

MARISA LOJAS S.A.

Relatório do auditor independente

**Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024**

MARISA LOJAS S.A.

**Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024**

Conteúdo

**Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis
intermediárias individuais e consolidadas**

Balancos patrimoniais intermediários individuais e consolidados

Demonstrações do resultado intermediárias individuais e consolidadas

**Demonstrações do resultado abrangente intermediárias individuais e
consolidadas**

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido intermediárias individuais e
consolidadas**

Demonstrações dos fluxos de caixa intermediárias individuais e consolidadas

Demonstrações do valor adicionado intermediárias individuais e consolidadas

**Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e
consolidadas**



marisa

RESULTADOS 2T24

Call de Resultados:

16/setembro às 14h (Brasília)/
13h (EST)

Link de acesso: [Clique aqui](#)

ID do webinar: 872 4114 1051

Equipe de RI:

Edson Garcia |

Jéssica Pinheiro |

Victor Caruzzo |

dri@marisa.com.br

São Paulo, 13 de setembro de 2024 – A Marisa Lojas S.A. (“Marisa” ou “Companhia”) – (B3: AMAR3; Bloomberg: AMAR3:BZ), uma das maiores varejistas de moda feminina e íntima do Brasil, anuncia os resultados do 2º trimestre de 2024 (2T24). As informações da Companhia, exceto quando indicado, têm como base números consolidados, em milhões de reais, conforme as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) e revisados pela BDO RCS AUDITORES INDEPENDENTES SOCIEDADE SIMPLES LIMITADA.

Os resultados aqui apresentados não incluem os resultados da M Pagamentos S/A – Crédito, Financiamento e Investimentos (“M Pagamentos”) que passa a ser reportada como “operação descontinuada”. A operação do cartão Marisa passou a ser administrada pela parceria com a Credsystem, iniciada em novembro de 2023.

DESTAQUES 2T24

Marisa já começa a dar sinais claros de forte arrancada no processo de retomada e retorno ao nosso DNA.

Delta de **+14,6 p.p.** entre vendas SSS vs posição de estoque.

Margem bruta varejo: 50,4% em 2T24.
(2,7 p.p. acima de 2T23)

Redução de **26,2% em SG&A** no consolidado do semestre.
(2024 x 2023)

Evolução de **287,4%** no EBITDA* varejo (SSS) recorrente.
*Pós IFRS-16

5,0% - Evolução 3,9 p.p. Margem EBITDA* varejo (SSS) recorrente.
*Pós IFRS-16

Dívida líquida de R\$ 41MM*, muito abaixo da média do mercado do varejo.
*Ex-liquidação NCs, subscrição de capital e disponibilidade de recebíveis

Crescimento de 123% de novos cartões emitidos pela Marisa junto à **Credsystem.**



MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO

O primeiro trimestre de 2024 foi marcado por definições estratégicas e testes essenciais para um grande ajuste de rota, com o objetivo de acelerar o fortalecimento de nossa marca. Nesse período, também focamos em resgatar o DNA da Marisa, voltando nossa atenção à classe C, que é o público-alvo central de nossa presença física.

Realizamos o *rollout* de 100% do **parque de lojas** para a nova comunicação visual definida pela nossa Administração, tornando nossas lojas mais comerciais e promocionais, com os preços aderentes ao nosso público-alvo. **Ainda para reforçar a estratégia, tivemos a chegada** s do Diretor Presidente e do Diretor de Operações, bem como a reformulação do Conselho de Administração, que agora conta com novos membros com vasta experiência no varejo de moda e em outros segmentos do mercado.

Para o segundo trimestre de 2024, a Marisa tem **focado fortemente na retomada da confiança dos fornecedores e na melhoria contínua do planejamento das coleções aderente ao nosso DNA**. Estamos implementando práticas estratégicas que fortalecem nossas parcerias e garantem uma maior transparência e colaboração em nossa cadeia de suprimentos. Esse esforço tem como objetivo não apenas otimizar os custos, mas também assegurar que continuemos a oferecer produtos de qualidade aos nossos clientes com preços justos e competitivos, reforçando a equação: custo-benefício.

Além disso, após a continuidade dos resultados de **breakeven** do canal digital, a Marisa está focada em garantir a melhoria contínua de eficiência, direcionando seus esforços para o **crescimento sustentável deste canal**. Entre as iniciativas em andamento, destacam-se: **(i)** retomada do marketplace in; **(ii)** melhorias de usabilidade na navegação do aplicativo e desktop; **(iv)** lançamento do Pix parcelado para compras; **(v)** entre outras ações.

A Companhia, adota as regras estabelecidas pelo IFRS-16 (*International Financial Reporting Standards*) que são as regras internacionais de contabilidade, que revê a contabilização dos contratos de arrendamentos, o que altera a apuração dos seus indicadores financeiros incluindo, especialmente, o EBITDA, considerando que deixa de reconhecer as despesas para contratos de arrendamentos operacionais, para registrá-los nas rubricas de depreciação e amortização.

Conforme Fato Relevante divulgado dia 31 de julho e em continuação a finalidade de sustentar o plano de investimento estratégico de longo prazo e reforçar a estrutura de capital da Companhia, realizamos a homologação parcial do **Aumento de Capital Privado** no valor de **R\$ 622.842.445,40**, em razão da subscrição e integralização de **444.887.461 ações ordinárias**, emitidas pela Companhia no âmbito do Aumento de Capital ao preço por ação de **R\$ 1,40**, que excede o Valor Mínimo do Aumento de Capital aprovado na Reunião do Conselho de Administração realizada em 10 de junho de 2024. **O Aumento de Capital** foi homologado em volume correspondente a 83% do Valor Máximo aprovado pelo Conselho de Administração, e **contou com o comprometimento dos acionistas controladores** – conforme comunicado ao mercado no dia 10 de junho de 2024 – além da adesão de acionistas minoritários pessoas físicas e fundos de investimento. Em decorrência do Aumento de Capital ora homologado, **o capital social da Companhia** passará de R\$1.721.986.041,46 para R\$ 2.344.828.486,86, dividido em 513.456.043 ações ordinárias, escriturais e sem valor nominal.

Em continuação ao plano de reposicionamento estratégico da Companhia, tivemos também, conforme Fato Relevante divulgado dia 30 de julho de 2024 a **alteração da estrutura organizacional da sua área financeira** com a chegada do novo Diretor Financeiro (CFO) Sr. Adiluo Souza. O Sr. Adiluo com extensa experiência em finanças, tendo liderado áreas financeiras por 25 anos. Possui experiência no mercado empresarial brasileiro e latino-americano em diferentes setores, como bens de consumo, varejo, material de construção, vidro, energia renovável, serviços públicos e produtos farmacêuticos. Atuou em posições de liderança em empresas como EMS, Grupo CAO, Grupo Cornélio Brennand, Cencosud S.A, Hypera e Unilever. É formado em Ciências Contábeis e Direito, com especializações em Contabilidade Internacional, Planejamento Societário e Tributário e Controladoria Corporativa.

A Sra. Roberta Ribeiro Leal permanece exercendo o cargo de Diretora Executiva nas empresas M Pagamentos e M Bank, centralizando todos os seus esforços no plano de descontinuidade da subsidiária.

Seguimos **confiantes** em nossa capacidade de transformar desafios em oportunidades. **Nosso compromisso** em trabalhar incansavelmente **para a retomada da Marisa ao patamar que ela merece** permanece firme e constante. Continuamos a aprimorar nossas estratégias e a buscar soluções com a transparência e dedicação que nos caracterizam. **Agradecemos profundamente pela confiança e pela parceria** de todos os nossos stakeholders, que são fundamentais para que possamos trilhar juntos esse caminho de recuperação e crescimento sustentável.

Edson Salles Abuchaim Garcia
Diretor Presidente e DRI

Adiluo Alves de Souza Jr
CFO

RESULTADOS OPERACIONAIS| CONSOLIDADO

| DRE Consolidado (R\$'mm) | 2T23 | 2T24 | Var (%) | 6M23 | 6M24 | Var (%) |
|--------------------------------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|
| Receita Bruta | 650,4 | 438,4 | (32,6%) | 1.295,8 | 783,9 | (39,5%) |
| Tributos s/ Receita | (164,7) | (117,9) | (28,4%) | (318,6) | (210,7) | (33,9%) |
| % de tributos s/ receita bruta | (25,3%) | (26,9%) | (1,6 p.p.) | (24,6%) | (26,9%) | (2,3 p.p.) |
| Receita Líquida | 485,7 | 320,5 | (34,0%) | 977,2 | 573,2 | (41,3%) |
| CPV | (262,4) | (157,0) | (40,2%) | (532,9) | (290,6) | (45,5%) |
| Lucro Bruto | 223,3 | 163,5 | (26,8%) | 444,4 | 282,6 | (36,4%) |
| SG&A e Outras Operacionais | (177,9) | (157,6) | (11,4%) | (411,3) | (303,4) | (26,2%) |
| EBITDA | 45,3 | 5,9 | (87,0%) | 33,1 | (20,7) | n.s. |
| Lucro Líquido | (63,4) | (102,0) | 60,9% | (212,4) | (250,3) | 17,9% |

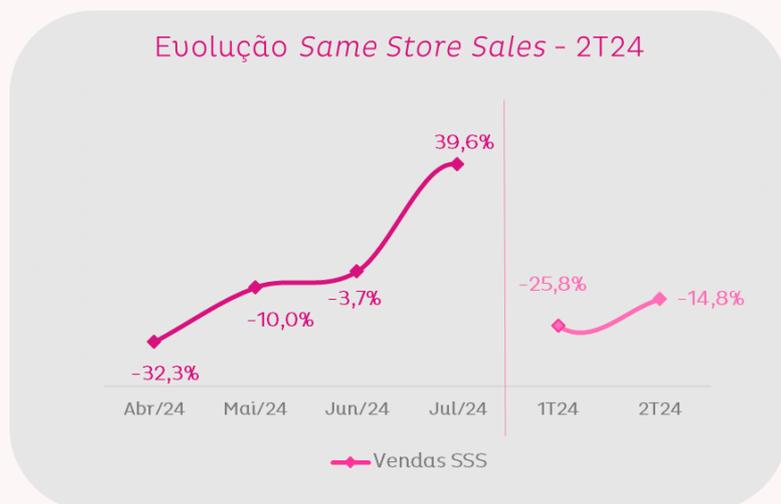
*A Demonstração de Resultado acima considera pós IFRS-16.

O **segundo trimestre de 2024** foi caracterizado por um esforço intenso para reconquistar a confiança de nossos fornecedores e promover a melhoria contínua no planejamento e execução da pirâmide de preços. No entanto, ainda enfrentamos desafios relacionados ao baixo volume de estoque, resultado dos impactos do quarto trimestre de 2023 e do primeiro trimestre de 2024. Como resultado, registramos uma receita bruta no consolidado de R\$ 438,4 milhões, uma queda de 32,6% em relação ao mesmo período de 2023, impactado principalmente pelo encerramento de operação de lojas não rentáveis. Se olharmos apenas o varejo, temos R\$ 434,7 milhões, uma queda de 30,6% em relação ao segundo trimestre de 2023.

Apesar do resultado ainda negativo, ele superou o orçamento previsto no plano de recuperação construído nessa retomada dos estoques e do reposicionamento comercial.

Lojas Físicas – SSS

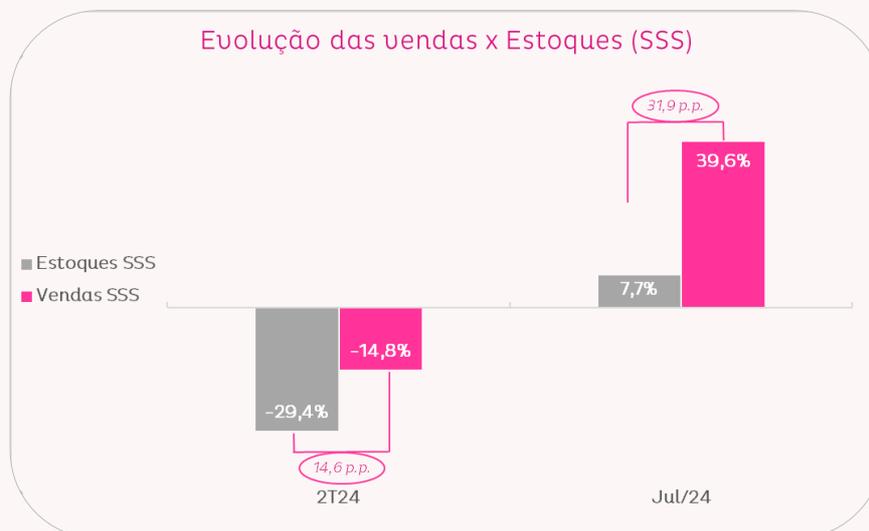
Tivemos um **crescimento significativo de aproximadamente 11 p.p. nas vendas de mesmas lojas físicas** em relação ao primeiro trimestre de 2024, demonstrando uma forte recuperação. No entanto, comparando com o mesmo período do ano anterior (segundo trimestre de 2023), registramos uma queda de 14,8%, o que reflete o impacto dos desafios enfrentados ao longo do último ano.



Já se **analisarmos os dados mensalmente**, observamos abaixo uma **evolução positiva** nas vendas *Same Store Sales*, inclusive **com o resultado positivo em julho/24**, resultado do trabalho incansável de toda a equipe Marisa para retomar o seu DNA original.

Ao compararmos os níveis de estoque com o crescimento das vendas SSS (vendas de mesmas lojas), é possível observar um importante ganho de produtividade operacional. No 2T24, apesar de uma redução de 29,4% nos estoques em relação ao mesmo período do ano anterior, registramos uma diferença positiva de 14,6 p.p. na variação entre vendas e estoques. Isso demonstra que estamos trilhando o caminho certo, pois, mesmo com a significativa redução dos estoques, a queda nas vendas foi proporcionalmente menor.

Em julho, essa tendência positiva se intensifica, com a variação entre crescimento de vendas e estoques alcançando 31,9 p.p. Esse resultado reforça a eficácia da nossa estratégia de sortimento, que busca, de forma contínua, otimizar o equilíbrio entre compra e venda, garantindo uma operação mais eficiente e ajustada à demanda.



O impacto negativo nas vendas foi influenciado principalmente pelo desempenho em abril, um mês ainda afetado pelo baixo volume de estoque e marcado pela transição da nova estratégia e *layout* de lojas, que começou com a chegada do novo CEO em março de 2024.

No segundo trimestre de 2024, a receita bruta das lojas físicas totalizou R\$412,0 milhões.

Atualmente, contamos com um total de 235 lojas em operação.

EBITDA Varejo (Controlada)

| DRE Varejo (R\$mm) | 2T23 | 2T24 | Var (%) | 6M23 | 6M24 | Var (%) |
|--------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|-------------------|
| RECEITA BRUTA VAREJO | 523,8 | 434,7 | (17,0%) | 994,8 | 776,1 | (22,0%) |
| S.S.S. | (16,4%) | (14,8%) | 1,6 p.p. | 31,1% | (20,1%) | n.s. |
| Tributos s/ Receita | (135,4) | (117,6) | 13,2% | (254,3) | (210,0) | (17,4%) |
| % de tributos s/ receita bruta | (25,9%) | (27,0%) | (1,2 p.p.) | (25,6%) | (27,1%) | (1,5 p.p.) |
| RECEITA LIQUIDA | 388,4 | 317,2 | (18,3%) | 740,6 | 566,1 | (23,6%) |
| CPV | (200,7) | (170,4) | 15,1% | (379,7) | (315,1) | (17,0%) |
| LUCRO BRUTO | 185,3 | 159,9 | (13,7%) | 367,3 | 275,7 | (24,9%) |
| Margem Bruta | 47,7% | 50,4% | 2,7 p.p. | 49,6% | 48,7% | (0,9 p.p.) |
| Despesas Operacionais | (173,9) | (147,8) | (15,0%) | (325,4) | (295,3) | (9,3%) |
| Outras Operacionais, Líquidas | (7,3) | 3,8 | n.s. | (30,9) | (3,3) | (89,2%) |
| EBITDA REPORTADO VAREJO | 4,1 | 15,8 | 287,4% | 11,0 | (22,9) | n.s. |

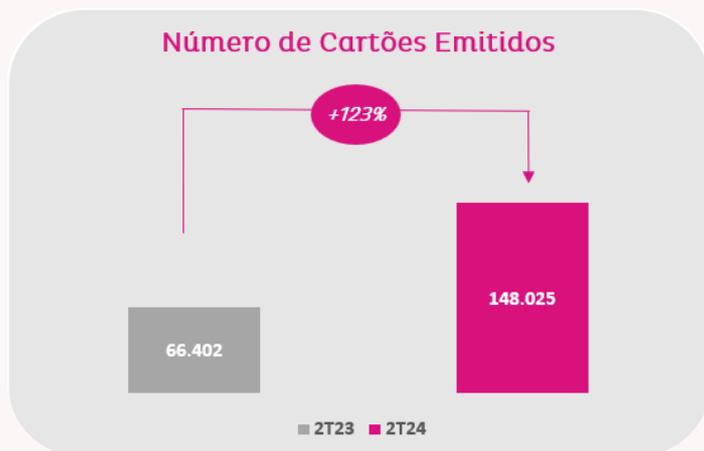
*A Demonstração de Resultado acima considera somente as lojas ativas nos dois períodos e pós IFRS-16.

As **despesas operacionais** em lojas comparáveis registraram uma redução significativa de **15,0%** no segundo trimestre de 2024 em comparação com o mesmo período do ano anterior (2T23). Essas reduções contínuas, iniciadas no primeiro trimestre de 2024, refletem a estratégia da empresa em **umentar a eficiência operacional por meio de uma gestão rigorosa de custos e despesas**, em consonância com o nosso posicionamento de marca. **Através deste esforço**, o EBITDA da operação de varejo foi **positivo** em R\$15,8 milhões – **R\$11,7 milhões acima do 2T23** (287,4% maior). Esta melhora, em face da redução de despesas, com estoque ainda em recomposição, é um indício positivo sobre o desempenho da estratégia de reestruturação organizacional da companhia.

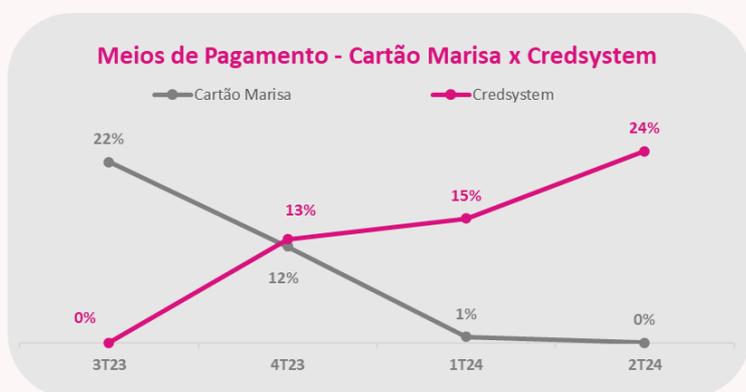
Lucro Bruto, Margem Bruta e Estoques

O lucro bruto no segmento de Varejo alcançou R\$ 159,9 milhões, o que significa uma queda de 13,7% em comparação ao mesmo período do ano anterior. No consolidado, o lucro bruto foi de R\$ 163,5 milhões, uma redução de 26,8% em relação ao segundo trimestre de 2023. Essas diminuições estão em linha com a redução da receita bruta. **Já a margem bruta varejo do trimestre atingiu 50,4%, 2,7 p.p. acima de 2T23**. Já no semestre, tivemos um **aumento de 0,9 p.p.** em relação ao semestre anterior, estando com **48,7%** de margem bruta. No **giro de estoque** tivemos uma redução de 9,9% na comparação entre segundo trimestre de 2024 e segundo trimestre de 2023.

Evolução de Meios de Pagamento (% de Vendas)



crescimento sustentável e robusto para o negócio.



Durante o **segundo trimestre de 2024**, observamos um avanço notável na adoção do cartão Marisa PL, impulsionado pela parceria estratégica com a Credsystem. Com a **emissão de 148.025 novos cartões no 2T24**, em comparação aos 66.402 emitidos no 2T23, **alcançamos um impressionante crescimento de 123% de um trimestre para o outro**. Esse resultado destaca não apenas o sucesso da parceria **com a Credsystem**, mas também a **capacidade de ampliar o acesso ao crédito de forma eficaz para nossas clientes**. O trabalho conjunto tem sido fundamental para oferecer soluções financeiras que atendem às necessidades de consumo das nossas clientes, fortalecendo o relacionamento com elas e promovendo um

Iniciamos nossa parceria no quarto trimestre de 2023 e observamos uma transição positiva nos pagamentos realizados com os cartões Marisa PL.

A cada trimestre, notamos um aumento na participação dessa parceria como meio de pagamento. No 2T24, finalizamos os trabalhos dos cartões Marisa e tivemos um aumento de 9 p.p. de participação dos cartões Marisa PL em parceria com a Credsystem nos meios de pagamento, se comparado ao 1T24. Essa tendência crescente evidencia a eficácia da nossa colaboração com a Credsystem e a crescente confiança dos nossos clientes nesse método de pagamento.

RESULTADOS NÃO-OPERACIONAIS | CONSOLIDADO

Resultado Financeiro Líquido

| Despesas e Receitas Financeiras - R\$ mm | 2T23 | 2T24 | Var (%) | 6M23 | 6M24 | Var (%) |
|--|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Despesas Financeiras (*) | (70,2) | (65,5) | (6,7%) | (157,8) | (124,6) | (21,0%) |
| Despesa com juros e Correção Monetária | (9,4) | (25,1) | n.s. | (19,1) | (34,7) | 81,8% |
| AVP | (18,6) | (19,4) | 4,2% | (45,6) | (45,4) | (0,4%) |
| Instrumentos Financeiros e outros | (12,5) | (0,8) | (93,5%) | (32,0) | (3,4) | (89,5%) |
| Impacto IFRS 16 | (29,6) | (20,2) | (31,9%) | (61,1) | (41,1) | (32,7%) |
| Receitas Financeiras | 23,4 | 14,9 | (36,6%) | 38,3 | 31,3 | (18,3%) |
| Resultado Financeiro Líquido | (46,7) | (50,6) | 8,3% | (119,5) | (93,3) | (21,9%) |

O **resultado financeiro líquido** acumulado do semestre apresentou uma **melhora em relação ao mesmo período de 2023 de 21,9%**, totalizando uma despesa de R\$ 93,3 milhões. Se olharmos o trimestre, tivemos uma piora de aproximadamente R\$ 3,9 milhões entre 2T23 e 2T24. Isso se deve exclusivamente ao aumento das despesas com juros e correção monetária. Nossas **receitas financeiras** também diminuíram, representando uma redução de 36,6% comparado a 2T23. No acumulado do ano, nossas receitas financeiras diminuíram 18,3%, que se devem, exclusivamente a diminuição dos instrumentos financeiros e outros.

