

LOJAS RENNER S.A.



CMICADO youcom realize repassa



Lojas Renner S.A | CNPJ Nº 92.754.738/0001-62
NIRE-43300004848 | CVM-00813-3 | Companhia Aberta

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10 TRIBUTOS A RECUPERAR

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
ICMS (i)	339.843	186.942	400.314	243.439
ICMS sobre imobilizado	141.380	119.075	149.190	125.148
Imposto de renda e contribuição social	97.545	59.470	201.088	78.229
PIS e COFINS (ii)	371.947	890.966	385.169	905.541
Créditos tributários de controladas no exterior	-	-	12.138	31.072
Outros tributos a recuperar	72.783	19.963	94.801	28.860
Ajuste a valor presente (iii)	-	-	(4.125)	(11.657)
Total	1.023.498	1.276.416	1.238.575	1.400.632
Ativo circulante	816.349	766.524	1.003.849	849.389
Ativo não circulante	207.149	509.892	234.726	551.243
Total	1.023.498	1.276.416	1.238.575	1.400.632

- (i) **ICMS Seletividade:** em novembro de 2019, o STF fixou a tese da inconstitucionalidade da aplicação de alíquotas superiores às das operações em geral para as operações de energia elétrica e serviços de telecomunicações, permitindo a recuperação dos valores indevidamente recolhidos aos contribuintes com ações ajuizadas até 05/02/2021. A decisão sobre a modulação de efeitos transitou em julgado em 30/06/2022. Nossas ações ajuizadas para a Controladora antes da data de corte ainda não transitaram em julgado. O valor do crédito em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 40.104 (R\$ 42.409 em 31 de dezembro de 2021). Não há como assegurar, neste momento, quando os montantes serão efetivamente realizados. Com o surgimento de decisões favoráveis da Controladora e de outros contribuintes autorizando a compensação dos créditos diretos na escrita fiscal, e mediante avaliação conjunta com nossos assessores jurídicos, concluímos que em 31 de dezembro de 2022 estavam atendidos os requisitos do CPC 25/IAS 37, para contabilização do crédito, uma vez que é praticamente certo a entrada de benefícios econômicos.
- (ii) **ICMS na base de cálculo de PIS e COFINS:** nossas ações judiciais sobre o tema, da Controladora e das Controladas, já transitaram em julgado em sentido favorável. Na Controladora, temos a expectativa de que o crédito fiscal seja compensado até o segundo trimestre de 2023, com saldo atualizado em 31 de dezembro de 2022, líquido das compensações já realizadas, de R\$ 345.839 (R\$ 866.406 em 31 de dezembro de 2021).
- (iii) **Ajuste a valor presente:** considerando o cenário de hiperinflação na Argentina e o prazo de recuperação dos impostos serem maiores do que um ano, adotamos o ajuste a valor presente na controlada direta LRA. A taxa de desconto utilizada foi de 71% a.a. (50,6% a.a. em 31 de dezembro de 2021), observada no mercado através do Banco Nacional da Argentina.

11 OUTROS ATIVOS

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Despesas antecipadas (i)	18.569	20.596	28.067	28.366
Depósitos judiciais - ICMS (ii)	111.908	45.415	126.514	51.181
Depósitos judiciais - Outros tributos	9.498	4.154	9.743	4.374
Adiantamento a terceiros	13.514	16.320	34.607	24.256
Adiantamento a funcionários	10.739	8.387	12.338	9.347
Crédito convênio fornecedores (iii)	61.397	84.572	61.399	84.572
Indenizações de seguros em andamento	1.415	18.500	5.239	18.604
Comissões de seguros a receber	-	-	5.732	4.409
Outras contas a receber (iv)	65.034	17.835	106.557	41.713
Outras contas a receber - partes relacionadas (v)	9.929	1.732	11.605	-
Total	301.803	217.511	401.801	266.822
Ativo circulante	104.267	101.835	176.456	141.084
Ativo não circulante	197.536	115.676	225.345	125.738
Total	301.803	217.511	401.801	266.822

- (i) Refere-se principalmente a serviços de suporte de sistemas.
- (ii) Refere-se principalmente a depósitos judiciais relativos ao ICMS Diferencial de Alíquota (EC 87/2015) em operações de venda não presencial.
- (iii) Saldos referentes às operações de convênio com fornecedores de repasses para o BNDES.
- (iv) Inclui o contrato de incentivo eventual de permanência de executivos da Companhia celebrado em maio/2022, conforme aprovado pela Administração, no montante de R\$ 37.531 na Controladora e R\$ 42.364 no Consolidado.
- (v) Inclui o contrato de outorga para retenção celebrado no mês de maio/2022, no montante de R\$ 9.818 na Controladora e R\$ 11.605 no Consolidado.

12 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

12.1 Política Contábil

São reconhecidos sobre as diferenças temporárias no final de cada exercício entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável, incluindo saldo de prejuízos fiscais, quando aplicável. Os tributos correntes e diferidos são reconhecidos no resultado, exceto quando correspondem a itens registrados em "outros resultados abrangentes" no patrimônio líquido.

