

# MAGALU

## ITR - Informações Trimestrais 30 de setembro de 2022



# Conteúdo

<b>Relatório do auditor independente sobre as informações trimestrais</b>	<b>1</b>
<b>Balancos patrimoniais</b>	<b>3</b>
<b>Demonstrações dos resultados</b>	<b>5</b>
<b>Demonstrações dos resultados abrangentes</b>	<b>6</b>
<b>Demonstrações das mutações do patrimônio líquido</b>	<b>7</b>
<b>Demonstrações dos fluxos de caixa</b>	<b>8</b>
<b>Demonstrações do valor adicionado</b>	<b>9</b>
<b>Notas explicativas às informações trimestrais</b>	<b>10</b>

## 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 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 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

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

### Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

## **Outros assuntos**

### *Demonstrações do valor adicionado*

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

### *Auditoria e revisão dos valores correspondentes*

O exame do balanço patrimonial, individual e consolidado, de 31 de dezembro de 2021 e a revisão das demonstrações individuais e consolidadas do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e do valor adicionado para o período de nove meses findo naquela data, apresentados para fins de comparação, foram conduzidos sob a responsabilidade de outros auditores independentes que emitiram relatórios de auditoria e de revisão sem modificações, datados de 14 de março de 2022 e 11 de novembro de 2021, respectivamente.

São Paulo, 10 de novembro de 2022.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP034519/O-6

Alexandre Rubio  
Contador CRC-1SP223361/O-2

## Magazine Luiza S.A.

### Balanços patrimoniais em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Ativo</b>					
<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	5	<b>774.394</b>	1.458.754	<b>1.812.210</b>	2.566.218
Títulos e valores mobiliários	6	<b>293.885</b>	1.556.211	<b>293.885</b>	1.556.371
Contas a receber	7	<b>3.563.689</b>	3.928.531	<b>5.486.042</b>	5.650.759
Estoques	8	<b>7.197.030</b>	7.873.544	<b>8.471.338</b>	9.112.214
Contas a receber de partes relacionadas	9	<b>3.175.414</b>	4.201.742	<b>2.528.368</b>	3.707.284
Tributos a recuperar	10	<b>1.286.087</b>	1.151.721	<b>1.502.515</b>	1.279.257
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	11	<b>235.051</b>	205.312	<b>285.087</b>	234.886
Outros ativos circulantes		<b>174.289</b>	136.516	<b>342.515</b>	402.821
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>16.699.839</b>	20.512.331	<b>20.721.960</b>	24.509.810
<b>Não circulante</b>					
Contas a receber	7	<b>15.495</b>	17.351	<b>15.495</b>	17.351
Tributos a recuperar	10	<b>1.883.760</b>	1.408.706	<b>1.971.128</b>	1.551.556
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	<b>1.418.504</b>	874.232	<b>1.468.616</b>	915.111
Depósitos judiciais	22	<b>1.111.690</b>	935.329	<b>1.511.638</b>	1.189.894
Outros ativos não circulantes		<b>105.983</b>	175.902	<b>115.010</b>	184.816
<b>Realizável a longo prazo</b>		<b>4.535.432</b>	3.411.520	<b>5.081.887</b>	3.858.728
Investimentos em controladas	12	<b>4.428.658</b>	4.099.575	-	-
Investimentos em controladas em conjunto	13	<b>360.485</b>	407.780	<b>360.485</b>	407.780
Direito de uso de arrendamento	14	<b>3.383.060</b>	3.324.747	<b>3.425.890</b>	3.362.998
Imobilizado	15	<b>1.802.262</b>	1.777.788	<b>1.979.768</b>	1.938.713
Intangível	16	<b>854.427</b>	728.998	<b>4.406.414</b>	4.306.587
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>15.364.324</b>	13.750.408	<b>15.254.444</b>	13.874.806
<b>Total do ativo</b>		<b>32.064.163</b>	34.262.739	<b>35.976.404</b>	38.384.616

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

## Magazine Luiza S.A.

### Balanços patrimoniais em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Passivo</b>					
<b>Circulante</b>					
Fornecedores	17	7.564.923	9.108.542	8.606.768	10.098.944
Parceiros e outros depósitos	18	-	-	1.308.979	1.418.897
Empréstimos e financiamentos	19	205.462	44.100	224.193	407.968
Salários, férias e encargos sociais		241.816	237.270	425.785	370.176
Tributos a recolher		103.489	146.332	180.205	239.595
Contas a pagar a partes relacionadas	9	216.954	195.894	111.704	125.302
Arrendamento mercantil	14	409.676	415.329	428.142	433.834
Receita diferida	20	39.157	39.157	50.567	50.329
Dividendos a pagar		-	41.434	-	41.434
Outros passivos circulantes	21	1.400.002	1.535.455	1.820.084	2.070.710
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>10.181.479</b>	<b>11.763.513</b>	<b>13.156.427</b>	<b>15.257.189</b>
<b>Não circulante</b>					
Empréstimos e financiamentos	19	6.523.994	6.368.605	6.923.772	6.384.904
Tributos a recolher		4.614	4.614	7.836	24.274
Arrendamento mercantil	14	3.118.807	2.996.959	3.146.335	3.020.844
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	-	-	116.788	113.899
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	22	772.879	717.977	1.150.292	1.154.109
Receita diferida	20	256.718	234.210	265.448	245.258
Outros passivos não circulantes	21	400.383	915.630	404.217	922.908
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>11.077.395</b>	<b>11.237.995</b>	<b>12.014.688</b>	<b>11.866.196</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>21.258.874</b>	<b>23.001.508</b>	<b>25.171.115</b>	<b>27.123.385</b>
<b>Patrimônio líquido</b>					
Capital social	23	12.352.498	12.352.498	12.352.498	12.352.498
Reserva de capital		(1.756.710)	(1.637.055)	(1.756.710)	(1.637.055)
Ações em tesouraria		(1.265.078)	(1.449.159)	(1.265.078)	(1.449.159)
Reserva legal		137.442	137.442	137.442	137.442
Reserva de lucros		1.797.916	1.856.665	1.797.916	1.856.665
Ajuste de avaliação patrimonial		2.284	840	2.284	840
Prejuízo líquido do período		(463.063)	-	(463.063)	-
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>10.805.289</b>	<b>11.261.231</b>	<b>10.805.289</b>	<b>11.261.231</b>
<b>Total do Passivo e Patrimônio líquido</b>		<b>32.064.163</b>	<b>34.262.739</b>	<b>35.976.404</b>	<b>38.384.616</b>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

## Magazine Luiza S.A.

### Demonstrações dos resultados

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

Nota	Períodos de nove meses findos em:				Períodos de três meses findos em:				
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado		
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	
<b>Receita líquida de vendas</b>	24	<b>20.984.030</b>	23.093.131	<b>26.131.584</b>	25.878.154	<b>6.967.633</b>	7.522.017	<b>8.807.019</b>	8.612.033
<b>Custo das mercadorias revendidas e das prestações de serviços</b>	25	<b>(15.464.004)</b>	(18.070.579)	<b>(18.792.385)</b>	(19.765.650)	<b>(5.143.279)</b>	(6.317.358)	<b>(6.352.345)</b>	(6.877.900)
<b>Lucro bruto</b>		<b>5.520.026</b>	5.022.552	<b>7.339.199</b>	6.112.504	<b>1.824.354</b>	1.204.659	<b>2.454.674</b>	1.734.133
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>									
Com vendas	26	<b>(3.830.110)</b>	(4.041.143)	<b>(4.707.205)</b>	(4.614.738)	<b>(1.216.351)</b>	(1.235.543)	<b>(1.548.232)</b>	(1.583.116)
Gerais e administrativas	26	<b>(644.570)</b>	(577.526)	<b>(1.024.416)</b>	(703.367)	<b>(207.175)</b>	(211.016)	<b>(334.342)</b>	(222.169)
Perdas de créditos esperadas		<b>(191.839)</b>	(91.230)	<b>(178.924)</b>	(98.309)	<b>(73.807)</b>	(29.525)	<b>(58.772)</b>	(31.720)
Depreciação e amortização	14 15 16	<b>(642.766)</b>	(497.608)	<b>(809.159)</b>	(590.829)	<b>(217.851)</b>	(174.107)	<b>(273.314)</b>	(207.801)
Resultado de equivalência patrimonial	12 13	<b>187.422</b>	373.966	<b>(25.944)</b>	99.906	<b>75.095</b>	166.724	<b>(10.403)</b>	46.176
Outras receitas(despesas) operacionais, líquidas	26 27	<b>(108.924)</b>	367.435	<b>(109.716)</b>	499.458	<b>(11.523)</b>	144.338	<b>(6.870)</b>	191.450
		<b>(5.230.787)</b>	(4.466.106)	<b>(6.855.364)</b>	(5.407.879)	<b>(1.651.612)</b>	(1.339.129)	<b>(2.231.933)</b>	(1.807.180)
<b>Lucro operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>289.239</b>	556.446	<b>483.835</b>	704.625	<b>172.742</b>	(134.470)	<b>222.741</b>	(73.047)
Receitas financeiras		<b>425.550</b>	294.878	<b>542.324</b>	304.960	<b>116.122</b>	218.061	<b>182.062</b>	219.301
Despesas financeiras		<b>(1.722.124)</b>	(656.938)	<b>(2.014.557)</b>	(745.943)	<b>(629.102)</b>	(226.865)	<b>(738.347)</b>	(260.280)
<b>Resultado financeiro</b>	28	<b>(1.296.574)</b>	(362.060)	<b>(1.472.233)</b>	(440.983)	<b>(512.980)</b>	(8.804)	<b>(556.285)</b>	(40.979)
<b>Lucro (prejuízo) operacional antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>(1.007.335)</b>	194.386	<b>(988.398)</b>	263.642	<b>(340.238)</b>	(143.274)	<b>(333.544)</b>	(114.026)
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos	11	<b>544.272</b>	303.307	<b>525.335</b>	234.051	<b>173.478</b>	286.790	<b>166.784</b>	257.542
<b>Lucro líquido (prejuízo) do período</b>		<b>(463.063)</b>	497.693	<b>(463.063)</b>	497.693	<b>(166.760)</b>	143.516	<b>(166.760)</b>	143.516
<b>Lucro (prejuízo) atribuível a:</b>									
Acionistas controladores		<b>(463.063)</b>	497.693	<b>(463.063)</b>	497.693	<b>(166.760)</b>	143.516	<b>(166.760)</b>	143.516
<b>Lucro (prejuízo) por ação</b>									
Básico (reais por ação)	23	<b>(0,069)</b>	0,075	<b>(0,069)</b>	0,075	<b>(0,020)</b>	0,022	<b>(0,020)</b>	0,022
Diluído (reais por ação)	23	<b>(0,069)</b>	0,075	<b>(0,069)</b>	0,075	<b>(0,020)</b>	0,022	<b>(0,020)</b>	0,022

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

## Magazine Luiza S.A.

### Demonstrações dos resultados abrangentes Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Períodos de nove meses findos em:		Períodos de três meses findos em:	
	Controladora e Consolidado		Controladora e Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Lucro líquido (prejuízo) do período</b>	<b>(463.063)</b>	497.693	<b>(166.760)</b>	143.516
<b>Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado:</b>				
Investimentos avaliados pelo método de equivalência patrimonial - participação nos Outros Resultados Abrangentes – ORA	<b>2.188</b>	(15.433)	<b>4.108</b>	(3.983)
Efeito dos impostos	<b>(744)</b>	6.246	<b>(1.397)</b>	1.693
<b>Total de itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado</b>	<b>1.444</b>	(9.187)	<b>2.711</b>	(2.290)
<b>Total dos resultados abrangentes do período, líquidos de impostos</b>	<b>(461.619)</b>	488.506	<b>(164.049)</b>	141.226
<b>Atribuível a:</b>				
Acionistas controladores	<b>(461.619)</b>	488.506	<b>(164.049)</b>	141.226

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.