Endividamento Líquido – Consolidado*

| Composição da Dívida Líquida | mar-24 | jun-24 | jun-24 Ajustado - Ex NCs e Debêntures | Var (%) |
|--|--------------|--------------|--|---------------|
| Dívida - Marisa Lojas | | | | |
| Curto prazo | 346,9 | 674,8 | 98,4 | 94,5% |
| Longo prazo | 103,6 | 80,1 | 40,0 | (22,7%) |
| Dívida Bruta | 450,6 | 754,9 | 138,5 | 67,5% |
| Caixa e Aplicações Financeiras | 95,1 | 31,8 | 31,8 | (66,6%) |
| Recebíveis de cartões de terceiros, livres | 44,9 | 65,5 | 65,5 | 45,8% |
| Disponibilidades | 140,1 | 97,3 | 97,3 | (30,5%) |
| Dívida líquida | 310,5 | 657,6 | 41,1 | 111,8% |

Durante o segundo trimestre de 2024, a dívida bruta aumentou 94,5% em relação a março de 2024, devido à emissão da 5ª, 6ª e 7ª notas comerciais, totalizando aproximadamente R\$ 300 milhões.

Essas emissões privadas integraram o **plano contínuo de redução do passivo de fornecedores**, visando à plena recuperação dos estoques e ao

reposicionamento comercial da companhia.

A partir de julho de 2024, realizamos a liquidação das 2ª, 3ª, 5ª, 6ª e 7ª notas comerciais, além das debêntures emitidas. Essa ação resultou em uma redução significativa tanto da dívida bruta quanto da dívida líquida, reforçando nosso compromisso com a melhoria da estrutura de capital e a solidez financeira da empresa.

*Inclui Controladora e M SERVIÇOS - Administradora de Cartões de Crédito Ltda. ("M SERVIÇOS"), empresa controlada da Marisa Lojas responsável pela administração de parcerias.

** Exclui M Pagamentos S.A. - Crédito, Financiamento e Investimento: empresa que atua no mercado de crédito, financiamento e investimento no segmento varejista, concedendo empréstimos a pessoas físicas.

RESULTADOS CONSOLIDADOS – R\$ MIL

| CONSOLIDADO | 2T23 | 2T24 | Var (%) | 6M23 | 6M24 | Var (%) |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| RECEITA BRUTA | 650.416 | 438.405 | (32,6%) | 1.295.848 | 783.877 | (39,5%) |
| Receita Bruta - Varejo | 626.866 | 434.733 | (30,6%) | 1.225.847 | 776.099 | (36,7%) |
| Receita Bruta - MServiços | 23.550 | 3.673 | (84,4%) | 70.002 | 7.778 | (88,9%) |
| Tributos s/ Receita | (164.693) | (117.877) | (28,4%) | (318.612) | (210.656) | (33,9%) |
| Tributos s/ Receita - Varejo | (162.314) | (117.579) | (27,6%) | (314.036) | (209.976) | (33,1%) |
| Tributos s/ Receita - MServiços | (2.379) | (298) | (87,5%) | (4.576) | (680) | (85,1%) |
| RECEITA LIQUIDA | 485.723 | 320.528 | (34,0%) | 977.236 | 573.221 | (41,3%) |
| Receita Líquida - Varejo | 464.552 | 317.154 | (31,7%) | 911.810 | 566.123 | (37,9%) |
| Receita Líquida - MServiços | 21.171 | 3.375 | (84,1%) | 65.426 | 7.099 | (89,2%) |
| CPV | (262.444) | (157.043) | (40,2%) | (532.874) | (290.573) | (45,5%) |
| CPV - Varejo | (254.782) | (157.246) | (38,3%) | (477.056) | (290.402) | (39,1%) |
| CPV - MServiços | (7.662) | 204 | n.s. | (55.819) | (171) | (99,7%) |
| LUCRO BRUTO | 223.280 | 163.486 | (26,8%) | 444.362 | 282.649 | (36,4%) |
| Lucro Bruto - Varejo | 209.771 | 159.907 | (23,8%) | 434.755 | 275.721 | (36,6%) |
| Lucro Bruto - MServiços | 13.509 | 3.578 | (73,5%) | 9.607 | 6.928 | (27,9%) |
| Despesas Operacionais | (209.709) | (155.862) | (25,7%) | (414.674) | (305.228) | (26,4%) |
| Despesas com Vendas - Varejo | (143.378) | (111.548) | (22,2%) | (289.727) | (216.199) | (25,4%) |
| Despesas G&A - Varejo | (61.827) | (42.117) | (31,9%) | (107.062) | (84.898) | (20,7%) |
| Despesas G&A - MServiços | (4.504) | (2.197) | (51,2%) | (17.885) | (4.132) | (76,9%) |
| Outras Despesas e Receitas Oper. | 31.770 | (1.747) | n.s. | 3.370 | 1.852 | (45,0%) |
| Outras Despesas e Receitas Oper. - Varejo | 35.050 | 3.754 | (89,3%) | 11.101 | (3.341) | (130,1%) |
| Outras Despesas e Receitas Oper. - MServiços | (3.279) | (5.501) | 67,7% | (7.731) | 5.193 | (167,2%) |
| Resultado Equivalência | (10.531) | (2.611) | (75,2%) | (12.975) | (36.632) | 182,3% |
| - Depreciação e Amortização | (51.468) | (41.783) | (18,8%) | (112.794) | (85.201) | (24,5%) |
| Lucro Operacional antes do Result. Fin. | (16.657) | (38.518) | 131,2% | (92.711) | (142.561) | 53,8% |
| - Financeiras, Líquidas | (46.730) | (50.618) | 8,3% | (119.465) | (93.349) | (21,9%) |
| Lucro antes do IR e CS | (63.388) | (89.136) | 40,6% | (212.176) | (235.910) | 11,2% |
| - Imposto de Renda e Contribuição Social | (19) | (12.895) | n.s. | (198) | (14.431) | n.s. |
| Lucro Líquido | (63.407) | (102.030) | 60,9% | (212.374) | (250.340) | 17,9% |

n.s. - não significativa

BALANÇO PATRIMONIAL – R\$ MIL

| Balanco Patrimonial (R\$ milhares) | | | | | | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|--|------------------|------------------|----------------|
| ATIVO (R\$ milhares) | dez/23 | jun/24 | Var (%) | PASSIVO (R\$ milhares) | dez/23 | jun/24 | Var (%) |
| CIRCULANTE | 961.732 | 623.117 | (35,2%) | CIRCULANTE | 1.626.522 | 1.404.640 | (13,6%) |
| Caixa e equivalentes de caixa | 92.328 | 31.812 | (65,5%) | Fornecedores | 507.556 | 275.973 | (45,6%) |
| Títulos e valores mobiliários | 4.657 | - | n.s. | Fornecedores Convênio | - | - | n.s. |
| Instrumentos Financeiros | - | - | n.s. | Empréstimos e financiamentos | 116.804 | 674.779 | n.s. |
| Contas a receber de clientes | 67.519 | 83.233 | 23,3% | Financiamento por Arrendamento | 183.181 | 137.534 | (24,9%) |
| Estoques | 145.600 | 213.418 | 46,6% | Salários, provisões e contr. sociais | 49.278 | 41.450 | (15,9%) |
| Partes Relacionadas | 4.799 | - | n.s. | Impostos a recolher | 80.773 | 52.430 | (35,1%) |
| Impostos a recuperar | 114.845 | 106.800 | (7,0%) | Partes Relacionadas | 25.492 | 11.462 | (55,0%) |
| Outros créditos | 31.140 | 41.312 | 32,7% | Instrumentos financeiros | - | - | n.s. |
| Ativos de operações descontinuadas | 500.845 | 146.542 | (70,7%) | Aluguéis a pagar | 23.624 | 13.823 | (41,5%) |
| | | | | Imp. Renda e Cont. Social | 4.565 | 4.568 | 0,1% |
| | | | | Receita diferida | 6.263 | 6.263 | 0,0% |
| | | | | Outras obrigações | 173.520 | 48.562 | (72,0%) |
| | | | | Passivo de operações descontinuadas | 455.466 | 137.796 | (69,7%) |
| NÃO CIRCULANTE | 1.492.161 | 1.440.277 | (3,5%) | NÃO CIRCULANTE | 826.903 | 906.811 | 9,7% |
| Contas a receber de clientes | - | - | n.s. | Empréstimos e financiamentos | 100.273 | 80.125 | (20,1%) |
| IR e CSLL diferidos | 75.233 | 60.813 | (19,2%) | Financiamento por Arrendamento | 373.039 | 390.746 | 4,7% |
| Impostos a recuperar | 634.145 | 626.310 | (1,2%) | Instrumentos financeiros | - | - | n.s. |
| Outros créditos | 10.842 | 12.098 | 11,6% | Receita diferida | 68.088 | 116.966 | 71,8% |
| Depósitos judiciais | 148.172 | 160.356 | 8,2% | Provisão p/ litígios e demandas judiciais | 270.203 | 272.621 | 0,9% |
| Títulos e valores mobiliários | 2.591 | 5.785 | 123,3% | Tributos a Recolher e Parcelamentos | - | 45.433 | n.s. |
| Imobilizado | 68.540 | 62.108 | (9,4%) | Outras obrigações | 15.300 | 920 | (94,0%) |
| Intangível | 55.902 | 46.091 | (17,6%) | | | | |
| Ativo de Direito de Uso | 496.735 | 466.716 | (6,0%) | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 467 | (248.057) | n.s. |
| | | | | Capital social | 1.694.928 | 1.694.928 | (0,0%) |
| | | | | Adiantamento para futuro aumento de capital social | - | - | n.s. |
| | | | | Ações em Tesouraria | (1.242) | (1.242) | (0,0%) |
| | | | | Reserva de opção de ações | 23.820 | 25.638 | 7,6% |
| | | | | Outros resultados abrangentes | - | - | n.s. |
| | | | | Lucros acumulados | (1.717.039) | (1.967.381) | 14,6% |
| TOTAL DO ATIVO | 2.453.893 | 2.063.394 | (15,9%) | TOTAL DO PASSIVO E PL | 2.453.893 | 2.063.394 | (15,9%) |

n.s. - não significativa

A companhia destaca a existência de um crédito tributário **estimado em R\$ 700 milhões**, com potencial de monetização. Parte desse crédito está sendo **utilizada como garantia**, fortalecendo a posição financeira da empresa.

Adicionalmente, a rubrica de fornecedores apresentou **uma queda de 37,2%**, decorrente da sazonalidade do período.

Apesar disso, o patrimônio líquido (PL) encontra-se negativo em R\$ 248 milhões. No entanto, é importante ressaltar que, **em julho de 2024, a expectativa é de reversão desse cenário**, impulsionada pelo aumento de capital privado já realizado pela companhia, conforme mencionado anteriormente.

FLUXO DE CAIXA INDIRETO

| | dez-22 a jun-23 | dez-23 a jun-24 |
|--|------------------|------------------|
| Prejuízo/lucro líquido do período | (212.375) | (250.342) |
| Prejuízo líquido do período das operações em continuidade | (199.400) | (213.710) |
| Prejuízo proveniente das operações descontinuadas | (12.975) | (36.632) |
| Ajustes p/ reconciliar o resultado líquido com o caixa gerado pelas atividades operacionais: | | |
| Depreciação e amortização | 28.495 | 18.729 |
| Depreciação do ativo de direito de uso | 85.157 | 64.928 |
| Custo residual do ativo imobilizado e intangível baixado | 6.584 | 928 |
| Provisão (reversão) para créditos de liquidação duvidosa | 62.048 | 42.773 |
| Ajuste a valor presente sobre contas a receber de clientes | (2.236) | 265 |
| (Reversão) provisão para perdas dos estoques e AVP | 12.062 | - |
| Provisão para perdas do imobilizado e intangível | (11.151) | - |
| Juros provisionados sobre passivo de arrendamento | 61.099 | 40.661 |
| Desconto obtido sobre passivo de arrendamento | - | - |
| Plano de opção de compra de ações (stock option) | (672) | 1.818 |
| Encargos financeiros e variação cambial sobre saldos de financiamentos, empréstimos e obrigações fiscais | 57.422 | 56.863 |
| Recuperação de impostos federais oriundos da neutralidade fiscal | (44.992) | - |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | (25.925) | 14.420 |
| Imposto de renda e contribuição social recuperados | - | - |
| Recuperação de DIFAL oriundos da inconstitucionalidade diante da ausência de Lei Complementar | - | - |
| Recuperação de PIS e COFINS devido imunidade tributária sobre as vendas na Zona Franca de Manaus | - | - |
| Instrumentos Financeiros | - | - |
| Provisão para litígios e demandas judiciais | 45.751 | 5.125 |
| (Aumento) redução nos ativos operacionais: | | |
| Contas a receber de clientes | 163.268 | 272.838 |
| Estoques | 182.276 | (67.818) |
| Tributos a recuperar | 39.516 | 20.352 |
| Partes relacionadas | - | 4.847 |
| Depósitos judiciais | 1.509 | (11.581) |
| Instrumentos Financeiros | - | - |
| Outros créditos | (16.366) | (6.942) |
| Aumento (redução) nos passivos operacionais: | | |
| Fornecedores | (14.170) | (231.583) |
| Outras obrigações - risco sacado | (69.484) | - |
| Operações de crédito | - | - |
| Tributos a recolher | (15.926) | 11.695 |
| Instrumentos Financeiros | (692) | - |
| Receita diferida | (46.199) | 48.878 |
| Salários, provisões e encargos sociais | (4.537) | (8.139) |
| Partes Relacionadas (passivo) | - | (14.579) |
| Provisão para litígios e demandas judiciais | (3.421) | (2.606) |
| Aluguéis a pagar | (11.384) | (9.801) |
| Outras obrigações | (25.802) | (147.664) |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 239.855 | (145.935) |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | (155) | - |
| Juros pagos | (19.503) | (98.155) |
| CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 220.197 | (244.090) |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | 85.371 | (1.998) |
| Aquisição de imobilizado | (2.748) | (2.624) |
| Aquisição de ativo intangível | (8.197) | (837) |
| Aumento de capital social em controladas | - | - |
| Títulos e valores mobiliários | 96.316 | 1.463 |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | (207.084) | 172.456 |
| Captação de empréstimos e financiamentos | 90.000 | 538.627 |
| Amortização de empréstimos e financiamentos | (175.264) | (262.658) |
| Amortização do Financiamento por arrendamento | (75.372) | (103.513) |
| Amortização de obrigações com risco sacado | (46.448) | - |
| Remensuração passivo de arrendamento | - | - |
| Aumento de Capital | - | - |
| Gastos com emissão de ações | - | - |
| Ações em tesouraria | - | - |
| VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES | 98.484 | (73.632) |
| No início do exercício | 241.233 | 195.505 |
| No fim do exercício | 339.717 | 121.873 |

ANEXO

EBITDA (pré-IFRS 16)

| Varejo | Real | | Real | | Var x 23 | | Real | | Real | | Var x 23 | |
|----------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|--------------|
| | 2T/23 - SSS | | 2T/24 - SSS | | R\$ | % | 6M 23 - SSS | | 6M 24 - SSS | | R\$ | % |
| Lucro Líquido | (80.999) | -20,9% | (79.827) | -25,2% | 1.173 | -1,4% | (189.977) | -25,7% | (208.313) | -36,8% | (18.336) | 9,7% |
| Financeiras líquidas | 20.728 | 5,3% | 34.631 | 10,9% | 13.903 | 67,1% | 70.137 | 9,5% | 61.679 | 10,9% | (8.458) | -12,1% |
| Depreciação | 12.107 | 3,1% | 9.412 | 3,0% | (2.695) | -22,3% | 25.246 | 3,4% | 19.271 | 3,4% | (5.975) | -23,7% |
| EBITDA VAREJO Pré IFRS-16 | (48.164) | -12,4% | (35.783) | -11,3% | 12.380 | -25,7% | (94.594) | -12,8% | (127.363) | -22,5% | (32.769) | 34,6% |

| Destaques Operacionais | 2T23 | 2T24 | Var (%) |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| Número Total de Lojas - final do período | 248 | 235 | (5,2%) |
| Área de Vendas ('000 m ²) - final do período | 284,4 | 265,9 | (6,5%) |
| Área de Vendas ('000 m ²) - média do período | 325,2 | 271,6 | (16,5%) |
| Ticket Médio | | | |
| Marisa | 153,0 | 135,0 | (11,8%) |
| Private Label | 201,2 | 215,2 | 7,0% |
| Cartão Private Label | | | |
| Contas ativas (mil contas)* | 1.710 | 2.277 | 33,1% |
| Participação dos Cartões Mbank/Credsystem nas Vendas de Varejo | 26,6% | 23,8% | (2,9 p.p.) |
| Cartão Private Label | 26,4% | 23,8% | (2,6 p.p.) |
| Cartão Co-Branded | 0,3% | 0,0% | (0,3 p.p.) |

Equipe de RI:

Edson Garcia
Jéssica Pinheiro
Victor Caruzzo
dri@marisa.com.br

NOTAS DE RESSALVA: As afirmações contidas nesta apresentação relacionadas a perspectivas sobre os negócios, projeções sobre resultados operacionais e financeiros e aquelas relacionadas a perspectivas de crescimento da MARISA LOJAS S.A. são meramente projeções e, como tais, são baseadas exclusivamente nas expectativas da Diretoria sobre o futuro dos negócios. Essas expectativas dependem, substancialmente, das condições de mercado, do desempenho da economia brasileira, do setor e dos mercados internacionais e, portanto, sujeitas à mudança sem aviso prévio.

marisa

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Marisa Lojas S.A.
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Marisa Lojas S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, referentes ao trimestre findo em 30 de junho de 2024, que compreendem o balanço patrimonial intermediário individual e consolidado em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações intermediárias individuais e consolidadas do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos nessa data, e das demonstrações intermediárias individuais e consolidadas das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo nessa data, incluindo o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração intermediária e com a Norma Internacional “IAS 34 - Interim Financial Reporting”, emitida pelo “International Accounting Standards Board (IASB)”, assim como pela apresentação dessas demonstrações de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão (NBC TR 2410 - Revisão de Demonstrações 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 demonstrações 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.

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Provisão para contingências não registrada na Controlada Indireta M Serviços Ltda.

Conforme divulgado na Nota Explicativa n° 20.4, a Controlada Indireta M Serviços Ltda. (anteriormente denominada M Cartões) possui processos administrativos e judiciais em que se pretende a anulação de autos de infração, com alegações de omissão de receita tributável nos exercícios de 2011, 2012 e 2015 para a cobrança de Imposto de Renda e Contribuição Social, os quais não foram registrados, com base na avaliação da Administração de que a probabilidade de perda é possível.

Em 14 de setembro de 2022 e em 17 de maio de 2023, a M Serviços foi notificada das decisões desfavoráveis com relação aos autos de infração dos exercícios de 2012 e 2011, respectivamente. Caso as referidas decisões desfavoráveis tivessem sido avaliadas com base nos requerimentos da Interpretação Técnica ICPC 22/IFRIC23 - Incerteza sobre o Tratamento de Tributos sobre o Lucro, a probabilidade de perda deveria ser classificada como provável e, em nosso entendimento, uma provisão deveria ser reconhecida para se adequar às práticas contábeis referidas pela NBC TG 21 e IAS 34.

Consequentemente, as informações revisada indicam que se essa provisão tivesse sido reconhecida nas informações intermediárias da controladora, o saldo de investimentos, o total do ativo não circulante e o patrimônio líquido em 30 de junho de 2024 estão superavaliados em R\$ 189.357 mil e os prejuízos dos períodos de três e seis meses findos naquela data estão subavaliados em R\$ 30.592 mil e R\$ 34.647 mil, respectivamente, e nas informações intermediárias consolidadas o total do passivo não circulante está subavaliado e o patrimônio líquido está superavaliado em 30 de junho de 2024 em R\$ 189.357 mil e os prejuízos dos períodos de três e seis meses findos naquela data estão subavaliados em R\$ 30.592 mil e R\$ 34.647 mil, respectivamente.

Aspectos impeditivos de reunir evidência de auditoria apropriada e suficientes na Controlada Indireta M Pagamentos S.A. Crédito, Financiamento e Investimento (“M Pagamentos”)

Conforme mencionado na Nota Explicativa n° 35, a Controlada Indireta M Pagamentos S.A. Crédito, Financiamento e Investimento (“M Pagamentos”) está em processo de descontinuidade operacional de suas atividades junto aos órgãos reguladores. A controlada registrou transações de: (i) “Outras rendas operacionais” - Seguros cancelados no montante de R\$ 1.792 mil; e (ii) “Outras receitas operacionais” no montante de R\$ 2.422 mil, referentes a “Ajustes de correção de produtos carteira” e “Ajuste de saldo de transitória”. Além disso, a controlada mantém saldos nas Contas de (i) “Outros créditos” no montante de R\$ 1.891 mil; (ii) “Depósitos judiciais” no montante de R\$ 543 mil e (iii) “Outras obrigações - Diversos” no montante de R\$ 1.016 mil com saldo devedor no passivo referente à “Assist. Compra Certa”, para os quais não nos foram apresentados a conciliação e documentação apropriada e suficiente. Consequentemente, não nos foi possível suprir estas limitações por meio da aplicação de procedimentos alternativos de auditoria. Consequentemente, não nos foi possível formar uma opinião quanto aos possíveis efeitos sobre estas limitações e seus impactos sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia referente aos períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2024.

Conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, com exceção dos assuntos descritos na seção intitulada “Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas”, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas Informações Trimestrais (ITR) acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1) e o IAS 34, e apresentadas de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR).

Ênfase

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos atenção para a Nota Explicativa n° 3.1 às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, a qual indica que a Companhia incorreu em prejuízo de R\$ 99.826 mil e R\$ 250.342 mil durante os períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2024, respectivamente, bem como o passivo circulante da Companhia excedeu o total do ativo circulante em R\$ 784.341 mil nas informações contábeis individuais e R\$ 781.523 mil nas informações contábeis consolidadas e o patrimônio líquido negativo totalizou R\$ 248.057 mil em 30 de junho de 2024.