Na determinação do imposto de renda corrente e diferido, levamos em consideração o impacto de incertezas relativas às posições fiscais tomadas. Acreditamos que a provisão para o imposto de renda no passivo está adequada com base na avaliação de diversos fatores, incluindo interpretações das leis fiscais e opinião de nossos assessores jurídicos.

12.2 Composição dos tributos diferidos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fato gerador	IRPJ/CSLL	IRPJ/CSLL	IRPJ/CSLL	IRPJ/CSLL
Perdas estimadas em ativos	12.492	8.748	209.448	134.735
Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	36.364	44.575	48.685	54.587
Ajuste a valor presente	36.041	22.085	40.737	25.654
Provisão para participação de empregados	5.010	52.986	6.724	55.986
Plano de ações restritas	15.803	10.966	15.803	10.966
Prejuízo fiscal e base negativa (i)	148.973	128.661	278.883	240.928
Swap de empréstimos	-	-	4.706	617
Arrendamento a pagar	90.567	64.996	99.610	73.632
Outras provisões	6.240	4.169	13.862	12.126
Ativo fiscal diferido	351.490	337.186	718.458	609.231
Ágio na aquisição de participação societária	-	-	(39.671)	(39.671)
Mais valia de ativos	-	-	(9.704)	(9.704)
Diferença da vida útil societária versus fiscal	(99.457)	(81.529)	(110.461)	(89.652)
Ajustes avaliação patrimonial - hedge	(514)	(7.040)	(431)	(8.176)
Outras provisões	-	-	(6.214)	(7.883)
Passivo fiscal diferido	(99.971)	(88.569)	(166.481)	(155.086)
Total	251.519	248.617	551.977	454.145
Ativo não circulante	251.519	248.617	555.595	457.537
Passivo não circulante	-	-	(3.618)	(3.392)
Total	251.519	248.617	551.977	454.145

- (i) Créditos reconhecidos sobre prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social da Controladora e das controladas Realize CFI, LRS, Camicado e Youcom, suportados por revisões que ocorrem no fim de cada exercício, para evidenciar a probabilidade de geração de bases tributáveis futuras que viabilizaram a recuperabilidade destes créditos.

As alíquotas, das empresas sediadas no Brasil, são de 25% para IRPJ e 9% para CSLL, com exceção da controlada indireta Realize CFI que tem alíquota de 25% para IRPJ e 15% para CSLL. Nas empresas no exterior as alíquotas do imposto sobre a renda variam de 25% a 30%. A Companhia compensa o ativo diferido contra o passivo diferido da Controladora e das subsidiárias individualmente.

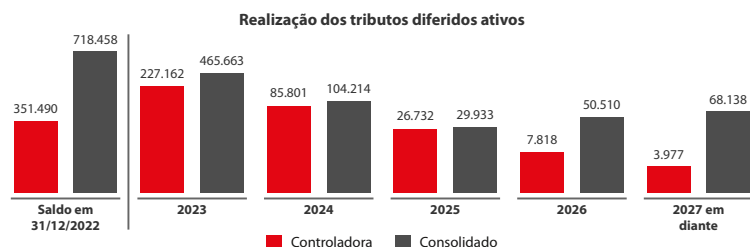
12.3 Movimentação dos tributos diferidos líquidos

A seguir demonstra-se a movimentação dos tributos diferidos, constituídos às alíquotas nominais ponderadas:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 1º de janeiro de 2021	103.790	276.925
Reconhecido no resultado	160.514	188.330
Reconhecido em outros resultados abrangentes	(15.687)	(17.016)
Ajustes de conversão	-	5.906
Saldo em 31 de dezembro de 2021	248.617	454.145
Reconhecido no resultado	(3.624)	91.911
Reconhecido em outros resultados abrangentes	6.526	7.579
Ajustes de conversão	-	(1.658)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	251.519	551.977

12.4 Realização dos tributos diferidos ativos

Periodicamente verificamos a recuperabilidade do saldo dos tributos diferidos ativos. A avaliação da Administração é suportada por estudos técnicos de viabilidade que demonstram projeções de lucros futuros tributáveis, permitindo estimativa de recuperabilidade de créditos em um período não superior a 10 anos. Além disso, a estimativa da realização dos tributos diferidos envolve as incertezas das demais estimativas.



