

# LOJAS RENNER S.A.

RENNER CAMICADO youcom realize ASHUA repêssa



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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

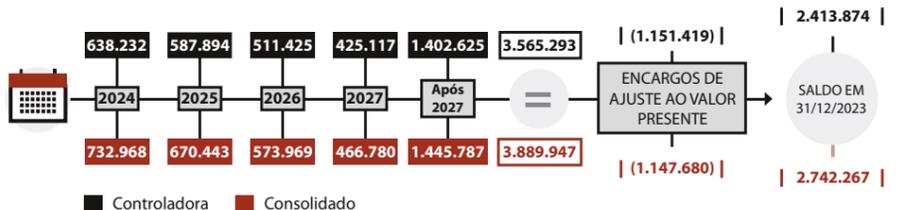
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 19.3 Movimentação do arrendamento a pagar

	Controladora	Consolidado
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>2.287.231</b>	<b>2.661.036</b>
(+/-) Remensuração / Contratos novos e encerrados	657.560	689.077
(+) Encargos	221.993	247.257
(-) Contraprestação (i)	(603.502)	(712.289)
(+/-) Ajuste de conversão	-	7.184
(+/-) Variação cambial	-	17.645
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.563.282</b>	<b>2.909.910</b>
(+/-) Remensuração / Contratos novos e encerrados	270.974	302.235
(+) Encargos	232.720	259.874
(-) Contraprestação	(653.102)	(754.152)
(+/-) Ajuste de conversão	-	(50.425)
(+/-) Variação cambial	-	74.825
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>2.413.874</b>	<b>2.742.267</b>

(i) Em maio de 2020, o IASB aprovou uma emenda na norma IFRS 16, concedendo benefícios no resultado, durante o período impactado pela pandemia da Covid-19 para arrendatários, não se tratando como uma modificação de contrato. Em 07 de julho de 2020, a CVM publicou a Deliberação nº 859/2020, que aprova a revisão do CPC 06 (R2)/IFRS 16, que entrou em vigor a partir de 1º de janeiro de 2020. Em 2022, optamos pelo expediente prático e reconhecemos os descontos de contraprestação no resultado, tendo sido reconhecido o montante de R\$ 19.986 na Controladora e R\$ 25.905 no Consolidado.

### 19.4 Compromissos futuros



### 19.4.1 Informações adicionais

Atendendo ao Ofício da CVM SNC/SEP nº 02/2019, divulgamos os inputs mínimos para projeção do modelo taxa nominal e fluxo de caixa nominal recomendado pela CVM.

A taxa nominal de desconto corresponde às cotações futuras de mercado obtidas na B3 S.A. referência em DI x Pré + spread de risco para captações com montantes que representam o total de investimentos para abertura de novas lojas.

As cotações de inflação projetada são demonstradas para fins de cálculo do fluxo de caixa. Abaixo apresentamos o fluxo de pagamentos de acordo com o prazo médio ponderado que tem correspondência com as respectivas taxas apresentadas.

Período médio ponderado (meses) (i)	Taxa nominal média	Inflação projetada	Fluxo Contratual	Consolidado				
				2024	2025	2026	2027	Após 2028
Até 12	7,02%	3,46%	30.882	22.527	8.241	114	-	-
13 a 24	7,93%	4,08%	92.879	35.103	37.245	20.103	428	-
25 a 36	10,15%	5,01%	666.081	209.901	171.480	141.162	98.620	44.918
37 a 48	9,40%	4,33%	303.170	100.990	88.926	50.728	26.880	35.646
49 a 60	10,49%	4,84%	926.981	163.014	163.358	160.890	139.915	299.804
61 a 72	9,90%	4,72%	864.074	130.819	130.547	130.325	130.290	342.093
73 a 84	10,40%	4,73%	42.418	4.501	4.512	4.513	4.513	24.379
85 a 96	11,86%	5,23%	742.215	60.388	60.395	60.395	60.395	500.642
Acima de 97 meses (ii)	8,81%	n/a	221.247	5.725	5.739	5.739	5.739	198.305
<b>Total</b>			<b>3.889.947</b>	<b>732.968</b>	<b>670.443</b>	<b>573.969</b>	<b>466.780</b>	<b>1.445.787</b>

(i) Calculamos o prazo médio ponderado do fluxo contratual para fins de cotação de taxa, pois os contratos possuem amortizações mensais, reduzindo o prazo médio da operação e o risco para o credor.

