

Como arrendatário - A Sociedade reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamentos operacionais das instalações dos armazéns e veículos na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente pelo custo, deduzido dos créditos tributários do Pis e Cofins, recuperados sobre os pagamentos mensais dos arrendamentos e subsequentemente pelo custo menos qualquer depreciação acumulada e perdas por valor recuperável, e ajustado por certas remensurações do passivo de arrendamento. A depreciação é calculada pelo método linear pelo prazo remanescente dos contratos. A Sociedade não possui componente de custo com valores de pagamentos de arrendamento variáveis de acordo com atingimento de receitas. Os valores de pagamentos especificamente variáveis estão fora do alcance do CPC 06 (R2) e são reconhecidos mensalmente como despesas operacionais. O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente pelo valor presente dos pagamentos de arrendamento que não foram pagos na data de início, descontados usando a taxa de juros incremental no arrendamento, que é definida como a taxa equivalente ao custo do arrendatário teria que pagar ao pedir emprestado, por prazo semelhante e com garantia semelhante, os recursos necessários para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar. Em 2023 a taxa incremental média utilizada foi de 5,52% e 15,09% (5,52% e 10,61% em 2022). Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem o seguinte: • Pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência; • Pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando o índice ou taxa na data de início; • Valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e • O preço de exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercê-la, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento. O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É mensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se a Sociedade alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência. Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso e é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero. A controladora Martins S.A possui contratos relevantes junto à controlada Martins Participações Ltda (part. relacionada), com prazos de vencimentos anuais e que podem ser renovados anualmente. Considerando que as controladas não têm intenção de cancelar o contrato no curto prazo, a Administração, com base no planejamento estratégico que abrange um período de 5 (cinco) anos, estimou um prazo de vigência destes contratos por igual período, para efeito de cálculo do valor presente e depreciação do direito de uso. **Arrendamentos de ativos de baixo valor** - A Sociedade não reconhece ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de TI. A Sociedade e suas controladas reconhecem os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento. **Como arrendador** - Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Sociedade não possuía ativos arrendados. **Provisões** - Reconhecidas quando a Sociedade tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados, e provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser razoavelmente estimado na data das demonstrações financeiras. O valor reconhecido como provisão corresponde à melhor estimativa do pagamento necessário para liquidar a obrigação presente nas datas dos balanços, levando em consideração os riscos e as incertezas que cercam a obrigação. **Dividendos e juros sobre o capital próprio** - A proposta de distribuição de dividendos, sobre os quais são imputadas as juros sobre o capital próprio efetuadas pela Administração da Sociedade que estiverem dentro da parcela equivalente ao dividendo mínimo obrigatório, é registrada como passivo na rubrica "Dividendos e juros sobre o capital próprio" por ser considerada como uma obrigação estatutária da Sociedade.

	Controladora	Consolidado
Caixa e bancos	2023	2022
Aplicações financeiras (*)	2023	2022
Total	2023	2022

(*) As aplicações financeiras são representadas por Certificados de Depósito Bancário - CDB's junto a bancos parceiros de primeira linha, inclusive o Banco Triângulo (parte relacionada) remunerados às taxas que variam entre 100,75% a 106% (101,6% a 111% em 31 de dezembro de 2022) da variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, e Operações Compromissadas com liquidez diária e isentas de IOF junto a bancos de primeira linha remunerados às taxas que variam entre 85% a 94% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI (entre 82% a 92,5% em 31 de dezembro de 2022).

	Consolidado	2023	2022
Circulante:			
Contas a receber de clientes		547.058	554.925
Partes relacionadas (nota explicativa 9.b)		1.992	1.967
Perdas estimadas para redução ao valor recuperável (c)		(12.016)	(10.531)
Total	537.034	546.361	

	Consolidado	2023	2022
Não circulante:			
Contas a receber de clientes		-	28.310
Provisão franquia de seguros		-	(2.831)
Total não circulante	-	-	25.479
Total	537.034	546.361	571.840

(a) Os saldos a receber por idade de vencimento, dos títulos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 estão distribuídos conforme segue:

	Consolidado	2023	2022
A vencer		501.087	510.284
Vencidos:			
Até 30 dias		37.767	37.534
Até 60 dias		2.407	2.326
Até 90 dias		1.321	1.466
Acima de 90 dias		2.429	3.121
Acima de 180 dias		3.839	30.461
Subtotal	549.050	585.202	571.840
Perdas estimadas para redução ao valor recuperável		(12.016)	(10.531)
Provisão franquia de seguros		-	(2.831)
Total	537.034	571.840	546.361

(b) Perdas estimadas para redução ao valor recuperável do contas a receber: Exposição ao risco de crédito e perdas de crédito esperadas para as contas a receber de clientes para clientes individuais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 por risco de crédito:

	Consolidado	2023	2022
Taxa média ponderada de perda estimada			
Alíssimo	14,01%	44,371	(6,218)
Alto	9,12%	22,559	(2,058)
Médio	1,74%	55,091	(9,465)
Baixo	0,35%	133,459	(4,65)
Batíssimo	0,22%	125,997	(280)
Sem classificação	3,59%	2,565	(92)
Clientes de serviços	2,83%	11,096	(314)
Clientes Marketplace	2,62%	62,183	(1,629)
Seguro de crédito (i)	0,00%	12,511	-
Cartão de crédito (ii)	0,00%	79,218	-
Total	549.050	(12.016)	(10.531)

(i) Refere-se à carteira com seguro de crédito da Controlada Martins S.A, que detém apólice de seguro com análise e monitoramento de limites de crédito para o perfil das maiores exposições (grandes clientes).
(ii) Refere-se a vendas por cartão de crédito e marketplace da Controlada Martins S.A, cujo risco não é da Controlada.
Exposição ao risco de crédito e perdas de crédito esperadas para as contas a receber de clientes para clientes individuais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 por faixa de vencimento:

	Consolidado	2023	2022
Taxa média ponderada de perda estimada			
A vencer	0,36%	501.087	(1.808)
Vencido até 30 dias	0,18%	37.767	(67)
Vencido até 60 dias	97,89%	2.607	(2.552)
Vencido até 90 dias	100%	1.321	(1.321)
Vencido até 180 dias	100%	2.429	(2.429)
Vencido acima de 180 dias	100%	3.839	(3.839)
Total	549.050	(12.016)	(10.531)

(*) A controlada Martins S.A estima a provisão para perdas com base no saldo total da carteira (vencida e a vencer, independente do aging) por faixa ou cluster de risco dos clientes que geraram esta carteira. Para cada faixa de risco adota-se uma taxa de provisão para perda com base no modelo de crédito adotado. O Contas a receber da controlada tem a característica de elevada diversificação de devedores, baixa concentração e prazo médio de recebimento em torno de 41 dias. Além disso, é considerada a taxa de recuperação de créditos vencidos para cada faixa de risco. A controlada constituiu provisão para 100% da carteira vencida a partir de 30 dias, mesmo entendendo que possui uma taxa de recuperabilidade importante para este perfil de atraso. Em 12 de agosto de 2022, com a incorporação da empresa CDCS Regional Goiás Comércio e Distribuição Ltda, a controlada Martins S.A. acrescentou no contas a receber a integralidade da carteira de recebíveis da incorporada, bem como o saldo da provisão de perda estimada o valor de R\$9,81.

(c) Movimentação das perdas estimadas para redução ao valor recuperável do contas a receber

	Consolidado	2023	2022
Saldo inicial		(10.531)	(8.497)
Perdas constituídas		(17.445)	(16.457)
Reversão de perdas		15.960	15.556
Transferência por incorporação		-	(981)
Total	(12.016)	(10.531)	(10.531)

Para mais informações sobre a política de risco de crédito veja nota explicativa nº 19.
7. Estoques

	Consolidado	2023	2022
Mercadorias para revenda		836.208	1.059.775
Ajuste a valor presente		(3.850)	(6.012)
Mercadorias em trânsito		17.690	14.304
Imóveis para Venda		745	71
Almoceado		1.172	1.411
Bonificação de fornecedores		(7.234)	(1.494)
Ajuste a valor de mercado e perdas na realização (*)		(10.556)	(7.409)
Total	834.175	1.060.651	1.040.065

(*) O valor dos ajustes refere-se a provisões perdidas com desvalorização dos estoques e giro lento.
(a) Giro dos estoques: para os itens em processo de descontinuação a mais de 90 dias, a controlada Martins S.A estima o valor da provisão para perdas nos estoques com base no custo médio de aquisição e considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas no curso de suas operações.
(b) Desvalorização dos estoques: Mensurada pela Administração da controlada Martins S.A, basicamente por itens vendidos abaixo do preço de aquisição, em grande parte pelas liquidações decorrentes de obsolescência. A controlada estima o valor da provisão para desvalorização dos estoques com base nos preços de venda a serem praticados, líquidos dos impostos e das despesas com vendas, comparados ao custo registrado.
(c) Para itens com giro abaixo do estabelecido na política de estoque, é provisionado o valor total do estoque com base no custo médio de aquisição, com o objetivo de cobrir eventuais perdas na realização da venda dos mesmos. A movimentação dessas perdas é como segue

	Consolidado	2023	2022
Saldo no início do exercício		(7.409)	(7.433)
Adições		(13.766)	(10.195)
Baixas		10.619	7.529
Saldos no fim do exercício	(10.556)	(7.409)	(7.433)

