

SMR Participações e Investimentos S.A.

CNPJ nº 32.294.680/0001-90

Table with multiple sections: Balanço Patrimonial em 31 de Dezembro de 2024 e 2023, Demonstração do Resultado - Exercícios findo em 31 de Dezembro de 2024 e 2023, Demonstração dos Fluxos de Caixa - Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023, and Notas explicativas às demonstrações financeiras.



Esta publicação foi feita de forma 100% digital pelo Monitor Mercantil em seu site. A autenticação deste documento pode ser conferida através do QR Code ao lado ou pelo link https://publicidadelegal.monitormercantil.com.br

continuação

resultado dessa análise, não foi identificada necessidade de registrar provisão para redução ao valor recuperável desses ativos. O carry amount relacionado das UGC é de R\$ 1.497.414 e o valor estimado pelas projeções de fluxos de caixa é de R\$ 1.875.568.

20. Operação de arrendamento mercantil: O Grupo arrenda móveis e utensílios, máquinas e equipamentos, veículos, computadores e periféricos, mas principalmente imóveis para instalações de lojas. Para arrendamentos que possuem cláusula de opção de renovação da vigência, o Grupo avalia na data do início do arrendamento se é razoavelmente certo o exercício das opções de extensão e reavalia se é razoavelmente certo o exercício das opções se houver um evento significativo ou mudanças significativas nas circunstâncias que afetem seu controle. A taxa de desconto utilizada para cálculo dos contratos de imóveis varia de 6,20% a 18,24% a.a. (mesma taxa de 2023).

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Saldo no início do exercício			
Combinação de negócios (nota 3)			
2.024	2.379	494.757	496.361
Reclassificação para a rubrica de imobilizado (nota 18.2)			
-	-	(10.338)	-
Adição e renovação			
82	85	116.216	58.575
Depreciação			
(663)	(677)	(60.704)	(55.801)
Baixa			
1.186	1.787	899.991	494.758
Saldo no final do exercício			

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Saldo no início do exercício			
Combinação de negócios (nota 3)			
2.203	2.780	525.826	514.088
Adição			
82	85	116.216	59.905
Baixas			
-	-	(8.601)	(10.499)
Pagamento de juros			
(958)	(914)	(21.261)	(30.547)
Pagamento de principal			
(958)	(914)	(8.443)	(55.559)
Juros sobre passivos de arrendamento			
186	252	58.860	48.469
Saldo no final do exercício			
1.513	2.203	995.441	525.826
Circulante			
878	760	117.226	41.705
Não circulante			
635	1.443	878.215	484.821

A seguir o cronograma de vencimento do passivo de arrendamento reconhecido no passivo não circulante:

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
2026			
577	-	116.924	-
Acima de 2026			
58	-	761.291	-
878.215			

21. Fornecedores e fornecedores - Convênios

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Fornecedores de mercadorias			
-	-	940.509	441.306
Fornecedores de serviços			
6.866	7.425	8.464	9.027
Fornecedores de imobilizado			
-	-	8.480	16.781
Outros			
-	-	11.078	6.915
6.866			

21.1. Fornecedores - Convênios

Fornecedores de mercadorias - Convênios

São apresentadas as operações de risco sacado com fornecedores através de instituições financeiras como parte de programas de convênios sem direito de regresso. Não existe qualquer diferença substancial na natureza ou nos termos das responsabilidades antes e depois das transações de convênio. A CSD intermedia entre os fornecedores e as instituições financeiras a antecipação das faturas do contábil a receber dos fornecedores com a CSD decorrentes da venda de mercadorias e serviços. Os convênios com os bancos são formalizados através de contratos e a opção pela indicação de determinada instituição financeira se dá pelas melhores ofertas de taxas e custos convênios. Os programas de risco sacado não geram modificação substancial dos passivos originais com fornecedores e, dessa forma, os pagamentos desses títulos são apresentados como saídas de caixa dentro do grupo de atividades operacionais na demonstração do fluxo de caixa, equivalente ao contas a pagar com fornecedores. Os programas de risco sacado são firmados sem garantias fornecidas pela CSD. Por esta intermediação financeira, a CSD recebe uma comissão pré-estabelecida pelos bancos referenciada ao CDI. Os títulos antecipados são registrados em conta redutora do passivo. Os limites e linhas de crédito são definidos pela diretoria do Grupo e a rentabilidade da operação gira em torno de 2% do CDI a.m.

