

LOJAS RENNER S.A.

RENNER CAMICADO youcom realize ASHUA repassa

LREN
B3 LISTED NM

1ª
CORPORAÇÃO
BRASILEIRA
ANO 19



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)

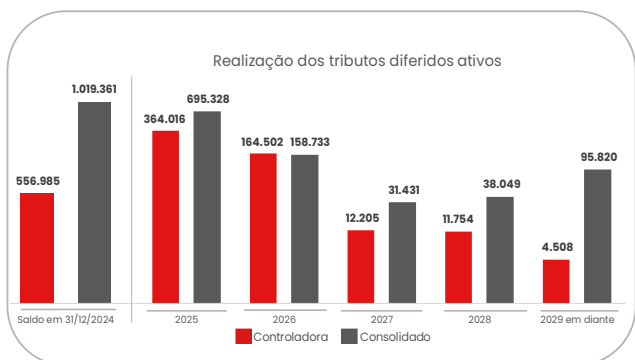
12.3 Movimentação dos tributos diferidos líquidos

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

	Controladora	Consolidado
Saldo em 1º de janeiro de 2023	251.519	551.977
Reconhecido no resultado	146.592	240.820
Reconhecido em outros resultados abrangentes	5.237	5.869
Ajustes de conversão	-	944
Saldo em 31 de dezembro de 2023	403.348	799.610
Reconhecido no resultado	2.036	(5.534)
Reconhecido em outros resultados abrangentes	(13.385)	(14.603)
Ajustes de conversão	-	5.096
Saldo em 31 de dezembro de 2024	391.999	784.569

12.4 Realização dos tributos diferidos ativos

Periodicamente verificamos a recuperabilidade do saldo dos tributos diferidos ativos. Nossa avaliação é suportada por estudos técnicos de viabilidade que demonstram projeções de lucros futuros tributáveis, permitindo estimativa de recuperabilidade de créditos em 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	
	2024	2023	2024	2023
Resultado antes do IR e CS	1.303.629	933.458	1.320.997	840.667
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
Despesa de tributos à alíquota nominal	(443.234)	(317.376)	(449.139)	(285.827)
(Adições) exclusões permanentes:				
Despesa com plano de opção de compra de ações	(10.840)	(7.976)	(10.840)	(7.976)
Resultado de participações societárias	45.035	(60.574)	-	-
Juros sobre capital próprio	215.415	231.896	215.415	231.895
Subvenção para investimento (i)	45.336	141.325	45.947	141.639
Incentivo de inovação tecnológica (Lei 11.196/2005)	20.199	28.672	29.538	56.578
Autorregularização Lei 14.740	(12.068)	-	(12.068)	-
Diferenças de alíquotas IR e CS de controladas	-	-	3.133	6.941
Baixa de tributos diferidos passivos de operações não realizadas (ii)	-	-	29.154	-
Diferido não reconhecido por falta de expectativa de recuperabilidade (iii)	-	-	(19.033)	(32.663)
Atualização de processos judiciais juros Selic (iv)	38.049	30.266	41.627	39.853
Recuperações operações de crédito	-	-	5.003	-
Outras (adições)	(4.853)	(3.438)	(3.114)	(14.920)
Parcela isenta do adicional de 10%	-	6	48	72
IR e CS no resultado	(106.961)	42.801	(124.329)	135.592
Corrente	(108.997)	(103.791)	(118.795)	(105.228)
Diferido	2.036	146.592	(5.534)	240.820
Alíquota efetiva	8,20%	-4,59%	9,41%	-16,13%

(i) Nossas operações de importação no Estado de Santa Catarina são beneficiadas 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. Tal entendimento se mantém mesmo após o advento da Lei 14.789/23, em virtude de decisões judiciais obtidas pela Companhia para a Controladora e Controladas. Em atenção ao ICPC 22/IFRIC 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) Refere-se à baixa de passivo diferido constituído sobre operações de créditos irrecuperáveis na Controladora indireta Realize CFI.
(iii) 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;
(iv) Refere-se à tributos diferidos não reconhecidos nas Controladas Camicado, Repassa, Uello e LRA, resultado dos estudos técnicos que demonstram estimativa de recuperabilidade em período superior a dez anos;

13. INVESTIMENTOS

13.1 Política contábil

Na Controladora, os investimentos em controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial. E no Consolidado, as investidas do Fundo RX Ventures são mensuradas ao valor justo.

13.2 Composição dos investimentos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Investimentos em controladas	2.732.765	2.538.247	-	-
Ágio sobre mais valia de ativos	1.290	1.290	-	-
Investidas Fundo RX Ventures (i)	-	-	56.582	25.996
Total	2.734.055	2.539.537	56.582	25.996

(i) Informações adicionais vide N.E. 3.8.