## Magazine Luiza S.A.

### Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

Nota	Capital social	Reserva de capital	Ações em tesouraria	Reserva legal	Reserva de lucros			Lucro líquido (prejuízo) do período	Ajuste de avaliação patrimonial	Total
					Reserva de reforço de capital de giro	Dividendos adicionais propostos	Reserva de incentivos fiscais			
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	5.952.282	390.644	(603.681)	122.968	1.003.374	130.194	318.355	-	11.151	7.325.287
Emissões de ações ordinárias	3.981.250	-	-	-	-	-	-	-	-	3.981.250
Gastos com emissão de ações, líquidas de impostos	(81.035)	-	-	-	-	-	-	-	-	(81.035)
Plano de ações	-	64.147	-	-	-	-	-	-	-	64.147
Ações em tesouraria adquiridas	-	-	(862.659)	-	-	-	-	-	-	(862.659)
Ações em tesouraria vendidas ou entregues em planos de ações	-	(199.565)	191.202	-	-	-	-	-	-	(8.363)
Contraprestação por aquisição	-	95.600	-	-	-	-	-	-	-	95.600
Reserva de lucros	-	-	-	-	-	(130.194)	-	-	-	(130.194)
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	-	497.693	-	497.693
	3.900.215	(39.818)	(671.457)	-	-	(130.194)	-	497.693	-	3.556.439
<b>Outros resultados abrangentes:</b>										
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.187)	(9.187)
<b>Saldos em 30 de setembro de 2021</b>	9.852.497	350.826	(1.275.138)	122.968	1.003.374	-	318.355	497.693	1.964	10.872.539
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	12.352.498	(1.637.055)	(1.449.159)	137.442	582.635	58.749	1.215.281	-	840	11.261.231
Plano de ações	-	80.854	-	-	-	-	-	-	-	80.854
Ações em tesouraria entregues em planos de ações e negócios combinados	23	(196.008)	184.081	-	-	-	-	-	-	(11.927)
Reclassificação de contraprestação por aquisição	-	(4.501)	-	-	-	-	-	-	-	(4.501)
Dividendos adicionais propostos	23	-	-	-	-	(58.749)	-	-	-	(58.749)
Prejuízo do período	23	-	-	-	-	-	-	(463.063)	-	(463.063)
	-	(119.655)	184.081	-	-	(58.749)	-	(463.063)	-	(457.386)
<b>Outros resultados abrangentes:</b>										
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	1.444	1.444
<b>Saldos em 30 de setembro de 2022</b>	12.352.498	(1.756.710)	(1.265.078)	137.442	582.635	-	1.215.281	(463.063)	2.284	10.805.289

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

## Magazine Luiza S.A.

### Demonstrações dos fluxos de caixa Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

Nota	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>				
Lucro líquido (prejuízo) do período	(463.063)	497.693	(463.063)	497.693
<b>Ajustes para conciliar o lucro líquido (prejuízo) do período ao caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:</b>				
Imposto de renda e contribuição social reconhecidos no resultado	11 (544.272)	(303.307)	(525.335)	(234.051)
Depreciação e amortização	14 15 16 642.766	497.608	809.159	590.829
Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos provisionados	14 19 829.682	242.641	869.760	244.206
Rendimento de títulos e valores mobiliários	(30.110)	(23.716)	(30.110)	(23.716)
Equivalência patrimonial	12 13 (187.422)	(373.966)	25.944	(99.906)
Movimentação da provisão para perdas em ativos	351.324	519.188	357.183	534.293
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	22 68.634	(282.493)	70.378	(411.844)
Resultado na venda de ativo imobilizado	27 462	(106)	(84)	(177)
Apropriação da receita diferida	27 (49.493)	(40.029)	(50.999)	(42.374)
Despesas com plano de opção de ações	58.692	63.100	58.692	63.100
<b>Lucro líquido do período ajustado</b>	<b>677.200</b>	<b>796.613</b>	<b>1.121.525</b>	<b>1.118.053</b>
<b>(Aumento) redução nos ativos operacionais:</b>				
Contas a receber	148.552	(414.652)	(48.418)	(709.603)
Títulos e valores mobiliários	1.292.436	163.672	1.292.596	(108.695)
Estoques	543.336	(2.501.010)	498.684	(2.623.495)
Contas a receber de partes relacionadas	1.029.654	(551.078)	1.182.242	(502.281)
Tributos a recuperar	(639.159)	(767.711)	(693.031)	(777.457)
Depósitos judiciais	(176.361)	(303.670)	(321.744)	(329.602)
Outros ativos	(136.459)	(29.888)	(19.671)	(63.711)
<b>Varição nos ativos operacionais</b>	<b>2.061.999</b>	<b>(4.404.337)</b>	<b>1.890.658</b>	<b>(5.114.844)</b>
<b>Aumento (redução) nos passivos operacionais:</b>				
Fornecedores	(1.543.619)	808.573	(1.492.176)	675.517
Parceiros e outros depósitos	-	-	(109.918)	730.275
Salários, férias e encargos sociais	4.546	(3.295)	55.609	71.467
Tributos a recolher	(47.039)	(188.186)	(131.298)	(221.695)
Contas a pagar a partes relacionadas	21.060	(2.437)	(13.598)	(73.506)
Outros passivos	30.618	37.839	(47.493)	(101.184)
<b>Varição nos passivos operacionais</b>	<b>(1.534.434)</b>	<b>652.494</b>	<b>(1.738.874)</b>	<b>1.080.874</b>
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(5.475)	(48.806)	(67.697)
Recebimento de dividendos	70.220	29.454	70.220	29.454
<b>Fluxo de caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais</b>	<b>1.274.985</b>	<b>(2.931.251)</b>	<b>1.294.723</b>	<b>(2.954.160)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>				
Aquisição de imobilizado	14 15 (184.127)	(590.011)	(215.760)	(629.277)
Aquisição de ativo intangível	16 (221.387)	(149.819)	(331.045)	(227.734)
Aumento de capital em controlada	12 (85.566)	(605.705)	-	-
Pagamento por aquisição de controlada, líquido do caixa adquirido	(526.908)	-	(543.663)	(168.227)
<b>Fluxo de caixa aplicado nas atividades de investimento</b>	<b>(1.017.988)</b>	<b>(1.345.535)</b>	<b>(1.090.468)</b>	<b>(1.025.238)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>				
Captação de empréstimos e financiamentos	19 -	2.300.000	400.000	2.300.000
Pagamento de empréstimos e financiamentos	19 (6.062)	(1.609.108)	(380.156)	(1.679.408)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	19 (306.124)	(106.819)	(330.464)	(106.819)
Pagamento de arrendamento mercantil	14 (312.784)	(261.626)	(327.954)	(270.023)
Pagamento de juros sobre arrendamento mercantil	14 (216.421)	(176.351)	(219.723)	(177.875)
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio	(99.966)	(146.133)	(99.966)	(146.133)
Aquisição de ações em tesouraria	-	(770.712)	-	(770.712)
Recursos provenientes com emissão de ações	-	3.981.250	-	3.981.250
Pagamento de gastos com emissão de ações, líquido de tributos	-	(81.035)	-	(81.035)
<b>Fluxo de caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento</b>	<b>(941.357)</b>	<b>3.129.466</b>	<b>(958.263)</b>	<b>3.049.245</b>
<b>Redução do saldo de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(684.360)</b>	<b>(1.147.320)</b>	<b>(754.008)</b>	<b>(930.153)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	05 1.458.754	1.281.569	2.566.218	1.681.376
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	05 774.394	134.249	1.812.210	751.223
<b>Redução do saldo de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(684.360)</b>	<b>(1.147.320)</b>	<b>(754.008)</b>	<b>(930.153)</b>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

## Magazine Luiza S.A.

### Demonstrações do valor adicionado Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Receitas</b>				
Venda de mercadorias, produtos e serviços	24.467.936	26.942.156	30.723.685	30.224.668
Provisão para perdas de crédito esperadas, líquida de reversões	(191.839)	(91.230)	(178.924)	(98.309)
Outras receitas operacionais	53.729	679.559	75.113	760.537
	<b>24.329.826</b>	<b>27.530.485</b>	<b>30.619.874</b>	<b>30.886.896</b>
<b>Insumos adquiridos de terceiros</b>				
Custos das mercadorias revendidas e das prestações de serviços	(16.502.237)	(19.243.477)	(19.766.762)	(20.914.239)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(3.116.870)	(3.227.777)	(3.996.008)	(3.553.310)
Perda e recuperação de valores ativos	(60.120)	(423.418)	(65.470)	(429.511)
	<b>(19.679.227)</b>	<b>(22.894.672)</b>	<b>(23.828.240)</b>	<b>(24.897.060)</b>
<b>Valor adicionado bruto</b>	<b>4.650.599</b>	<b>4.635.813</b>	<b>6.791.634</b>	<b>5.989.836</b>
Depreciação e amortização	(642.766)	(497.608)	(809.159)	(590.829)
<b>Valor adicionado líquido produzido pela entidade</b>	<b>4.007.833</b>	<b>4.138.205</b>	<b>5.982.475</b>	<b>5.399.007</b>
<b>Valor adicionado recebido em transferência</b>				
Resultado de equivalência patrimonial	187.422	373.966	(25.944)	99.906
Receitas financeiras	425.550	294.878	542.324	304.960
<b>Valor adicionado total a distribuir</b>	<b>4.620.805</b>	<b>4.807.049</b>	<b>6.498.855</b>	<b>5.803.873</b>
<b>Distribuição do valor adicionado</b>				
<b>Pessoal e encargos:</b>				
Remuneração direta	1.216.943	1.172.310	1.729.380	1.425.867
Benefícios	239.583	278.959	319.735	342.355
FGTS	101.345	93.595	155.924	123.504
	<b>1.557.871</b>	<b>1.544.864</b>	<b>2.205.039</b>	<b>1.891.726</b>
<b>Impostos, taxas e contribuições:</b>				
Federais	8.965	131.727	648.966	516.467
Estaduais	1.708.617	1.866.251	1.933.723	1.988.828
Municipais	63.608	54.221	102.636	80.568
	<b>1.781.190</b>	<b>2.052.199</b>	<b>2.685.325</b>	<b>2.585.863</b>
<b>Remuneração de capital de terceiros:</b>				
Juros	1.631.632	600.135	1.907.993	683.663
Aluguéis	58.254	49.245	68.925	58.528
Outras	54.921	62.913	94.636	86.400
	<b>1.744.807</b>	<b>712.293</b>	<b>2.071.554</b>	<b>828.591</b>
<b>Remuneração de capital próprio:</b>				
Lucro retido (prejuízo acumulado)	(463.063)	497.693	(463.063)	497.693
	<b>4.620.805</b>	<b>4.807.049</b>	<b>6.498.855</b>	<b>5.803.873</b>

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, que 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 2022 a Companhia possuía 1.430 lojas e 23 centros de distribuição (1.481 lojas e 26 centros de distribuição em 31 de dezembro de 2021) localizados em todas as regiões do País. Atuava também nos sites de comércio eletrônico [www.magazineluiza.com.br](http://www.magazineluiza.com.br), [www.epocacosmeticos.com.br](http://www.epocacosmeticos.com.br), [www.netshoes.com.br](http://www.netshoes.com.br), [www.zattini.com.br](http://www.zattini.com.br), [www.shoestock.com.br](http://www.shoestock.com.br), [www.kabum.com.br](http://www.kabum.com.br) e seus respectivos aplicativos “mobile”, bem como pelos aplicativos de “food delivery” AiQfome, Tónolucro e Plus Delivery.

Em 10 de novembro de 2022, o Conselho de Administração autorizou a emissão dessas demonstrações contábeis intermediárias.

### 2. Apresentação e elaboração das demonstrações contábeis intermediárias

#### 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 2021, as quais foram divulgadas em 14 de março de 2022 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. Impactos relacionados à pandemia Covid-19**

A propagação da Covid-19, desde o início de 2020, tem afetado os negócios e atividades econômicas em escala global. A Companhia instituiu, desde o seu início, um Comitê de Contingência interno, que vem acompanhando a evolução da pandemia, tomando algumas decisões importantes e elegeu três prioridades: a saúde e segurança de seus colaboradores, a continuidade da operação e a manutenção dos empregos.

Dentro desses três pilares de enfrentamento da crise, a Companhia tomou algumas medidas, bem como fez determinadas avaliações em linha com os Ofícios Circulares da CVM/SNC 02 e 03/2020, analisando os principais riscos e incertezas advindos pela Covid-19, frente às suas demonstrações financeiras. Estas análises estão descritas nas demonstrações financeiras de 2021, que devem ser lidas em conjunto com essas informações intermediárias.

No período findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia não identificou indicativos de redução de valor de seus ativos. Adicionalmente, na data de divulgação dessas informações contábeis intermediárias, todas as lojas físicas da Companhia estavam operando normalmente.

## **3. Novas normas, alterações e interpretações de normas**

As normas alteradas e interpretações efetivas para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2022 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 2021 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 intermediárias incluem notas explicativas selecionadas e não contemplam todas as notas explicativas apresentadas nas demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021. 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 2021 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	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa	97.565	37.732	98.301	38.775
Bancos	102.255	73.410	146.390	750.450
Depósitos a curto prazo	De 85% a 101% CDI	1.347.612	1.530.393	1.742.161
Fundos de investimentos não exclusivos	De 92,5% a 100% CDI	-	37.126	34.832
	<b>774.394</b>	<b>1.458.754</b>	<b>1.812.210</b>	<b>2.566.218</b>

A análise de risco de crédito e de sensibilidade está descrita na nota 30.

## 6. Títulos e valores mobiliários

Ativos financeiros	Taxas	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Fundo de investimento não exclusivo</b>	101% CDI	<b>14.120</b>	12.734	<b>14.120</b>	12.734
<b>Fundo de investimento exclusivo:</b>	(a)				
Operações compromissadas		-	27.512	-	27.512
Direitos creditórios		44.500	32.500	44.500	32.500
Títulos públicos federais		235.265	1.483.465	235.265	1.483.625
		<b>293.885</b>	<b>1.556.211</b>	<b>293.885</b>	<b>1.556.371</b>

- (a) Refere-se aos fundos de investimentos exclusivos de renda fixa. Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, 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 a rentabilidade média de 100% do CDI à Companhia.

A análise de risco de crédito e de sensibilidade está descrita na nota 30.