(ii) Fluxo contratual futuro de locação com opção de compra com taxa de desconto de 8,81% a.a. implícita no contrato firmado em julho de 2012 para a sede administrativa.

Em 31 de dezembro de 2023, o potencial crédito de PIS e COFINS sobre o fluxo contratual bruto é de R\$ 359.820 e, trazido a valor presente pelo prazo médio ponderado é de R\$ 238.426.

## 20. FORNECEDORES

### 20.1 Política contábil

As operações de compras a prazo foram trazidas ao valor presente na data das transações usando a taxa média para desconto de duplicatas observável no mercado através do Banco Central do Brasil de 1,50% a.m. (1,54% a.m. em 31 de dezembro de 2022) para fornecedores. O ajuste a valor presente de compras a prazo é registrado nas contas de fornecedores e sua reversão tem como contrapartida a conta de custo das vendas, pela fruição de prazo de pagamento. O saldo das contas a pagar de fornecedores é mensurado pelo custo amortizado, com base no método de taxa efetiva de juros.

### 20.2 Composição

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores (i)	1.625.641	1.482.202	1.826.316	1.658.914
Fornecedores comerciais	1.084.606	1.015.461	1.164.156	1.085.941
Nacionais	909.148	845.546	962.718	885.498
Estrangeiros	175.458	169.915	201.438	200.443
Fornecedores uso e consumo	539.681	464.549	662.160	572.973
Nacionais	526.612	453.217	613.206	531.219
Estrangeiros	13.069	11.332	48.954	41.754
Fornecedores - partes relacionadas	1.354	2.192	-	-
Ajuste a valor presente	(16.374)	(15.996)	(17.672)	(17.528)
<b>Total</b>	<b>1.609.267</b>	<b>1.466.206</b>	<b>1.808.644</b>	<b>1.641.386</b>
Passivo circulante	1.591.566	1.449.107	1.790.290	1.624.082
Passivo não circulante	17.701	17.099	18.354	17.304
<b>Total</b>	<b>1.609.267</b>	<b>1.466.206</b>	<b>1.808.644</b>	<b>1.641.386</b>

(i) No intuito de atender às necessidades de caixa de fornecedores, efetuamos antecipações de obrigações com caixa próprio. Em 31 de dezembro de 2023, estas transações somavam R\$ 262.098 (R\$ 250.599 em 31 de dezembro de 2022) e os descontos obtidos, por serem relacionados ao fornecimento de mercadorias, são registrados como redução do custo de vendas de acordo com o giro dos estoques.

### 20.3 Movimentação do ajuste a valor presente de fornecedores

	Saldos em			Saldos em		
	01/01/2022	Adições	Baixas	31/12/2022	Adições	Baixas
<b>Total da Controladora</b>	<b>(6.660)</b>	(136.260)	126.924	<b>(15.996)</b>	(137.026)	136.648
<b>Total do Consolidado</b>	<b>(7.332)</b>	(126.345)	116.149	<b>(17.528)</b>	(145.516)	145.372

## 21. OBRIGAÇÕES - RISCO SACADO

### 21.1 Política contábil

Estas operações constituem em alternativa de suporte aos nossos fornecedores comerciais, não são realizadas de forma massificada e decorrem de decisão de gestão de caixa dos próprios fornecedores, sem incidência de encargos financeiros ou garantias adicionais para nossa Companhia, preservando as características comerciais normais do negócio, tanto em preço como em prazos médios e portanto, preservando a essência da transação. Tais operações são também trazidas a valor presente.

Nestas operações, os fornecedores ao anteciparem seus recebíveis, transferem o direito do recebimento dos títulos para uma instituição financeira, mantendo os prazos originais da transação, que foi realizada em condições comerciais similares às praticadas com aqueles fornecedores que não aderem à estas operações. Parte do saldo das operações de risco sacado podem ter contrapartida em adiantamentos a fornecedores, quando são lastreados em pedidos de compras ainda não entregues.