13.3 Movimentação dos investimentos em controladas

Empresas controladas	Saldo em 01/01/2024	Movimentações de capital (i)	Incorporação (i)	Resultado de equivalência (ii)	Outros resultados abrangentes (ii)	Dividendos (ii)	Perdas (iii)	Reclassif. Passivo à descoberto (iv)	Saldo em 31/12/2024
RACC	762	-	(831)	69	-	-	-	-	-
Dromegon	49.761	(35.000)	-	7.780	-	(11.025)	-	-	11.516
Camicado	654.749	30.000	-	(5.904)	1.485	-	-	-	680.330
Youcom	246.345	19.600	-	29.765	878	-	-	-	296.588
LRS	16.096	-	-	1.791	4.465	(2.833)	-	-	19.519
Realize Participações S.A.	974.725	-	-	77.163	-	-	-	-	1.051.888
LRU	233.417	-	-	44.410	34.688	(44.021)	-	-	268.494
LRA	33.297	-	-	29.461	41.711	-	-	-	104.469
Realize CFI	101.241	-	-	8.018	-	-	-	-	109.259
Lojas Renner Trading Uruguay	5.112	4.755	-	(14.902)	1.081	-	-	3.954	-
Repassa	117.931	22.550	-	(16.749)	-	-	(54.986)	-	68.746
Fundo RX Ventures	26.291	17.807	-	9.572	3.183	-	-	-	56.853
Uello	78.514	24.600	-	(38.014)	-	-	-	-	65.100
Relog	6	-	-	(3)	-	-	-	-	3
Total	2.538.247	84.312	(831)	132.457	87.491	(57.879)	(54.986)	3.954	2.732.765

Empresas controladas	Saldo em 01/01/2023	Movimentações de capital	Incorporação	Resultado de equivalência	Outros resultados abrangentes	Dividendos	Perdas (iii)	Saldo em 31/12/2023
RACC (i)	3.281	-	-	(19)	-	(2.500)	-	762
Dromegon	44.210	-	-	5.575	(26)	-	-	49.761
Camicado	625.779	57.200	-	(27.326)	(904)	-	-	654.749
Youcom	196.608	32.699	-	17.360	(322)	-	-	246.345
LRS	11.667	-	-	5.757	(1.328)	-	-	16.096
Realize Participações S.A.	739.726	300.000	-	(68.307)	3.306	-	-	974.725
LRU	234.406	-	-	35.088	(11.593)	(24.484)	-	233.417
LRA	151.924	15.699	-	(70.947)	(63.379)	-	-	33.297
Realize CFI	111.618	-	-	(7.095)	(3.280)	-	-	101.241
Lojas Renner Trading Uruguay	5.806	-	-	(187)	(507)	-	-	5.112
Repassa	132.879	28.200	-	(20.270)	-	-	(22.878)	117.931
Fundo RX Ventures	10.423	17.724	-	(1.856)	-	-	-	26.291
Rlog	79.829	34.410	(83.134)	(31.105)	-	-	-	-
Uello	-	10.190	83.134	(14.810)	-	-	-	78.514
Relog	12	10	-	(16)	-	-	-	6
Total	2.348.168	496.132	-	(178.158)	(78.033)	(26.984)	(22.878)	2.538.247

(i) Em 11 de dezembro de 2024, aprovamos a incorporação da RACC pela Companhia. Tendo em vista a ausência de acionistas minoritários na RACC e o fato desta ser uma controlada integralmente detida pela Controladora não há relação de substituição das ações ou aumento de capital na Companhia decorrente desta operação (N.E.3.9);
(ii) Em janeiro de 2024, a controlada direta LRS distribuiu dividendos no montante total de R\$ 2.833, sendo que R\$ 2.401 corresponde ao valor líquido de impostos retidos na fonte. Em junho de 2024, a controlada LRU distribuiu dividendos no montante de R\$ 44.021, sendo que R\$ 40.939 corresponde ao valor líquido de impostos retidos na fonte e pagos em agosto/2024;
(iii) Refere-se a perda por redução do valor recuperável (impairment) correspondente ao ágio da Repassa (N.E. 16.2.1) registrado em outros resultados operacionais no resultado (N.E.34.3);
(iv) O passivo à descoberto da Lojas Renner Trading Uruguay é decorrente dos lucros não realizados nos estoques e está contabilizado dentro de créditos com partes relacionadas (N.E. 26.3.2).

13.4 Informações complementares de empresas controladas

A participação direta e indireta da Companhia representa 100%.