Adicionalmente, chamamos atenção para a Nota Explicativa n° 1.2, a qual indica que a Controlada Indireta M Pagamentos S.A. Crédito, Financiamento e Investimento (“M Pagamentos”) apresentava desenquadramento dos limites operacionais mínimos requeridos pelo Banco Central do Brasil (“BACEN”). Conforme mencionado na mesma nota explicativa, a M Pagamentos apresentou um plano de regularização quanto a este desenquadramento e formalizou novamente seu Pedido de Cancelamento de Autorização de Funcionamento junto ao BACEN e aguarda resposta desta autarquia.

Conforme apresentado nas Notas Explicativas n°s 1.2 e 3.1, esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos nas mesmas notas explicativas, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

Revisamos também as Demonstrações Intermediárias do Valor Adicionado (DVA) individual e consolidada, referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, preparadas sob a responsabilidade da Administração da Companhia e suas controladas, cuja apresentação nas informações contábeis intermediárias é requerida de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e considerada informação suplementar pelas IFRS que não requerem a apresentação da DVA. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das Informações Trimestrais (ITR), com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas Demonstrações intermediárias do Valor Adicionado individual e consolidada não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse pronunciamento técnico e de maneira consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, tomadas em conjunto.

Saldos correspondentes ao exercício anterior e ao trimestre do exercício anterior

Os valores correspondentes às demonstrações financeiras referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 apresentados para fins de comparação, foram auditados por outros auditores independentes. O relatório de auditoria de 31 de dezembro de 2023 foi emitido datado de 22 de abril de 2024 com ressalvas pelo não reconhecimento de provisão para contingências em sua Controlada Indireta M Serviços (anteriormente denominada M Cartões) e contendo parágrafo sobre incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional da Companhia. Os valores correspondentes às informações contábeis intermediárias referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2023 apresentados para fins de comparação, elaboradas originalmente antes dos ajustes feitos para refletir as operações descontinuadas da Controlada Indireta M Pagamentos S.A. Crédito, Financiamento e Investimento (“M Pagamentos”) descritos na Nota Explicativa nº 3.2, foram conduzidos sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de revisão de 30 de junho de 2023 datado de 09 de agosto de 2023, com ressalvas pelo não reconhecimento de provisão para contingências em sua Controlada Indireta M Serviços (anteriormente denominada M Cartões), contendo parágrafo sobre incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional da Companhia e sobre a reapresentação de valores comparativos em decorrência da correção de erros relacionados: (i) ao reconhecimento indevido de receita decorrente do valor recebido pela M Cartões em função de parceria com terceiros e; (ii) à capitalização indevida de gastos no ativo intangível da Companhia e da M Cartões. Como parte da nossa revisão das informações contábeis intermediárias do trimestre findo em 30 de junho de 2024 revisamos os ajustes nos valores correspondentes das informações contábeis intermediárias de 30 de junho de 2023 e não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que tais ajustes não foram efetuados, em todos os aspectos relevantes, de maneira apropriada. Não fomos contratados para auditar, revisar ou aplicar quaisquer outros procedimentos sobre as informações referentes sobre as informações contábeis intermediárias referentes ao trimestre findo em 30 de junho de 2023 e, portanto, não expressamos opinião ou qualquer forma de asseguração sobre eles tomados em conjunto.

São Paulo, 13 de setembro de 2024.

Informações Financeiras Intermediárias

Marisa Lojas S.A. e Controladas

30 de junho de 2024

com Relatório sobre a Revisão das Informações Financeiras Intermediárias

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Informações financeiras intermediárias

30 de junho de 2024

Índice

| | |
|---|----|
| Relatório do auditor independente sobre as informações financeiras intermediárias | 15 |
| Informações financeiras intermediárias | |
| Balancos patrimoniais | 21 |
| Demonstrações dos resultados | 23 |
| Demonstrações dos resultados abrangentes | 24 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido | 25 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa | 26 |
| Demonstrações do valor adicionado | 27 |
| Notas explicativas às informações financeiras intermediárias | 28 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Balancos patrimoniais
30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais - R\$)

| | Nota explicativa | Controladora | | Consolidado | |
|--|------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Ativo | | | | | |
| Circulante | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 6.2 | 30.612 | 90.845 | 31.812 | 92.328 |
| Títulos e valores mobiliários | 6.4 | - | 4.657 | - | 4.657 |
| Contas a receber de clientes | 7.2 | 81.435 | 66.772 | 83.233 | 67.519 |
| Estoques | 8.2 | 213.418 | 145.600 | 213.418 | 145.600 |
| Partes relacionadas | 11.2 | 873 | 1.289 | - | 4.799 |
| Tributos a recuperar | 9.2 | 82.128 | 90.256 | 106.800 | 114.845 |
| Outros ativos circulantes | | 35.844 | 27.151 | 41.312 | 31.139 |
| | | 444.310 | 426.570 | 476.575 | 460.887 |
| Ativos de operação descontinuada | | | | | |
| | 35 | 8.746 | 45.378 | 146.542 | 500.845 |
| | | 453.056 | 471.948 | 623.117 | 961.732 |
| Não circulante | | | | | |
| Títulos e valores mobiliários | 6.4 | 5.545 | 1.958 | 5.785 | 2.591 |
| Partes Relacionadas | 11.2 | 12.173 | - | - | - |
| Tributos a recuperar | 9.2 | 626.310 | 634.145 | 626.310 | 634.145 |
| Outros ativos não circulantes | | 10.030 | 10.168 | 12.098 | 10.842 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 10.3 | - | - | 60.813 | 75.233 |
| Dépósitos judiciais | 20.2 | 112.353 | 102.137 | 160.356 | 148.172 |
| | | 766.411 | 748.408 | 865.362 | 870.983 |
| Investimentos | 12.2 | 18.835 | 28.573 | - | - |
| Ativo de direito de uso | 14.2 | 466.587 | 496.592 | 466.716 | 496.735 |
| Imobilizado | 13.2 | 61.559 | 67.920 | 62.108 | 68.540 |
| Intangível | 13.4 | 42.194 | 51.828 | 46.091 | 55.902 |
| | | 1.355.586 | 1.393.321 | 1.440.277 | 1.492.160 |
| Total do ativo | | | | | |
| | | 1.808.642 | 1.865.269 | 2.063.394 | 2.453.892 |

| | Nota explicativa | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Passivo e patrimônio líquido | | | | | |
| Circulante | | | | | |
| Fornecedores | 15.2 | 271.644 | 506.784 | 275.973 | 507.556 |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 16.2 | 674.779 | 116.802 | 674.779 | 116.804 |
| Arrendamentos a pagar | 14.3 | 137.531 | 183.178 | 137.534 | 183.181 |
| Salários, provisões e contribuições sociais | 17.2 | 41.510 | 48.682 | 41.450 | 49.278 |
| Tributos a recolher e parcelamentos | 18.2 | 52.380 | 80.552 | 52.430 | 80.773 |
| Partes relacionadas | 11.2 | 1.555 | 895 | 11.462 | 25.492 |
| Aluguéis, condomínios e fundo de promoção a pagar | | 13.823 | 23.622 | 13.823 | 23.624 |
| Imposto de renda e contribuição social a pagar | | - | - | 4.568 | 4.565 |
| Receitas diferidas | 19.2 | 4.511 | 4.511 | 6.263 | 6.263 |
| Outros passivos circulantes | 19.3 | 39.664 | 157.030 | 48.562 | 173.520 |
| | | 1.237.397 | 1.122.056 | 1.266.844 | 1.171.056 |
| Passivo de operação descontinuada | | | | | |
| | 35 | - | - | 137.796 | 455.466 |
| | | - | 1.122.056 | 1.404.640 | 1.626.522 |
| Não circulante | | | | | |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 16.2 | 80.125 | 100.273 | 80.125 | 100.273 |
| Arrendamentos a pagar | 14.3 | 390.607 | 372.889 | 390.746 | 373.039 |
| Provisão para litígios e demandas judiciais | 20.2 | 195.446 | 197.254 | 272.621 | 270.203 |
| Receitas diferidas | 19.2 | 107.191 | 57.447 | 116.966 | 68.088 |
| Tributos a Recolher e parcelamentos | 18.2 | <u>45.433</u> | - | 45.433 | - |
| Outros passivos não circulantes | 19.3 | 500 | 14.883 | 920 | 15.300 |
| | | 819.302 | 742.746 | 906.811 | 826.903 |
| Patrimônio líquido negativo | | | | | |
| Capital social | 22.1 | 1.694.928 | 1.694.928 | 1.694.929 | 1.694.928 |
| Ações em tesouraria | 22.2 | (1.242) | (1.242) | (1.242) | (1.242) |
| Reserva de opções de ações | | 25.638 | 23.820 | 25.638 | 23.820 |
| Prejuízos acumulados | | (1.967.381) | (1.717.039) | (1.967.381) | (1.717.039) |
| Total do patrimônio líquido negativo | | (248.057) | 467 | (248.057) | 467 |
| Total do passivo e patrimônio líquido negativo | | | | | |
| | | 1.808.642 | 1.865.269 | 2.063.394 | 2.453.892 |

As notas explicativas da administração são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Demonstrações dos resultados

Períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais - R\$, exceto o prejuízo por ação)

| | Nota explicativa | Controladora | | | | Consolidado | | | |
|---|------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|-------------|---------------|---------------|------------|
| | | 01/04/2024 | 01/01/2024 | 01/04/2023 | 01/01/2023 a | 01/04/2024 | 01/01/2024 | 01/04/2023 | 01/01/2023 |
| | | 30/06/2024 | 30/06/2024 | 30/06/2023 | 30/06/2023 | 30/06/2024 | 30/06/2024 | 30/06/2023 | 30/06/2023 |
| | | | Reapresentado | Reapresentado | | | Reapresentado | Reapresentado | |
| Receita operacional líquida | 25.2 | 317.154 | 566.123 | 464.489 | 910.334 | 320.894 | 574.041 | 517.273 | 1.006.269 |
| Custos da revenda de mercadorias, de operações com cartão de crédito, de operações financeiras e de prestação de serviços | 26 | (160.283) | (296.183) | (254.761) | (477.146) | (162.835) | (300.020) | (257.220) | (522.942) |
| Lucro bruto | | 156.871 | 269.940 | 209.728 | 433.188 | 158.149 | 274.021 | 260.053 | 483.327 |
| (Despesas) e receitas operacionais | | | | | | | | | |
| Despesas com vendas | 27.1 | (112.148) | (214.950) | (142.392) | (289.499) | (112.218) | (214.879) | (143.618) | (293.915) |
| Despesas gerais e administrativas | 27.2 | (44.340) | (91.533) | (63.416) | (110.863) | (43.652) | (91.761) | (68.549) | (127.453) |
| Despesas com depreciação e amortização | 13.3 e 13.5 | (41.289) | (84.199) | (50.360) | (110.398) | (41.783) | (85.201) | (51.468) | (112.794) |
| Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas | 28 | 522 | (4.571) | 32.812 | 11.430 | (5.227) | 169 | (5.358) | (32.220) |
| Resultado de equivalência patrimonial | 12.2 | (19.202) | (9.738) | 3.815 | (18.171) | - | - | - | - |
| Resultado operacional antes das receitas e despesas financeiras | | (59.586) | (135.051) | (9.813) | (84.313) | (44.731) | (117.651) | (8.940) | (83.055) |
| Despesas financeiras | 29.2 | (59.842) | (114.504) | (70.687) | (156.822) | (61.835) | (117.550) | (72.348) | (159.696) |
| Receitas financeiras | 29.2 | 20.007 | 35.845 | 27.623 | 41.735 | 20.040 | 35.922 | 28.431 | 43.549 |
| Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social | | (99.421) | (213.710) | (52.877) | (199.400) | (86.526) | (199.279) | (52.857) | (199.202) |
| Imposto de renda e contribuição social | | | | | | | | | |
| Corrente | 10.5 | - | - | - | - | (6) | (10) | (19) | (198) |
| Diferido | 10.5 | - | - | - | - | (12.889) | (14.421) | (1) | - |
| Total imposto de renda e contribuição social | | | | | | (12.895) | (14.431) | (20) | (198) |
| Prejuízo do período das operações continuada | | (99.421) | (213.710) | (52.877) | (199.400) | (99.421) | (213.710) | (52.877) | (199.400) |
| Resultado Líquido das operações descontinuadas | 35 | (2.611) | (36.632) | (10.531) | (12.975) | (2.611) | (36.632) | (10.531) | (12.975) |
| Prejuízo do período | | (102.032) | (250.342) | (63.408) | (212.375) | (102.032) | (250.342) | (63.408) | (212.375) |
| Prejuízo do período por ação | | | | | | | | | |
| básico e diluído – Operação continuada R\$ | 30 | (1,48803) | (3,65097) | | | (1,48803) | (3,65097) | | |
| Prejuízo do período por ação | | (0,03808) | (0,53424) | | | (0,03808) | (0,53424) | | |
| básico e diluído - R\$ | | | | | | | | | |

As notas explicativas da administração são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Demonstrações dos resultados abrangentes
Períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais - R\$)

| | Controladora | | | | Consolidado | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|---|---|--------------------------|--------------------------|---|---|
| | 01/04/2024 30/06/2024 | 01/01/2024 30/06/2024 | 01/04/2023 30/06/2023 Reapresentado | 01/01/2023 30/06/2023 Reapresentado | 01/04/2024 30/06/2024 | 01/01/2024 30/06/2024 | 01/04/2023 30/06/2023 Reapresentado | 01/01/2023 30/06/2023 Reapresentado |
| Prejuízo do período | (102.032). | (250.342) | (63.408) | (212.375) | (102.032) | (250.342) | (63.408) | (212.375) |
| Ganhos (perdas) com <i>hedge accounting</i> | - | - | - | 94 | - | - | - | 94 |
| IR/CSLL sobre ganhos (perdas) com <i>hedge</i> de fluxo de caixa | - | - | - | (32) | - | - | - | (32) |
| Outros resultados abrangentes | - | - | - | 62 | - | - | - | 62 |
| Total do resultado abrangente | (102.032) | (250.342) | (63.408) | (212.313) | (102.032) | (250.342) | (63.408) | (212.313) |

As notas explicativas da administração são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido negativo
Período de seis meses findos em 30 de junho 2024 e 2023
(Em milhares de Reais - R\$)

| | Nota explicativa | Capital Social | Reserva de capital Opção de ações | Ações em tesouraria | Outros resultados abrangentes | Prejuízos acumulados | Total do patrimônio líquido |
|--|------------------|----------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | | 1.694.928 | 19.779 | (1.174) | (62) | (1.196.287) | 517.184 |
| Prejuízo do período | | - | - | - | - | (212.375) | (212.375) |
| Plano de opção de compra de ações (<i>stock options</i>) | | - | (672) | - | - | - | (672) |
| Operações com instrumentos financeiros | 31.2.2 | - | - | - | 62 | - | 62 |
| Saldos em 30 de junho de 2023 | | 1.694.928 | 19.107 | (1.174) | - | (1.408.662) | 304.199 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | | 1.694.928 | 23.820 | (1.242) | - | (1.717.039) | 467 |
| Prejuízo do período | | | | | | (250.342) | (250.342) |
| Plano de opção de compra de ações (<i>stock options</i>) | | - | 1.818 | - | - | - | 1.818 |
| Patrimônio líquido negativo em 30 de junho de 2024 | | 1.694.928 | 25.638 | (1.242) | - | (1.967.381) | (248.057) |

As notas explicativas da administração são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Demonstrações dos fluxos de caixa
Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e
2023 (Em milhares de Reais - R\$)

| | Nota explicativa | Controladora | | Consolidado | |
|--|------------------|----------------------------|---|----------------------------|---|
| | | 01/01/2024 a 30/06/2024 | 01/01/2023 a 30/06/2023 (Reapresentado) | 01/01/2024 a 30/06/2024 | 01/01/2023 a 30/06/2023 (Reapresentado) |
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | | | | |
| Prejuízo do período | | (213.710) | (199.400) | (213.710) | (199.400) |
| Prejuízo do período proveniente da operação descontinuada | | (36.632) | (12.975) | (36.632) | (12.975) |
| Ajustes para reconciliar o prejuízo do período ao caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais: | 35 | | | | |
| Depreciação e amortização | 13.3 e 13.5 | 17.495 | 25.692 | 18.729 | 28.495 |
| Depreciação do ativo de direito de uso | 14.2 | 64.928 | 85.152 | 64.928 | 85.157 |
| Custo residual do ativo imobilizado e intangível baixado | 13.3 e 13.5 | 1.166 | 6.584 | 928 | 6.584 |
| Equivalência patrimonial | 12.2 e 12.3 | 46.370 | 31.146 | - | - |
| Provisão para perdas de crédito esperadas (reversão) | 6.3 | - | - | (42.773) | 62.048 |
| Ajuste a valor presente sobre contas a receber de clientes | 6.2 | 265 | (2.236) | 265 | (2.236) |
| Provisão para perdas dos estoques e AVP | 7 | - | 12.062 | - | 12.062 |
| Provisão para perdas do imobilizado e intangível (reversão) | 13.6 | - | (11.151) | - | (11.151) |
| Juros incorridos sobre passivo de arrendamento | 14.3 | 40.661 | 61.088 | 40.661 | 61.099 |
| Desconto obtido sobre passivo de arrendamento | 14.3 | - | - | - | - |
| Custo residual de arrendamento encerrados e provisão para encerramento de contrato, líquidos | | - | - | - | - |
| Plano de opção de compra de ações (stock options) | | 1.818 | (672) | 1.818 | (672) |
| Encargos financeiros e variação cambial sobre saldos de financiamentos, empréstimos, debêntures e mútuos | 16.3 | 33.579 | 18.046 | 56.863 | 57.422 |
| Recuperação de Pis e Cofins devido imunidade tributária sobre as vendas na Zona Franca de Manaus | 28 | - | (40.792) | - | (44.992) |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | | - | - | 14.420 | (25.925) |
| Instrumentos financeiros | | - | - | - | - |
| Provisão para litígios e demandas judiciais | 20.2 | (145) | 43.643 | 5.125 | 45.751 |
| | | (44.205) | 16.187 | (3.832) | 61.267 |
| (Aumento) redução nos ativos operacionais: | | | | | |
| Contas a receber de clientes | 6 | (14.928) | 132.027 | 272.838 | 163.268 |
| Estoques | 7 | (67.818) | 182.276 | (67.818) | 182.276 |
| Tributos a recuperar | 8 | 15.963 | 31.376 | 20.352 | 39.516 |
| Partes relacionadas | 10 | (11.757) | 13.603 | 4.847 | - |
| Depósitos judiciais | 20.2 | (10.216) | 2.417 | (11.581) | 1.509 |
| Dividendos recebidos | 11 | - | 2.648 | - | - |
| Outros ativos operacionais | | (8.555) | (12.655) | (6.942) | (16.366) |
| Aumento (redução) nos passivos operacionais: | | | | | |
| Fornecedores | 14 | (235.140) | (4.758) | (231.583) | (14.170) |
| Outras obrigações - risco sacado | 15 | - | (69.484) | - | (69.484) |
| Tributos a recolher e parcelamentos | 18 | 17.261 | (15.745) | (33.738) | (15.926) |
| Instrumentos financeiros | | - | (692) | - | (692) |
| Receita diferida | 19 | 49.744 | (255) | 48.878 | (46.199) |
| Salários, provisões e encargos sociais | 17 | (7.172) | (2.674) | (8.139) | (4.537) |
| Partes relacionadas | 10 | 660 | (103.847) | (14.579) | - |
| Provisão para litígios e demandas judiciais | 20.2 | (1.663) | (3.002) | (2.606) | (3.421) |
| Aluguéis, condomínio e fundo de promoção a pagar | | (9.800) | (11.384) | (9.801) | (11.384) |
| Outros passivos operacionais | 19.3 | (131.749) | (17.005) | (102.231) | (25.802) |
| Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais | | (459.375) | 139.033 | (145.935) | 239.855 |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | | - | - | - | (155) |
| Juros pagos | 16.3 | (8.800) | (15.155) | (98.155) | (19.503) |
| Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais | | (468.175) | 123.878 | (244.090) | 220.197 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimento | | | | | |
| Aquisição de imobilizado | 12.3 | (2.624) | (2.348) | (2.624) | (2.748) |
| Aquisição de ativo intangível | 12.5 | (44) | (7.048) | (837) | (8.197) |
| Aumento de capital social em controladas | | - | (90.000) | - | - |
| Resgates (aplicações) de títulos e valores mobiliários | 5.4 | 1.070 | 60.269 | 1.463 | 96.316 |
| Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimento | | (1.595) | (39.127) | (1.998) | 85.371 |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamento | | | | | |
| Captação de empréstimos e financiamentos | 16.3 | 538.627 | 90.000 | 538.627 | 90.000 |
| Amortização de empréstimos e financiamentos | 16.3 | (25.577) | (156.567) | (262.658) | (175.264) |
| Amortização do passivo de arrendamento | 14.3 | (103.513) | (75.360) | (103.513) | (75.372) |
| Amortização de obrigações com risco sacado | 16.3 | - | (46.448) | - | (46.448) |
| Ações em tesouraria | | - | - | - | - |
| Aumento de capital social | 22.1 | - | - | - | - |
| Gastos com emissão de ações ordinárias | 22.1 | - | - | - | - |
| Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento | | 409.537 | (188.375) | 172.456 | (207.084) |
| Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa | | (60.233) | (103.624) | (73.632) | 98.484 |
| Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro | 5 | 90.845 | 116.306 | 195.505 | 241.233 |
| Caixa e equivalentes de caixa em 30 de junho | 5 | 30.612 | 12.672 | 121.873 | 339.717 |

As notas explicativas da administração são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Demonstrações do valor adicionado
Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais - R\$)

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|----------------------------|---|----------------------------|---|
| | 01/01/2024 a 30/06/2024 | 01/01/2023 a 30/06/2023 (Reapresentado) | 01/01/2024 a 30/06/2024 | 01/01/2023 a 30/06/2023 (Reapresentado) |
| Receitas | | | | |
| Vendas de mercadorias e serviços | 776.099 | 1.224.230 | 784.756 | 1.293.732 |
| Perdas de crédito esperadas | - | - | 1.530 | 12.575 |
| Outras receitas operacionais | 9.439 | 43.483 | 20.070 | 47.704 |
| | 785.538 | 1.267.713 | 806.356 | 1.354.011 |
| Insumos adquiridos de terceiros | | | | |
| Custo das mercadorias e dos serviços | (396.718) | (469.080) | (400.193) | (529.433) |
| Materiais, energia, serviços de terceiros e outros | (197.276) | (266.805) | (207.073) | (299.135) |
| Perdas/Recuperação de ativos | 1.843 | 16.375 | 1.843 | 16.375 |
| | (592.151) | (719.510) | (605.423) | (812.193) |
| Valor adicionado bruto | 193.387 | 548.203 | 200.933 | 541.818 |
| Depreciação e amortização | (84.199) | (110.398) | (85.201) | (112.916) |
| Valor adicionado líquido produzido pela Companhia | 109.188 | 437.805 | 115.732 | 428.902 |
| Valor adicionado recebido em transferência | | | | |
| Resultado de equivalência patrimonial | (9.738) | (18.171) | - | - |
| Receitas financeiras | 35.845 | 41.735 | 35.922 | 43.549 |
| | 26.107 | 23.564 | 35.922 | 43.549 |
| Valor adicionado total a distribuir | 135.295 | 461.369 | 151.654 | 472.541 |
| Distribuição do valor adicionado | | | | |
| Pessoal e encargos | 122.176 | 186.386 | 122.853 | 191.507 |
| Remuneração direta | 95.418 | 152.125 | 95.894 | 156.096 |
| Benefícios | 11.593 | 15.585 | 11.632 | 16.217 |
| FGTS | 15.165 | 18.676 | 15.327 | 19.194 |
| Impostos, taxas e contribuições | 134.208 | 359.896 | 149.669 | 365.821 |
| Federais | 50.829 | 129.812 | 66.039 | 136.970 |
| Estaduais | 83.337 | 226.925 | 83.354 | 226.941 |
| Municipais | 41 | 3.160 | 276 | 1.910 |
| Juros e aluguéis | 92.620 | 114.487 | 92.842 | 114.524 |
| Juros | 24.911 | 21.303 | 24.912 | 21.303 |
| Aluguéis | 67.708 | 93.185 | 67.930 | 93.221 |
| Remuneração de capitais próprios | (213.710) | (199.400) | (213.710) | (199.400) |
| Prejuízo do período | (213.710) | (199.400) | (213.710) | (199.400) |
| Resultado Líquido das operações descontinuadas | (36.632) | (12.975) | (36.632) | (12.975) |
| Valor adicionado total distribuído | 135.295 | 461.369 | 151.654 | 472.451 |

As notas explicativas da administração são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Marisa Lojas S.A. (“Controladora” ou “Companhia”) é uma sociedade anônima, estabelecida no Brasil, com sede na Rua James Holland, 422, na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, constituída em 28 de abril de 1959, listada na Bolsa de Valores de São Paulo (“B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão”) sob o código de negociação AMAR3, sendo classificada no nível “Novo Mercado” de Governança Corporativa.