Em 31 de dezembro de 2023 liquidamos todas as operações de risco sacado, conforme demonstrado na tabela abaixo:

### 21.2 Composição

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Risco Sacado	-	69.775	-	79.721
Risco Sacado - Partes Relacionadas	-	2.115	-	-
Ajuste a valor presente	-	(822)	-	(873)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>71.068</b>	<b>-</b>	<b>78.848</b>

Em 31 de dezembro de 2022, os adiantamentos a fornecedores via risco sacado somavam R\$ 10.962 na Controladora e R\$ 11.516 no Consolidado, conforme demonstrado na composição dos estoques (N.E. 9.2), posições estas que estão zeradas em 31 de dezembro de

2023. Além disso, a Administração também considerou a orientação do Ofício CVM SMC/SEP nº 01/21, observando os aspectos qualitativos sobre esse tema e concluiu que os montantes não alteraram nossa estrutura de capital, tampouco comprometeram nossa alavancagem financeira.

### 21.3 Movimentação do ajuste a valor presente de outras obrigações - "risco sacado"

	Saldos em			Saldos em		
	01/01/2022	Adições	Baixas	31/12/2022	Adições	Baixas
<b>Total da Controladora</b>	<b>(269)</b>	(8.071)	7.518	<b>(822)</b>	(6.768)	7.590
<b>Total do Consolidado</b>	<b>(239)</b>	(7.852)	7.218	<b>(873)</b>	(7.561)	8.434

## 22. OBRIGAÇÕES FISCAIS

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de renda e contribuição social	84.644	57.822	94.163	147.617
ICMS a recolher	222.283	237.686	250.129	261.747
PIS e COFINS	3.587	92.030	14.593	109.970
Tributos a recolher de controladas no exterior	-	-	7.204	9.122
Outros tributos	29.097	26.938	44.999	38.435
<b>Total</b>	<b>339.611</b>	<b>414.476</b>	<b>411.088</b>	<b>566.891</b>

## 23. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários a pagar	57.814	57.582	68.141	69.128
Participação de empregados	28.124	14.735	30.081	21.650
Provisão de férias e gratificações	99.993	95.028	121.726	117.500
Encargos sociais	88.790	82.364	103.178	96.784
<b>Total</b>	<b>274.721</b>	<b>249.709</b>	<b>323.126</b>	<b>305.062</b>

## 24. PROVISÕES PARA RISCOS TRIBUTÁRIOS, CÍVEIS E TRABALHISTAS E PASSIVOS CONTINGENTES

### 24.1 Política contábil

Temos ações judiciais e processos administrativos tributários, trabalhistas e cíveis em tramitação, decorrentes do curso normal das operações e, com respaldo dos nossos assessores jurídicos, constituímos provisão suficiente para cobrir as perdas esperadas. Os ativos contingentes surgem da possibilidade de entrada de benefícios econômicos para a Companhia e não são reconhecidos contabilmente. São avaliados periodicamente e divulgados quando há provável entrada de benefícios econômicos.

### 24.1.1 Provisões tributárias

Consideramos a individualidade de cada processo, a classificação de perda e a avaliação dos assessores jurídicos internos e externos. Para os processos com probabilidade de perda possível, em que é provável desembolsos futuros de recursos, provisionamos valores estimados de custos processuais e honorários advocatícios, com base no histórico e bases contratuais atuais com assessores jurídicos. Para os com probabilidade de perda provável, constituímos provisões para o montante total do risco mensurado.

### 24.1.2 Provisões cíveis e trabalhistas

As provisões cíveis são revisadas periodicamente, considerando a evolução dos processos e o histórico de valores efetivamente liquidados, já que há probabilidade de saída de recursos para seu cumprimento. As provisões trabalhistas são revisadas periodicamente e construídas para os processos com expectativa de perda provável, de acordo com o cálculo apurado por um perito contábil.