Empresas controladas 2024	Controle	Participação	Total do		Patrimônio Líquido	Lucro (Prejuízo)
			Ativo	Passivo		
RACC	Direto	100,0%	-	-	-	69
Dromegon	Direto	100,0%	11.654	137	11.517	7.780
Camicado	Direto	100,0%	889.130	208.798	680.332	(5.904)
Youcom	Direto	100,0%	535.011	238.424	296.587	29.765
LRS	Direto	100,0%	30.863	11.345	19.518	1.791
Realize Participações S.A.	Direto	100,0%	1.051.918	-	1.051.918	77.163
LRU (i)	Direto	100,0%	372.132	107.582	264.550	41.242
LRA (i)	Direto	100,0%	210.235	102.621	107.614	30.689
Realize CFI	Direto	9,4%	6.447.194	5.286.309	1.160.885	85.186
Lojas Renner Trading Uruguay (i)	Direto	100,0%	550	49	501	(12.104)
Repassa (ii)	Direto	100,0%	28.271	7.352	20.919	(16.749)
Fundo RX Ventures	Direto	100,0%	56.948	95	56.853	9.572
Uello	Direto	100,0%	86.343	21.243	65.100	(38.014)
Relog	Direto	100,0%	3	-	3	(3)

Empresas controladas 2023	Controle	Participação	Total do		Patrimônio Líquido	Lucro (Prejuízo)
			Ativo	Passivo		
RACC	Direto	99,9%	758	(4)	762	(20)
Dromegon	Direto	99,9%	50.096	335	49.761	5.578
Camicado	Direto	100,0%	931.330	276.581	654.749	(27.326)
Youcom	Direto	100,0%	451.085	204.739	246.346	17.360
LRS	Direto	100,0%	23.106	7.010	16.096	5.757
Realize Participações S.A.	Direto	100,0%	974.754	-	974.754	(68.307)
LRU (i)	Direto	100,0%	347.967	115.327	232.640	35.088
LRA (i)	Direto	100,0%	126.667	91.454	35.213	(70.947)
Realize CFI	Direto	9,4%	5.992.894	4.917.195	1.075.699	(75.409)
Lojas Renner Trading Uruguay (i)	Direto	100,0%	15.624	8.855	6.769	(187)
Repassa (ii)	Direto	100,0%	26.144	11.025	15.119	(20.270)
Fundo RX Ventures	Direto	100,0%	26.391	100	26.291	(1.856)
RLog	Direto	100,0%	-	-	-	(31.105)
Uello	Direto	100,0%	105.123	26.609	78.514	(34.098)
Relog	Direto	100,0%	7	-	7	(16)

(i) Valores relativos ao resultado das controladas, sem efeito do lucro não realizado nos estoques;
(ii) O valor do patrimônio líquido da controlada não contempla o saldo da marca e do ágio.

14. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

14.1 Política contábil

Registramos os bens ao custo de aquisição, formação ou instalação de lojas, deduzidos da depreciação ou amortização acumulada. O cálculo é baseado no método linear, que leva em conta o tempo de vida útil estimada dos bens, considerando:

Bens, Taxa Vida útil		IMOBILIZADO		INTANGÍVEL	
Prédios	1,66% 60 anos	Instalações	5 a 10% 10 a 20 anos	Máquinas e equipamentos	5 a 10% 10 a 20 anos
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10% 10 anos	Móveis e utensílios	10 a 25% 4 a 10 anos	Sistemas de informática	12,5 a 20% 5 a 8 anos
		Veículos	20% 5 anos	Computadores e periféricos	10 a 33,3% 3 a 10 anos
				Direito de uso de imóveis	10% 10 anos

Revisamos anualmente os bens do ativo imobilizado e intangível com base em avaliações de especialistas com o objetivo de identificar:
i) Possíveis evidências de que seus ativos possam estar desvalorizados; e
ii) Alterações na forma de uso e manutenção que possam afetar a vida útil dos seus bens do ativo imobilizado e intangível.
Em 31 de dezembro de 2024, a Administração revisou as projeções futuras das suas unidades geradoras de caixa (UGC) e identificou fatores que indiquem constituição de perdas por redução ao valor recuperável (impairment) na Renner, LRU, LRA e Camicado (N.E. 16.2). Com relação a ocorrência de reavaliação ou existência de ociosidade de ativos imobilizados não foram identificados fatores.

14.2 Conciliação do valor contábil líquido do Imobilizado

Valor contábil	Saldo em 01/01/2024	Adições (i)	Transferências	Provisões/Baixas	Depreciação	Saldo em 31/12/2024		Acumulado	
						Custo	Depreciação	Custo	Depreciação
Terrenos	288	-	-	-	-	288	-	288	-
Imóveis	55.984	-	-	-	(826)	55.158	61.898	574.590	(6.740)
Móveis e utensílios	249.347	34.943	26.357	(11.530)	(44.738)	254.379	1.312.773	574.590	(320.211)