22. Empréstimos e financiamentos

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Capital de Giro			
CDI			
1,9%	2,27%	238.989	26.996
FINAME			
Pré fixada	2028	260	-
CDC			
Pré fixada	2027	613	11.427
Notas Comerciais	2026	49.490	115.592
CDI +	2027	288.612	114.274
Circulante			
Não circulante			
106.042	26.433	-	-
182.570	87.821	-	-

A seguir o cronograma de vencimentos dos empréstimos e financiamentos reconhecidos no passivo não circulante:

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
2025			
97.015	32.036	-	-
2026			
46.157	6.170	-	-
2028			
39.017	477	-	-
Acima de 2028			
381	71	-	-
182.570			

O quadro abaixo permite identificar as movimentações apresentadas nas atividades de financiamento dos fluxos de caixa:

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Saldo inicial			
Combinação de negócio (nota 3)			
114.274	195.280	-	-
Juros incorridos			
486.769	7.625	-	-
Encargos a transcorrer			
17.501	25.713	-	-
Variação cambial			
(11.726)	(85.042)	-	-
Juros pagos			
(501)	(1.452)	-	-
Saldo final			
(31.359)	(27.850)	-	-
288.612			

Cláusulas contratuais restritivas (covenants): A controlada Supermercado Superpasta possui contratos de empréstimos e financiamentos que apresentam cláusulas contratuais restritivas (covenants), estabelecendo que, anualmente, sejam cumpridos índices financeiros, calculados com base nas demonstrações contábeis anuais (individuais), sendo, que a razão entre dívida líquida e o EBITDA deverá ser inferior 3 vezes em 31 de dezembro de 2024 e 2025. Em 31 de dezembro de 2024 o Grupo atendeu aos índices financeiros previstos nos contratos. Cláusulas contratuais restritivas de natureza não financeira também estão previstas nos contratos de financiamento. O Grupo monitora de forma constante o adequado cumprimento destas cláusulas, de forma a evitar qualquer vencimento antecipado das obrigações previstas nas cédulas de empréstimos bancários.

23. Imposto de renda e contribuição social: 23.1. Saldos a recuperar e a recolher:

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Ativo circulante			
IRPJ e CSLL a recuperar			
43.142	53.038	-	-
Passivo circulante			
IRPJ e CSLL a recolher			
14.935	-	-	-
Passivo não circulante			
IRPJ e CSLL a recolher (a)			
72.513	9.189	-	-
(a) O Grupo tem registrado provisão para imposto de renda e contribuição social de R\$ 72.513 (R\$ 9.189 em 2023) no consolidado decorrente de incertezas sobre o tratamento do imposto de renda e contribuição social para certas despesas consideradas dedutíveis em exercícios anteriores pela Administração das Controladas. A incerteza do imposto refere-se à interpretação de como a autoridade fiscal interpretará tais despesas.			

23.2. Conciliação do resultado do imposto de renda e da contribuição social

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Lucro/Prejuízo antes da tributação			
97.565	85.014	157.643	85.014
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal de 34% (33.172) (29.925) (53.599) (29.925)			
Ajustes para obtenção da alíquota efetiva:			
Resultado de equivalência patrimonial			
40.370	29.136	-	-
Reembolso de gastos da Controladora (SMR) - Indedutíveis			
-	-	(9.846)	(10.734)
Multas e autos de infração			
-	-	(1.224)	-
Despesas indedutíveis			
-	-	605	159
Recalculação não tributáveis			
-	-	(568)	5.005
Efeito dos impostos diferidos sobre diferenças temporárias e prejuízo fiscal não constituídos			
(6.212)	-	(6.212)	-

Controladora		Consolidado	
2023	2022	2023	2022
Provisão para bônus			
Arrendamentos - Ativo			
439	(60)	379	-
Arrendamentos - Passivo			
(298)	(30)	(268)	-
Outros			
749	(720)	29	-
4.199			

Controladora		Consolidado	
2022	2021	2022	2021
Total do ativo fiscal diferido			
Movimentações que afetaram o resultado			
3.626	(317)	3.309	-
Arrendamentos - Ativo			
234	(20)	439	-
Arrendamentos - Passivo			
(98)	(30)	(298)	-
Outros			
(613)	1.362	749	-
3.149			

Controladora		Consolidado	
2022	2021	2022	2021
Total do ativo fiscal diferido			
Movimentações que afetaram o resultado			
3.626	(317)	3.309	-
Arrendamentos - Ativo			
234	(20)	439	-
Arrendamentos - Passivo			
(98)	(30)	(298)	-
Outros			
(613)	1.362	749	-
3.149			

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Total do ativo fiscal diferido			
Movimentações que afetaram o resultado			
3.626	(317)	3.309	-
Arrendamentos - Ativo			
234	(20)	439	-
Arrendamentos - Passivo			
(98)	(30)	(298)	-
Outros			
(613)	1.362	749	-
3.149			

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Total do ativo fiscal diferido			
Movimentações que afetaram o resultado			
3.626	(317)	3.309	-
Arrendamentos - Ativo			
234	(20)	439	-
Arrendamentos - Passivo			
(98)	(30)	(298)	-
Outros			
(613)	1.362	749	-
3.149			

Consolidado:

Jorge Faíçal - Presidente

Consolidado:

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Exclusão de ICMS da base de PIS e COFINS			
(6.860)	-	(6.860)	-
Provisão de estoques			
50.494	279	(3.976)	-
Prejuízo fiscal			
113.470	80.966	31.779	-
Total do ativo fiscal diferido			
168.557	119.735	22.354	-
Imposto diferido sobre mais-valias - Boa			
(39.430)	-	1.842	-
Imposto diferido sobre mais-valias - Alemanha			
(1.981)	-	979	-
Imposto diferido sobre mais-valias - Boa NCI			
(6.958)	-	325	-
Imposto diferido sobre mais-valias - Avenida			
(26.187)	-	1.986	-
Imposto diferido sobre mais-valias - Avenida NCI			
(2.026)	-	-	-
Imposto diferido sobre mais-valias - Paraná			
(12.170)	(88.885)	(8.589)	-
Imposto diferido sobre agio			
(88.752)	(122.385)	(3.149)	-
Total do passivo fiscal diferido			
79.605	(2.650)	19.209	98.398

Controladora		Consolidado	
2022	2021	2022	2021
Total do ativo fiscal diferido			
Imposto diferido sobre mais-valias - Boa			
(41.596)	-	2.166	-
Imposto diferido sobre mais-valias - Alemanha			
(1.981)	-	979	-
Imposto diferido sobre mais-valias - Boa NCI			
(7.340)	-	382	-
Imposto diferido sobre mais-valias - Avenida			
(28.504)	-	2.317	-
Imposto diferido sobre mais-valias - Avenida NCI			
(2.205)	-	179	-
Imposto diferido sobre agio - Superpasta			
(82.605)	(2.567)	(3.580)	-
Total do passivo fiscal diferido			
(27.491)	1.715	109.161	(3.580)

O grupo reconheceu o ativo fiscal diferido de R\$ 31.779 (R\$ 13.470 em 2023) referente aos prejuízos fiscais autorizados no exercício de 2024 e exercícios anteriores, uma vez que a Administração considerou provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, podendo ser utilizados contra tais prejuízos. Ademais, as empresas adquiridas possuíam o total R\$80.966 de prejuízos fiscais.

24. Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Tributárias e previdenciárias (a)			
50.494	148.158	69.664	51.164
Multas e cíveis (b)			
-	43.507	51.164	-
Outros			
-	4.512	104	-
197.177			

Os principais processos tributários provisionados se referem: (a) Boa: R\$ 36.152 - total da provisão para contingências tributárias e previdenciárias relacionadas a discussões sobre créditos previdenciários de PIS e COFINS sobre insumos, Casa Avenida: R\$ 30.396 - Em 31 de dezembro de 2024, compõem as provisões tributárias e previdenciárias no valor de R\$ 65.207, glossas de créditos de PIS e COFINS de R\$ 8.901, contingências sobre acordos comerciais R\$ 4.486 e outros riscos tributários pulverizados. Superpasta (R\$ 13.257) e Paraná (R\$ 9.353). As controladas registram prováveis não materializadas (sem processos em aberto), sobre temas relacionados a ICMS, PIS, COFINS e ISS os quais a administração entende que existe risco de questionamento pelo fisco. (b) Os principais processos trabalhistas estão relacionados ao pagamento de encargos previdenciários incidentes sobre a remuneração de diretores e empregados, além desses, os demais processos representam reclamatórias trabalhistas de diversas naturezas como pagamento de horas extras, insalubridade, periculosidade e verbas rescisórias. O quadro abaixo apresenta as movimentações do saldo da provisão:

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Saldo inicial			
Adição por combinação de negócio (nota 3)			
120.932	135.262	-	-
Pagamento de provisões durante o ano			
(15.928)	(12.908)	-	-
Constituição (reversão) de provisão			
(13.389)	(7.539)	-	-
Saldo final			
92.616	119.877	197.177	120.932

Administrativo

Cível

Tributário (a)

Trabalhistas

Saldo final

(a) Trata-se de substancialmente autos de infração lavrados pelas autoridades fiscais federais contra o Grupo em razão de suposto recolhimento a menor de PIS/COFINS.

25. Patrimônio líquido

O capital social autorizado e parcialmente integralizado da Companhia em 31 de dezembro de 2024 era de R\$2.135.276 (R\$ 1.233.476 em 31 de dezembro de 2023) e estava representado por 1.681.232.013 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. Distribuídas conforme abaixo:

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
Saldo inicial			
Combinação de negócio (nota 3)			
1.674.515.675	99,6%	1.233.476.192	100%
Açõesistas:			
Pátria Private Equity VI Fundo de Investimento em Participações Multistratégia			
6.716.338	0,4%	100	-
Private Equity VII Feeder Fundo de Investimento em Participações Multistratégia			
2.135.276.000	100%	1.233.476.192	100%

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023, houve as seguintes alterações no patrimônio líquido:

Controladora		Consolidado	
2024	2023	2024	2023
1º de Janeiro de 2022			
Aumento de Capital em 28/03/2022			
334.70			