12.5 Análise da alíquota efetiva do imposto de renda e da contribuição social

A conciliação entre a despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e a despesa de imposto de renda e contribuição social debitada no resultado é demonstrada como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Resultado antes do IR e CS	1.405.523	560.022	1.384.285	639.853
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
Despesa de tributos à alíquota nominal	(477.878)	(190.407)	(470.657)	(217.550)
(Adições) exclusões permanentes:				
Despesa com plano de opção de compra de ações	(7.412)	(5.219)	(7.412)	(5.219)
Resultado de participações societárias	(10.317)	23.152	-	-
Juros sobre capital próprio	220.431	131.878	220.431	131.878
Participação de administradores	(990)	(1.688)	(1.621)	(1.688)
Incentivos fiscais (PAT)	3.598	2.058	4.972	2.730
Subvenção para investimento (i)	122.352	94.023	123.011	95.654
Incentivo de inovação tecnológica (Lei 11.196/2005)	17.998	5.289	33.534	11.073
Diferenças de alíquotas IR e CS de controladas	-	-	3.174	(19.163)
Recuperações operações de crédito	-	-	3.910	266
Diferido não reconhecido por falta de expectativa de recuperabilidade	-	-	(16.042)	(17.301)
Correção monetária	-	-	-	(2.919)
Outras exclusões (ii)	18.387	13.986	14.236	15.404
Parcela isenta do adicional de 10%	12	18	83	94
IR e CS no resultado	(113.819)	73.090	(92.581)	(6.741)
Corrente	(110.195)	(87.424)	(184.492)	(195.071)
Diferido	(3.624)	160.514	91.911	188.330
Alíquota efetiva	8,10%	13,05%	6,69%	1,05%

- (i) Nossas operações de importação no estado de Santa Catarina são beneficiadas pela dispensa do recolhimento do ICMS importação no desembaraço aduaneiro e por crédito presumido de ICMS nas saídas interestaduais destes produtos. Usufruímos também de crédito presumido de ICMS nas operações de saída interestadual de mercadorias para consumidor final realizadas pela internet através do estado do Rio de Janeiro. Referidos benefícios são considerados subvenção para investimento nos termos da Lei Complementar nº 160/2017, não integrando a base de cálculo do IRPJ/CSLL. Em atenção ao ICPC 22/IFRZ 23, a Administração efetuou, com o auxílio de seus assessores jurídicos, a análise da aceitabilidade do tratamento tributário descrito, concluindo que é provável que a autoridade fiscal aceite o mesmo.

- (ii) Na sua maior parte refere-se à exclusão dos juros Selic em repetição de indébito tributário nos termos de decisões judiciais em processos em que somos parte e, decisão de mérito do RE nº 1.063.187 em repercussão geral pelo STF.

13 INVESTIMENTOS

13.1 Composição dos investimentos

Nas demonstrações financeiras individuais, os investimentos da Companhia são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial.

	Controladora	
	31/12/2022	31/12/2021
Investimentos em controladas	2.348.168	2.016.898
Ágio sobre mais valia de ativos	-	1.290
Total	2.348.168	2.018.188

13.2 Movimentação dos investimentos em controladas

Empresas controladas	Saldo em 31/12/2021	Aporte de capital	Combinação de negócios (i)	Resultado de equivalência	Outros resultados abrangentes	Dividendos	Saldo em 31/12/2022
RACC	1.483	-	-	3.274	-	(1.476)	3.281
Dromegon	10.835	29.200	-	5.448	-	(1.273)	44.210
Camicado	644.161	36.500	-	(53.552)	(1.330)	-	625.779
Youcom	171.040	14.590	-	11.483	(505)	-	196.608
LRS	5.393	-	-	7.230	(956)	-	11.667
Realize Participações S.A.	704.733	-	-	49.412	(14.419)	-	739.726
LRU	187.357	-	-	38.060	8.989	-	234.406
LRA	159.520	11.068	-	(29.696)	11.032	-	151.924
Realize CFI	4	100.000	-	(2.805)	14.419	-	111.618
Lojas Renner Trading Uruguay	1.426	4.900	-	(670)	150	-	5.806
Repasa	130.946	30.250	(2.808)	(25.509)	-	-	132.879
Fundo RX Ventures	-	12.305	-	(1.882)	-	-	10.423
RLog	-	110.965	-	(31.136)	-	-	79.829
Relog	-	12	-	-	-	-	12
Total	2.016.898	349.790	(2.808)	(30.343)	17.380	(2.749)	2.348.168

- (i) Trata-se de atualização no laudo PPA (Purchase Price Allocation).

Empresas controladas	Saldo em 01/01/2021	Aporte de capital	Combinação de negócios (i)	Resultado de equivalência	Outros resultados abrangentes	Dividendos	Saldo em 31/12/2021
RACC	1.985	-	-	2.555	-	(3.057)	1.483
Dromegon	11.331	-	-	4.618	-	(5.114)	10.835
Camicado	514.722	159.222	-	(31.704)	1.921	-	644.161
Youcom	170.527	-	-	(141)	654	-	171.040
LRS	9.287	-	-	(6.598)	2.704	-	5.393
Realize Participações S.A.	580.808	-	-	123.925	-	-	704.733
LRU	165.251	-	-	19.792	2.314	-	187.357
LRA	138.758	8.017	-	(33.407)	46.152	-	159.520
Realize CFI	3	-	-	1	-	-	4
Lojas Renner Trading Uruguay	1.293	4.132	-	(3.923)	(76)	-	1.426
Repasa	-	7.970	130.000	(7.024)	-	-	130.946
Total	1.593.965	179.341	130.000	68.094	53.669	(8.171)	2.016.898

- (i) Compõem: ativo líquido identificável adquirido, ágio da marca e goodwill.

13.3 Informações complementares de empresas controladas