## 7. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Contas a receber de clientes:</b>				
Cartões de crédito (a)	2.663.441	3.111.344	4.422.544	4.618.014
Cartões de débito (a)	18.380	9.417	21.032	14.396
Credário próprio (b)	899.254	789.111	899.250	789.111
Serviços a clientes (c)	192.252	166.625	203.522	208.837
Demais contas a receber (d)	14.676	44.139	114.685	182.588
<b>Total de contas a receber de clientes</b>	<b>3.788.003</b>	<b>4.120.636</b>	<b>5.661.033</b>	<b>5.812.946</b>
Provenientes de acordos comerciais (e)	284.194	295.757	337.325	343.837
Provisão para perda esperada de créditos	(212.393)	(151.426)	(216.201)	(169.588)
Ajuste a valor presente	(280.620)	(319.085)	(280.620)	(319.085)
	<b>3.579.184</b>	<b>3.945.882</b>	<b>5.501.537</b>	<b>5.668.110</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>3.563.689</b>	<b>3.928.531</b>	<b>5.486.042</b>	<b>5.650.759</b>
<b>Ativo não circulante</b>	<b>15.495</b>	<b>17.351</b>	<b>15.495</b>	<b>17.351</b>

O prazo médio de recebimento das contas a receber de clientes é de 42 dias na controladora e 49 no consolidado em 30 de setembro de 2022 (27 dias na Controladora e 33 no Consolidado em 31 de dezembro de 2021).

- (a) Contas a receber decorrentes das vendas realizadas por meio dos cartões de crédito e débito, os quais a Companhia recebe das adquirentes em montantes, prazos e quantidade de parcelas definidos no momento da venda dos produtos. No Consolidado está somado o recebível de adquirentes transacionado na Magalu Pagamentos e que será repassado aos parceiros ("sellers") conforme descrito na nota 18. Em 30 de setembro de 2022, a Companhia possuía créditos cedidos à certas adquirentes e instituições financeiras que montavam R\$ 2.422.984 (R\$ 2.656.104 em 31 de dezembro de 2021) na Controladora e R\$ 4.794.986 (R\$ 5.165.898 em 31 de dezembro de 2021) no Consolidado, sobre os quais é aplicado um desconto que varia do entre 106,5% e 108,92% 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, liquida as contas a receber relativas a esses créditos.
- (b) Refere-se às contas a receber decorrentes de vendas financiadas pela Companhia e por outras instituições financeiras.
- (c) Refere-se principalmente a vendas intermediadas pela Controladora para a Luizaseg e Cardif do Brasil Seguros e Garantias S.A.. A Controladora destina às suas parceiras o valor da garantia estendida e outros seguros, em sua totalidade, no mês subsequente à venda e recebe dos clientes de acordo com o prazo firmado na transação. Adicionalmente, nessa rubrica estão alocados os recebíveis por serviços de marketplace e outros serviços.
- (d) Refere-se principalmente a recebíveis de serviços de transporte das controladas Magalog e GFL Logística para terceiros, bem como serviços prestados e cargas nas contas de pagamentos da Hub Fintech
- (e) Refere-se a valores de bonificações a serem recebidos de fornecedores, devido ao atendimento do volume de compras, bem como de acordos que definem participação do fornecedor nos dispêndios relacionados à veiculação de propaganda e publicidade (propaganda cooperada).

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Saldo inicial</b>	<b>(151.426)</b>	(95.832)	<b>(169.588)</b>	(115.207)
(+) Adições	<b>(218.146)</b>	(167.496)	<b>(214.991)</b>	(174.278)
(-) Baixas	<b>157.179</b>	111.902	<b>168.378</b>	119.897
<b>Saldo final</b>	<b>(212.393)</b>	(151.426)	<b>(216.201)</b>	(169.588)

A análise de risco de crédito está apresentada na nota 30.

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	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Valores a vencer:</b>								
Até 30 dias	<b>257.456</b>	217.534	<b>612.952</b>	637.694	<b>34.983</b>	40.577	<b>55.925</b>	57.714
Entre 31 e 60 dias	<b>271.788</b>	151.049	<b>437.191</b>	477.043	<b>51.282</b>	52.469	<b>62.900</b>	75.429
Entre 61 e 90 dias	<b>394.710</b>	167.493	<b>548.571</b>	416.689	<b>92.303</b>	52.238	<b>93.135</b>	52.970
Entre 91 e 180 dias	<b>1.678.829</b>	867.283	<b>2.409.011</b>	1.059.054	<b>68.985</b>	53.630	<b>69.038</b>	53.630
Entre 181 e 360 dias	<b>951.741</b>	2.556.412	<b>1.419.585</b>	3.041.805	<b>19.591</b>	63.710	<b>20.110</b>	63.710
Acima de 361 dias	<b>49.418</b>	52.636	<b>49.571</b>	55.423	-	263	-	288
	<b>3.603.942</b>	4.012.407	<b>5.476.881</b>	5.687.708	<b>267.144</b>	262.887	<b>301.108</b>	303.741
<b>Valores vencidos:</b>								
Até 30 dias	<b>44.050</b>	31.573	<b>44.120</b>	32.628	<b>3.505</b>	19.670	<b>13.863</b>	22.223
Entre 31 e 60 dias	<b>32.130</b>	20.500	<b>32.151</b>	22.041	<b>3.749</b>	7.480	<b>8.230</b>	10.740
Entre 61 e 90 dias	<b>27.984</b>	16.239	<b>27.984</b>	16.239	<b>1.528</b>	1.133	<b>3.460</b>	1.133
Entre 91 e 180 dias	<b>79.897</b>	39.917	<b>79.897</b>	54.330	<b>8.268</b>	4.587	<b>10.664</b>	6.000
	<b>184.061</b>	108.229	<b>184.152</b>	125.238	<b>17.050</b>	32.870	<b>36.217</b>	40.096
	<b>3.788.003</b>	4.120.636	<b>5.661.033</b>	5.812.946	<b>284.194</b>	295.757	<b>337.325</b>	343.837

## 8. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Mercadorias para revenda	7.337.965	7.971.149	8.622.311	9.210.072
Material para consumo	17.943	44.921	35.273	65.698
Provisões para perdas nos estoques	(158.878)	(142.526)	(186.246)	(163.556)
	<b>7.197.030</b>	<b>7.873.544</b>	<b>8.471.338</b>	<b>9.112.214</b>

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia possui estoques de mercadorias para vendas dadas em garantias de processos judiciais, em fase de execução, no montante aproximado de R\$ 21.834 (R\$ 21.846 em 31 de dezembro de 2021).

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Saldo inicial</b>	<b>(142.526)</b>	(90.108)	<b>(163.556)</b>	(101.178)
Constituição da provisão	<b>(133.178)</b>	(505.891)	<b>(142.192)</b>	(519.663)
Estoques baixados ou vendidos	<b>116.826</b>	453.473	<b>119.502</b>	457.285
<b>Saldo no final</b>	<b>(158.878)</b>	(142.526)	<b>(186.246)</b>	(163.556)



## 9. Partes relacionadas

Empresa	Ativo (Passivo)				Resultado de nove meses				Resultado de três meses			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Luizacred (i)</b>												
Comissões por serviços prestados	23.209	2.478	23.209	2.478	182.741	176.655	182.741	176.655	59.575	58.270	59.575	58.270
Cartão de crédito	2.445.238	3.592.443	2.445.238	3.592.443	(258.189)	(145.936)	(258.189)	(145.936)	(77.280)	(43.926)	(77.280)	(43.926)
Repasses de recebimentos	(44.017)	(46.638)	(44.017)	(46.638)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos a receber	-	35.018	-	35.018	-	-	-	-	-	-	-	-
Reembolso de despesa compartilhadas	17.845	22.193	17.845	22.193	103.807	88.941	103.807	88.941	35.280	32.416	35.280	32.416
	<b>2.442.275</b>	<b>3.605.494</b>	<b>2.442.275</b>	<b>3.605.494</b>	<b>28.359</b>	<b>119.660</b>	<b>28.359</b>	<b>119.660</b>	<b>17.575</b>	<b>46.760</b>	<b>17.575</b>	<b>46.760</b>
<b>Luizaseg (ii)</b>												
Comissões por serviços prestados	41.755	40.760	41.755	40.760	352.051	324.102	352.051	324.102	118.106	116.157	118.106	116.157
Dividendos a receber	-	8.953	-	8.953	-	-	-	-	-	-	-	-
Repasses de recebimentos	(63.761)	(66.074)	(63.761)	(66.074)	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>(22.006)</b>	<b>(16.361)</b>	<b>(22.006)</b>	<b>(16.361)</b>	<b>352.051</b>	<b>324.102</b>	<b>352.051</b>	<b>324.102</b>	<b>118.106</b>	<b>116.157</b>	<b>118.106</b>	<b>116.157</b>
<b>Total de Controladas em conjunto</b>	<b>2.420.269</b>	<b>3.589.133</b>	<b>2.420.269</b>	<b>3.589.133</b>	<b>380.410</b>	<b>443.762</b>	<b>380.410</b>	<b>443.762</b>	<b>135.681</b>	<b>162.917</b>	<b>135.681</b>	<b>162.917</b>
<b>Netshoes (iii)</b>												
Reembolso de despesas	19.107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Desconto de títulos	-	10.854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comissões por serviços prestados	-	-	-	(4.053)	14.037	6.195	-	-	5.400	3.599	-	-
	<b>19.107</b>	<b>10.854</b>	<b>-</b>	<b>(4.053)</b>	<b>14.037</b>	<b>6.195</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.400</b>	<b>3.599</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Época Cosméticos (iv)</b>												
Comissões por serviços prestados	917	1.333	-	-	5.119	2.169	-	-	1.696	788	-	-
<b>Kabum (v)</b>												
Comissões por serviços prestados	3.117	-	-	-	10.762	-	-	-	826	-	-	-
Redução de capital	28.666	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>31.783</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.762</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>826</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Luiza Administradora de Consórcio (vi)</b>												
Comissões por serviços prestados	1.371	2.643	-	-	11.458	11.147	-	-	3.867	4.057	-	-
Dividendos a receber	-	2.703	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupo de Consórcios	(649)	(362)	(649)	(362)	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>722</b>	<b>4.984</b>	<b>(649)</b>	<b>(362)</b>	<b>11.458</b>	<b>11.147</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.867</b>	<b>4.057</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Magalog (vii)</b>												
Repasse de recebimentos	(72.326)	(50.357)	-	-	(1.108.628)	(577.678)	-	-	(386.910)	(261.712)	-	-
Despesas com fretes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>(72.326)</b>	<b>(50.357)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.108.628)</b>	<b>(577.678)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(386.910)</b>	<b>(261.712)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Magalu Pagamentos (viii)</b>												
Repasse de recebimentos	574.377	465.672	-	-	(76.448)	(31.431)	-	-	(21.686)	(5.759)	-	-
<b>Joven Nerd (ix)</b>												
Veiculação de publicidade	(409)	-	-	-	(409)	-	-	-	(409)	-	-	-
<b>Luizalabs (x)</b>												
Desenvolvimento de sistemas	(13.094)	(13.101)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total de Controladas</b>	<b>541.077</b>	<b>419.385</b>	<b>(649)</b>	<b>(4.415)</b>	<b>(1.144.109)</b>	<b>(589.598)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(397.216)</b>	<b>(259.027)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>MTG Participações (xi)</b>												
Aluguéis e outros repasses	(2.503)	(2.463)	(2.573)	(2.529)	(31.364)	(25.468)	(31.364)	(25.468)	(11.401)	(8.846)	(11.401)	(8.846)
PJD Agropastoril (xii)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aluguéis, fretes e outros repasses	(104)	(51)	(104)	(51)	(896)	(1.554)	(896)	(1.554)	(284)	(553)	(284)	(553)
LH Participações (xiii)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aluguéis	(201)	(156)	(201)	(156)	(1.609)	(1.693)	(1.609)	(1.693)	(402)	(593)	(402)	(593)
ETCO – SCP (xiv)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comissão de agenciamento - "Fee"	-	-	-	-	(7.098)	(5.672)	(7.098)	(5.672)	(3.109)	(1.976)	(3.109)	(1.976)
Despesa com veiculação de mídia	(78)	-	(78)	-	(221.817)	(179.226)	(221.817)	(179.226)	(97.157)	(63.501)	(97.157)	(63.501)
	<b>(78)</b>	<b>-</b>	<b>(78)</b>	<b>-</b>	<b>(228.915)</b>	<b>(184.898)</b>	<b>(228.915)</b>	<b>(184.898)</b>	<b>(100.266)</b>	<b>(65.477)</b>	<b>(100.266)</b>	<b>(65.477)</b>
<b>Total de outras partes relacionadas</b>	<b>(2.886)</b>	<b>(2.670)</b>	<b>(2.956)</b>	<b>(2.736)</b>	<b>(262.784)</b>	<b>(213.613)</b>	<b>(262.784)</b>	<b>(213.613)</b>	<b>(112.353)</b>	<b>(75.469)</b>	<b>(112.353)</b>	<b>(75.469)</b>
<b>Total de partes relacionadas</b>	<b>2.958.460</b>	<b>4.005.848</b>	<b>2.416.664</b>	<b>3.581.982</b>	<b>(1.026.483)</b>	<b>(359.449)</b>	<b>117.626</b>	<b>230.149</b>	<b>(373.888)</b>	<b>(171.579)</b>	<b>23.328</b>	<b>87.448</b>

	Ativo (Passivo)				Resultado de nove meses				Resultado de três meses			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Operações com fundos de investimento exclusivos – classificados como Títulos e valores mobiliários(xv)	279.765	1.543.477	279.765	1.543.637	9.800	23.425	9.800	23.425	1.538	12.813	1.538	12.813

Reconciliação	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Contas a receber de partes relacionadas	3.175.414	4.201.742	2.528.368	3.707.284
Contas a pagar a partes relacionadas	(216.954)	(195.894)	(111.704)	(125.302)
	2.958.460	4.005.848	2.416.664	3.581.982

- 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 Cardif 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.
- 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), onde parte do valor não havia sido liquidado até o encerramento destas informações trimestrais.
- 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.
- VIII. As transações com a Magalu Pagamentos, 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 a 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 escritório central 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.
- XIV. 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.
- XV. 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).

b) Remuneração da Administração

	30/09/2022		30/09/2021	
	Conselho de Administração	Diretoria Estatutária	Conselho de Administração	Diretoria Estatutária
Remuneração fixa e variável	3.042	3.759	3.650	9.588
Plano de ações	9.821	11.858	14.751	32.092

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 23. 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 18 de abril de 2022, em que foi previsto o limite de R\$ 59.394 para o exercício de 2022.