A Marisa Lojas S.A. e suas controladas diretas e indiretas, denominadas em conjunto como “Grupo Marisa”, tem como principais negócios:

- Comércio varejista de produtos de consumo e comércio eletrônico;
- Concessão de empréstimos para pessoas físicas;
- Administração de cartão de crédito próprio e de terceiros (embandeirado), intermediação de seguros, dentre outros. A partir de 15 de novembro de 2023, o Grupo passou a contar com a parceria firmada com a Credsistem Instituição de Pagamentos Ltda. (“Credsistem”) para administração do cartão *private label* Marisa, conforme divulgado com mais detalhes na nota explicativa 35.

1.2 Pedido de cancelamento da autorização para funcionamento da M Pagamentos

Em 27 de fevereiro de 2024, a MPagamentos entrou com novo pedido junto ao (DEORF), órgão do Banco Central do Brasil (BACEN), desta vez solicitando o cancelamento da autorização para funcionamento, em função da mudança de objeto social da M Pagamentos para participação societária, no país e no exterior, na qualidade de acionista e ou quotista, e ou administração de bens.

Em 21 de maio de 2024, em reunião por conferência junto ao órgão regulador, o mesmo, exigiu da M Pagamentos apresentação de um plano de descontinuidade.

Em 25 de maio de 2024, foi apresentado ao Banco Central plano para descontinuidade da instituição M Pagamentos, totalmente dentro do prazo esperado, o Banco Central ainda não se manifestou sobre o plano.

Em 12 de junho de 2024 o Bacen enviou a Companhia três ofícios, exigindo manifestação de seus representantes sobre o descumprimento de obrigações regulatórias e formalização do Plano de Descontinuidade.

Em resposta ao Ofício 13438/2024-BCB/DESUC, a M Pagamentos justificou ao Bacen o motivo pelo descumprimento dos limites operacionais até o momento e se comprometeu a apresentar um plano efetivo de descontinuidade da M Pagamentos em resposta ao ofício 13449/2024-

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias—
Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

BCB/DESUC. A Companhia tem como prazo até o dia 20 de julho de 2024 para responder ao ofício.

A Companhia está empenhada e envidará todos os esforços para que o processo de “Descontinuação Operacional” da M Pagamentos seja totalmente transparente, com a Diretoria informando o mercado, tempestivamente, sobre sua evolução.

2. Empresas controladas

As Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Companhia incluem as empresas conforme estrutura societária apresentada abaixo e descrições a seguir. Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a M Pagamentos está sendo apresentada como “Operações Descontinuadas” conforme divulgado na nota explicativa no. 35:



2.1 Empresas controladas—Continuação

2.1.1 M BANK Participações Ltda. (“M BANK”)

A M BANK opera como *holding* investindo na sociedade M PAGAMENTOS S.A. - Crédito, Financiamento e Investimento e na M SERVIÇOS - Administradora de Cartões de Crédito Ltda. Em 30 de junho de 2022, a Companhia cedeu a totalidade de suas 233.095.596 quotas da M SERVIÇOS para a M BANK, com efeito contábil a partir de 1º de julho de 2022.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2.2. M SERVIÇOS Ltda. (“M SERVIÇOS”)

A M SERVIÇOS tem por objetivo principal a administração de parcerias.

2.3. M PAGAMENTOS S.A. - Crédito, Financiamento e Investimento (“M PAGAMENTOS”)

A M PAGAMENTOS tem por objetivo atuar no mercado de crédito, financiamento e investimento no segmento varejista, administrando o cartão *private label* Marisa e concedendo empréstimos para pessoas físicas. A partir 31 de dezembro de 2023, a operação está sendo descontinuada, conforme descrito na nota explicativa no. 35.

2.4. REGISTRADA Marcas, Patentes e Royalties S.A (“REGISTRADA”)

A REGISTRADA opera a gestão de ativos intangíveis não financeiros, incluindo a administração de marcas, a compra, a venda, o uso e o licenciamento pelo uso de marcas e patentes, o recebimento de “*royalties*”, a permissão para reprodução e a utilização das marcas e patentes em processos e produtos.

3. Base de elaboração e apresentação das informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica Geral (NBC TG 21 - Demonstração Intermediária), e estão de acordo com as normas internacionais de relatórios financeiros (International Financial Reporting Standards (IFRS) - IAS 34 - *Interim Financial Reporting*), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Companhia foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor, exceto quanto a determinados ativos e passivos financeiros mensurados a valor justo.

A Administração da Companhia afirma que todas as informações relevantes próprias das informações financeiras intermediárias estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

A preparação de informações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração do Grupo Marisa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as informações financeiras consolidadas, estão divulgadas em suas respectivas notas explicativas.

Nas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Companhia, as Controladas são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial.

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada, é requerida pelas Normas Brasileiras de Contabilidade - NBC TG 09 aplicáveis às companhias abertas. As IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração. Como consequência, pelas IFRS, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das informações financeiras intermediárias.

3.1. Avaliação acerca da continuidade das operações

A Companhia e suas controladas reconheceram um prejuízo no período de R\$250.342, sendo R\$213.710 das operações continuadas (R\$199.400 para o período de seis meses findo em 30 de junho de 2023), e o passivo circulante excedeu o ativo circulante em R\$ 784.341 na controladora e R\$ 781.523 no consolidado.

As informações financeiras intermediárias consolidadas foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a Companhia e suas controladas conseguirão cumprir suas obrigações de pagamentos decorrentes de passivos de curto prazo e empréstimos e financiamentos, conforme os prazos divulgados na Nota Explicativa nº 16. Abaixo divulgamos alguns eventos ocorridos em 2024, que visam suportar a continuidade de nossas operações e estão alinhados com a nossa projeção de fluxo de caixa para os próximos 12 meses:

Em 19 de abril de 2024, a Companhia obteve uma Nota Comercial no valor de R\$ 100.002 junto ao Acionista, taxa de 100% CDI acrescidos de 4% a.a., com vencimento em 31 de julho de 2024.

Em 14 de maio de 2024, a Companhia obteve uma Nota Comercial no valor de R\$ 150.000 junto ao Acionista, taxa de 100% CDI acrescidos de 4% a.a., com vencimento em 31 de julho de 2024.

Em 12 de junho de 2024, a Companhia obteve uma Nota Comercial no valor de R\$ 50.000 junto ao BTG, taxa de 100% CDI acrescidos de 5% a.a., com vencimento em 31 de julho de 2024.

Em 10 de junho de 2024, foi aprovado em Reunião do Conselho de Administração o aumento do capital social da Companhia, dentro do limite do capital autorizado, conforme disposto no artigo 6º do Estatuto Social da Companhia, com atribuição

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

adicional de bônus de subscrição aos acionistas. Em adição, a Companhia comunicou aos seus acionistas e ao mercado em geral, que iniciou uma operação de oferta privada com a assessoria do BTG Pactual Investment Banking Ltda.

O aumento de capital proposto foi no montante mínimo de R\$590.000 e máximo de até R\$750.000, mediante a emissão para subscrição particular de até 535.714 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, a um preço por ação de R\$1,40. O preço de emissão foi fixado, sem diluição injustificada para os atuais acionistas da Companhia, nos termos do artigo 170, parágrafo 1º, inciso III, da Lei das S.A., levando-se em consideração o preço das ações de emissão da Companhia no fechamento do pregão da B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão ("B3") no dia 7 de junho de 2024, com deságio de 18,6%. A totalidade dos acionistas da Companhia terão, nos termos do artigo 171 da Lei das Sociedades por Ações, o período do dia 14 de junho de 2024 a 15 julho de 2024 para exercer o direito de preferênciana subscrição das novas ações emitidas.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação 30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

3.2. Reapresentação dos valores correspondentes

No processo de preparação de suas informações financeiras intermediárias relativas ao período findo em 30 de junho de 2024 e 2023, a Companhia descontinuou a operação da sua Controlada Mpagamentos S.A. Crédito, Financiamento e Investimento, e ajustou a Demonstração dos Resultados do Exercício, Demonstração do Fluxo de Caixa e Demonstração do Valor Adicionado:

| | Controladora | | | | | |
|---|--------------------------------------|---------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------|
| | 01/04/2023 30/06/2023 | | 01/04/2023 30/06/2023 | 01/01/2023 a 30/06/2023 | 01/01/2023 30/06/2023 | |
| | <u>Originalmente Apresentado</u> | <u>Ajuste</u> | <u>Reapresentado</u> | <u>Originalmente Apresentado</u> | <u>Ajuste</u> | |
| Receita operacional líquida | 464.489 | - | 464.489 | 910.334 | - | 910.334 |
| Custos da revenda de mercadorias, de operações com cartão de crédito, de operações financeiras e de prestação de serviços | (254.761) | - | (254.761) | (477.146) | - | (477.146) |
| Lucro bruto | 209.728 | - | 209.728 | 433.188 | - | 433.188 |
| (Despesas) e receitas operacionais | | | | | | |
| Despesas com vendas | (142.392) | - | (142.392) | (289.499) | - | (289.499) |
| Despesas gerais e administrativas | (63.416) | - | (63.416) | (110.863) | - | (110.863) |
| Despesas com depreciação e amortização | (50.360) | - | (50.360) | (110.398) | - | (110.398) |
| Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas | 32.812 | - | 32.812 | 11.430 | - | 11.430 |
| Resultado de equivalência patrimonial | (6.716) | 10.531 | 3.815 | (31.146) | 12.975 | (18.171) |
| Resultado operacional antes das receitas e despesas financeiras | (20.344) | 10.531 | (9.813) | (97.288) | 12.975 | (84.313) |
| Despesas financeiras | (70.687) | - | (70.687) | (156.822) | - | (156.822) |
| Receitas financeiras | 27.623 | - | 27.623 | 41.735 | - | 41.735 |
| Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social | (63.408) | 10.531 | (52.877) | (212.375) | 12.975 | (199.400) |
| Imposto de renda e contribuição social | | | | | | |
| Corrente | - | - | - | - | - | - |
| Diferido | - | - | - | - | - | - |
| Total imposto de renda e contribuição social | - | - | - | - | - | - |
| Prejuízo do período das operações continuadas | (63.408) | 10.531 | (52.877) | (212.375) | 12.975 | (199.400) |
| Resultado Líquido das operações descontinuadas | - | (10.531) | (10.531) | - | (12.975) | (12.975) |
| Prejuízo do período | (63.408) | - | (63.408) | (212.375) | - | (212.375) |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação 30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

| | Consolidado | | | | | |
|---|--------------------------|----------|---|--|-----------|---|
| | 01/04/2023 30/06/2023 | Ajuste | 01/04/2023 30/06/2023 Reapresentado | 01/01/2023 a 30/06/2023 Originalmente Apresentado | Ajuste | 01/01/2023 30/06/2023 Reapresentado |
| Receita operacional líquida | 547.482 | (30.209) | 517.273 | 1.107.780 | (101.511) | 1.006.269 |
| Custos da revenda de mercadorias, de operações com cartão de crédito, de operações financeiras e de prestação de serviços | (343.114) | 85.894 | (257.220) | (687.999) | 165.057 | (522.942) |
| Lucro bruto | 204.368 | 55.685 | 260.053 | 419.781 | 63.546 | 483.327 |
| (Despesas) e receitas operacionais | | | | | | |
| Despesas com vendas | (143.618) | - | (143.618) | (293.915) | - | (293.915) |
| Despesas gerais e administrativas | (79.057) | 10.508 | (68.549) | (142.322) | 14.869 | (127.453) |
| Despesas com depreciação e amortização | (51.917) | 449 | (51.468) | (113.652) | 858 | (112.794) |
| Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas | 34.257 | (39.615) | (5.358) | 9.020 | (41.240) | (32.220) |
| Resultado de equivalência patrimonial | - | - | - | - | - | - |
| Resultado operacional antes das receitas e despesas financeiras | (35.967) | 27.027 | (8.940) | (121.088) | 38.033 | (83.055) |
| Despesas financeiras | (73.028) | 680 | (72.348) | (160.563) | 867 | (159.696) |
| Receitas financeiras | 28.431 | - | 28.431 | 43.549 | - | 43.549 |
| Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social | (80.564) | 27.707 | (52.857) | (238.102) | 38.900 | (199.202) |
| Imposto de renda e contribuição social | | | | | | |
| Corrente | (19) | - | (19) | (198) | - | (198) |
| Diferido | 17.175 | (17.176) | (1) | 25.925 | (25.925) | - |
| Total imposto de renda e contribuição social | 17.156 | (17.176) | (20) | 25.727 | (25.925) | (198) |
| Prejuízo do período das operações continuadas | (63.408) | 10.531 | (52.877) | (212.375) | 12.975 | (199.400) |
| Resultado Líquido das operações descontinuadas | - | (10.531) | (10.531) | - | (12.975) | (12.975) |
| Prejuízo do período | (63.408) | - | (63.408) | (212.375) | - | (212.375) |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

| | Controladora | | | Consolidado | | |
|---|----------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|----------|----------------------------|
| | 01/01/2023 a 30/06/2023 | Ajuste | 01/01/2023 a 30/06/2023 | 01/01/2023 a 30/06/2023 | Ajuste | 01/01/2023 a 30/06/2023 |
| | Original | | Reapresentado | Original | | Reapresentado |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | | | | | |
| Prejuízo líquido do período das operações em continuidade | (212.375) | 12.975 | (199.400) | (212.375) | 12.975 | (199.400) |
| Prejuízo proveniente das operações descontinuadas | - | (12.975) | (12.975) | - | (12.975) | (12.975) |
| Prejuízo líquido do período | (212.375) | - | (212.375) | (212.375) | - | (212.375) |
| Ajustes para reconciliar o resultado líquido do exercício com o caixa líquido gerado pelas atividades operacionais: | | | | | | |
| Depreciação e amortização | 25.692 | - | 25.692 | 28.495 | - | 28.495 |
| Depreciação do ativo de direito de uso | 85.152 | - | 85.152 | 85.157 | - | 85.157 |
| Custo residual do ativo imobilizado e intangível baixado | 6.584 | - | 6.584 | 6.584 | - | 6.584 |
| Equivalência patrimonial | 31.146 | - | 31.146 | - | - | - |
| Perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa | - | - | - | 62.048 | - | 62.048 |
| Ajuste a valor presente sobre contas a receber de clientes | (2.236) | - | (2.236) | (2.236) | - | (2.236) |
| Provisão para perdas dos estoques e AVP | 12.062 | - | 12.062 | 12.062 | - | 12.062 |
| Provisão para perdas do imobilizado e intangível | (11.151) | - | (11.151) | (11.151) | - | (11.151) |
| Juros provisionados sobre passivo de arrendamento | 61.088 | - | 61.088 | 61.099 | - | 61.099 |
| Plano de opção de compra de ações (<i>stock options</i>) | (672) | - | (672) | (672) | - | (672) |
| Encargos financeiros e variação cambial sobre saldos de empréstimos, financiamentos, debêntures e mútuos | 18.046 | - | 18.046 | 57.422 | - | 57.422 |
| Recuperação de PIS e COFINS devido imunidade tributária sobre as vendas na Zona Franca de Manaus | (40.792) | - | (40.792) | (44.992) | - | (44.992) |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | - | - | - | (25.925) | - | (25.925) |
| Provisão para litígios e demandas judiciais | 43.643 | - | 43.643 | 45.751 | - | 45.751 |
| | 16.187 | - | 16.187 | 61.267 | - | 61.267 |
| (Aumento) redução nos ativos operacionais: | | | | | | |
| Contas a receber de clientes | 132.027 | - | 132.027 | 163.268 | - | 163.268 |
| Estoques | 182.276 | - | 182.276 | 182.276 | - | 182.276 |
| Tributos a recuperar | 31.376 | - | 31.376 | 39.516 | - | 39.516 |
| Partes relacionadas | 13.603 | - | 13.603 | - | - | - |
| Depósitos judiciais | 2.417 | - | 2.417 | 1.509 | - | 1.509 |
| Dividendos recebidos | 2.648 | - | 2.648 | - | - | - |
| Outros créditos | (12.655) | - | (12.655) | (16.366) | - | (16.366) |
| Aumento (redução) nos passivos operacionais: | | | | | | |
| Fornecedores | (4.758) | - | (4.758) | (14.170) | - | (14.170) |
| Outras obrigações - risco sacado | (69.484) | - | (69.484) | (69.484) | - | (69.484) |
| Tributos a recolher e parcelamentos | (15.745) | - | (15.745) | (15.926) | - | (15.926) |
| Instrumentos financeiros (passivo) | (692) | - | (692) | (692) | - | (692) |
| Receita diferida | (255) | - | (255) | (46.199) | - | (46.199) |
| Salários, provisões e encargos sociais | (2.674) | - | (2.674) | (4.537) | - | (4.537) |
| Partes relacionadas (passivo) | (103.847) | - | (103.847) | - | - | - |
| Provisão para litígios e demandas judiciais | (3.002) | - | (3.002) | (3.421) | - | (3.421) |
| Aluguéis, condomínio e fundo de promoção a pagar | (11.384) | - | (11.384) | (11.384) | - | (11.384) |
| Outras obrigações | (17.005) | - | (17.005) | (25.802) | - | (25.802) |
| Caixa gerado pelas atividades operacionais | 139.033 | - | 139.033 | 239.855 | - | 239.855 |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | - | - | - | (155) | - | (155) |
| Juros pagos | (15.155) | - | (15.155) | (19.503) | - | (19.503) |
| Caixa gerado pelas atividades operacionais | 123.878 | - | 123.878 | 220.197 | - | 220.197 |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | | | | | |
| Aquisição de imobilizado | (2.348) | - | (2.348) | (2.748) | - | (2.748) |
| Aquisição de ativo intangível | (7.048) | - | (7.048) | (8.197) | - | (8.197) |
| Aumento de capital social em controladas | (90.000) | - | (90.000) | - | - | - |
| Títulos e valores mobiliários | 60.269 | - | 60.269 | 96.316 | - | 96.316 |
| Dividendos recebidos de controladas | - | - | - | - | - | - |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento | (39.127) | - | (39.127) | 85.371 | - | 85.371 |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | | | | | | |
| Captação de empréstimos e financiamentos | 90.000 | - | 90.000 | 90.000 | - | 90.000 |
| Amortização de empréstimos e financiamentos | (156.567) | - | (156.567) | (175.264) | - | (175.264) |
| Amortização do passivo de arrendamento | (75.360) | - | (75.360) | (75.372) | - | (75.372) |
| Amortização de obrigações com risco sacado | (46.448) | - | (46.448) | (46.448) | - | (46.448) |
| Gastos com emissão de ações | - | - | - | - | - | - |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento | (188.375) | - | (188.375) | (207.084) | - | (207.084) |
| Aumento (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa | (103.624) | - | (103.624) | 98.484 | - | 98.484 |
| Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro | 116.306 | - | 116.306 | 241.233 | - | 241.233 |
| Caixa e equivalentes de caixa em 30 de junho | 12.682 | - | 12.682 | 339.717 | - | 339.717 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação30
de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

| | Controladora | | | Consolidado | | |
|---|----------------------------|----------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|
| | 01/01/2023 a 30/06/2023 | Ajuste | 01/01/2023 a 30/06/2023 | 01/01/2023 a 30/06/2023 | Ajuste | 01/01/2023 a 30/06/2023 |
| RECEITAS | Original | | Reapresentado | Original | | Reapresentado |
| Vendas de mercadorias e serviços | 1.224.230 | - | 1.224.230 | 1.434.451 | (140.719) | 1.293.732 |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa e outros créditos | - | - | - | (62.225) | 74.800 | 12.575 |
| Outras receitas operacionais | 43.483 | - | 43.483 | 50.142 | (2.438) | 47.704 |
| | <u>1.267.713</u> | <u>-</u> | <u>1.267.713</u> | <u>1.422.368</u> | <u>(68.357)</u> | <u>1.354.011</u> |
| INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS | | | | | | |
| Custo das mercadorias e dos serviços | (658.962) | 189.882 | (469.080) | (807.590) | 278.157 | (529.433) |
| Materiais, energia, serviços de terceiros e outros | (266.803) | (2) | (266.805) | (307.124) | 7.989 | (299.135) |
| Perdas / Recuperação de ativos | 16.375 | - | 16.375 | 16.375 | - | 16.375 |
| | <u>(909.390)</u> | <u>189.880</u> | <u>(719.510)</u> | <u>(1.098.339)</u> | <u>286.146</u> | <u>(812.193)</u> |
| VALOR ADICIONADO BRUTO | <u>358.323</u> | <u>189.880</u> | <u>548.203</u> | <u>324.029</u> | <u>217.789</u> | <u>541.818</u> |
| Depreciação e amortização | (110.398) | - | (110.398) | (113.652) | 736 | (112.916) |
| VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA COMPANHIA | <u>247.925</u> | <u>189.880</u> | <u>437.805</u> | <u>210.377</u> | <u>218.525</u> | <u>428.902</u> |
| VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA | | | | | | |
| Resultado de equivalência patrimonial | (31.146) | 12.975 | (18.171) | - | - | - |
| Receitas financeiras | 41.735 | - | 41.735 | 43.549 | - | 43.549 |
| | <u>10.589</u> | <u>12.975</u> | <u>23.564</u> | <u>43.549</u> | <u>-</u> | <u>43.549</u> |
| VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR | <u>258.514</u> | <u>202.855</u> | <u>461.369</u> | <u>253.926</u> | <u>218.525</u> | <u>472.451</u> |
| DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO | | | | | | |
| Pessoal e encargos | 186.386 | - | 186.386 | 193.488 | (1.982) | 191.507 |
| Remuneração direta | 152.125 | - | 152.125 | 157.631 | (1.535) | 156.096 |
| Benefícios | 15.585 | - | 15.585 | 16.544 | (327) | 16.217 |
| FGTS | 18.676 | - | 18.676 | 19.313 | (119) | 19.194 |
| Impostos, taxas e contribuições | 170.015 | 189.881 | 359.896 | 158.276 | 207.545 | 365.820 |
| Federais | 68.074 | 61.737 | 129.811 | 54.369 | 82.601 | 136.969 |
| Estaduais | 101.672 | 125.253 | 226.925 | 101.688 | 125.253 | 226.941 |
| Municipais | 269 | 2.891 | 3.160 | 2.219 | (309) | 1.910 |
| Juros e aluguéis | 114.488 | (1) | 114.487 | 114.537 | (13) | 114.524 |
| Juros | 21.303 | - | 21.303 | 21.303 | - | 21.303 |
| Aluguéis | 93.185 | (0) | 93.185 | 93.234 | (13) | 93.221 |
| Remuneração de capitais próprios | (212.375) | 12.975 | (199.400) | (212.375) | 12.975 | (199.400) |
| Resultado do período | (212.375) | 12.975 | (199.400) | (212.375) | 12.975 | (199.400) |
| Resultado líquido das operações descontinuadas | | | (36.632) | | | (36.632) |
| VALOR ADICIONADO TOTAL DISTRIBUÍDO | <u>258.514</u> | <u>202.855</u> | <u>461.369</u> | <u>253.925</u> | <u>218.525</u> | <u>472.451</u> |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

3.2 Aprovação das informações financeiras intermediárias individuais consolidadas

A emissão dessas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas foi autorizada pelo Conselho de Administração, em 13 de setembro de 2024.

4. Políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas estão definidas e apresentadas em suas respectivas notas explicativas.

4.1 Moeda funcional e moeda de apresentação

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia.

Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

4.2 Base de consolidação

Controladas são todas as entidades controladas direta ou indiretamente pela Companhia. As controladas são consolidadas desde a data de aquisição, que corresponde à data na qual a Companhia obteve o controle, e continuam sendo consolidadas até a data em que esse controle deixe de existir.

O processo de consolidação das contas patrimoniais e do resultado seguem a sua natureza, complementado pela eliminação do seguinte:

- Participações da Controladora no capital, reservas e resultados acumulados das empresas consolidadas;
- Saldos de contas do ativo e do passivo mantidos entre as empresas consolidadas; e
- Saldos de receitas e despesas decorrentes de transações realizadas entre as empresas consolidadas.

4.3 Transações e saldos em moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional do Grupo Marisa (Real) utilizando-se as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os saldos das contas de balanço em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio vigente nas datas dos balanços. Os ganhos e as perdas de variação cambial resultantes da liquidação dessas transações e da conversão de ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconhecidos no resultado do período.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

4.4 Novas normas, alterações e interpretações de normas

As normas alteradas e interpretações efetivas para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2024 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.

Mudanças nas principais políticas contábeis

- Uma série de novas normas ou alterações de normas e interpretações foram efetivas no ano de 2023, porém nenhuma delas geraram impactos nos processos da Companhia, abaixo relação:
- Contratos de Seguro – modelo de contabilidade abrangente para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para seguradoras (Alterações à IFRS 17/CPC 50);
- Alteração na norma IAS 08/ CPC 23 – políticas contábeis, mudanças de estimativas e retificação de erro. Esclarecem a definição entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erro.
- Alterações ao IAS 1/ CPC 26(R1) – apresentação das demonstrações contábeis. As alterações visam ajudar as entidades a fornecer divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo o requisito para as entidades divulgarem suas políticas contábeis “significativas” por um requisito para divulgar suas políticas contábeis “materiais”.
- Alteração ao IAS 12/CPC 32- Tributos sobre o Lucro, sobre imposto diferido relacionado a ativos e passivos originados de uma simples transação. Estreitam o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que gerem diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais, como arrendamentos e passivos de desativação.
- Alteração ao IAS 12/CPC 32- Tributos sobre o Lucro, sobre reforma tributária internacional, regras e modelo do pilar dois. As alterações foram introduzidas em resposta às regras do Pilar Dois da OCDE sobre BEPS e incluem:
- Uma exceção temporária obrigatória ao reconhecimento e divulgação de impostos diferidos decorrentes da implementação jurisdicional das regras do modelo do Pilar Dois;
- Requisitos de divulgação para entidades afetadas, a fim de ajudar os usuários das demonstrações financeiras a compreender melhor a exposição de uma entidade aos impostos sobre a renda do Pilar Dois decorrentes dessa legislação, especialmente antes da data efetiva.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

1. Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Uma série de novas normas ou alterações de normas e interpretações serão efetivas para exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024. A Companhia e suas controladas não adotaram antecipadamente essas alterações na preparação destas demonstrações financeiras.

As normas alteradas e interpretações citadas a seguir, não deverão ter um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia e suas Controladas.

- Alteração na norma IFRS 16/ CPC 06 – Arrendamentos, para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.
- Alteração na norma IAS 01/ CPC 26(R1) – apresentação das demonstrações contábeis, sobre classificação de passivos como circulante ou não circulante. Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis) para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante.
- Alteração na norma IFRS 7/ CPC 40(R1) – Instrumentos Financeiros e IAS 7/CPC 03(R2) – Demonstrações do Fluxo de Caixa, para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma Base de consolidação.
- Exigências de divulgações de informações de sustentabilidade emitidas pelo Internacional Sustainability Standards Board (“ISSB”) IFRS S1 e IFRS S2 - Conforme publicação da Resolução 193, em 20 de outubro de 2023 (“Resolução 193”), a CVM prevê a divulgação de relatório de informações financeiras relacionadas a sustentabilidade com base no padrão internacional: IFRS S1 (General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) estabelece requisitos gerais para que as empresas divulguem informações sobre riscos e oportunidades significativos relacionados à sustentabilidade; IFRS S2 (Climate-related Disclosures) tem foco nos riscos e oportunidades relacionados ao clima e incorpora as recomendações da Task Force on Climate-related Financial Disclosures (“TCFD”) e métricas derivadas dos padrões SASB que se referem à aberturas nas demonstrações financeiras sobre informações materiais relacionadas a riscos e oportunidades em temas climáticos e de sustentabilidade.

Principais aspectos

IFRS S1 – Devem ser divulgadas quaisquer informações que possam razoavelmente afetar, no curto, médio ou longo prazos: i. Fluxos de caixa prospectivos; ii. Acesso a financiamento; iii. Custo de capital; iv. Investimentos ou desinvestimentos;

IFRS S2 -Devem ser divulgadas informações materiais (qualitativas + quantitativas) relacionadas a riscos e oportunidades climáticos, que atendam à necessidade de informação dos investidores i. Riscos Físicos e ii. Riscos de Transição.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

As companhias poderão adotar a divulgação em caráter voluntário a partir de janeiro de 2024.

A Administração da Companhia e suas controladas realizou análise preliminar sobre essas normas e está coordenando uma avaliação interna sobre os seus impactos, bem como as adequações necessárias em seus processos visando a adoção e divulgação dos novos pronunciamentos. A obrigatoriedade da divulgação está prevista para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2026 conforme estabelecido na Resolução 193 da CVM.

5. Principais estimativas e julgamentos

As estimativas e julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se nas experiências históricas e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

A elaboração das informações financeiras intermediárias também requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício do julgamento por parte da Administração do Grupo

Marisa em relação ao futuro, que impactam sobre questões incertas. Esses julgamentos tornam-se mais subjetivos à medida que aumenta o número de premissas que afetam a possível solução futura dessas incertezas.

As premissas e estimativas significativas para as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, referentes ao período de seis meses findos em 30 de junho de 2024, foram as mesmas adotadas nas demonstrações financeiras, individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, divulgadas em 22 de abril de 2024.

6. Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários

6.1 Política contábil de caixa e equivalentes

Compreende o saldo em caixa, os depósitos bancários à vista, investimentos temporários de curto prazo, de liquidez imediata, conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de variação ou alteração de seu valor.

As aplicações financeiras são registradas pelo valor de aquisição acrescido dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

6.2. Composição de caixa e equivalentes de caixa

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Caixa | 5.793 | 6.247 | 5.795 | 6.250 |
| Bancos conta movimento | 2.298 | 3.105 | 2.275 | 3.112 |
| Aplicações financeiras (6.3) | 22.521 | 81.493 | 23.742 | 82.966 |
| | 30.612 | 90.845 | 31.812 | 92.328 |
| Caixa e equivalente de caixa atribuível a operação descontinuada - nota 35 | | | 90.061 | 103.177 |
| Caixa equivalente de caixa apresentado na demonstração do fluxo de caixa | 30.612 | 90.845 | 121.873 | 195.505 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

6.3. Composição das aplicações financeiras

| | Controladora | | Consolidado | |
|----------------------------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Operações compromissadas CDB (i) | 5.023 | 3.028 | 5.757 | 4.501 |
| Operações compromissadas DI (ii) | 17.498 | 78.465 | 17.985 | 78.465 |
| | 22.521 | 81.493 | 23.742 | 82.966 |

- (i) Referem-se às aplicações compromissadas com lastro em CDB, onde há compromisso de recompra a qualquer tempo pela instituição financeira e sem perda de rendimento. Em 30 de junho de 2024, as operações apresentaram remuneração média de 98,51% na controladora e 98,51% no consolidado do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) (110,50% na controladora e 110,10% no consolidado em 31 de dezembro de 2023).
- (ii) Referem-se a aplicações compromissadas com lastro de títulos privados na controladora e na M SERVIÇOS. No período findo em 30 de junho de 2024, as operações apresentaram remuneração média de 69,99% do CDI (77,36, 30% do CDI para títulos públicos em 31 de dezembro de 2023).

6.4. Composição de títulos e valores mobiliários

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------|--------------|------------|--------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Fundo de investimentos | - | - | - | 500 |
| Aplicações em CDB (i) | 5.545 | 6.615 | 5.785 | 6.748 |
| | 5.545 | 6.615 | 5.785 | 7.248 |
| Ativo circulante | - | 4.657 | - | 4.657 |
| Ativo não circulante | 5.545 | 1.958 | 5.785 | 2.591 |
| | 5.545 | 6.615 | 5.785 | 7.248 |

- (i) Em 30 de junho de 2024, referem-se às aplicações em Certificados de Depósito Bancário (CDB), cuja remuneração média foi de 100,00% do CDI para a Controladora e 100,09% do CDI para o Consolidado. Tais recursos foram dados em garantia nas operações de financiamento e fiança bancária da Controladora, junto aos bancos, Banco Industrial, Daycoval; e na controlada registrada, junto ao Banco ABC, conforme NE 6.4. Em 31 de dezembro de 2023, a remuneração média foi de 77,36% do CDI (controladora) e 77,40% do CDI (Consolidado), dados em garantia na operação de financiamento junto à Caixa Econômica Federal, Banco ABC, Banco Alfa, Banco Daycoval, e dados em garantia em carta fiança Banco Itaú e Banco Safra.

6. Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários--Continuação

6.5. Risco de crédito

Conforme política financeira da Companhia, os valores registrados como equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários são aplicados em instituições financeiras com *rating* de longo prazo em escala nacional, classificados com baixo risco de crédito e com reconhecida solidez no mercado.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

7. Contas a receber de clientes

7.1. Política contábil

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de cartão de crédito e débito (Marisa e terceiros) e de empréstimo pessoal no curso normal das atividades da Companhia. As operações de venda a prazo são registradas pelos valores faturados, ajustados ao valor presente, considerando-se a taxa média do custo de captação da Companhia, pois o preço à vista e o parcelamento têm o mesmo valor de venda, não sendo política da Companhia conceder descontos para pagamentos antecipados; além disso, não é considerada a variável juros na política de precificação dos produtos.

A provisão para perdas em créditos é constituída com base na análise das carteiras de clientes, e em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às perdas esperadas na realização dos créditos.

A Administração avalia constantemente a qualidade e rentabilidade de suas carteiras, através da utilização de um modelo de concessão de crédito e de cobrança mais eficientes, com ajustes de limites de crédito e taxas de desconto, em um cenário de maior inadimplência.

7. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES—CONTINUAÇÃO

7.2. Composição das carteiras

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------|------------|---------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Cartões de crédito e débito - terceiros (i) | 81.468 | 63.962 | 81.468 | 63.962 |
| Outras contas a receber | - | 4.191 | 2.628 | 7.297 |
| Ajuste a valor presente | (33) | (1.381) | (33) | (1.381) |
| Perdas de crédito esperadas | | - | (829) | (2.359) |
| | 81.435 | 66.772 | 83.233 | 67.519 |
| Circulante | 81.435 | 66.772 | 83.233 | 67.519 |
| | 81.435 | 66.772 | 83.233 | 67.519 |

(i) Refere-se ao saldo com administradoras de cartões de crédito e débito, cujo recebimento em até 90 dias corresponde a 100,00% do total em 30 de junho de 2024 (95,79% em 31 de dezembro de 2023). Em 30 de junho de 2024, a Companhia possuía o valor de R\$6.111 (R\$10.084 em 31 de dezembro de 2023) dados em garantia nas operações de empréstimos junto ao banco ABC e Bradesco.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

7.3 Perdas de crédito esperadas

As contas a receber vencidas há mais de 180 dias são baixadas em contrapartida das perdas de crédito esperadas, exceto as operações com empréstimos pessoais, as quais são mantidas em carteira até completarem 360 dias do vencimento, em razão da prática das instituições financeiras.

Movimentação

| | <u>Consolidado</u> |
|--|-----------------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | (153.938) |
| (Constituições)/reversões | 33.271 |
| Operações descontinuadas | 102.497 |
| Créditos baixados definitivamente | <u>15.811</u> |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | <u>(2.359)</u> |
| (Constituições)/reversões | 2.713 |
| Créditos baixados definitivamente | <u>(1.183)</u> |
| Saldo em 30 de junho de 2024 | <u>(829)</u> |

7.3 Aging da carteira - Cartão de crédito de terceiros.

| | <u>Controladora</u> | |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------|
| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
| A vencer: | | |
| Até 30 dias | 42.526 | 32.406 |
| De 31 a 60 dias | 12.780 | 13.297 |
| De 61 a 90 dias | 12.511 | 4.056 |
| De 91 a 180 dias | 13.613 | 15.416 |
| Acima de 181 dias | 2 | 7 |
| Soma do saldo a vencer | 81.432 | 65.182 |
| Percentual sobre a carteira total | 100% | 98% |
| Vencidas: | | |
| Até 30 dias | - | - |
| De 31 a 60 dias | - | - |
| De 61 a 90 dias | - | - |
| De 91 a 120 dias | - | - |
| De 121 a 150 dias | - | - |
| De 151 a 180 dias | - | - |
| De 181 a 240 dias | - | - |
| De 241 a 300 dias | 2 | - |
| De 301 a 360 dias | 1 | 1.590 |
| Total do saldo vencidas | 3 | 1.590 |
| Percentual sobre a carteira total | 0% | 2% |
| Total dos saldos a vencer e vencidas | 81.435 | 66.772 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

7.3 Aging da carteira - Cartão de crédito de terceiros - Continuação

| | Consolidado | |
|--------------------------------------|-------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| A vencer: | | |
| Até 30 dias | 43.465 | 32.406 |
| De 31 a 60 dias | 13.062 | 13.297 |
| De 61 a 90 dias | 12.787 | 4.056 |
| De 91 a 180 dias | 13.914 | 15.416 |
| Acima de 181 dias | 1 | 7 |
| Soma do saldo a vencer | 83.229 | 65.182 |
| Percentual sobre a carteira total | 100% | 97% |
| De 301 a 360 dias | 4 | 2.337 |
| Total do saldo vencidas | 4 | 2.337 |
| Percentual sobre a carteira total | 0% | 3% |
| Total dos saldos a vencer e vencidas | 83.233 | 67.519 |

8. Estoques

8.1. Política contábil

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor líquido realizável. Os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio, incluindo os impostos não recuperáveis, custos de transporte, seguro, manuseio e demais custos necessários para trazer os estoques às suas condições atuais. Para o cálculo do ajuste a valor presente, considera-se o custo médio de captação da Companhia.

Quando necessário, os estoques são deduzidos de provisão para perdas, constituída pela Administração, em caso de desvalorização, obsolescência, baixa rotatividade de produtos e perdas de inventário.

8.2. Composição

| | Controladora e Consolidado | |
|--|----------------------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Mercadorias para revenda | 225.399 | 154.255 |
| Provisões para perdas dos estoques | (16.032) | (13.442) |
| Ajuste a valor presente | (3.809) | (3.156) |
| Mercadorias para revenda, líquidas | 205.558 | 137.657 |
| Importação em andamento | 4.565 | 4.598 |
| Estoque de material de consumo e embalagem | 3.295 | 3.345 |
| | 213.418 | 145.600 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

8.3. Provisão para perdas em estoques

| | Controladora e Consolidado |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | (12.542) |
| Provisão constituída | (21.524) |
| Baixa de provisão | <u>20.624</u> |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | <u>(13.442)</u> |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | (13.442) |
| Provisão constituída | (3.880) |
| Baixa de provisão | 1.290 |
| Saldo em 30 de junho de 2024 | <u>(16.032)</u> |

9. Tributos a recuperar

9.1. Política contábil

Os tributos a recuperar são aqueles incluídos nas operações de aquisições de bens e serviços geralmente vinculados às atividades operacionais da Companhia. Tais tributos não são apropriados aos custos dos estoques e a Companhia adota os critérios estabelecidos nas legislações vigentes para sua apropriação.

9. Tributos a recuperar--Continuação

9.2. Composição

| | Nota Explicativa | Controladora | | Consolidado | |
|--|------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) | | 16.255 | 14.900 | 16.255 | 14.900 |
| Imposto de renda sobre aplicação Financeira | | 15.697 | 14.921 | 17.249 | 16.457 |
| Imposto de Renda e Contribuição Social a Recuperar (IRPJ e CSLL) | 9.2.2 | 174.114 | 172.826 | 194.992 | 209.898 |
| Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) | | 2.535 | 2.488 | 4.739 | 4.662 |
| Provisão de Baixa de IRPJ | | - | (8.479) | - | (24.673) |
| Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) | 9.2.1 | 408.385 | 434.542 | 408.415 | 434.542 |
| Programa de Integração Social (PIS) | 9.2.1 | 88.684 | 90.325 | 88.691 | 90.325 |
| Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) | | 848 | 958 | 849 | 958 |
| Outros (i) | | 1.920 | 1.920 | 1.920 | 1.921 |
| | | <u>708.438</u> | <u>724.401</u> | <u>733.110</u> | <u>748.990</u> |
| Ativo circulante | | 82.128 | 90.256 | 106.800 | 114.845 |
| Ativo não circulante | | <u>626.310</u> | <u>634.145</u> | <u>626.310</u> | <u>634.145</u> |
| | | 708.438 | 724.401 | 733.110 | 748.990 |

(i) Refere-se substancialmente ao crédito de INSS sobre salário maternidade e salário doença/seguro, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 9.2.3.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

9.2.1. Exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS - Controladora

Em março de 2019, foi deferido o pedido de habilitação dos créditos da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS pela Receita Federal. Em 30 de junho de 2024, o saldo desses créditos é de R\$496.839 (R\$498.625 em 31 de dezembro de 2023). Em 25 de outubro de 2023 a Companhia iniciou o processo de conversão de parte desse crédito em títulos de crédito público (precatórios), o processo ainda encontra-se em andamento. Em 08 de novembro de 2023, a Companhia captou R\$ 55.000 junto ao BTG com garantia de parte destes créditos tributários, no montante de R\$ 324.542, conforme nota 16.2.

9. Tributos a recuperar--Continuação

9.2.2. Imposto de renda ("IRPJ") e contribuição social ("CSLL") - Controladora-- Continuação

9.2.2. *Ausência de incidência de IRPJ e CSLL sobre atualização SELIC sobre impostos pago a maior*

Em 24 de setembro de 2021, o Superior Tribunal Federal ("STF") julgou em decisão plenária, por unanimidade, o mérito de tema com repercussão geral pela não incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores relativos à taxa SELIC, recebidos pelo contribuinte em razão de repetição de indébito tributário - Tema nº 962, RE nº 1.063.187.

Em 3 de outubro de 2018, a Companhia impetrou Mandado de Segurança objetivando o reconhecimento da não incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores decorrentes de atualização monetária e juros de mora, dentre eles a SELIC, tendo em vista a sua natureza indenizatória, aplicados sobre as repetições de indébito tributário em que houve ganho de causa a favor da Companhia.

Diante deste cenário, na medida em que há probabilidade de êxito favorável em decorrência da decisão do STF, e com base nas definições do CPC 32 - Tributos sobre o Lucro e ICPC 22 - Incerteza sobre Tratamento de Tributos sobre o Lucro, a Companhia procedeu o registro de R\$90.046, os referidos créditos de IR e CSLL foram registrados no resultado do terceiro trimestre de 2021 na linha de imposto de renda e contribuição social corrente no montante de R\$88.243 e na linha de receita financeira no montante de R\$1.803 em contrapartida ao montante de tributos a recuperar no longo prazo. O saldo em 30 de junho 2024 é de R\$174.114 (R\$172.826 em 31 de dezembro de 2023). A Companhia aguarda a definição do pleito dos elementos necessários quanto às circunstâncias específicas pertinentes ao caso concreto, que possibilitem a certeza, quanto aos créditos tributários a serem disponibilizados para utilização, na falta do efeito vinculante da decisão do STF. A compensação se dará após o trânsito em julgado de seu processo judicial e posterior habilitação do crédito pela autoridade fiscal. A controlada M Serviços, possui créditos de IRPJ e CSLL de R\$ 17.282 em 30 de junho de 2024 (R\$ 36.389 em 31 de dezembro de 2023).