	Controladora	Consolidado	2023	2022
ICMS (a)			81.094	104.807
PIS e COFINS (b)			12	10
IRPJ e CSLL antecipados			253	442
IRPJ e CSLL anos anteriores			274	99
Inss a Compensar (c)			-	20
Outros			-	1.317
Provisão para perdas líquidas no valor recuperável em créditos de ICMS (a)			-	(9.094)
Total	539	571	147.438	150.678

(a) ICMS - Referem-se a diferença de alíquota do ICMS na entrada e na saída de mercadorias na matriz da controlada Martins S.A., localizada no Estado de Minas Gerais e créditos de ICMS pagos a maior, cujo processo de ressarcimento está em andamento junto aos Estados de origem do crédito. **Provisão para perdas líquidas no valor recuperável em créditos de ICMS** - A Administração da referida controlada mensalmente analisa o crédito de ICMS da matriz e suas filiais e constitui provisão de parte dos créditos de realização incerta. Movimentação das perdas líquidas com crédito de ICMS

	Consolidado	2023	2022
Saldo no início do exercício		(13.894)	(17.966)
Reversões (perdas) líquidas por não realização de créditos constituídos no exercício		4.800	4.072
Saldos no fim do exercício	(9.094)	(13.894)	(13.894)

(b) PIS e COFINS - No exercício de 2019 a controlada Martins S.A. 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. O Mandado de Segurança foi ajuizado em 2008 garantindo o direito de ressarcimento do crédito tributário devido no período prescricional de julho de 2003 até o período de fevereiro de 2017, sendo que após esta data a controlada passou a excluir o ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins. O montante registrado para este processo foi no ordem de R\$557.560, sendo R\$299.583 de principal e R\$257.977 de atualização de juros. A Administração da

ALMART PARTICIPAÇÕES S.A. E CONTROLADAS - CNPJ 73.606.493/0001-81

controlada estima que os valores serão compensados nos próximos anos. O indébito tributário foi habilitado via processo administrativo perante a Receita Federal do Brasil, mensalmente vem sendo compensado com tributos e contribuições apuradas pela controlada. (c) INSS a Recuperar - Em 2005 e 2010 a Sociedade e suas controladas ajustaram ação judicial, buscando a concessão de segurança para se abster do pagamento das contribuições previdenciárias sobre verbas indenizatórias, auxílio-doença e salário maternidade. Em 2014 a matéria em questão foi levada a julgamento pelo Superior Tribunal de Justiça (STJ) e pelo Supremo Tribunal Federal (STF) que, em sede de recurso repetitivo e de repercussão geral, proferiram decisões definitivas pela não incidência de contribuição previdenciária sobre essas rubricas, ficando os demais tributos vinculados à aplicação obrigatória desse posicionamento. Embora as ações judiciais ajuizadas ainda não tenham transitado em julgado, os consultores legais das controladas com base no parecer de seus consultores legais, registrou o indébito tributário relativo ao período de abril de 2005 a novembro de 2020, pelo montante de R\$17.709 (valor original R\$11.337, e juros de R\$6.372). (d) IRPJ e CSLL a recuperar sobre juros selic - Em agosto de 2021, a Administração da controlada Martins S.A e seus consultores jurídicos ajustaram ação judicial para discutir a não incidência de IRPJ e CSLL sobre os juros selic recebidos em repetições de débitos fiscais, bem como a restituição dos valores pagos indevidamente nos últimos cinco anos. Em setembro de 2021 o Supremo Tribunal Federal declarou a inconstitucionalidade da incidência

	Alair Martins do Nascimento	AMJM Participações	Remar Participações	Bonomo Participações	Almart	Tribanco	Floresta Naativa	Outros	Total
Saldos:									
Contas-correntes	-	-	-	-	-	-	4	-	4
Aplicações financeiras	-	-	-	-	-	1.544	-	-	1.544
Créditos com empresas ligadas	-	-	-	-	31.843	-	-	-	31.843
Dividendos e juros sobre o capital próprio a receber	-	-	-	-	20.594	-	202	-	20.796
Débitos com empresas ligadas	(98.512)	-	-	-	-	-	(10)	-	(98.522)
Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar	(37.800)	(9.138)	(9.138)	(9.138)	-	-	-	-	(65.274)
Transações:									
Receitas financeiras	-	-	-	-	1.894	205	-	-	2.099
Dividendos e juros sobre o capital próprio:									
Dividendos e juros sobre o capital próprio recebidos	-	(14.184)	(14.184)	(14.183)	68.457	-	862	-	69.219
Dividendos pagos	-	-	-	-	-	-	-	-	(42.551)