## 10. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
ICMS a recuperar (a)	<b>2.618.425</b>	2.001.716	<b>2.684.275</b>	2.052.515
PIS e COFINS a recuperar (b)	<b>547.809</b>	555.098	<b>779.562</b>	771.339
Outros	<b>3.613</b>	3.613	<b>9.806</b>	6.959
	<b>3.169.847</b>	2.560.427	<b>3.473.643</b>	2.830.813
<b>Ativo circulante</b>	<b>1.286.087</b>	1.151.721	<b>1.502.515</b>	1.279.257
<b>Ativo não circulante</b>	<b>1.883.760</b>	1.408.706	<b>1.971.128</b>	1.551.556

- (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.

A Companhia possui ações judiciais, em diversos Estados, que discutem o aproveitamento dos valores de ressarcimento do ICMS/ST decorrentes da venda a consumidor final por valor inferior à base de cálculo presumida de períodos anteriores à repercussão geral dada pelo STF ao tema em 2016, cujo trânsito em julgado é esperado para os próximos meses. Com base no avanço processual do tema, a Companhia fechou o entendimento de que o desfecho favorável para suas ações é praticamente certo, e obteve opiniões legais junto aos seus assessores que confirmam esse entendimento e, sendo assim, reconheceu em 2021 contabilmente os créditos atualizados no montante de R\$ 539.796, sendo R\$ 348.383 de principal e R\$ 191.413 de atualização monetária.

- (b) No exercício de 2019 a Companhia obteve decisão definitiva favorável transitada em julgado em processos nos quais discutia o direito à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, sendo processos relacionados à discussão do Magazine Luiza S.A. e sua incorporada FS Vasconcelos Ltda. Dois dos processos foram ajuizados no ano 2007, garantindo o direito do reconhecimento do crédito tributário desde o período prescricional em 2002 até o período de 2014, outro processo foi protocolado em 2017 que garante o direito ao crédito para o período pós Lei 12.973/14. O montante registrado para estes processos foi de R\$ 1.190.050, sendo R\$ 713.455 de principal e R\$ 476.595 de atualização monetária.

Também em 2019 transitou em julgado processo da controlada Netshoes sobre o mesmo tema, processo este ajuizado em 2014 e que garante o crédito tributário desde o período de 2009 até 2014, cujo montante registrado foi de R\$ 119.035, sendo R\$ 73.093 de principal e R\$ 45.942 de atualização monetária.

A mensuração dos créditos relacionados a estes processos foi apurada com o apoio de assessores legais e tributários, considerando os períodos acima indicados e o direito da Companhia à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS sem qualquer restrição, uma vez que as decisões que transitaram em julgado garantem que todo o ICMS exigido da Companhia deveria ser excluído da base de cálculo do PIS e da COFINS, não importando a modalidade de cobrança de acordo com os seus assessores jurídicos.

A compensação dos créditos tributários está ocorrendo na medida em que as habilitações via procedimento administrativo perante a Receita Federal do Brasil são efetuadas.

## 11. Imposto de renda e contribuição social

### a) Imposto de renda e contribuição social a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
IRPJ e CSLL a recuperar (a)	<b>173.658</b>	173.658	<b>193.261</b>	189.924
IRRF a compensar	<b>61.393</b>	31.654	<b>91.826</b>	44.962
	<b>235.051</b>	205.312	<b>285.087</b>	234.886

- (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, em 2021, créditos extemporâneos de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido no valor de R\$ 168.190, sendo R\$ 155.342 de principal e R\$ 12.848 de atualização monetária, 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 exercício. A compensação dos créditos fiscais será realizada com imposto de renda e contribuição social ou outros tributos federais.

**b) Reconciliação do efeito tributário sobre o lucro 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	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	<b>(1.007.335)</b>	194.386	<b>(988.398)</b>	263.642	<b>(340.238)</b>	(143.274)	<b>(333.544)</b>	(114.026)
Alíquota nominal vigente	<b>34%</b>	34%	<b>34%</b>	34%	<b>34%</b>	34%	<b>34%</b>	34%
<b>Expectativa de crédito (débito) de imposto de renda e contribuição social às alíquotas vigentes</b>	<b>342.494</b>	(66.091)	<b>336.055</b>	(89.638)	<b>115.681</b>	48.713	<b>113.405</b>	38.769
<b>Reconciliação para a taxa efetiva (efeitos da aplicação das taxas fiscais):</b>								
Exclusão - equivalência patrimonial	<b>63.723</b>	127.148	<b>(8.821)</b>	33.968	<b>25.532</b>	56.686	<b>(3.537)</b>	15.700
Efeito dos juros sobre capital próprio	-	34.000	-	34.000	-	-	-	-
IRPJ e CSLL diferidos não constituídos sobre prejuízo fiscal	-	-	<b>53.235</b>	44.372	-	-	<b>22.078</b>	20.765
Inovação tecnológica	-	15.591	-	15.591	-	-	-	-
Efeito de subvenção governamental (1)	<b>78.027</b>	25.115	<b>88.044</b>	33.984	<b>25.745</b>	8.071	<b>29.385</b>	11.410
Juros de indêbitos tributários (2)	<b>64.812</b>	174.887	<b>64.812</b>	174.887	<b>8.667</b>	174.887	<b>8.667</b>	174.887
Outras exclusões permanentes, líquidas	<b>(4.784)</b>	(7.343)	<b>(7.990)</b>	(13.113)	<b>(2.147)</b>	(1.567)	<b>(3.214)</b>	(3.989)
<b>Débito de imposto de renda e contribuição social</b>	<b>544.272</b>	303.307	<b>525.335</b>	234.051	<b>173.478</b>	286.790	<b>166.784</b>	257.542
Corrente	-	70.400	<b>(55.549)</b>	(15.980)	-	128.723	<b>(13.671)</b>	92.743
Diferido	<b>544.272</b>	232.907	<b>580.884</b>	250.031	<b>173.478</b>	158.067	<b>180.455</b>	164.799
<b>Total</b>	<b>544.272</b>	303.307	<b>525.335</b>	234.051	<b>173.478</b>	286.790	<b>166.784</b>	257.542
<b>Taxa efetiva (3)</b>	<b>54,0%</b>	-156,0%	<b>53,2%</b>	-88,8%	<b>51,0%</b>	200,2%	<b>50,0%</b>	225,9%

- (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).
- (3) Os tributos sobre o lucro de período intermediário são contabilizados por competência usando a alíquota que deve ser aplicável ao lucro total anual esperado, ou seja, a alíquota média efetiva anual estimada é aplicada ao lucro antes dos tributos no período intermediário

## 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 31/12/2021	Resultado	Saldo em 30/09/2022	Saldo em 31/12/2021	Resultado	Combinação de negócios (1)	Saldo em 30/09/2022
<b>Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre:</b>							
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	503.823	<b>375.343</b>	<b>879.166</b>	547.235	<b>383.904</b>	-	<b>931.139</b>
Provisão para perda esperada de créditos	51.485	<b>20.728</b>	<b>72.213</b>	51.485	<b>20.728</b>	-	<b>72.213</b>
Provisão para perda nos estoques	48.459	<b>5.559</b>	<b>54.018</b>	48.762	<b>5.559</b>	-	<b>54.321</b>
Provisão para ajustes a valor presente	80.605	<b>(8.517)</b>	<b>72.088</b>	80.605	<b>(8.517)</b>	-	<b>72.088</b>
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	220.466	<b>42.313</b>	<b>262.779</b>	336.353	<b>42.313</b>	-	<b>378.666</b>
Provisão para plano de ações	109.602	<b>5.524</b>	<b>115.126</b>	109.602	<b>5.524</b>	-	<b>115.126</b>
Diferença temporária sobre arrendamentos	70.026	<b>21.335</b>	<b>91.361</b>	70.026	<b>21.335</b>	-	<b>91.361</b>
Diferença temporária sobre valor justo em aquisições	(41.679)	-	<b>(41.679)</b>	(294.344)	<b>57.610</b>	(30.268)	<b>(267.002)</b>
Depósitos judiciais	628	<b>(11)</b>	<b>617</b>	628	<b>(11)</b>	-	<b>617</b>
Créditos tributários diferidos	(169.164)	<b>85.527</b>	<b>(83.637)</b>	(169.164)	<b>55.796</b>	-	<b>(113.368)</b>
Outras provisões	(19)	<b>(3.529)</b>	<b>(3.548)</b>	20.024	<b>(3.357)</b>	-	<b>16.667</b>
<b>Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos (passivos)</b>	<b>874.232</b>	<b>544.272</b>	<b>1.418.504</b>	<b>801.212</b>	<b>580.884</b>	<b>(30.268)</b>	<b>1.351.828</b>

- (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.

	Controladora			Consolidado					
	Saldo em 31/12/2020	Resultado	Patrimônio Líquido	Saldo em 30/09/2021	Saldo em 31/12/2020	Resultado	Combinação de negócios	Patrimônio Líquido	Saldo em 30/09/2021
<b>Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre:</b>									
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	-	<b>88.177</b>	<b>37.680</b>	<b>125.857</b>	19.334	<b>94.570</b>	<b>26.460</b>	<b>37.680</b>	<b>178.044</b>
Provisão para perda esperada de créditos	32.583	<b>8.769</b>	-	<b>41.352</b>	32.583	<b>8.769</b>	-	-	<b>41.352</b>
Provisão para perda nos estoques	30.637	<b>123.749</b>	-	<b>154.386</b>	30.940	<b>123.749</b>	-	-	<b>154.689</b>
Provisão para ajustes a valor presente	17.092	<b>24.901</b>	-	<b>41.993</b>	17.092	<b>24.901</b>	-	-	<b>41.993</b>
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	200.447	<b>(3.341)</b>	-	<b>197.106</b>	291.113	<b>(3.341)</b>	<b>6.646</b>	-	<b>294.418</b>
Provisão para plano de ações	69.392	<b>20.802</b>	-	<b>90.194</b>	69.392	<b>20.802</b>	-	-	<b>90.194</b>
Diferença temporária sobre valor justo em aquisições	(41.679)	-	-	<b>(41.679)</b>	(161.284)	<b>10.676</b>	<b>(45.937)</b>	-	<b>(196.545)</b>
Depósitos judiciais	(11.394)	<b>2.088</b>	-	<b>(9.306)</b>	(11.394)	<b>2.088</b>	-	-	<b>(9.306)</b>
Créditos tributários diferidos (1)	(186.184)	<b>(43.822)</b>	-	<b>(230.006)</b>	(186.184)	<b>(43.822)</b>	-	-	<b>(230.006)</b>
Diferença temporária sobre arrendamentos (IFRS 16)	44.967	<b>19.450</b>	-	<b>64.417</b>	44.967	<b>19.450</b>	-	-	<b>64.417</b>
Outras provisões	8.186	<b>(7.866)</b>	-	<b>320</b>	25.334	<b>(7.811)</b>	<b>218</b>	-	<b>17.741</b>
<b>Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos (passivos)</b>	<b>164.047</b>	<b>232.907</b>	<b>37.680</b>	<b>434.634</b>	<b>171.893</b>	<b>250.031</b>	<b>(12.613)</b>	<b>37.680</b>	<b>446.991</b>

- (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.

*Composição do imposto de renda e contribuição social diferidos por empresa*

	Saldo em 31/12/2021	Diferido Ativo	Diferido Passivo	Saldo em 30/09/2022
<b>Controladora</b>	874.232	<b>1.418.504</b>	-	<b>1.418.504</b>
Netshoes	(10.105)	<b>1.394</b>	-	<b>1.394</b>
KaBuM	(84.164)	-	<b>(104.413)</b>	<b>(104.413)</b>
Consórcio Luiza	795	<b>1.549</b>	-	<b>1.549</b>
Época Cosméticos	10.176	<b>9.865</b>	-	<b>9.865</b>
Magalog	26.759	<b>35.318</b>	-	<b>35.318</b>
Softbox	3.004	<b>1.986</b>	-	<b>1.986</b>
Magalu Pagamentos	(19.485)	-	<b>(12.375)</b>	<b>(12.375)</b>
<b>Consolidado</b>	<b>801.212</b>	<b>1.468.616</b>	<b>(116.788)</b>	<b>1.351.828</b>

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 30/09/2022

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	829.499	1.371.230	153.052	2.028.269	88.893	270.739	73.221
Ativo Não Circulante	579.532	136.171	147.971	539.807	6.968	312.699	223.056
Passivo Circulante	736.870	609.265	99.449	1.942.051	19.173	279.067	82.362
Passivo Não Circulante	231.691	504.824	2	23.607	2.966	54.837	10.853
Capital Social	628.481	811.020	107.205	2.000	50.050	222.564	122.569
Patrimônio Líquido	440.470	393.312	201.572	602.418	73.722	249.534	203.062
Receita Líquida	1.737.686	2.288.362	565.073	588.521	106.018	1.233.251	12.080
Lucro Líquido (Prejuízo)	32.484	121.741	49.857	39.321	13.221	(18.644)	(9.008)

Movimentação	Netshoes	Kabum	Época Cosméticos	Magalu Pagamentos	Consórcio Luiza	Magalog	Luizalabs	Total
Saldo inicial	1.098.743	1.738.137	175.727	563.283	60.817	238.986	221.912	4.097.605
AFAC/(Redução de capital) <sup>1</sup>	10.561	(50.000)	17.800	-	-	39.934	17.271	35.566
Outros resultados abrangentes	(431)	-	-	-	(316)	-	-	(747)
Plano de ação	2.547	8.228	(259)	(186)	-	(32)	9.033	19.331
Reclassificação de contraprestação por aquisição	-	-	-	-	-	(3.000)	(1.500)	(4.500)
Remensuração do ágio	-	68.037	-	-	-	-	-	68.037
Equivalência patrimonial	34.952	105.581	49.857	39.321	13.221	(18.981)	(10.585)	213.366
Saldo final	1.146.372	1.869.983	243.125	602.418	73.722	256.907	236.131	4.428.658

(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.