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

9.3. Plano de compensação dos tributos a recuperar - não circulante

A Companhia realizou um estudo com base nos últimos recolhimentos de PIS e COFINS, além de considerar também as projeções orçamentárias para o próximo exercício. E a expectativa de realização dos valores relativos aos créditos fiscais, oriundos da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS e demais créditos de PIS e COFINS, assim sendo, a expectativa de compensação desses créditos está relacionada a seguir:

| <u>Anos</u> | <u>Controladora e Consolidado</u> | <u>Percentual</u> |
|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
| De 13 a 24 meses | 46.576 | 9,4% |
| De 25 a 36 meses | 50.302 | 10,1% |
| Acima de 36 meses | 399.962 | 80,5% |
| | <u>496.839</u> | <u>100%</u> |

Em 25 de outubro de 2023 a companhia optou pela recuperação judicial junto a Receita Federal do Brasil, de parte do crédito da ação transitada em julgado relativa a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e Cofins no valor de R\$ 302.004, valor atualizado em 30 de junho de 2024 R\$ 324.542. A Administração não tem indícios e expectativas da não realização dos créditos tributários.

10. Imposto de renda e contribuição social

10.1. Política contábil

10.1.1. Imposto de renda e contribuição social - correntes

A provisão para Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) é calculada de acordo com a legislação fiscal vigente, com base no lucro líquido contábil ajustado pelas adições e exclusões de despesas e receitas não dedutíveis ou não tributáveis fiscalmente no momento do seu registro.

Para a Controlada Registrada, o regime de apuração utilizado é o lucro presumido. Para as demais empresas, as bases de cálculo do IRPJ e da CSLL são apuradas com base no regime de lucro real anual.

10.1.2. Imposto de renda e contribuição social - diferidos

O IRPJ e a CSLL diferidos foram calculados sobre as diferenças entre os saldos dos ativos e passivos das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas e as correspondentes bases fiscais utilizadas no cálculo do IRPJ e da CSLL correntes. O IRPJ e a CSLL diferidos ativos são reconhecidos no montante provável em que os lucros tributáveis futuros serão suficientes para deduzir todas as diferenças temporárias, os prejuízos fiscais do IRPJ e as bases negativas de CSLL. O IRPJ e a CSLL diferidos são calculados pelas alíquotas esperadas na realização

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

dos respectivos impostos diferidos ativos ou na liquidação dos impostos diferidos passivos. A despesa com IRPJ e CSLL diferidos é reconhecida no resultado do período, exceto quando se referir a bases cujos efeitos são contabilizados diretamente no patrimônio líquido; nesse caso, a despesa é reconhecida diretamente no patrimônio líquido. Os tributos sobre os lucros diferidos ativo e passivo são compensados quando existir um direito legalmente exequível de compensar os ativos fiscais circulantes contra os passivos fiscais circulantes e quando os impostos de renda diferidos ativos e passivos estiverem relacionados aos tributos sobre o lucro lançados pela mesma autoridade fiscal sobre a mesma entidade tributável.

10.2. Realização do imposto de renda e contribuição social diferidos

Periodicamente, a Companhia revisa os saldos de composição e projeção de orçamento para realização do imposto de renda e contribuição social diferidos da Controladora e de suas controladas. Na revisão das estimativas da Controladora referente aos saldos de ativos fiscais diferidos, realizada em exercícios anteriores, a Companhia observou que um dos fatores mais relevantes para fins orçamentários estava relacionado à elaboração das projeções de receita, que vinha apresentando resultados históricos abaixo do orçado.

Diante disso, a Companhia entendeu que o histórico de prejuízos recorrentes se tornou a evidência mais substancial para determinar se ativos fiscais diferidos são realizáveis na medida em que existirão resultados tributáveis futuros, já que as metas para alcançar lucros fiscais não estavam sendo atingidas. Dessa forma, a Companhia decidiu por realizar a baixa integral do prejuízo fiscal e base negativa de imposto de renda e contribuição social, bem como as diferenças temporárias da Controladora Marisa S.A. em 31 de dezembro de 2018. Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o estudo foi revisitado e a conclusão permaneceu a mesma.

A Companhia revisou os saldos de composição e projeção de orçamento para realização do imposto de renda e contribuição social diferidos da sua controlada M SERVIÇOS. Na revisão das estimativas referente aos saldos de ativos fiscais diferidos, incluindo as parcerias do Hub de Serviços, tais como, Rede Mais, Assurant, Sulamérica e Credsystem, notou-se a possibilidade de constituição do imposto de renda e contribuição social diferido, com base nas projeções de resultado para os próximos 10 anos. Em 30 de junho de 2024 este saldo representava R\$ 60.813 (R\$ 75.233 em 31 dezembro de 2023). Administração avaliou a necessidade de impairment deste saldo e concluiu que o mesmo está em linha com a projeção de orçamento aprovada pelo Conselho de Administração do Grupo, em reunião realizada no dia 11 de abril de 2024.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

10.3. Base de cálculo do imposto de renda e contribuição social diferidos ativos

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Prejuízo fiscal | 551.698 | 486.686 | 584.709 | 516.219 |
| Base negativa de CSLL | 201.548 | 178.144 | 215.317 | 199.006 |
| Provisão para riscos | 60.022 | 66.871 | 75.969 | 77.518 |
| Receita diferida – parcerias | - | - | 3.919 | 4.957 |
| Perdas de crédito esperadas | - | - | 282 | 944 |
| Provisão para perdas nos estoques | 5.451 | 4.570 | 5.451 | 4.570 |
| Provisões contas a pagar | 6.567 | 24.073 | 7.711 | 32.365 |
| Remuneração variável | 1.752 | 1.581 | 1.752 | 1.689 |
| Provisão de aluguéis | 1.800 | 2.733 | 1.800 | 2.733 |
| Ajuste a valor presente | (575) | (1.586) | (575) | (1.586) |
| Outros | (162) | 168 | (1.420) | 58 |
| Baixa de IRPJ e CSLL diferidos sobre prejuízos fiscais e base negativa | (753.246) | (664.830) | (753.246) | (664.830) |
| Baixa de IRPJ e CSLL diferidos sobre diferenças temporárias | (80.555) | (98.410) | (80.856) | (98.410) |
| | - | - | 60.813 | 75.233 |
| Classificados como: | | | | |
| Ativo não circulante | | - | 60.813 | 75.233 |
| | | - | 60.813 | 75.233 |

10.4. Imposto de renda e contribuição social diferidos não reconhecidos

A Companhia possui saldo de imposto de renda e contribuição social diferidos não reconhecidos, por entender não ser provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para utilização de seus benefícios, conforme demonstrado a seguir:

| Base | 30/06/2024 | | 31/12/2023 | |
|-----------------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| | Valor | Efeito tributário | Valor | Efeito tributário |
| Diferenças temporárias dedutíveis | 236.831 | 80.523 | 289.442 | 98.410 |
| Prejuízos fiscais acumulados | 2.221.972 | 755.470 | 1.963.064 | 667.442 |
| | 2.458.803 | 835.993 | 2.252.506 | 765.852 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

10.5. Conciliação da alíquota efetiva de imposto de renda e contribuição social

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|------------------|------------|------------------|-------------------------------|
| | 30/06/2024 | 30/06/2023 | 30/06/2024 | 30/06/2023 (Reapresentado) |
| Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social | (213.710) | (212.375) | (199.276) | (238.102) |
| Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social sobre as operações descontinuadas | (36.632) | - | (36.632) | - |
| | (250.342) | (212.375) | (235.908) | (238.102) |
| Prejuízo antes do Imposto de Rende e da contribuição social | (250.342) | (212.375) | (235.908) | (238.102) |
| Alíquota vigente | 34% | 34% | 34% | 34% |
| Expectativa de crédito de IRPJ e da CSLL, de acordo com a alíquota nominal | 85.116 | 72.208 | 80.209 | 80.955 |
| Efeito do IRPJ e da CSLL sobre as diferenças permanentes: | | | | |
| Equivalência patrimonial | (15.697) | (10.590) | - | - |
| Efeitos da diferença de alíquota da CSLL da financeira M PAGAMENTOS e M SERVIÇOS (i) Nota 35 | - | - | - | 10.993 |
| Outras (adições) exclusões permanentes | 3.172 | (345) | 3.805 | 7.080 |
| Lucro, exceto resultado financeiro, das controladas cuja tributação é feita com base no lucro presumido: | | | | |
| Reversão do efeito da tributação - lucro real | - | - | - | 527 |
| Tributação pelo regime de lucro presumido, utilizando-se a receita bruta de vendas como base para cálculo | - | - | - | (198) |
| Efeito do IRPJ e da CSLL sobre as diferenças temporárias e prejuízos fiscais do período, para os quais não foram registrados, em virtude de não haver evidências sobre sua realização: | | | | |
| Diferenças temporárias | 15.824 | (38.769) | 21.587 | (35.983) |
| Efeito do IRPJ e da CSLL sobre prejuízos fiscais não reconhecidos | (88.415) | (22.504) | (93.145) | (37.647) |
| Baixas de IR e CS diferidos e outras adições | - | - | - | - |
| Constituição de IR e CS Diferidos – anos anteriores | - | - | - | - |
| | - | - | 12.455 | 25.727 |
| Imposto de renda e contribuição social efetivos | | | | |
| Correntes | - | - | (10) | (198) |
| Diferidos | 35 | - | (14.421) | 25.925 |
| | - | - | (14.431) | 25.727 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

(i) A diferença de alíquota da CSLL é decorrente da consolidação dos saldos das controladas indiretas M PAGAMENTOS e M SERVIÇOS, a qual possuem 15% em consonância a Medida Provisória 1.034/2021.

11. Partes relacionadas

11.1. Política contábil

A Companhia aplica as normas contábeis relativas a partes relacionadas na identificação e contabilização das referidas transações; saldos existentes, incluindo compromissos, entre a entidade que reporta a informação e tais partes relacionadas, e na determinação das divulgações a serem feitas acerca dessas transações.

Tais transações e saldos existentes com outras entidades do Grupo são divulgadas em destaque nas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas. Transações e saldos intercompanhias existentes são eliminados, exceto em relação àqueles entre a entidade (enquanto investidora) e suas controladas, as quais são mensuradas e registradas pelo valor justo por meio de resultado na elaboração das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.

A demonstração do resultado e o balanço patrimonial da entidade podem ser afetados por um relacionamento com partes relacionadas mesmo que não ocorram transações entre elas. A mera existência do relacionamento pode ser suficiente para afetar as transações da entidade com outras partes.

Em sua operação regular, a Companhia possui transações com entidades do mesmo grupo econômico, destacando-se:

- 11.1.1. Operações de venda a prazo no cartão de crédito, comercialização de seguros e outros serviços, assim como concessão de empréstimos pessoais são realizados nas dependências das lojas da Companhia;
- 11.1.2. As despesas administrativas do Grupo incorridas são compartilhadas entre as entidades e posteriormente rateadas, respeitando a vigência dos contratos firmados entre as partes;
- 11.1.3. Aluguéis devidos pela Companhia às empresas do Grupo;
- 11.1.4. Adiantamentos recebidos com posterior distribuição de dividendos.
- 11.1.5. Antecipação de recebíveis sob a modalidade de cessão de créditos e outras avenças.
- 11.1.6. Mútuos entre as empresas.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

11.2. Composição

11.2.1. Saldos e transações eliminados na consolidação

Os saldos e as transações entre a Companhia e suas controladas foram eliminados na consolidação e estão sendo apresentados nesta nota na divulgação da Controladora. Os detalhes estão apresentados a seguir:

| | Controladora | |
|---|---------------------|-------------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| <u>Ativo circulante:</u> | | |
| M SERVIÇOS - Administradora de Cartões de Crédito Ltda. Despesas compartilhadas e outros | 638 | (1.751) |
| M PAGAMENTOS S.A.-Crédito, Financiamento e Investimento Despesas compartilhadas (ii) | 235 | 3.040 |
| | 873 | 1.289 |
| <u>Ativo não circulante</u> | | |
| M SERVIÇOS – Administradora de Cartões de Crédito Ltda Contrato de Mutuo | 12.173 | - |
| TOTAL DO ATIVO | 13.046 | 1.289 |
| <u>Passivo circulante:</u> | | |
| M SERVIÇOS - Administradora de Cartões de Crédito Ltda. Despesas compartilhadas e outro (ii) | 336 | (111) |
| M PAGAMENTOS S/A-Crédito, financiamento e Investimento Repasse de despesas | (1.891) | |
| Repases de recebimento de fatura (iii) | - | (356) |
| | (1.555) | (467) |
| M PAGAMENTOS S.A-Crédito, Financiamento e Investimento Taxa de cartão de crédito (iv) | - | (428) |
| | (1.555) | (895) |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

11.2.1. Saldos e transações eliminados na consolidação - Continuação

| | Consolidado | |
|--|---------------------|-------------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| <u>Ativo circulante:</u> | | |
| M PAGAMENTOS S.A.-Crédito, Financiamento e Investimento | - | - |
| M SERVIÇOS - Administradora de Cartões de Crédito Ltda.(i) | - | - |
| M PAGAMENTOS S.A.-Crédito, Financiamento e Investimento | - | 3.040 |
| Marisa Lojas S.A. | - | 1.759 |
| | - | 4.799 |
| | Consolidado | |
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| <u>Passivo circulante:</u> | | |
| M PAGAMENTOS S.A.-Crédito, Financiamento e Investimento | | |
| M SERVIÇOS - Administradora de Cartões de Crédito Ltda.(i) | 11.462 | (25.492) |
| | 11.462 | (25.492) |
| | Controladora | |
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| <u>Resultado:</u> | | |
| M SERVIÇOS - Administradora de Cartões de Crédito Ltda. | | |
| Prestação de serviços – vendas | - | 457 |
| | - | 457 |
| M PAGAMENTOS S.A.-Crédito, Financiamento e Investimento | | |
| Correspondente bancário | (59) | - |
| | (59) | 457 |

(i) Refere-se ao valor a receber das vendas efetuadas com cartão Marisa.

(ii) Refere-se às despesas administrativas do Grupo incorridas que são compartilhadas e rateadas entre a Companhia e suas controladas, conforme contratos firmados entre as partes.

(iii) Refere-se ao repasse em aberto entre Marisa e M SERVIÇOS referente a recebimentos de fatura em loja, em 2024 não temos repasse de fatura por que a M Pagamentos está em operação descontinuada.

(iv) Refere-se a taxas administrativas de cartões de créditos cobrada pela M Pagamentos da controladora Marisa. A partir de 15 de novembro de 2023 a operação foi totalmente transferida para a Credsystem.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

11.2.2. Composição das operações com outras partes relacionadas - transações não consolidadas

Os saldos oriundos das transações entre a Companhia e partes relacionadas, os quais não são eliminados de acordo com as normativas contábeis requeridas para partes relacionadas não controladas, referem-se aos contratos de aluguéis e estão demonstrados a seguir:

| | Controladora e Consolidado | |
|---|-----------------------------------|-------------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| <u>Ativo não circulante (Ativo de direito de uso):</u> | | |
| Fundo de Investimento Imobiliário Brasil Varejo | 112.184 | 120.941 |
| | 112.184 | 120.941 |
| <u>Passivo circulante e não circulante (Arrendamentos a pagar):</u> | | |
| Fundo de Investimento Imobiliário Brasil Varejo | 107.346 | 132.589 |
| | 107.346 | 132.589 |
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| <u>Resultado:</u> | | |
| Mareasa Participações Ltda. | - | 116 |
| Fundo de Investimento Imobiliário Brasil Varejo | 10.362 | 30.173 |
| | 10.362 | 30.289 |

11. Partes relacionadas--Continuação

11.2. Composição--Continuação

11.2.2. Composição das operações com outras partes relacionadas - transações não consolidadas--Continuação

A Companhia possui contratos de locação de imóveis junto a partes relacionadas para determinadas lojas as quais são demonstradas em conjunto com demais contratos com terceiros na nota explicativa nº 13.

As transações com partes relacionadas foram realizadas em termos equivalentes aos que prevalecem nas transações com terceiros.

11.3. Remuneração da Administração da Companhia

Em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária (AGOE) realizada em 30 de abril de 2024, foi fixado o limite de remuneração global dos Administradores em até R\$15.844 para o exercício social de 2024

Marisa Lojas S.A. e Controladas

A despesa com remuneração da Administração está contabilizada na rubrica “Despesas gerais e administrativas” na demonstração do resultado e está assim demonstrada:

| | Controladora e Consolidado | |
|--|-----------------------------------|-------------------|
| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
| Conselho de Administração e Comitê de Auditoria | 948 | 872 |
| Diretoria | 4.416 | 3.886 |
| Benefícios de curto prazo | 215 | 199 |
| Plano de opções de ações e incentivo de longo prazo e outros | - | 14 |
| | 5.579 | 4.971 |

12. Investimentos

12.1. Política contábil

As participações em sociedades controladas são avaliadas pelo método de equivalência patrimonial na Controladora. Nas operações entre as controladas da Companhia, os ganhos ou perdas não realizadas foram eliminados. As práticas contábeis adotadas pelas sociedades controladas são uniformes com as adotadas pela Companhia.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

12. Investimentos--Continuação

12.2. Composição

| 30/06/2024 | | | | | | | |
|------------------------|----------------|---------|---------|--------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| | Participação % | Ativo | Passivo | Patrimônio líquido | Lucro / (prejuízo) | Total do investimento | Resultado da equivalência |
| M SERVIÇOS | 38% | 149.225 | 132.100 | 17.125 | 9.523 | 6.508 | (3.619) |
| M BANK | | | | | | | |
| Participações (i) | 100% | 19.428 | 2 | 19.426 | (42.553) | 10.680 | (5.920) |
| Registrada | 100% | 1.668 | 20 | 1.648 | (199) | 1.648 | (199) |
| | | | | | | <u>18.835</u> | <u>(9.738)</u> |
| M Pagamentos (Nota 35) | 100% | 146.542 | 137.796 | 8.746 | (36.632) | 8.746 | (36.632) |
| 31/12/2023 | | | | | | | |
| | Participação % | Ativo | Passivo | Patrimônio líquido | Lucro / (prejuízo) | Total do investimento | Resultado da equivalência |
| M SERVIÇOS | 38% | 174.237 | 147.589 | 26.648 | 29.039 | 10.126 | - |
| M BANK | | | | | | | |
| Participações (i) | 100% | 16.603 | 2 | 16.600 | 17.978 | 16.600 | (19.542) |
| Registrada | 100% | 1.857 | 10 | 1.847 | 1.389 | 1.847 | 1.371 |
| | | | | | | <u>28.573</u> | <u>(18.171)</u> |
| M Pagamentos (Nota 35) | 100% | 500.845 | 455.466 | 45.379 | (169.765) | 45.379 | (12.975) |

(i) Os saldos apresentados referem-se aos números consolidados da M Bank Participações e M SERVIÇOS, subtraído da Mpagamentos conforme nota 35..

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

12.3. Movimentação dos investimentos em controladas

| | |
|---|----------------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | 4.564 |
| Aumento de Capital de Controladas | 183.000 |
| Participação no resultado das controladas | (18.171) |
| Operação descontinuada | (12.975) |
| Dividendos recebidos | <u>(2.648)</u> |
| Saldo em 30 de junho de 2023 | <u>(153.770)</u> |
| | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 73.951 |
| Participação no resultado das controladas | (9.738) |
| Operação descontinuada | (36.632) |
| Saldo em 30 de junho de 2024 | <u><u>27.582</u></u> |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

12. Investimentos--Continuação

12.4. Informações financeiras resumidas das controladas

| | | 30/06/2024 | | | |
|----------------------------------|-------------------------------|------------|-------------------------|------------|-----------|
| | | M SERVIÇOS | M BANK Participações | Registrada | Total |
| <u>Balanco patrimonial</u> | | | | | |
| | Ativo circulante | 33.772 | 59 | 1.428 | 35.259 |
| | Ativo não circulante | 115.453 | 19.369 | 240 | 135.062 |
| | Passivo circulante | 44.590 | 2 | 20 | 44.612 |
| | Passivo não circulante | 87.509 | - | - | 87.509 |
| | Patrimônio líquido | 17.126 | 19.426 | 1.648 | 38.200 |
| <u>Demonstração do resultado</u> | | | | | |
| | Receita líquida | 7.978 | - | - | 7.978 |
| | Lucro (prejuízo) do período | 6.032 | - | - | 6.032 |
| | Operação descontinuada | - | 8.746 | - | 8.746 |
| 35 | | | | | |
| | | 31/12/2023 | | | |
| | | M SERVIÇOS | M BANK Participações | Registrada | Total |
| <u>Balanco patrimonial</u> | | | | | |
| | Ativo circulante | 47.027 | 78 | 1.224 | 48.329 |
| | Ativo não circulante | 127.210 | 61.902 | 633 | 189.745 |
| | Passivo circulante | 63.430 | 2 | 10 | 63.442 |
| | Passivo não circulante | 84.159 | 0 | - | 84.159 |
| | Patrimônio líquido | 26.648 | 61.978 | 1.847 | 90.473 |
| <u>Demonstração do resultado</u> | | | | | |
| | Receita líquida | 76.772 | - | 1.479 | 78.251 |
| | Lucro (prejuízo) do exercício | 29.038 | 17.978 | 1.389 | 48.405 |
| | Operação descontinuada | - | (169.764) | - | (169.764) |

13. Imobilizado e intangível

13.1. Política contábil

13.1.1. Imobilizado

O imobilizado é demonstrado pelo custo histórico deduzido das respectivas depreciações e perdas por desvalorização, se aplicável. A depreciação é calculada pelo método linear a taxas que levam em consideração o tempo de vida útil estimado.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado e intangível--Continuação

13.1. Política contábil--Continuação

13.1.1. Imobilizado--Continuação

O valor residual e a vida útil estimada dos bens são revisados no encerramento de cada exercício e ajustados de forma prospectiva, quando necessário. Em 30 de junho de 2024, a Administração não identificou nenhum indicativo relevante que requeresse a reavaliação da vida útil dos seus ativos imobilizados.