### 24.1.3 Saldos e movimentações das provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

	Controladora				Total
	Cíveis	Trabalhistas	Tributárias (i)	Depósitos judiciais	
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>12.717</b>	<b>62.922</b>	<b>36.435</b>	<b>(5.742)</b>	<b>106.332</b>
Provisões/reversões	(1.493)	11.431	(800)	-	9.138
Atualizações	-	-	1.670	-	1.670
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>11.224</b>	<b>74.353</b>	<b>37.305</b>	<b>(5.742)</b>	<b>117.140</b>
Passivo circulante	9.653	60.406	-	-	70.059
Passivo não circulante	1.571	13.947	37.305	(5.742)	47.081
<b>Total</b>	<b>11.224</b>	<b>74.353</b>	<b>37.305</b>	<b>(5.742)</b>	<b>117.140</b>

	Consolidado				Total
	Cíveis	Trabalhistas	Tributárias (i)	Depósitos judiciais	
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>33.649</b>	<b>66.353</b>	<b>44.806</b>	<b>(10.484)</b>	<b>134.324</b>
Provisões/reversões	(2.422)	14.813	(2.375)	-	10.016
Atualizações	-	-	1.918	-	1.918
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>31.227</b>	<b>81.166</b>	<b>44.349</b>	<b>(10.484)</b>	<b>146.258</b>
Passivo circulante	29.654	67.172	-	-	96.826
Passivo não circulante	1.573	13.994	44.349	(10.484)	49.432
<b>Total</b>	<b>31.227</b>	<b>81.166</b>	<b>44.349</b>	<b>(10.484)</b>	<b>146.258</b>

(i) As provisões de natureza tributária mais significativas referem-se a:

- IPI - revenda, supostamente recolhido sem a observância do Valor Tributável Mínimo;
- PIS/COFINS - glosa de créditos relativo a despesas consideradas insumos;
- Glosa do direito ao crédito de ICMS em aquisições de fornecedores considerados inidôneos;
- Glosa do direito ao crédito de ICMS sobre energia, aquisições de mercadorias, diferencial de alíquota, entre outros;
- Aumento da alíquota do SAT (Seguro Acidente de Trabalho) e a instituição do FAP (Fator Acidentário de Prevenção);
- Glosa da despesa com pagamento de Juros sobre Capital Próprio de exercícios anteriores; e
- Exigência de INSS/IRRF sobre parcelas não salariais.

### 24.2 Passivos contingentes tributários

De acordo com os assessores jurídicos, consideramos os passivos contingentes (perdas possíveis) acrescidos de juros e correção monetária apresentados a seguir:

Natureza	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
IPI - revenda, supostamente recolhido sem a observância do Valor Tributável Mínimo	262.042	242.701	262.042	242.701
ICMS - apropriação de crédito de fornecedores reputados inidôneos	188.462	178.558	190.182	180.195
PIS/COFINS - glosa de créditos relativo a despesas consideradas insumos	198.798	180.215	218.290	198.070
IRPF sobre parcelas reputadas pela autoridade fiscal como sendo de natureza remuneratória	106.401	96.636	106.401	96.636
INSS / multa por falta de retenção do IRRF sobre parcelas reputadas pela autoridade fiscal como sendo de natureza remuneratória	44.256	41.507	44.256	41.507
IRPJ/CSLL - JSCP calculado com base PL de exercícios anteriores	32.901	30.885	32.901	30.885
ICMS - não estorno do crédito sobre quebras de estoque (diferenças de inventário)	30.068	26.050	32.355	28.189
IRPJ - compensação relativa à dedução das perdas no recebimento de crédito de acordo com a IN RFB 1.700/17, art. 71	-	-	-	27.616
ICMS - glosa de créditos adquiridos de terceiros	23.690	22.445	23.690	22.445
ICMS - suposta centralização equivocada de saldos devedores de estabelecimentos filiais	-	-	12.065	21.298
Outros passivos contingentes	102.958	95.001	118.999	105.953
<b>Total</b>	<b>989.576</b>	<b>913.998</b>	<b>1.041.181</b>	<b>995.495</b>

### 24.3 Passivos contingentes