## Posição em 31/12/2021

Informações Financeiras	Netshoes	KaBum <sup>1</sup>	Época Cosméticos	Magalu Pagamentos	Integra	Consórcio Luiza	Magalog	Luizalabs	Kelex	Certa
Quotas/ ações	1.514.532.428	1.976.774	34.405.475	2.000.000	100	6.500	16.726	23.273.616	-	-
% participação	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Ativo Circulante	791.994	1.199.864	204.022	2.005.967	150	82.068	265.539	59.296	59	100
Ativo Não Circulante	564.462	125.828	100.425	552.603	-	4.415	288.833	223.906	-	-
Passivo Circulante	743.803	856.045	170.460	1.963.472	-	23.391	262.234	84.606	-	1
Passivo Não Circulante	217.344	204.680	13	31.815	-	2.275	60.862	11.329	-	-
Capital Social	617.919	2.000	89.405	2.000	4.156	50.050	182.630	105.297	100	100
Patrimônio Líquido	395.309	264.967	133.974	563.283	150	60.817	231.276	187.267	59	99
Receita Líquida	2.477.798	156.667	725.313	658.811	-	129.530	1.031.358	90.084	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo)	134.697	13.361	45.329	156.147	-	11.383	(858)	(6.981)	(228)	3

Movimentação	Netshoes	Kabum	Época Cosméticos	Magalu Pagamentos	Integra	Consórcio Luiza	Magalog	Luizalabs	Kelex	Certa	Total
Saldo inicial	763.450	-	121.454	169.536	2.170	52.129	145.212	62.843	1072	481	1.318.347
AFAC/(Redução de capital)	216.170	-	9.000	237.770	-	-	82.079	80.395	-	-	625.414
Aquisição de controladas <sup>2</sup>	-	1.724.776	-	-	-	-	12.800	82.800	-	-	1.820.376
Outros resultados abrangentes	1.853	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.853
Plano de ação	3.427	-	(256)	(170)	-	-	(247)	3.979	-	-	6.733
Dividendos	-	-	-	-	-	(2.695)	-	-	-	-	(2.695)
Acervo líquido	-	-	-	-	-	-	-	1.328	(844)	(484)	-
Combinação de negócios	(20.854)	-	-	-	-	-	-	(2.452)	-	-	(23.306)
Equivalência patrimonial	134.697	13.361	45.329	156.147	-	11.383	(858)	(6.981)	(228)	3	352.853
Saldo final	1.098.743	1.738.137	175.527	563.283	2.170	60.817	238.986	221.912	-	-	4.099.575

(2) Os valores de receita líquida e lucro líquido no KaBuM referem-se ao período pós fechamento do processo de aquisição;

(3) Refere-se ao montante de contraprestação a ser paga pela aquisição de empresas, em ações MGLU3.

## b. Conciliação do valor contábil

Controladas	Patrimônio líquido	Agio gerado na aquisição	Mais valia <sup>1</sup>	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 Pagamentos	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
<b>Total</b>	<b>2.164.090</b>	<b>1.263.632</b>	<b>1.000.936</b>	<b>4.428.658</b>

<sup>1</sup> 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 <sup>1</sup>	Saldo em 31/12/2021
Netshoes	395.309	486.718	216.716	1.098.743
KaBuM	264.967	746.688	726.482	1.738.137
Época Cosméticos	133.974	36.826	4.727	175.527
Magalu Pagamentos	563.283	-	-	563.283
Integra Commerce	150	-	2.020	2.170
Consórcio Luiza	60.817	-	-	60.817
Magalog	231.276	3.756	3.954	238.986
Luizalabs	187.267	25.421	9.224	221.912
<b>Total</b>	<b>1.837.043</b>	<b>1.299.409</b>	<b>963.123</b>	<b>4.099.575</b>

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

## 13. Investimentos em controladas em conjunto

### Posição em 30/09/2022

Participação	Luizacred	Luizaseg
Quotas/ ações	31.056.244	12.855
% participação	50%	50%
<b>Ativo Circulante</b>	<b>17.052.457</b>	<b>350.690</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>1.923.837</b>	<b>418.159</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>18.142.399</b>	<b>338.740</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>66.845</b>	<b>188.056</b>
<b>Capital Social</b>	<b>596.000</b>	<b>133.883</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>767.050</b>	<b>242.053</b>
<b>Receita Líquida</b>	<b>3.094.288</b>	<b>534.076</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo)</b>	<b>(85.992)</b>	<b>50.955</b>

Movimentação	Luizacred	Luizaseg	Total
Saldo inicial	426.422	(18.642)	407.780
Outros resultados abrangentes	98	2.093	2.191
Dividendos	-	(23.542)	(23.542)
Lucros não realizados	-	(8.426)	(8.426)
Equivalência patrimonial	(42.996)	25.478	(17.518)
<b>Saldo final</b>	<b>383.524</b>	<b>(23.039)</b>	<b>360.485</b>

## Posição em 31/12/2021

Participação	Luizacred	Luizaseg
Quotas/ ações	31.056.244	12.855
% participação	50%	50%
Ativo Circulante	15.191.017	276.724
Ativo Não Circulante	1.924.832	486.832
Passivo Circulante	16.169.030	353.579
Passivo Não Circulante	93.975	175.975
Capital Social	483.000	133.883
Patrimônio Líquido	852.844	234.002
Receita Líquida	2.911.596	671.726
Lucro Líquido (Prejuízo)	152.978	71.619

Movimentação	Luizacred	Luizaseg	Total
Saldo inicial	384.951	1.774	386.725
Outros resultados abrangentes	-	(12.164)	(12.164)
Dividendos	(35.018)	(31.091)	(66.109)
Lucros não realizados	-	(12.971)	(12.971)
Equivalência patrimonial	76.489	35.810	112.299
Saldo final	426.422	(18.642)	407.780

## Total de investimentos em controladas em conjunto

	30/09/2022	31/12/2021
Luizacred (a)	<b>383.524</b>	426.422
Luizaseg (b)	<b>121.027</b>	117.001
Luizaseg - Lucros não realizados (c)	<b>(144.066)</b>	(135.643)
	<b>360.485</b>	407.780

- (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) 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 NCV Participações Societárias S.A., 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.
- (c) 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 o período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, foram as seguintes:

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
<b>Direito de uso em 31 de dezembro de 2021:</b>	<b>3.324.747</b>	<b>3.362.998</b>
Adição/remensuração	541.745	562.644
Custos diretos	1.705	1.705
Baixas	(95.815)	(95.815)
Depreciação	(389.322)	(405.642)
<b>Direito de uso em 30 de setembro de 2022:</b>	<b>3.383.060</b>	<b>3.425.890</b>
<b>Composição:</b>		
Valor de custo	4.920.538	5.001.240
Depreciação acumulada	(1.537.478)	(1.575.350)
<b>Direito de uso em 30 de setembro de 2022:</b>	<b>3.383.060</b>	<b>3.425.890</b>

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
<b>Direito de uso em 1º de janeiro de 2021:</b>	<b>2.441.539</b>	<b>2.465.514</b>
Adição/remensuração	895.545	913.016
Custos diretos	38.323	38.323
Baixas	(33.219)	(33.219)
Depreciação	(327.588)	(335.269)
<b>Direito de uso em 30 de setembro de 2021:</b>	<b>3.014.600</b>	<b>3.048.365</b>
<b>Composição:</b>		
Valor de custo	4.037.728	4.087.163
Depreciação acumulada	(1.023.128)	(1.038.798)
<b>Direito de uso em 30 de setembro de 2021:</b>	<b>3.014.600</b>	<b>3.048.365</b>

As movimentações do passivo de arrendamento, durante o período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, foram as seguintes:

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
<b>Arrendamento mercantil em 31 de dezembro de 2021:</b>	<b>3.412.288</b>	<b>3.454.678</b>
Remensuração/adiação	547.120	567.872
Pagamento de principal	(312.784)	(327.954)
Pagamento de juros	(216.421)	(219.723)
Juros provisionados	200.745	204.047
Baixa	(102.465)	(104.443)
<b>Arrendamento mercantil em 30 de setembro de 2022:</b>	<b>3.528.483</b>	<b>3.574.477</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>409.676</b>	<b>428.142</b>
<b>Passivo não circulante</b>	<b>3.118.807</b>	<b>3.146.335</b>

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
<b>Arrendamento mercantil em 31 de dezembro de 2020:</b>	2.497.323	2.526.304
Remensuração/adição	902.768	920.239
Pagamento de principal	(261.626)	(270.023)
Pagamento de juros	(176.351)	(177.875)
Juros provisionados	161.482	163.006
Baixa	(36.808)	(36.808)
<b>Arrendamento mercantil em 30 de setembro de 2021:</b>	<b>3.086.788</b>	<b>3.124.843</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>398.447</b>	<b>411.732</b>
<b>Passivo não circulante</b>	<b>2.688.341</b>	<b>2.713.111</b>

## 15. Imobilizado

As movimentações do imobilizado, durante o período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, foram as seguintes:

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
<b>Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2021:</b>	<b>1.777.788</b>	<b>1.938.713</b>
Adições	182.422	214.055
Baixas	(462)	(701)
Depreciação	(157.486)	(172.299)
<b>Imobilizado líquido em 30 de setembro de 2022:</b>	<b>1.802.262</b>	<b>1.979.768</b>

### Composição:

Valor de custo	2.695.036	3.012.981
Depreciação acumulada	(892.774)	(1.033.213)
<b>Imobilizado líquido em 30 de setembro de 2022:</b>	<b>1.802.262</b>	<b>1.979.768</b>

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
<b>Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2020:</b>	<b>1.171.758</b>	<b>1.258.162</b>
Adições	551.688	590.954
Adição por combinação de negócio	-	26.444
Depreciação	(116.369)	(128.791)
<b>Imobilizado líquido em 30 de setembro de 2021</b>	<b>1.607.077</b>	<b>1.746.769</b>

### Composição:

Valor de custo	2.309.863	2.564.389
Depreciação acumulada	(702.786)	(817.620)
<b>Imobilizado líquido em 30 de setembro de 2021</b>	<b>1.607.077</b>	<b>1.746.769</b>

A Companhia não identificou indicativos de *impairment* nos nove meses findos em 30 de setembro de 2022.

## 16. Intangível

As movimentações do intangível, durante o período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, foram as seguintes:

	Controladora	Consolidado
<b>Intangível líquido em 31 de dezembro de 2021:</b>	728.998	4.306.587
Adições	221.387	307.951
Adição por combinação de negócios	-	23.094
Amortização	(95.958)	(231.218)
<b>Intangível líquido em 30 de setembro de 2022:</b>	<b>854.427</b>	<b>4.406.414</b>

### Composição:

Valor de custo	1.267.043	5.213.545
Amortização acumulada	(412.616)	(807.131)
<b>Intangível líquido em 30 de setembro de 2022:</b>	<b>854.427</b>	<b>4.406.414</b>

	Controladora	Consolidado
<b>Intangível líquido em 31 de dezembro de 2020:</b>	593.427	1.886.997
Adições	149.819	227.734
Adição de intangíveis por combinação de negócio	-	254.678
Adição de ágio por expectativa de rentabilidade futura (a)	-	455.197
Baixas	-	(163)
Amortização	(53.651)	(126.769)
<b>Intangível líquido em 30 de setembro de 2021</b>	<b>689.595</b>	<b>2.697.674</b>

### Composição:

Valor de custo	970.312	3.303.666
Amortização acumulada	(280.717)	(605.992)
<b>Intangível líquido em 30 de setembro de 2021</b>	<b>689.595</b>	<b>2.697.674</b>

A Companhia não identificou indicativos de *impairment* no período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022.

## 17. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Mercadorias para revenda	7.669.437	9.037.611	8.681.967	9.990.475
Outros fornecedores	52.409	142.710	95.181	190.371
Ajuste a valor presente	(156.923)	(71.779)	(170.380)	(81.902)
	<b>7.564.923</b>	<b>9.108.542</b>	<b>8.606.768</b>	<b>10.098.944</b>

A Companhia mantém convênios firmados com bancos parceiros para estruturar com os seus principais fornecedores a operação de antecipação de seus recebíveis. Nessa 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 originalmente acordada com seu fornecedor e recebe, subsequentemente, uma comissão do banco por essa intermediação e confirmação dos títulos a pagar. Essa comissão é registrada como receita financeira.

