.213)	14.077	(18.213)	14.077
Dividendos propostos por controladas e controladas em conjunto e não recebidos	-	23.546	-	23.546

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 setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, são assim demonstradas:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Responsabilidade civil e D&O	100.000	100.000	194.025	194.025
Riscos diversos - estoques e imobilizado	7.233.012	6.556.541	8.154.865	7.714.867
Veículos	20.695	34.379	32.742	34.379
	7.353.707	6.690.920	8.381.632	7.943.271

34. Eventos subsequentes

Conclusão na operação da alienação de participação acionária na Luizaseg

Em 31 de outubro de 2023, a Companhia assinou termo de conclusão da operação de alienação da totalidade da sua participação acionária na Luizaseg Seguros S.A., após cumpridas as condições precedentes do contrato de compra e venda celebrado com a NCVP Participações Societárias S.A., sociedade controlada pela Cardif. Em função da alienação, a Companhia recebeu o valor de R\$166.793, na data da assinatura do fechamento e os reflexos contábeis pertinentes à operação, serão apresentados nas demonstrações financeiras do exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2023.