	Alair Martins do Nascimento	AMJM Participações	Remar Participações	Bonomo Participações	Almart	Tribanco	Sim Serviços	Outros	Total
Saldos:									
Contas-correntes	-	-	-	-	-	15	-	-	15
Aplicações financeiras	-	-	-	-	-	965	-	-	965
Créditos com empresas ligadas	-	-	-	-	32.288	-	-	-	32.288
Dividendos e juros sobre o capital próprio a receber	-	-	-	-	69.168	-	-	-	69.168
Débitos com empresas ligadas	(126.192)	-	-	-	-	-	-	-	(126.192)
Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar	(58.786)	(14.190)	(14.190)	(14.190)	-	-	-	-	(101.356)
Transações:									
Receitas financeiras	-	-	-	-	1.920	131	-	-	2.051
Dividendos e juros sobre o capital próprio:									
Dividendos e juros sobre o capital próprio recebidos	-	(10.020)	(10.019)	(10.019)	48.407	-	-	-	48.407
Dividendos pagos	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.058)

	Alair Martins do Nascimento	Hélio Martins Borges	Helpar Participações Ltda	Bonomo Participações Ltda	Almart	Tribanco	Tripag	Outros	Total
Saldos:									
Contas-correntes	-	-	-	-	-	757	-	-	757
Aplicações financeiras	-	-	-	-	-	95.773	-	-	95.773
Contas a receber	-	-	-	300	-	719	-	-	1.992
Débitos com empresas ligadas	(100.475)	(13.453)	-	-	-	-	-	-	(113.928)
Fornecedores	-	-	-	-	-	-	(15.282)	-	(15.282)
Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar	(42.916)	(80)	(8.054)	-	-	-	-	-	(80.308)
Transações:									
Receitas financeiras	-	-	-	-	-	15.663	-	-	15.663
Despesas financeiras	-	-	(798)	-	-	-	-	-	(798)
Dividendos e juros sobre o capital próprio:									
Dividendos recebidos	-	-	-	-	(26.845)	-	-	-	(26.845)
Dividendos pagos	-	-	-	-	-	-	-	-	(81.162)

	Alair Martins do Nascimento	Hélio Martins Borges	Helpar Participações Ltda	Bonomo Participações Ltda	Almart	Tribanco	Tripag	Outros	Total
Saldos:									
Contas-correntes	-	-	-	-	-	1.580	-	-	1.580
Aplicações financeiras	-	-	-	-	-	98.765	-	-	98.765
Contas a receber	-	-	-	-	-	1.230	-	-	1.230
Débitos com empresas ligadas	(135.615)	(13.508)	-	-	-	-	-	-	(149.123)
Fornecedores	-	-	-	-	-	-	(21.672)	-	(21.672)
Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar	(65.659)	-	(26.787)	-	-	-	-	-	(92.446)
Transações:									
Receitas financeiras	-	-	-	-	-	23.947	-	-	23.947
Despesas financeiras	-	-	(801)	-	-	-	-	-	(801)
Dividendos e juros sobre o capital próprio:									
Dividendos recebidos	-	-	-	-	-	-	-	450	450
Dividendos pagos	(8.629)	-	(18.746)	-	-	-	-	(41.328)	(68.703)

(c) Remuneração dos membros do Conselho de Administração e da Diretoria - A remuneração dos diretores e membros da Administração da Sociedade e suas controladas é como segue:

	Controladora	Consolidado	2023	2022
Honorários do conselho de administração			326	321
Salários da diretoria			-	2.953
Encargos sociais			42	42
Total	368	363	10.155	10.752

A Sociedade não concede benefícios pós-emprego e benefícios de rescisão de contrato de trabalho. Até 31 de dezembro de 2023 não foi registrado nenhum benefício de longo prazo (benefício pós-emprego e rescisão de contrato de trabalho). De acordo com a Lei das Sociedades por Ações e com o Estatuto Social da Sociedade, é responsabilidade dos acionistas, em Assembleia Geral, estabelecer o montante global da remuneração anual do Conselho de Administração e da Diretoria. Também é atribuída, aos administradores, participação de até 10% dos lucros do exercício, condicionada ao cumprimento de metas estabelecidas pela Administração da Sociedade.

10. Investimentos - a) Informações e movimentação dos investimentos

	Almart	Floresta Naativa	Tricard Participações	Onipar Participações	Simtech	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	670.544	4.343	129	98.193	19.925	793.134
Integralização de capital/aquisição	-	-	-	-	-	-
Resultado de equivalência patrimonial	114.246	1.180	(112)	9.842	289	125.445
Mutação patrimonial líquido controlada (i)	-	-	-	(1.832)	-	(1.832)
Dividendos e juros sobre o capital próprio	(27.133)	-	-	-	-	(27.133)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	757.657	5.523	17	106.203	20.214	889.614
Resultado de equivalência patrimonial	81.029	851	(83)	6.902	(77)	88.222
Mutação patrimonial líquido controlada (i)	-	-	-	191	-	191