A operação acima realizada pela Companhia não altera os prazos, preços e condições anteriormente estabelecidos com os fornecedores e, portanto, a Companhia a classifica na rubrica de Fornecedores.

Em 30 de setembro de 2022, o saldo a pagar negociado pelos fornecedores, e com aceite da Companhia, somava R\$ 3.960.320 na Controladora e R\$ 3.994.234 no Consolidado (R\$ 4.414.266 na Controladora e R\$ 4.460.556 no Consolidado em 31 de dezembro de 2021).

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. Parceiros e outros depósitos

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Repasse a seller – marketplace (a)	<b>998.751</b>	934.030
Arranjos de pagamentos a liquidar (b)	<b>12.270</b>	18.983
Contas digitais clientes (c)	<b>297.958</b>	465.884
	<b>1.308.979</b>	1.418.897

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

## 19. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Encargo	Garantia	Vencimento final	Controladora		Consolidado	
				30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Notas promissórias (a)	100% do CDI + 1,25% a.a.	Clean	abril/24	<b>1.723.324</b>	1.567.971	<b>1.723.324</b>	1.567.971
Debêntures - oferta restrita (b)	100% do CDI + 1,25% a.a.	Clean	dez/26	<b>5.004.022</b>	4.837.054	<b>5.414.171</b>	4.837.054
Capital de giro (c)	CDI +1,8% a 4,9% a.a.	Aval Fiança bancária	out/25	-	-	<b>5.426</b>	356.167
Financiamento de Inovação – FINEP (d)	4% a.a.		dez/22	<b>1.784</b>	7.351	<b>1.784</b>	7.063
Outros	113,5% do CDI a.a.	Clean	out/25	<b>326</b>	329	<b>3.260</b>	24.617
				<b>6.729.456</b>	6.412.705	<b>7.147.965</b>	6.792.872
<b>Passivo circulante</b>				<b>205.462</b>	44.100	<b>224.193</b>	407.968
<b>Passivo não circulante</b>				<b>6.523.994</b>	6.368.605	<b>6.923.772</b>	6.384.904

- a) Em 30 de abril de 2021, a Companhia realizou a 5ª. emissão de notas promissórias, sendo 1.500 (mil e quinhentas) notas promissórias com o valor nominal de R\$ 1.000.000 (um milhão de reais) cada, com vencimento único em 29 de abril de 2024 ao custo de 100% de CDI + 1,25% a.a.. Os valores captados têm sido utilizados para otimização do fluxo de caixa no curso e gestão ordinária dos negócios da Companhia. Em junho de 2021 foi liquidado o valor referente a 4ª. emissão de notas promissórias comerciais.
- b) Em 15 de janeiro de 2021 a Companhia realizou a captação de R\$ 800 milhões via distribuição pública, com esforços restritos da 9ª. Emissão de Debêntures, com remuneração de CDI + 1,25% a.a. 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 quotas 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.
- c) Referem-se a contratos firmados pela controlada KaBuM, com a finalidade de capital de giro.
- d) Refere-se a contrato de financiamento junto à Financiadora de Estudos e Projetos - FINEP, com o objetivo de investir em projetos de pesquisa e desenvolvimento de inovações tecnológicas.

### Conciliação dos fluxos de caixa das atividades operacionais e de financiamento

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Saldo inicial</b>	<b>6.412.705</b>	1.683.968	<b>6.792.872</b>	1.686.762
Captação	-	2.300.000	<b>400.000</b>	2.300.000
Adição por aquisição	-	-	-	70.300
Pagamento de principal	<b>(6.062)</b>	(1.609.108)	<b>(380.156)</b>	(1.679.408)
Pagamento de juros	<b>(306.124)</b>	(106.819)	<b>(330.464)</b>	(106.819)
Juros provisionados	<b>628.937</b>	81.159	<b>665.713</b>	81.200
<b>Saldo final</b>	<b>6.729.456</b>	2.349.200	<b>7.147.965</b>	2.352.035



## Cronograma dos vencimentos

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

Ano de vencimento	Controladora	Consolidado
2022	183.653	183.653
2023	21.397	39.785
2024	2.523.954	2.525.609
2025	2.000.226	2.398.692
2026	2.000.226	2.000.226
	<b>6.729.456</b>	<b>7.147.965</b>

## 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. A Companhia está adimplente às cláusulas restritivas, que são mensuradas trimestralmente.

## 20. Receita diferida

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Receita diferida com terceiros:</b>				
Contrato de exclusividade com Cardif (a)	56.774	69.876	56.774	69.876
Contrato de exclusividade com Banco Itaúcard S.A. (b)	62.125	71.500	62.125	71.500
Outros contratos	62.000	-	82.140	22.220
	<b>180.899</b>	<b>141.376</b>	<b>201.039</b>	<b>163.596</b>
<b>Receita diferida com partes relacionadas:</b>				
Contrato de exclusividade com a Luizacred (b)	80.276	88.591	80.276	88.591
Contrato de exclusividade com a Luizaseg (a)	34.700	43.400	34.700	43.400
	<b>114.976</b>	<b>131.991</b>	<b>114.976</b>	<b>131.991</b>
<b>Total de receitas diferidas</b>	<b>295.875</b>	<b>273.367</b>	<b>316.015</b>	<b>295.587</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>39.157</b>	<b>39.157</b>	<b>50.567</b>	<b>50.329</b>
<b>Passivo não circulante</b>	<b>256.718</b>	<b>234.210</b>	<b>265.448</b>	<b>245.258</b>

(a) Em 14 de dezembro de 2015, 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 vencidos em 31 de dezembro de 2015, pelo período adicional de 10 anos e com prazo de vigência de 1º de janeiro de 2016 a 31 de dezembro de 2025. Esse acordo proporcionou o ingresso de R\$ 330.000 no caixa da Companhia. Desse montante, R\$ 42.000 foram destinados à controlada em conjunto Luizacred, tendo em vista que os seguros atrelados ao cartão de crédito são de exclusividade da Luizacred. 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 exercício 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.

## 21. Outros passivos circulantes e não circulantes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Vendas pendentes de entrega, líquidas de devoluções	512.766	542.076	549.937	584.385
Valores a repassar a parceiros (a)	107.516	104.767	129.364	153.722
Serviços especializados	83.785	126.302	101.362	149.240
Fretes a pagar	102.932	91.407	186.004	196.885
Marketing a pagar	15.237	77.367	109.153	183.382
Valores a pagar por aquisição (b)	909.166	1.427.749	975.482	1.565.412
Outros	68.983	81.417	172.999	160.592
	<b>1.800.385</b>	<b>2.451.085</b>	<b>2.224.301</b>	<b>2.993.618</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>1.400.002</b>	<b>1.535.455</b>	<b>1.820.084</b>	<b>2.070.710</b>
<b>Passivo não circulante</b>	<b>400.383</b>	<b>915.630</b>	<b>404.217</b>	<b>922.908</b>

- (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 pactuadas nas aquisições de empresas, cujo maior valor refere-se a aquisição da KaBuM ( R\$ 905.482 em 30 de setembro de 2022 e R\$ 1.422.793 em 31 de dezembro de 2021).

## 22. 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 desfavorável, 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
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	652.074	20.047	45.856	717.977
Adições	16.731	6.300	4.482	27.513
Reversão	(5.748)	-	-	(5.748)
Pagamentos	(8.648)	(2.206)	(2.878)	(13.732)
Atualizações	46.869	-	-	46.869
<b>Saldos em 30 de setembro de 2022:</b>	<b>701.278</b>	<b>24.141</b>	<b>47.460</b>	<b>772.879</b>
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2021</b>	938.956	16.938	42.356	998.250
Adições	217.128	6.300	4.500	227.928
Reversão	(534.430)	-	(2.000)	(536.430)
Pagamentos	-	(3.446)	-	(3.446)
Atualizações	26.009	-	-	26.009
<b>Saldos em 30 de setembro de 2021</b>	<b>647.663</b>	<b>19.792</b>	<b>44.856</b>	<b>712.311</b>

Consolidado

	Tributários	Cíveis	Trabalhistas	Total
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	1.073.207	30.937	49.965	1.154.109
Adições	29.207	8.379	5.411	42.997
Alocação de preço em combinação de negócios	(67.068)	-	-	(67.068)
Reversão	(10.296)	-	-	(10.296)
Pagamentos	(8.649)	(6.631)	(3.157)	(18.437)
Atualizações	48.987	-	-	48.987
<b>Saldos em 30 de setembro de 2022:</b>	<b>1.065.388</b>	<b>32.685</b>	<b>52.219</b>	<b>1.150.292</b>

	Tributários	Cíveis	Trabalhistas	Total
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2021</b>	1.314.533	20.163	45.239	1.379.935
Adições	221.853	6.300	5.314	233.467
Alocação de preço em combinação de negócios	19.832	9.350	1.569	30.751
Reversão	(671.106)	788	(2.000)	(672.318)
Pagamentos	-	(5.985)	(657)	(6.642)
Atualizações	27.007	-	-	27.007
<b>Saldos em 30 de setembro de 2021</b>	<b>912.119</b>	<b>30.616</b>	<b>49.465</b>	<b>992.200</b>

Em 30 de setembro de 2022, 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, classificados como perda provável, portanto estão provisionados. Além desses processos, a Companhia possui provisão para outras discussões judiciais as quais tem realizado depósitos judiciais, bem como provisões relacionadas com combinação de negócio de suas adquiridas. Os riscos tributários estão assim divididos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Federais	489.931	464.442	854.019	885.575
Estaduais	211.343	187.606	211.343	187.606
Municipais	4	26	26	26
	<b>701.278</b>	652.074	<b>1.065.388</b>	1.073.207

**b) Riscos cíveis**

A provisão para riscos cíveis de R\$ 24.141 na Controladora e R\$ 32.685 no Consolidado em 30 de setembro de 2022 (R\$ 20.047 na Controladora e R\$ 30.937 no Consolidado em 31 de dezembro de 2021), 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 acerca de horas extras incorridas.

O valor provisionado de R\$ 47.460 na Controladora e R\$ 52.219 no Consolidado em 30 de setembro de 2022 (R\$ 45.856 na Controladora e R\$ 49.965) no Consolidado em 31 de dezembro de 2021) 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\$ 1.111.690 na Controladora e R\$ 1.511.638 no Consolidado em 30 de setembro de 2022 (R\$ 935.329 na Controladora e R\$ 1.189.894 no Consolidado em 31 de dezembro de 2021).

**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	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Federais	<b>1.835.437</b>	1.933.845	<b>2.053.350</b>	2.172.908
Estaduais	<b>844.510</b>	809.521	<b>1.274.864</b>	1.165.019
Municipais	<b>5.072</b>	3.719	<b>5.079</b>	3.719
	<b>2.685.019</b>	2.747.085	<b>3.333.293</b>	3.341.646

Dentre as principais discussões de natureza tributária, classificadas como perda possível, destacamos: (i) Processo Administrativo 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; (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 ou divergências de ICMS; (iv) Processo administrativo em que a Companhia discute com o fisco estadual autuações de cobrança de créditos de ICMS apropriados nas aquisições de mercadorias de fornecedores posteriormente declarados inidôneos; (v) 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; (vi) 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.

## 23. Patrimônio líquido

### a) Capital social

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a composição acionária da Companhia está assim apresentada, sendo todas ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal:

	30/09/2022		31/12/2021	
	Quantidade de ações	Participação %	Quantidade de ações	Participação %
Acionistas controladores	3.794.963.060	56,23	3.794.169.268	56,22
Ações em circulação	2.881.150.364	42,69	2.871.349.076	42,55
Ações em tesouraria	72.813.424	1,08	83.408.504	1,23
	<b>6.748.926.848</b>	<b>100,00</b>	<b>6.748.926.848</b>	<b>100,00</b>

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 do mesmo, 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 2022, haviam 284.928 opções de ações exercíveis. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, 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 2022:

Tipo de programa	Data outorga	Prazo máximo carência	Posição Ações Outorgadas	Valor justo <sup>1</sup>
2º Matching share	05 de abril de 2018	5 anos	2.874.124	R\$ 3,08
3º Matching share	04 de abril de 2019	5 anos	1.303.840	R\$ 5,05
4º Matching share	15 de abril de 2020	5 anos	1.290.748	R\$ 10,96
5º Matching share	04 de maio de 2021	5 anos	1.021.443	R\$ 19,86
4º Restricted share - Conselho	04 de janeiro de 2021	3 anos	1.082.709	R\$ 24,63
5º Restricted share	15 de abril de 2020	3 anos	1.051.432	R\$ 10,96
6º Restricted share	04 de maio de 2021	3 anos	1.816.116	R\$ 19,86
7º Restricted share	04 de julho de 2022	3 anos	26.701.145	R\$ 2,16
1º Performance share	20 de fevereiro de 2019	5 anos	34.238.152	R\$ 5,08
			<b>71.379.709</b>	<b>R\$4,98</b>

<sup>1</sup> Refere-se a média ponderada do valor justo calculado em cada programa.

Adicionalmente aos planos acima demonstrados, a Companhia outorgou 8.916.188 ações no processo de aquisição do grupo Softbox, parte vinculada aos ex-proprietários da adquirida que continuam atuando como colaboradores e parte aos demais colaboradores. O valor justo mensurado na data de outorga foi de R\$ 5,68 e o prazo de carência máximo do plano é de 5 anos (dezembro de 2023).