13.1.2. Intangível

Os gastos com as aquisições de licenças de programas de computador (“*software*”) e de sistemas de gestão empresarial são capitalizados e amortizados e os gastos associados à respectiva manutenção são reconhecidos como despesas quando incorridos.

Os gastos com aquisição e implementação de sistemas de gestão empresarial são capitalizados como ativo intangível quando é provável que os benefícios econômicos futuros por ele gerados sejam superiores ao respectivo custo, considerando sua viabilidade econômica e tecnológica.

Os gastos com desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de *software* identificáveis e exclusivos são reconhecidos como ativos intangíveis quando os seguintes critérios são atendidos:

- É tecnicamente viável concluir o *software* para que ele esteja disponível para uso;
- A Administração pretende concluir o *software* e usá-lo ou vendê-lo;
- O *software* pode ser vendido ou usado;
- Pode-se demonstrar que é provável que o *software* gerará benefícios econômicos futuros;
- Estão disponíveis adequados recursos técnicos, financeiros e outros recursos para concluir o desenvolvimento e para usar ou vender o *software*;
- O gasto atribuível ao *software* durante seu desenvolvimento pode ser mensurado com segurança.
-

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado e intangível--Continuação

13.1. Política contábil--Continuação

13.1.2. Intangível--Continuação

Os gastos com desenvolvimento de *software* são amortizados pelo método linear ao longo de sua vida útil estimada, a qual é reavaliada anualmente. Em 30 de junho de 2024, a Administração não identificou nenhum indicativo relevante que requeresse a reavaliação da vida útil dos seus ativos intangíveis. As despesas relacionadas à manutenção de *software* são reconhecidas no resultado do exercício quando incorridas.

Os fundos de comércio e os direitos de uso de infraestrutura pagos pela Companhia quando da assinatura dos contratos de locação são capitalizados e posteriormente amortizados linearmente pelo prazo do respectivo contrato de locação, pois não são recuperáveis ao final do prazo de locação.

13.1.3. Avaliação do valor recuperável dos ativos não financeiros

Os bens do imobilizado e intangível e, quando aplicável, outros ativos não financeiros são avaliados anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis ou, ainda, sempre que eventos ou alterações significativas nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando aplicável, se houver perda decorrente de situações em que o valor contábil do ativo ultrapasse seu valor recuperável, ela é reconhecida no resultado do exercício. Para fins de avaliação do valor recuperável, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existem fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGC's), os quais correspondem a cada uma das lojas.

13.2. Composição do imobilizado

| | Controladora | | | | | |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|---------------|------------------|--------------------|---------------|
| | 30/06/2024 | | | 31/12/2023 | | |
| | Custo | Depreciação | Líquido | Custo | Depreciação | Líquido |
| Instalações | 254.837 | (232.835) | 22.002 | 254.527 | (229.727) | 24.800 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 573.733 | (556.350) | 17.383 | 576.335 | (557.444) | 18.891 |
| Equipamentos de informática | 135.857 | (129.782) | 6.075 | 134.707 | (129.016) | 5.691 |
| Móveis e utensílios | 194.603 | (178.895) | 15.708 | 194.976 | (177.302) | 17.674 |
| Outros | 5.156 | (4.765) | 391 | 4.888 | (4.024) | 864 |
| | 1.164.186 | (1.102.627) | 61.559 | 1.165.433 | (1.097.513) | 67.920 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

| | Consolidado | | | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|---------|------------|-------------|---------|
| | 30/06/2024 | | | 31/12/2023 | | |
| | Custo | Depreciação | Líquido | Custo | Depreciação | Líquido |
| Instalações | 255.701 | (233.454) | 22.247 | 255.389 | (230.317) | 25.072 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 574.611 | (557.218) | 17.393 | 577.213 | (558.310) | 18.903 |
| Equipamentos de informática | 144.491 | (138.270) | 6.221 | 143.341 | (137.479) | 5.862 |
| Móveis e utensílios | 196.215 | (180.367) | 15.848 | 196.588 | (178.755) | 17.833 |
| Imobilizado em andamento e outros | 5.651 | (5.252) | 399 | 5.382 | (4.512) | 870 |
| | 1.176.669 | (1.114.561) | 62.108 | 1.177.913 | (1.109.373) | 68.540 |

13.3. Movimentação do valor contábil líquido do imobilizado

| | Controladora | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------------|------------|---------|---------|-------------|---------------|------------|
| | Taxa média anual % | 31/12/2023 | Adições | Baixas | Depreciação | Transferência | 30/06/2024 |
| | | | | | | | |
| Instalações | 10 | 24.800 | 9 | (53) | (2.402) | - | 22.354 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | (i) | 18.891 | 575 | (6) | (2.156) | - | 17.304 |
| Equipamentos de informática | 20 | 5.691 | 1.783 | - | (1.399) | - | 6.075 |
| Móveis e utensílios | 10 | 17.674 | 257 | (1.107) | (1.771) | - | 15.053 |
| Imobilizado em andamento e outros | 10 | 864 | - | - | (91) | - | 773 |
| | | 67.920 | 2.624 | (1.166) | (7.819) | - | 61.559 |

| | Consolidado | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------------|------------|---------|---------|-------------|---------------|------------|
| | Taxa média anual % | 31/12/2023 | Adições | Baixas | Depreciação | Transferência | 30/06/2024 |
| | | | | | | | |
| Instalações | 10 | 25.072 | 9 | (53) | (2.427) | - | 22.601 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | (i) | 18.903 | 575 | (6) | (2.157) | - | 17.315 |
| Equipamentos de informática | 20 | 5.862 | 1.783 | - | (1.423) | - | 6.222 |
| Móveis e utensílios | 10 | 17.833 | 257 | (1.107) | (1.788) | - | 15.195 |
| Imobilizado em andamento e outros | 10 | 870 | - | - | (95) | - | 775 |
| | | 68.540 | 2.624 | (1.166) | (7.890) | - | 62.108 |

(i) O prazo de depreciação é realizado conforme prazo contratual, variando entre cinco e dez anos.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado e intangível--Continuação

13.3. Movimentação do valor contábil líquido do imobilizado—Continuação

Controladora

| | Taxa média anual % | 31/12/2022 | Adições | Baixas | Depreciação | (Provisão) Reversão ao valor recuperável | | 30/06/2023 |
|--------------------------------------|--------------------|------------|---------|---------|-------------|--|-----|------------|
| | | | | | | Tranferência | | |
| | | | | | (ii) | (iii) | | |
| Instalações | 10 | 35.330 | 740 | (5.046) | (5.870) | 6.220 | | 31.374 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | (i) | 19.512 | 701 | (36) | (710) | 1.069 | | 20.536 |
| Equipamentos de informática | 20 | 6.939 | 146 | (46) | (1.264) | 370 | | 6.145 |
| Móveis e utensílios | 10 | 19.904 | 191 | (1.030) | (3.619) | 2.989 | 185 | 18.620 |
| Imobilizado em andamento e outros | 10 | 3.118 | (586) | (110) | (161) | 7 | | 2.268 |
| | | 84.803 | 1.192 | (6.268) | (11.624) | 10.655 | 185 | 78.943 |

Consolidado

| | Taxa média anual % | 31/12/2022 | Adições | Baixas | Depreciação | (Provisão) Reversão ao valor recuperável | | 30/06/2023 |
|--------------------------------------|--------------------|------------|---------|---------|-------------|--|-----|------------|
| | | | | | | Tranferência | | |
| | | | | | (ii) | (iii) | | |
| Instalações | 10 | 36.097 | 739 | (5.046) | (5.927) | 6.220 | | 32.083 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | (i) | 19.526 | 702 | (36) | (1.033) | 1.069 | | 20.228 |
| Equipamentos de informática | 20 | 7.161 | 149 | (46) | (1.295) | 370 | | 6.339 |
| Móveis e utensílios | 10 | 20.101 | 194 | (1.030) | (3.642) | 2.989 | 185 | 18.797 |
| Imobilizado em andamento e outros | 10 | 3.156 | (587) | (110) | (165) | 7 | | 2.301 |
| | | 86.041 | 1.197 | (6.268) | (12.062) | 10.655 | 185 | 79.748 |

(i) O prazo de depreciação é realizado conforme prazo contratual, variando entre cinco e dez anos.

(ii) O total da depreciação das contas patrimoniais difere em R\$389 do resultado, pelo fato de haver compartilhamento de despesas de depreciação entre a Controladora e suas controladas.

(iii) A Administração da Companhia divulgou em 2023 o encerramento de 91 lojas deficitárias. Em decorrência disto, a Companhia efetuou a provisão para baixa dos ativos imobilizados em 31/12/2022, atualizados em 30/06/2023.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado e intangível--Continuação

13.4. Composição do intangível

| | Controladora | | | | | |
|-----------------------------------|----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|
| | 30/06/2024 | | | 31/12/2023 | | |
| | Custo | Amortização | Líquido | Custo | Amortização | Líquido |
| Software | 455.704 | (414.149) | 41.555 | 411.972 | (360.756) | 51.216 |
| Fundo de comércio | 46.092 | (45.738) | 354 | 46.092 | (45.608) | 484 |
| Direitos de uso de infraestrutura | 20.576 | (20.576) | - | 20.576 | (20.576) | - |
| Outros intangíveis | 223 | - | 223 | 66 | - | 66 |
| Marcas e Patentes | 62 | - | 62 | 62 | - | 62 |
| | 522.657 | (480.463) | 42.194 | 478.768 | (426.940) | 51.828 |

| | Consolidado | | | | | |
|-----------------------------------|----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|
| | 30/06/2024 | | | 31/12/2023 | | |
| | Custo | Amortização | Líquido | Custo | Amortização | Líquido |
| Software | 457.846 | (412.109) | 45.737 | 437.879 | (382.593) | 55.286 |
| Fundo de comércio | 20.576 | (20.576) | - | 46.092 | (45.607) | 485 |
| Direitos de uso de infraestrutura | 20.576 | (20.576) | - | 20.576 | (20.576) | - |
| Intangível em andamento e outros | 288 | - | 288 | 68 | - | 68 |
| Marcas e Patentes | 66 | - | 66 | 63 | - | 63 |
| | 499.352 | (453.261) | 46.091 | 504.678 | (448.776) | 55.902 |

13.5. Movimentação do valor contábil líquido do intangível

| | Taxa média anual % | Controladora | | | | |
|--|--------------------|---------------|-----------|----------|----------------|---------------|
| | | 31/12/2023 | Adições | Baixas | Amortização | 30/06/2024 |
| | | Software | 51.216 | 42 | - | (9.545) |
| Fundo de comércio (i) | 484 | - | - | (131) | 353 | |
| Direitos de uso de infraestrutura (i) | - | - | - | - | - | |
| Intangível em andamento e outros (iii) | 66 | - | - | - | 66 | |
| Marcas e patentes | 62 | - | - | - | 62 | |
| | | 51.828 | 42 | - | (9.676) | 42.194 |

| | Taxa média anual % | Consolidado | | | | |
|--|--------------------|---------------|------------|------------|-----------------|---------------|
| | | 31/12/2023 | Adições | Baixas | Amortização | 30/06/2024 |
| | | Software | 55.286 | 791 | - | (10.469) |
| Fundo de comércio (i) | 485 | - | - | (131) | 354 | |
| Direitos de uso de infraestrutura (i) | - | - | - | - | - | |
| Intangível em andamento e outros (iii) | 68 | - | (2) | - | 66 | |
| Marcas e patentes | 63 | - | - | - | 63 | |
| Operação descontinuada | 35 | - | - | - | - | |
| | | 55.902 | 791 | (2) | (10.600) | 46.091 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado e intangível--Continuação

13.5. Movimentação do valor contábil líquido do intangível--Continuação

| | Taxa média anual % | Controladora | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|--|---------------|---------------|
| | | 31/12/2022 | Adições | Baixas | Amortização | Reversão (Provisão) ao valor recuperável | Transferência | 30/06/2023 |
| Software | 20 | 35.932 | 227 | (2) | (13.680) | 1.449 | (1.384) | 22.542 |
| Fundo de comércio (i) | (ii) | 862 | - | (140) | (357) | 286 | - | 651 |
| Direitos de uso de infraestrutura (i) | 20 | 31 | - | - | (31) | - | - | - |
| Intangível em andamento e outros | (iii) | 30.591 | 2.941 | (174) | - | (1.239) | 1.199 | 33.318 |
| Marcas e patentes | - | 62 | - | - | - | - | - | 62 |
| | | <u>67.478</u> | <u>3.168</u> | <u>(316)</u> | <u>(14.068)</u> | <u>496</u> | <u>(185)</u> | <u>56.573</u> |
| | | Consolidado | | | | | | |
| | Taxa média anual % | 31/12/2022 | Adições | Baixas | Amortização | Reversão (Provisão) ao valor recuperável | Transferência | 30/06/2023 |
| Software | 20 | 46.302 | 824 | (2) | (16.045) | 1.449 | (1.384) | 31.144 |
| Fundo de comércio (i) | (ii) | 862 | - | (140) | (357) | 286 | - | 651 |
| Direitos de uso de infraestrutura (i) | 20 | 31 | - | - | (31) | - | - | - |
| Intangível em andamento e outros | (iii) | 30.591 | 2.938 | (174) | - | (1.239) | 1.199 | 33.315 |
| Marcas e patentes | - | 68 | - | - | - | - | - | 68 |
| | | <u>77.854</u> | <u>3.762</u> | <u>(316)</u> | <u>(16.433)</u> | <u>496</u> | <u>(185)</u> | <u>65.178</u> |

(i) Fundo de comércio pago quando da celebração dos arrendamentos das lojas localizadas em ruas, enquanto os direitos de uso de infraestrutura são os valores pagos referentes às lojas localizadas em shoppings.

(ii) O prazo de amortização é realizado conforme prazo contratual, variando entre cinco e dez anos para ambos os períodos/exercícios.

(iii) Refere-se ao desenvolvimento em andamento das plataformas digitais do varejo como o aplicativo, sistemas relacionados à multicanalidade, desenvolvimentos e atualizações do SAP, robotização e automação em andamento de atividades, entre outros.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado e intangível--Continuação

13.6. Movimentação da provisão ao valor recuperável - Controladora e Consolidado

A provisão é feita no montante estimado de baixas de ativos, a qual é revertida no momento da baixa efetiva. A Companhia também registra provisão para redução ao valor recuperável quando planos de fechamento de lojas são aprovados pela Administração. Com base nessas análises, a Companhia não efetuou provisão em 30 de junho de 2024.

| | |
|---------------------------------|----------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | (18.777) |
| Provisão constituída | - |
| Baixa de provisão | 11.151 |
| Saldo em 30 de junho de 2023 | <u>(7.626)</u> |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | (675) |
| Provisão constituída | - |
| Baixa de provisão | 675 |
| Saldo em 30 de junho de 2024 | <u>-</u> |

14. Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento

A IFRS 16/NBC TG06 (R3) substitui as orientações existentes na IAS 17 e determina, essencialmente, que os arrendatários passem a reconhecer em seu passivo os pagamentos futuros e em seu ativo o direito de uso de um bem arrendado ou com características de arrendamento mercantil. Sendo assim, contratos de arrendamento financeiro e operacional passam a ter o mesmo tratamento contábil, ficando fora do escopo da norma contratos com características variáveis, de curto prazo ou de baixo valor.

A Companhia utilizou as seguintes premissas para cálculo:

- (i) Taxas nominais de desconto, prontamente observáveis, ajustadas ao risco de crédito da última captação obtida pelo Grupo;
- (ii) Contratos inferiores a 12 meses e de baixo valor não foram considerados para fins de aplicação da norma. A contabilização de pagamentos como despesas, em contratos ou parte de contratos cuja composição de valor dependa de variável; e
- (iii) O cálculo da renovatória é considerado apenas quando a renovação for praticamente certa. Para os demais contratos são considerados apenas o prazo residual vigente.

A Companhia entende que, pelas características atuais de seus arrendamentos (contratos de locação atualizados pela inflação em bases anuais), deveria adotar, para fins de registro contábil, a taxa real sobre o fluxo de caixa descontado real (sem projeção de inflação), preservando a consistência de seus fluxos de caixa para esses contratos de arrendamento. Entretanto, optou por

adotar a taxa nominal sobre o fluxo de caixa descontado real (sem projeção de inflação), uma vez que está amparada pela NBC TG 06 (R3) - Arrendamentos, bem como pelo Ofício-Circular CVM SNC/SEP 01/20.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia apresentará em nota as informações complementares para fins de comparação entre a modelagem que entende como ideal, a modelagem destacada na norma e a modelagem entendida como *benchmarking* pelos órgãos reguladores.

14. Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento--Continuação

14.1. Taxa de desconto

Para chegar nas taxas de desconto aplicáveis, a Companhia se baseou em taxas de juros prontamente observáveis no mercado brasileiro, considerando os prazos de cada contrato, ajustadas ao risco de crédito obtido pelas captações a mercado realizadas pelas empresas do Grupo. A tabela abaixo evidencia a taxa média ao ano de acordo com os prazos de vencimento dos contratos:

| Contratos por prazo e taxa de desconto | |
|--|---------------------|
| Prazos contratos | Taxa média a.a. (%) |
| Até 3 anos | 16,28% |
| De 3 a 7 anos | 16,58% |
| De 7 a 15 anos | 15,20% |

14.2. Movimentação do ativo de direito de uso

| | Controladora | Consolidado |
|--|--------------|-------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 535.990 | 536.132 |
| Depreciação do período | (85.152) | (85.157) |
| Baixas efetivas | (86.826) | (86.826) |
| Reversão de provisão ref. encerramentos de lojas | 86.826 | 86.826 |
| Remensuração | 35.092 | 35.102 |
| Saldos em 30 de junho de 2023 | 485.930 | 486.077 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 496.592 | 496.735 |
| Depreciação do período | (64.928) | (64.933) |
| Remensuração | 34.923 | 34.914 |
| Saldos em 30 de junho de 2024 | 466.587 | 466.716 |

14.3. Movimentação do passivo de arrendamento

| | Controladora | Consolidado |
|--|--------------|-------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 588.966 | 589.111 |
| Juros incorridos | 61.088 | 61.099 |
| Pagamentos | (75.360) | (75.372) |
| Baixas efetivas | (93.903) | (93.903) |
| Reversão de provisão ref. encerramentos de lojas | 93.903 | 93.903 |
| Remensuração | 35.092 | 35.102 |
| Saldos em 30 de junho de 2023 | 609.786 | 609.940 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 556.067 | 556.220 |
| Juros incorridos | 40.662 | 40.673 |
| Pagamentos | (103.513) | (103.526) |
| Remensuração | 34.922 | 34.913 |
| Saldos em 30 de junho de 2024 | 528.138 | 528.280 |
| Circulante | 137.531 | 137.534 |
| Não circulante | 390.607 | 390.746 |
| | 528.138 | 528.280 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

14. Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento--Continuação

14.4. Cronograma de vencimento do passivo de arrendamento

| Vencimento | Controladora | Consolidado |
|-------------------|----------------|----------------|
| Em até 12 meses | 137.531 | 137.533 |
| De 13 a 24 meses | 98.413 | 98.424 |
| De 25 a 36 meses | 66.810 | 66.821 |
| De 37 a 48 meses | 52.426 | 52.437 |
| Acima de 48 meses | 172.958 | 173.065 |
| | <u>528.138</u> | <u>528.280</u> |

14.5. Crédito de PIS e COFINS

A Companhia possui direito a crédito de PIS e COFINS nos contratos de locação que aderiram ao NBC TG 06 (R3) na ocorrência de seus pagamentos. Apresentamos, abaixo, os valores potenciais desses impostos em 31 de março de 2023:

| | Valor nominal | | Ajustado a valor presente | |
|---------------------------------|---------------|-------------|---------------------------|-------------|
| | Controladora | Consolidado | Controladora | Consolidado |
| Contraprestação do arrendamento | 977.338 | 977.481 | 528.138 | 528.280 |
| PIS e COFINS potencial (9,25%) | 90.404 | 90.417 | 48.853 | 48.866 |

14.6. Demais informações

Em 30 de junho de 2024, a Companhia possuía contratos de arrendamento de lojas, com características de composição de valor variável, no montante de R\$2.691 (R\$1.082 em 30 de junho de 2023).

Com o objetivo de estar em conformidade com a norma, a Companhia optou pela adoção da metodologia de fluxo de caixa descontado sem considerar a inflação futura projetada nos fluxos a serem descontados considerando uma taxa nominal na aplicação dessa técnica. Entendemos que essa metodologia gera distorções relevantes na informação prestada, considerando a realidade atual das taxas de juros de longo prazo no ambiente econômico brasileiro. Além do mais, devido às características dos seus contratos de arrendamento, a Companhia considera como metodologia ideal a utilização de uma taxa real de desconto na aplicação do fluxo de caixa descontado sem considerar a inflação futura projetada nos fluxos descontados.

Dessa forma, para resguardar a representação fidedigna da informação e em atendimento ao Ofício Circular CVM SNC/SEP n. 02/2019, apresentamos abaixo os saldos comparativos da controladora:

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

14. Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento--Continuação

14.6. Demais informações--Continuação

| | <u>Taxa média a.a.</u> | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Direito de uso | | | |
| FCD Real x Taxa Nominal (NBC TG 06 (R3) e Metodologia aplicada) | 15,60% | 466.586 | 455.525 |
| FCD Nominal x Taxa Nominal (<i>Benchmarking</i> CVM) | 15,88% | 474.961 | 533.788 |
| Passivo de arrendamento | | | |
| FCD Real x Taxa Nominal (NBC TG 06 (R3) e Metodologia aplicada) | | 528.138 | 556.068 |
| FCD Nominal x Taxa Nominal (<i>Benchmarking</i> CVM) | | 537.618 | 651.606 |
| Despesa financeira | | | |
| FCD Real x Taxa Nominal (NBC TG 06 (R3) e Metodologia aplicada) | | 40.662 | 118.403 |
| FCD Nominal x Taxa Nominal (<i>Benchmarking</i> CVM) | | 41.392 | 138.746 |
| Despesa de depreciação | | | |
| FCD Real x Taxa Nominal (NBC TG 06 (R3) e Metodologia aplicada) | | (64.928) | 162.955 |
| FCD Nominal x Taxa Nominal (<i>Benchmarking</i> CVM) | | (66.094) | 190.952 |

15. Fornecedores

15.1. Política contábil

Os saldos das contas a pagar de fornecedores são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, trazidas a valor presente pelo custo médio de captação da Companhia, considerando-se o prazo efetivo de cada operação. Para o período findo em 30 de junho de 2024, foi utilizada para cálculo do ajuste a valor presente de fornecedores, a taxa Selic de 0,79% a.m (taxa Selic de 0,92% em 30 de junho de 2023). O ajuste a valor presente de compras é registrado nas contas de "Fornecedores" (retificadora) e tem como contrapartida a conta de "Custo de mercadorias vendidas".