#### c) Ações em tesouraria

	Quantidade	Valor
Em 1º de janeiro de 2021	35.539.688	603.681
Adquiridas no exercício	59.416.900	1.055.885
Alienadas no exercício	(11.548.084)	(210.407)
Em 31 de dezembro de 2021	83.408.504	1.449.159
Alienadas no período	(10.595.080)	(184.081)
Em 30 de setembro de 2022	72.813.424	1.265.078

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 2022 o valor da ação MGLU3 era R\$ 4,48.

#### d) Dividendos adicionais propostos

Em Assembleia Geral Ordinária, ocorrida em 18 de abril de 2022, foi aprovado o pagamento de juros sobre capital próprio imputado ao dividendo total relativo ao exercício de 2021, no valor de R\$ 100.000. Assim, o valor de R\$ 58.749 foi adicionado ao montante já destinado como dividendo mínimo obrigatório no montante de R\$ 41.251 em 31 de dezembro de 2021. Os juros sobre capital próprio foram inteiramente pagos no mês de maio de 2022.

e) Ajustes de avaliação patrimonial

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia possui registrado na rubrica de ajustes de avaliação patrimonial o montante de R\$ 2.284 (R\$ 840 em 31 de dezembro de 2021), relacionado aos ajustes a valor justo de ativos financeiros em controladas e controladas em conjunto.

f) Lucro (prejuízo) por ação

Os cálculos dos lucros (prejuízo) por ações básico e diluído estão divulgados a seguir:

Em milhares	Lucro básico		Lucro diluído	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Total de ações ordinárias	<b>6.748.926.848</b>	6.673.926.848	<b>6.748.926.848</b>	6.673.926.848
Efeito de ações em tesouraria	<b>(72.813.424)</b>	(71.084.351)	<b>(72.813.424)</b>	(71.084.351)
Efeito dos planos de ações ao serem exercidas (a)	-	-	<b>50.793.019</b>	71.620.075
Média ponderada de ações ordinárias em circulação	<b>6.676.113.424</b>	6.602.842.497	<b>6.726.906.443</b>	6.674.462.572
Lucro líquido (prejuízo) do período findo em:	<b>(463.063)</b>	497.693	<b>(463.063)</b>	497.693
Lucro (prejuízo) por ação (em Reais):	<b>(0,069)</b>	0,075	<b>(0,069)</b>	0,075
Lucro líquido (prejuízo) do trimestre findo em:	<b>(135.004)</b>	143.516	<b>(135.004)</b>	143.516
Lucro (prejuízo) por ação (em Reais):	<b>(0,020)</b>	0,022	<b>(0,020)</b>	0,022

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

## 24. Receita líquida de vendas

	Períodos de nove meses findos em:				Períodos de três meses findos em:			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Receita bruta:</b>								
Varejo - revenda de mercadorias	24.254.395	27.107.943	29.315.927	29.558.161	8.109.246	8.832.641	9.918.702	9.783.249
Varejo - prestações de serviços	1.278.778	1.009.325	2.011.592	1.586.897	439.189	328.234	683.245	579.794
Outros serviços	-	-	345.677	361.089	-	-	127.101	111.891
	<b>25.533.173</b>	<b>28.117.268</b>	<b>31.673.196</b>	<b>31.506.147</b>	<b>8.548.435</b>	<b>9.160.875</b>	<b>10.729.048</b>	<b>10.474.934</b>
<b>Impostos e devoluções:</b>								
Varejo - revenda de mercadorias	(4.453.243)	(4.926.650)	(5.123.054)	(5.313.041)	(1.552.530)	(1.603.191)	(1.793.338)	(1.746.992)
Varejo - prestações de serviços	(95.900)	(97.487)	(158.672)	(140.053)	(28.272)	(35.667)	(48.179)	(54.557)
Outros serviços	-	-	(259.886)	(174.899)	-	-	(80.512)	(61.352)
	<b>(4.549.143)</b>	<b>(5.024.137)</b>	<b>(5.541.612)</b>	<b>(5.627.993)</b>	<b>(1.580.802)</b>	<b>(1.638.858)</b>	<b>(1.922.029)</b>	<b>(1.862.901)</b>
<b>Receita líquida de vendas</b>	<b>20.984.030</b>	<b>23.093.131</b>	<b>26.131.584</b>	<b>25.878.154</b>	<b>6.967.633</b>	<b>7.522.017</b>	<b>8.807.019</b>	<b>8.612.033</b>

## 25. 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	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Custos:</b>								
Das mercadorias revendidas	(15.464.004)	(18.070.579)	(18.735.165)	(19.434.223)	(5.143.279)	(6.317.358)	(6.333.290)	(6.855.892)
Das prestações de serviços	-	-	(57.220)	(331.427)	-	-	(19.055)	(22.008)
	<b>(15.464.004)</b>	<b>(18.070.579)</b>	<b>(18.792.385)</b>	<b>(19.765.650)</b>	<b>(5.143.279)</b>	<b>(6.317.358)</b>	<b>(6.352.345)</b>	<b>(6.877.900)</b>



## 26. 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	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Despesas com pessoal	<b>(1.795.485)</b>	(1.821.485)	<b>(2.169.559)</b>	(2.115.129)	<b>(588.418)</b>	(596.592)	<b>(649.807)</b>	(678.288)
Despesas com prestadores de serviços	<b>(1.926.994)</b>	(1.781.260)	<b>(2.036.748)</b>	(1.418.288)	<b>(593.371)</b>	(542.210)	<b>(643.555)</b>	(371.928)
Outras	<b>(861.125)</b>	(648.489)	<b>(1.635.030)</b>	(1.285.230)	<b>(253.260)</b>	(163.419)	<b>(596.082)</b>	(563.619)
	<b>(4.583.604)</b>	(4.251.234)	<b>(5.841.337)</b>	(4.818.647)	<b>(1.435.049)</b>	(1.302.221)	<b>(1.889.444)</b>	(1.613.835)
<u>Classificados por função como:</u>								
Despesas com vendas	<b>(3.830.110)</b>	(4.041.143)	<b>(4.707.205)</b>	(4.614.738)	<b>(1.216.351)</b>	(1.235.543)	<b>(1.548.232)</b>	(1.583.116)
Despesas gerais e administrativas	<b>(644.570)</b>	(577.526)	<b>(1.024.416)</b>	(703.367)	<b>(207.175)</b>	(211.016)	<b>(334.342)</b>	(222.169)
Outras receitas operacionais, líquidas	<b>(108.924)</b>	367.435	<b>(109.716)</b>	499.458	<b>(11.523)</b>	144.338	<b>(6.870)</b>	191.450
	<b>(4.583.604)</b>	(4.251.234)	<b>(5.841.337)</b>	(4.818.647)	<b>(1.435.049)</b>	(1.302.221)	<b>(1.889.444)</b>	(1.613.835)

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.

## 27. Outras receitas operacionais, líquidas

	Períodos de nove meses findos em:				Períodos de três meses findos em:			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Apropriação da receita diferida (a)	49.493	40.029	50.999	42.068	23.165	13.164	23.716	12.860
Reversão (provisão) para riscos (b)	(15.032)	276.323	(26.909)	402.950	(8.084)	(5.432)	(8.258)	44.054
Créditos tributários e outras recuperações	13.474	253.734	26.822	261.234	-	253.734	5.421	253.734
<b>Outras receitas</b>	<b>47.935</b>	<b>570.086</b>	<b>50.912</b>	<b>706.252</b>	<b>15.081</b>	<b>261.466</b>	<b>20.879</b>	<b>310.648</b>
(Perda) ganho na venda de ativo imobilizado	(462)	106	84	504	239	(177)	882	(175)
Honorários especialistas (c)	(26.704)	(119.757)	(29.625)	(124.912)	(9.838)	(70.476)	(10.723)	(71.985)
Despesas pré-operacionais de lojas e reestruturação (d)	(125.537)	(52.048)	(125.537)	(52.048)	(16.967)	(32.530)	(16.967)	(32.530)
Aspectos relacionados ao Covid-19 e outros (e)	(4.156)	(30.952)	(5.550)	(30.338)	(38)	(13.945)	(941)	(14.508)
<b>Outras despesas</b>	<b>(156.859)</b>	<b>(202.651)</b>	<b>(160.628)</b>	<b>(206.794)</b>	<b>(26.604)</b>	<b>(117.128)</b>	<b>(27.749)</b>	<b>(119.198)</b>
	<b>(108.924)</b>	<b>367.435</b>	<b>(109.716)</b>	<b>499.458</b>	<b>(11.523)</b>	<b>144.338</b>	<b>(6.870)</b>	<b>191.450</b>

- (a) Refere-se à apropriação de receita diferida por cessão de direitos de exploração, conforme descrito na nota explicativa 20.  
(b) Em 2021 refere-se substancialmente aos impactos da reversão de provisão relacionada ao julgamento pelo STF da inconstitucionalidade do recolhimento de ICMS – Difal.  
(c) Gastos referentes aos custos assessórios para aquisição de empresas, bem como estruturação organizacional e honorários advocatícios de êxito para os processos acima citados.  
(d) Refere-se à gastos com aberturas e fechamentos de lojas físicas, bem como despesas incrementais com readequação de quadro de colaboradores.  
(e) Refere-se principalmente a gastos incorridos em função da Covid-19, como suprimentos para higienização dos Centros de Distribuição e unidades administrativas, entre outros.

## 28. Resultado financeiro

	Períodos de nove meses findos em:				Períodos de três meses findos em:			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Receitas financeiras</b>								
Juros de vendas de garantia estendida	90.012	29.876	90.012	29.876	31.017	14.955	31.017	14.955
Rendimento de aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários	55.490	31.052	112.779	17.676	19.343	17.537	45.158	12.160
Juros por atrasos nos recebimentos	20.310	14.316	20.372	14.325	7.018	5.187	7.053	5.189
Atualizações monetárias ativas	255.983	218.364	294.693	223.788	55.865	179.661	89.210	180.982
Outros	3.755	1.270	24.468	19.295	2.879	721	9.624	6.015
	<b>425.550</b>	<b>294.878</b>	<b>542.324</b>	<b>304.960</b>	<b>116.122</b>	<b>218.061</b>	<b>182.062</b>	<b>219.301</b>
<b>Despesas financeiras</b>								
Juros de empréstimos e financiamentos	(610.886)	(78.453)	(650.002)	(79.474)	(237.664)	(37.025)	(253.811)	(37.705)
Juros de arrendamento mercantil	(200.745)	(161.482)	(204.048)	(163.006)	(68.617)	(56.099)	(69.746)	(56.685)
Encargos sobre antecipação de cartão de crédito	(554.064)	(294.025)	(788.661)	(364.570)	(184.789)	(75.119)	(271.358)	(101.720)
Provisão para perda com juros de garantia estendida	(36.907)	(11.596)	(36.907)	(11.596)	(7.914)	(5.147)	(7.914)	(5.147)
Impostos sobre resultado financeiro	(22.296)	(8.153)	(26.711)	(9.875)	(10.005)	(4.070)	(11.864)	(4.790)
Atualizações monetárias passivas	(131.625)	(28.331)	(128.321)	(36.541)	(45.557)	(13.821)	(44.853)	(16.487)
Outros	(165.601)	(74.898)	(179.907)	(80.881)	(74.556)	(35.584)	(78.801)	(37.746)
	<b>(1.722.124)</b>	<b>(656.938)</b>	<b>(2.014.557)</b>	<b>(745.943)</b>	<b>(629.102)</b>	<b>(226.865)</b>	<b>(738.347)</b>	<b>(260.280)</b>
	<b>(1.296.574)</b>	<b>(362.060)</b>	<b>(1.472.233)</b>	<b>(440.983)</b>	<b>(512.980)</b>	<b>(8.804)</b>	<b>(556.285)</b>	<b>(40.979)</b>

## 29. Informação por segmento de negócios

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

- a) Varejo - substancialmente revenda de mercadorias e prestações de serviços nas lojas da Companhia, comércio eletrônico (*e-commerce tradicional e marketplace*) e plataforma de gestão de *food delivery*. No contexto do marketplace, está somado a este segmento as informações relacionadas ao Magalu Pagamentos;
- b) Operações financeiras - por meio da controlada em conjunto Luizacred, que tem como objeto principal fornecer crédito aos clientes da Companhia para aquisição de produtos;
- c) 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;
- d) 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

	30/09/2022					Consolidado
	Varejo (a)	Operações financeiras	Operações de seguros	Outros Serviços	Eliminação (b)	
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	(18.757.221)	(224.981)	(37.885)	(46.622)	274.324	(18.792.385)
Lucro bruto	7.288.572	1.322.163	229.153	1.304.727	(2.805.416)	7.339.199
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	524.301	30.813	(17.257)	1.034	(13.556)	525.335
Lucro (prejuízo) líquido do período	(463.063)	(42.996)	17.052	(16.345)	42.289	(463.063)

### 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
<b>(=) Equivalência patrimonial do segmento de varejo</b>	<b>(42.289)</b>
(-) Efeito de eliminação – Outros serviços	16.345
<b>(=) Resultado de equivalência patrimonial consolidado</b>	<b>(25.944)</b>

## Demonstrações do resultado

	30/09/2021					Consolidado
	Varejo (a)	Operações financeiras	Operações de seguros	Outros Serviços	Eliminação (b)	
Receita bruta	31.145.058	1.028.124	247.646	1.016.064	(1.930.745)	31.506.147
Deduções da receita	(5.453.088)	-	-	(174.905)	-	(5.627.993)
Receita líquida do segmento	25.691.970	1.028.124	247.646	841.159	(1.930.745)	25.878.154
Custos	(19.442.555)	(52.133)	(26.090)	(334.242)	89.370	(19.765.650)
Lucro bruto	6.249.415	975.991	221.556	506.917	(1.841.375)	6.112.504
Despesas com vendas	(4.761.298)	(370.424)	(179.636)	(497.268)	1.193.888	(4.614.738)
Despesas gerais e administrativas	(735.389)	(4.913)	(22.021)	32.022	26.934	(703.367)
Resultado da provisão de créditos de liquidação duvidosa	(94.547)	(418.723)	-	(3.762)	418.723	(98.309)
Depreciação e amortização	(584.438)	(4.472)	(4.046)	(6.391)	8.518	(590.829)
Equivalência patrimonial	111.301	-	-	-	(11.395)	99.906
Outras receitas operacionais	498.373	(33.877)	608	1.085	33.269	499.458
Receitas financeiras	302.146	-	18.618	2.814	(18.618)	304.960
Despesas financeiras	(733.994)	-	(40)	(11.949)	40	(745.943)
Imposto de renda e contribuição social	246.124	(59.849)	(18.866)	(12.073)	78.715	234.051
Lucro (prejuízo) líquido do período	497.693	83.733	16.173	11.395	(111.301)	497.693

### Conciliação da equivalência patrimonial

Equivalência patrimonial – Outros serviços	11.395
Equivalência patrimonial – Luizacred	83.733
Equivalência patrimonial – Luizaseg	16.173
<b>(=) Equivalência patrimonial do segmento de varejo</b>	<b>111.301</b>
(-) Efeito de eliminação – Outros serviços	(11.395)
<b>(=) Resultado de equivalência patrimonial consolidado</b>	<b>99.906</b>

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

### Balanco patrimonial

	30/09/2022			
	Varejo	Operações financeiras	Operações de seguros	Outros Serviços
<b>Ativos</b>				
Caixa e equivalentes de caixa	1.678.376	19.238	130	133.834
Títulos e valores mobiliários	293.885	25.939	325.640	-
Contas a receber	5.445.156	8.953.281	-	56.381
Estoques	8.471.161	-	-	177
Investimentos	927.244	-	-	-
Imobilizado, intangível e direito de uso	9.268.753	42.485	18.082	543.319
Outros	9.562.112	447.205	40.577	286.406
	<b>35.646.687</b>	<b>9.488.148</b>	<b>384.429</b>	<b>1.020.117</b>
<b>Passivos</b>				
Fornecedores	8.587.628	-	1.440	19.140
Repasse e outros depósitos	1.308.979	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	7.146.310	-	-	1.655
Arrendamento mercantil	3.574.477	-	127	-
Depósitos interfinanceiros	-	2.771.747	-	-
Operações com cartões de crédito	-	4.976.563	-	-
Provisões técnicas de seguros	-	-	357.028	-
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas.	1.078.848	33.423	1.808	71.444
Receita diferida	316.015	-	-	-
Outras	2.829.141	1.322.890	47.066	361.119
	<b>24.841.398</b>	<b>9.104.623</b>	<b>407.469</b>	<b>453.358</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>10.805.289</b>	<b>383.525</b>	<b>(23.040)</b>	<b>566.759</b>

### Conciliação do investimento

#### Controladas (Nota 12)

Consórcio Luiza	73.722
Magalog	249.534
Luizalabs	203.062
Magalu Pagamentos	602.418
	<b>1.128.736</b>

#### Controladas em conjunto (Nota 13)

Luizacred	383.525
Luizaseg	(23.040)
	<b>360.485</b>

#### Total dos investimentos

	<b>1.489.221</b>
(-) Efeito de eliminação	<b>(1.128.736)</b>
<b>(=) Resultado de investimento consolidado</b>	<b>360.485</b>

Balanco patrimonial

	31/12/2021			
	Varejo	Operações financeiras	Operações de seguros	Outros Serviços
<b>Ativos</b>				
Caixa e equivalentes de caixa	2.452.950	19.085	110	113.268
Títulos e valores mobiliários e outros ativos financeiros	1.556.211	7.990	316.117	160
Contas a receber	5.582.053	8.121.521	-	87.301
Estoques	9.112.101	-	-	113
Investimentos	929.496	-	-	-
Imobilizado, intangível e direito de uso	9.077.477	46.968	22.454	483.773
Outros	9.324.082	362.365	43.109	239.601
	<b>38.034.370</b>	<b>8.557.929</b>	<b>381.790</b>	<b>924.216</b>
<b>Passivos</b>				
Fornecedores	10.067.199	-	1.458	31.745
Repasses e outros depósitos	1.418.897	-	-	-
Empréstimos e financiamentos e outros passivos financeiros	6.790.828	-	-	2.044
Arrendamento mercantil	3.454.678	-	33	-
Depósitos interfinanceiros	-	1.900.576	-	-
Operações com cartões de crédito	-	4.196.935	-	-
Provisões técnicas de seguros	-	-	352.871	-
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas.	1.078.800	33.860	1.581	69.842
Receita diferida	295.587	13.128	-	-
Outras	3.667.172	1.987.008	44.489	341.065
	<b>26.773.161</b>	<b>8.131.507</b>	<b>400.432</b>	<b>444.696</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>11.261.209</b>	<b>426.422</b>	<b>(18.642)</b>	<b>479.520</b>

Conciliação do investimento

**Controladas (Nota 12)**

Consórcio Luiza	60.817
Magalog	238.986
Luizalabs	221.912
Magalu Pagamentos	563.283
	<b>1.084.998</b>

**Controladas em conjunto (Nota 13)**

Luizacred	426.422
Luizaseg	(18.642)
	<b>407.780</b>

**Total dos investimentos**

	<b>1.492.778</b>
(-) Efeito de eliminação	<b>(1.084.998)</b>
<b>(=) Resultado de investimento consolidado</b>	<b>407.780</b>

## 30. Instrumentos financeiros

### *Política Contábil*

#### (i) 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 do 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.

## **(ii) 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.

## **(iii) 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			
			30/09/2022		31/12/2021		30/09/2022		31/12/2021	
			Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo
Caixa e bancos	Custo amortizado	Nível 2	199.820	199.820	111.142	111.142	244.691	244.691	789.225	789.225
Contas a receber - Cartão de crédito e débito	Custo amortizado	Nível 2	2.681.821	2.681.821	3.120.761	3.120.761	4.443.576	4.443.576	4.632.410	4.632.410
Contas a receber - Demais contas a receber de clientes e de acordos comerciais	Custo amortizado	Nível 2	897.363	897.363	825.121	825.121	1.057.961	1.057.961	1.035.700	1.035.700
Contas a receber de partes relacionadas	Custo amortizado	Nível 2	730.176	730.176	609.299	609.299	83.130	83.130	114.841	114.841
Contas a receber de partes relacionadas - Cartão de Crédito	Custo amortizado	Nível 2	2.445.238	2.445.238	3.592.443	3.592.443	2.445.238	2.445.238	3.592.443	3.592.443
Equivalentes de caixa – Letras	VJR	Nível 2	3.968	3.968	5.887	5.887	3.968	3.968	5.887	5.887
Equivalentes de caixa – CDBs	Custo amortizado	Nível 2	570.606	570.606	1.341.725	1.341.725	1.526.425	1.526.425	1.736.274	1.736.274
Títulos e valores mobiliários	Custo amortizado	Nível 2	14.120	14.120	12.734	12.734	14.120	14.120	12.734	12.734
Títulos e valores mobiliários	VJR	Nível 2	279.765	279.765	1.543.477	1.543.477	279.765	279.765	1.543.637	1.543.637
<b>Total de Ativos financeiros</b>			<b>7.822.877</b>	<b>7.822.877</b>	<b>11.162.589</b>	<b>11.162.589</b>	<b>10.098.874</b>	<b>10.098.874</b>	<b>13.463.151</b>	<b>13.463.151</b>

Categoria de instrumentos financeiros	Classificação	Mensuração Valor justo	Controladora				Consolidado			
			30/09/2022		31/12/2021		30/09/2022		31/12/2021	
			Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo
Fornecedores	Custo amortizado	Nível 2	7.564.923	7.564.923	9.108.542	9.108.542	8.606.768	8.606.768	10.098.944	10.098.944
Repasses e outros depósitos	Custo amortizado	Nível 2	-	-	-	-	1.308.979	1.308.979	1.418.897	1.418.897
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	Nível 2	6.729.456	6.716.714	6.412.705	7.149.049	7.147.965	7.135.223	6.792.872	7.529.216
Arrendamento mercantil	Custo amortizado	Nível 2	3.528.483	3.528.483	3.412.288	3.412.288	3.574.477	3.574.477	3.454.678	3.454.678
Contas a pagar a partes relacionadas	Custo amortizado	Nível 2	216.954	216.954	195.894	195.894	111.704	111.704	125.302	125.302
Outras contas a pagar – aquisição	Custo amortizado	Nível 2	909.166	909.166	1.427.750	1.427.750	975.482	975.482	1.565.413	1.565.413
<b>Total de Passivos financeiros</b>			<b>18.948.982</b>	<b>18.936.240</b>	<b>20.557.179</b>	<b>21.293.523</b>	<b>21.725.375</b>	<b>21.712.633</b>	<b>23.456.106</b>	<b>24.192.450</b>

## 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 30/09/2022

	Saldo Contábil	Inferior a um ano	Uma três anos	Superior a Três anos	Total
<b>Controladora</b>					
Fornecedores	7.564.923	7.564.923	-	-	7.564.923
Arrendamento mercantil	3.528.483	687.655	1.252.722	3.142.868	5.083.245
Empréstimos e financiamentos	6.729.456	205.050	2.523.954	4.000.452	6.729.456
Partes relacionadas	216.954	216.954	-	-	216.954
Outras contas a pagar - aquisição	909.166	568.346	318.500	81.883	968.729
<b>Consolidado</b>					
Fornecedores	8.606.768	8.606.768	-	-	8.606.768
Arrendamento mercantil	3.574.477	693.877	1.264.057	3.171.305	5.129.239
Empréstimos e financiamentos	7.147.965	623.559	2.523.954	4.000.452	7.147.965
Partes relacionadas	111.705	111.705	-	-	111.705
Outras contas a pagar - aquisição	975.482	635.279	383.780	16.761	1.035.820

### 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 29, 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 2022 era de R\$ 5.661.033 (R\$ 5.812.946 em 31 de dezembro de 2021). 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 os 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 2022, a Companhia mantinha em contas a receber saldos que estariam vencidos ou perdidos, cujos termos foram renegociados, no montante de R\$ 61.729 (R\$ 49.123 em 31 de dezembro de 2021), 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 2022, a quase totalidade dos investimentos mantidos pela Companhia possuem tal nível de rating atingindo o montante de R\$ 868.459 (R\$ 2.903.823 em 31 de dezembro de 2021) na Controladora e R\$ 1.861.404 (R\$ 3.333.364 em 31 de dezembro 2021) 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, determinação de limites para transações com derivativos 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 2022, 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 13,65 % 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:

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2022</b>
Certificados de depósitos bancários (nota 5)	574.574	1.530.393
Fundos de investimentos não exclusivos (nota 5)	-	37.126
Equivalentes de caixa	574.574	1.567.519
Títulos e valores mobiliários (nota 6)	293.885	293.885
<b>Total equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários</b>	<b>868.459</b>	<b>1.861.404</b>
Empréstimos e financiamentos (nota 19)	<b>(6.729.456)</b>	<b>(7.147.965)</b>
<b>Exposição líquida</b>	<b>(5.860.997)</b>	<b>(5.286.561)</b>
Despesa financeira de juros - exposição a CDI		
Impacto no resultado financeiro, líquido de impostos:		
<b>Cenário base – taxa de 13,65% a.a.</b>	<b>(214.419)</b>	<b>(228.997)</b>
<b>Cenário aumento 25%- taxa de 17,06% a.a.</b>	<b>(268.023)</b>	<b>(286.247)</b>
<b>Cenário aumento 50% - taxa de 20,48% a.a.</b>	<b>(321.628)</b>	<b>(343.496)</b>
<b>Cenário redução 25%- taxa de 10,24% a.a.</b>	<b>(160.814)</b>	<b>(171.748)</b>
<b>Cenário redução 50% - taxa de 6,83% a.a.</b>	<b>(107.209)</b>	<b>(114.499)</b>

### 31. Demonstrações dos fluxos de caixa

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Adições IFRS 16 – Direito de uso e arrendamento	547.120	895.545	567.872	913.016
Plano de ações – controladas	(25.092)	(4.892)	(25.092)	-
Ações em tesouraria a pagar	-	(86.213)	-	(86.213)

### 32. 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 2022 e 31 de dezembro de 2021, são assim demonstradas:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Responsabilidade civil e D&O	100.000	100.000	194.025	194.025
Riscos diversos - estoques e imobilizado	6.895.473	6.779.389	8.114.234	7.756.705
Veículos	34.379	25.228	34.379	25.228
	<b>7.029.852</b>	<b>6.904.617</b>	<b>8.342.638</b>	<b>7.975.958</b>