Em sua relação com seus fornecedores, a Companhia adota como prática a antecipação de recebíveis. Tais operações, cujo objetivo é atender necessidades de liquidez da cadeia de fornecedores, são feitas com recursos do próprio caixa da Companhia. Os descontos obtidos com estas antecipações são registrados como redução do custo das vendas, uma vez que estão diretamente relacionados ao contrato de fornecimento de mercadorias.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

15. Fornecedores--Continuação

15.2. Composição

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Mercadoria para revenda nacional e suprimentos | 209.083 | 437.301 | 209.113 | 437.301 |
| Mercadoria para revenda importação | 15.598 | 37.812 | 15.598 | 37.812 |
| Serviços | 96.115 | 40.768 | 100.414 | 41.052 |
| Outros | 13 | 105 | 13 | 593 |
| Ajuste a valor presente | (6.623) | (9.202) | (6.623) | (9.202) |
| | 314.185 | 506.784 | 318.514 | 507.556 |
| Fornecedores | 314.185 | 506.784 | 318.514 | 507.556 |

16. Empréstimos, financiamentos e debêntures

16.1. Política contábil

Os saldos dos empréstimos são inicialmente reconhecidos pelos valores contratuais, no momento do recebimento dos recursos. Em seguida, os valores passam a ser atualizados com base nos encargos financeiros e amortizados, conforme cronograma de pagamentos, em linha com as cláusulas previstas em seus respectivos contratos.

As debêntures emitidas pela Companhia são nominativas e escriturais, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, e suas emissões foram aprovadas em reuniões do Conselho de Administração. Tais títulos possuem diferentes níveis de garantia de acordo com as emissões, assim como programa de amortização variável. As debêntures foram subscritas pelo valor nominal unitário, integralizados em moeda nacional e à vista no ato da subscrição.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

16. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

16.2. Composição

| | | | | Controladora |
|--|---------|----------------|----------------|---|
| | | 30/06/2024 | 31/12/2023 | Taxa efetiva |
| <u>Passivo circulante:</u> | | | | |
| Resolução nº 4131 | | 3.389 | 5.091 | 100% do CDI + 5,80% a.a. / (i) |
| Cédula de crédito bancário - Caixa Econômica Federal | | 9.250 | 16.539 | Taxa Pré 15,94% a.a. / (ii) |
| Cédula de crédito bancário – Diversos | | 25.274 | 41.328 | Taxa Pré de 10,56% aa e Pós de CDI + 3% a.a. até CDB + 7,31% a.a. / (iii) |
| Finame | | 23 | 62 | 2,5% a 9,5% a.a. |
| Nota Comercial BTG | | 51.925 | - | 100% CDI+5,00% a.a.(vi) |
| Nota Comercial – Acionistas | Nota 36 | 503.824 | - | 100% CDI+4,00% a.a.(vi) |
| Debêntures | | 81.094 | 53.782 | CDI+3% (iv) |
| Total passivo circulante | | <u>674.779</u> | <u>116.802</u> | |
| <u>Passivo não circulante:</u> | | | | |
| Debêntures | | 80.125 | 100.273 | 7ª, 8ª e 9ª CDI + 3,80% aa e 10ª emissão CDI + 8,00% aa(v) |
| Total passivo não circulante | | <u>80.125</u> | <u>100.273</u> | |
| | | 754.904 | 217.075 | |
| | | | | Consolidado |
| | | 30/06/2024 | 31/12/2023 | Taxa efetiva |
| <u>Passivo circulante:</u> | | | | |
| Resolução nº 4131 | | 9.250 | 5.091 | 100% do CDI + 5,80% a.a. / (i) |
| Cédula de crédito bancário - Caixa Econômica Federal | | 3.389 | 16.539 | Taxa Pré 15,94% a.a. / (ii) |
| Cédula de Crédito Bancário Diversos | | 25.274 | 41.328 | Taxa Pré de 10,56% aa e Pós de CDI + 3% a.a. até CDB + 7,31% a.a. / (iii) |
| Finame | | 23 | 64 | 2,5% a 9,5% a.a. |
| Nota Comercial BTG | | 51.925 | - | TJLP + 4% a.a. |
| Nota Comercial – Acionista | Nota 36 | 503.824 | - | 100% CDI+5,00% a.a.(vi) |
| Debêntures | | 81.094 | 53.782 | 100% CDI+4,00% a.a.(vi) |
| Total passivo circulante | | <u>674.779</u> | <u>116.804</u> | CDI +3% (iv) |
| <u>Passivo não circulante:</u> | | | | |
| Debêntures | | 80.125 | 100.273 | 7ª, 8ª e 9ª CDI + 3,80% aa e 10ª emissão CDI + 8,00% aa(v) |
| Total passivo não circulante | | <u>80.125</u> | <u>100.273</u> | |
| | | 754.904 | 217.077 | |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

16. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

16.2. Composição--Continuação

- (i) Em 31/07/2023 houve a repactuação da Res.4131 junto ao Bradesco no valor de R\$ 5.000 com prazo de 18 meses, carência de 06 (seis) meses para o principal e Juros semestrais, vencimento 21/01/2025 e taxa de CDI + 5,80% a.a.
- (ii) Em 21 de maio de 2020, a Companhia efetuou a captação de R\$70.000 através da emissão de Cédula de Crédito Bancário (CCB) com a Caixa Econômica Federal, com vencimento final em 19 de maio de 2022 e juros de 100% CDI + 4,03% a.a. Em 14 de maio de 2021, houve a novação da operação constituindo o valor atual de R\$50.000 com vencimento em 15 de maio de 2023 e juros 100% CDI + 5,66% a.a. Em 18 de maio 2022, foi realizada uma novação com valor de R\$50.000 e com vencimento em 20 de maio de 2024 e taxa 100% CDI + 5,91% a.a. Em 26/07/2023 foi realizada uma novação no valor de R\$ 18.135 e com vencimento de 26/01/2025 e taxa pré 15,94% a.a.
- (iii) Referem-se a captações mediante a emissão de Cédula de Crédito Bancário (CCB) em diversos bancos Banco ABC, Banco Idústrial, Banco Safra, Banco Daycoval, Banco Bocom BBM, Banco Itaú BBA, com vencimentos entre novembro de 2024 e novembro de 2025 e taxas de 100% do CDI + 3% a 7,31% a.a. e uma captação com juros pré-fixados de 10,56% a.a.
- (iv) Marisa fez a emissão de debêntures 7ª, 8ª e 9ª emissões no valor de R\$ 30MM cada, totalizando R\$ 90MM, colocação privada, série única espécie quirografária com taxa de CDI + 3,00% a.a. Emissão 12/04/2023, Vencimento 12/04/2030, 24 meses de Carência de principal e juros;
- (v) Marisa fez a 10ª emissão Privada de debêntures 1ª Série (são duas) no valor de R\$55 MM espécie com garantia Real e taxa de CDI + 8,00% a.a.. Emissão 08/11/2023, Vencimento 09/11/2026, 12 meses de Carência de principal e juros mensais a partir de 08/12/2023. A Administração não tem evidências da não realização dos créditos.
- (vi) Marisa fez captação de notas de crédito no valor de R\$ 101.383, R\$90.000 e R\$ 50.030 com taxa de CDI mais 5%a.a.

16.3. Movimentações dos empréstimos e financiamentos

| | Controladora | | | | | | 30/06/2024 |
|--|--------------|-----------|------------|----------|------------------------------------|-------------|------------|
| | 31/12/2023 | Captações | Pagamentos | Encargos | Apropriação dos gastos com emissão | Juros pagos | |
| Debêntures | 154.055 | - | - | 11.700 | 1.797 | (4.957) | 162.595 |
| Resolução nº 4131 | 5.091 | - | (2.253) | 709 | - | (159) | 3.388 |
| BTG Pactual | - | 538.627 | - | 15.745 | - | - | 554.372 |
| Cédula de crédito bancário - Caixa Econômica Federal | 16.539 | - | (7.270) | 1.032 | - | (1.025) | 9.276 |
| Cédula de crédito bancário - diversos | 41.328 | - | (16.014) | 2.595 | - | (2.658) | 25.251 |
| Finame | 62 | - | (40) | 1 | - | (1) | 22 |
| | 217.075 | 538.627 | (25.577) | 31.782 | 1.797 | (8.800) | 754.904 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

16.3 Empréstimos, financiamentos e debêntures—Continuação

| | Consolidado | | | | | | |
|--|-------------|-----------|------------|----------|------------------------------------|-------------|------------|
| | 31/12/2023 | Captações | Pagamentos | Encargos | Apropriação dos gastos com emissão | Juros pagos | 30/06/2024 |
| Debêntures | 154.055 | - | - | 11.700 | 1.797 | (4.957) | 162.595 |
| Resolução nº 4131 | 5.091 | - | (2.253) | 709 | - | (159) | 3.388 |
| BTG Pactual | - | 538.627 | - | 15.745 | - | - | 554.372 |
| Cédula de crédito bancário - Caixa Econômica Federal | 16.539 | - | (7.270) | 1.032 | - | (1.025) | 9.276 |
| Cédula de crédito bancário - diversos | 41.328 | - | (16.014) | 2.595 | - | (2.658) | 25.251 |
| Finame | 64 | - | (41) | - | - | (1) | 22 |
| | 217.077 | 538.627 | (25.578) | 31.781 | 1.797 | (8.800) | 754.904 |

| | Controladora | | | | | |
|--|--------------|-----------|------------|----------|-------------|------------|
| | 31/12/2022 | Captações | Pagamentos | Encargos | Juros pagos | 30/06/2023 |
| Debêntures | | 90.000 | - | 3.090 | - | 93.090 |
| Nota Comercial | 44.187 | - | (44.737) | 1.921 | (1.371) | - |
| Resolução nº 4131 | 47.615 | - | (28.639) | 1.786 | (2.040) | 18.722 |
| Cédula de crédito bancário - Caixa Econômica Federal | 47.036 | - | (16.667) | 3.792 | (3.715) | 30.446 |
| Cédula de crédito bancário - diversos | 128.112 | - | (62.490) | 7.236 | (7.815) | 65.043 |
| Finame | 296 | - | (130) | 6 | (6) | 166 |
| FINEP | 5.863 | - | (3.904) | 215 | (208) | 1.966 |
| Fornecedores – risco sacado | 46.448 | - | (46.448) | - | - | - |
| | 319.557 | 90.000 | (203.015) | 18.046 | (15.155) | 209.433 |

| | Consolidado | | | | | |
|--|-------------|-----------|------------|----------|-------------|------------|
| | 31/12/2022 | Captações | Pagamentos | Encargos | Juros pagos | 30/06/2023 |
| Debêntures | | 90.000 | - | 3.090 | - | 93.090 |
| Nota Comercial | 44.187 | - | (44.737) | 1.921 | (1.371) | - |
| Resolução nº 4131 | 47.615 | - | (28.639) | 1.786 | (2.040) | 18.722 |
| Certificado de Depósito Bancário - CDB (i) | 536.566 | - | (3.527) | 38.886 | (545) | 571.380 |
| Letra de câmbio - XP Investimentos (i) | 18.480 | - | (15.167) | 490 | (3.803) | - |
| Cédula de crédito bancário - Caixa Econômica Federal | 47.036 | - | (16.667) | 3.792 | (3.715) | 30.446 |
| Cédula de crédito bancário - diversos | 128.112 | - | (62.490) | 7.236 | (7.815) | 65.043 |
| Finame | 304 | - | (133) | 6 | (6) | 171 |
| FINEP | 5.863 | - | (3.904) | 215 | (208) | 1.966 |
| Fornecedores - risco sacado | 46.448 | - | (46.448) | - | - | - |
| | 874.611 | 90.000 | (221.712) | 57.422 | (19.503) | 780.718 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

16. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

16.4. Cronograma de vencimento dos empréstimos e financiamentos

| Ano | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Até 12 meses | 674.779 | 53.054 | 624.851 | 51.632 |
| De 13 a 24 meses | 18.000 | 60.900 | 49.595 | 62.322 |
| De 25 a 36 meses | 18.000 | 43.208 | 29.458 | 43.208 |
| Acima de 37 meses | 44.125 | 60.000 | 51.000 | 60.000 |
| | <u>754.904</u> | <u>217.162</u> | <u>754.904</u> | <u>217.162</u> |

16.5. Cláusulas contratuais restritivas “covenants”

Em relação às cláusulas de *covenants* financeiros, em 30 de junho de 2024 não há medição de *covenants* financeiros dos contratos com o Banco Bradesco e com a Caixa Econômica Federal.

A Companhia também monitora em bases mensais a aderência aos *covenants* não financeiros definidos para cada contrato. Tais *covenants* incluem nível máximo de protestos de títulos relativos a operações financeiras, cumprimento do cronograma de pagamento das debêntures, dentre outros. Em 30 de junho de 2024, a Companhia não estava adimplente em alguns *covenants* não financeiros.

Assim, a Companhia classificou o saldo total a pagar para a rubrica de passivo circulante, bem como efetuou a reclassificação dos demais contratos com cláusulas de vencimento antecipado, conforme determina a NBC TG 26 (R3) / CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

17. Salários, provisões e contribuições sociais

17.1. Política contábil

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado em função de serviço prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

17.2. Composição

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Férias | 20.081 | 27.610 | 20.100 | 27.783 |
| Provisão para 13º Salário | 7.408 | | 7.408 | |
| Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) | 1.269 | 4.660 | 1.227 | 4.700 |
| Salários a pagar | 5.478 | 8.937 | 5.478 | 8.988 |
| Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) | 488 | 1.160 | 450 | 1.208 |
| Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS) | 975 | 1.900 | 975 | 1.913 |
| Provisão para remuneração variável e outros | 4.661 | 3.412 | 4.661 | 3.681 |
| Outros | 1.150 | 1.003 | 1.151 | 1.005 |
| | 41.510 | 48.682 | 41.450 | 49.278 |

18. Tributos a recolher

18.1. Política contábil

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas e serviços prestados, exceto quando: (i) os impostos sobre vendas e serviços prestados incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas e serviços prestados é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso; (ii) os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas e serviços prestados; e (iii) o valor líquido dos impostos sobre vendas e serviços prestados, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

18. Tributos a recolher--Continuação

18.2. Composição

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) e Parcelamentos | 34.840 | 53.336 | 34.840 | 53.336 |
| Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) | 475 | 11.655 | 473 | 11.784 |
| Parcelamento de contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) | 1.587 | 5.977 | 1.587 | 5.977 |
| Programa de Integração Social (PIS) | 1.937 | 2.805 | 1.937 | 2.833 |
| Impostos sobre Produtos Industrializados (IPI) | 16 | - | 16 | - |
| Imposto sobre Serviços (ISS) | 824 | 801 | 865 | 893 |
| Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU) | 7.962 | 498 | 7.962 | 498 |
| Outros | 4.739 | 5.480 | 4.750 | 5.452 |
| Total passivo circulante | 52.380 | 80.552 | 52.430 | 80.773 |
| Passivo não circulante: | | | | |
| Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) e Parcelamentos | 45.433 | - | 45.433 | - |

19. Receitas diferidas e outros passivos circulantes e não circulantes

19.1. Política contábil

As receitas recebidas relativas às operações de serviços da controlada indireta M PAGAMENTOS vinculados a parcerias estabelecidas antecipadamente de clientes são classificadas no passivo circulante e não circulante e reconhecidas no resultado do exercício conforme a competência dos contratos de parcerias firmados. Sendo, portanto, diferidas e reconhecidas somente no período de sua competência.

19.2. Composição da receita diferida

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Assurant (i) | - | - | 3.066 | 3.943 |
| Prodent/Sulamerica (ii) | - | - | 8.460 | 8.450 |
| Convênio Bradesco (iii) | 1.702 | 1.958 | 1.702 | 1.958 |
| Convênio Parceria (iv) | 110.000 | 60.000 | 110.000 | 60.000 |
| | 111.702 | 61.958 | 123.228 | 74.351 |
| Passivo circulante | 4.511 | 4.511 | 6.263 | 6.263 |
| Passivo não circulante | 107.191 | 57.447 | 116.966 | 68.088 |
| | 111.702 | 61.958 | 123.228 | 74.351 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

19. Receitas diferidas e outros passivos circulantes e não circulantes-- Continuação

19.2. Composição da receita diferida--Continuação

(i) Parceria Assurant - comercialização de seguros e assistência

Em 29 de março de 2017, a Companhia e suas controladas M SERVIÇOS e M PAGAMENTOS renovaram sua parceria com a Assurant Seguradora S.A. e Assurant Serviços Ltda., cujo escopo é a comercialização de produtos de seguros e assistência, com prazo inicial de vigência de cinco anos. Em virtude desta renovação, a controlada M CARTÕES recebeu a quantia de R\$75.000 a título de antecipação, a serem diferidos e apropriados ao resultado pelo prazo do contrato e com base no cumprimento das metas. Em 1º de março de 2023, foi liquidado o montante de R\$30.000 relativos à devolução desta antecipação. Em 30 de junho de 2023, o saldo apurado é de R\$4.818 (R\$ 3.943 em 31 de dezembro de 2023) de receita diferida e performance por metas. Para 30 de junho de 2024 o saldo apurado é de R\$ 3.066.

(ii) Parceria Prodent/Sulamérica - comercialização de serviços odontológicos

Refere-se ao valor recebido para implementação do sistema de vendas e demais ações de consultoria decorrente de parceria para a comercialização de planos odontológicos pela controlada M SERVIÇOS. O acordo para renovação ocorreu em fevereiro de 2021 com vigência até 01 de março de 2026. Em 30 de junho de 2023, a M CARTÕES reavaliou as metas estabelecidas contratualmente e registrou uma provisão a pagar de R\$1.722, com atualização monetária (R\$ 2.071 em 31 de dezembro de 2023). Para 30 de junho de 2024 realizamos uma provisão a pagar de R\$ 2.390.

(iii) Parceria Bradesco - folha de pagamento

Refere-se a renovação de convênio de parceria entre Marisa Lojas e Banco Bradesco, para continuidade da administração das contas bancárias relativas à folha de pagamentos dos colaboradores do Grupo Marisa. O acordo para renovação ocorreu em maio de 2021 e estará vigente até 31 de outubro de 2027.

(iv) Convênio Parcerias

Refere-se a todas as outras parcerias entre Marisa Lojas e distribuidores de serviços em seus balcões.

Em 15 de novembro de 2023, a Companhia firmou convênio de crédito para administração do cartão PL da Marisa, além de serviços financeiros negociados no balcão das Lojas Marisa e E-Commerce. Por esse motivo, a Companhia obteve antecipação de saldo a título de bônus, que será reconhecido como outras receitas operacionais ao longo do prazo contratual de 15 anos.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

19. Receitas diferidas e outros passivos circulantes e não circulantes-- Continuação

19.3. Composição de outros passivos

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Contas a pagar Itaucard (i) | - | - | 2.295 | 2.295 |
| Adiantamento de clientes | - | 1.989 | (1) | 2.237 |
| Provisão honorários advocatícios (ii) | 600 | 12.254 | 600 | 12.406 |
| Provisões serviços de terceiros (iii) | 15.572 | 9.604 | 16.162 | 11.384 |
| Provisão encerramento de lojas | - | 3.411 | - | 3.411 |
| Provisão previdenciária | 4.942 | 1.042 | 4.942 | 1.042 |
| Provisão energia elétrica | 3.372 | 5.454 | 3.372 | 5.454 |
| Parcelamento PRODEPE-PE (vii) | 13.457 | 13.457 | 13.457 | 13.457 |
| Seguros a pagar à Assurant (iv) | - | - | - | 11.728 |
| Obrigações atuarial (viii) | - | 14.239 | - | 14.239 |
| Contas a pagar a M PAGAMENTOS (v) | - | 93.469 | - | 93.469 |
| Outros (vi) | (139) | 16.994 | (971) | 17.698 |
| | 37.804 | 171.913 | 39.856 | 188.820 |
| Passivo circulante | 39.663 | 157.030 | 48.562 | 173.520 |
| Passivo não circulante | 500 | 14.883 | 919 | 15.300 |

- (i) Refere-se a recebimentos de fatura por clientes Marisa-Itaucard (cartões "co-branded"). Uma vez que quando estes clientes são migrados, é efetuado o repasse diário do recebimento de fatura.
- (ii) Refere-se a honorários a serem pagos aos advogados decorrentes, substancialmente, das ações relacionadas ao tema de crédito com PIS e COFINS.
- (iii) Refere-se substancialmente a consultorias especializadas em realizar ações de marketing, manutenção, benefícios (RH), frete, entre outros.
- (iv) Refere-se a repasse de comissões de seguros vendidos pela Companhia em parceria com a seguradora Assurant.
- (v) Refere-se a repasse de comissões de celulares vendidos em parceria com empresa terceira.
- (vi) Refere-se ao saldo a pagar para o Itaú decorrente do distrato.
- (vii) A Companhia foi autuada por falta de pagamento do ICMS devido a utilização do PRODEPE de 2014 a 2017, por não recolhimento do percentual mínimo do imposto de responsabilidade direta (5% do faturamento). Em 2023 aderiu ao PERC – Programa Dívida Zero no Estado de Pernambuco em 24 parcelas, que foi homologado em 28 de junho de 2024, valor atualizado nesta data R\$ 14.145.
- (viii) A Companhia oferece plano médico para seus colaboradores ativos por meio das operadoras de saúde: GNDI, CNU, Hapvida e Centro Clínico Gaúcho. Em atendimento a norma CPC nº 33 (R1) emitido pelo Comitê de Pronunciamento Contábil – CPC, aprovado pela CVM nº 110/2022, relativa à Extensão do Plano de Assistência Médica aos Demitidos e Aposentados conforme a Lei nº 9.656/98, a Companhia efetuou um levantamento dos seus processos, e, baseada na opinião de seus assessores externos, identificou a necessidade de provisionar o benefício ao que se refere à extensão da cobertura dos Planos de Saúde, mediante pagamento dos respectivos prêmios pelos participantes, aos aposentados e desligados da empresa, nos termos dos Artigos 30 e 31 da Lei nº 9.656/1998. Para os aposentados por invalidez, o benefício avaliado refere-se à extensão da cobertura por período indeterminado (vitalício) sem pagamento dos prêmios. Empregados em auxílio-doença há 2 anos ou mais foram considerados como aposentados por invalidez.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

A seguir demonstramos os cálculos e valores do benefício pós-emprego da Companhia:

(Passivo) / Ativo Atuarial reconhecido no balanço

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Valor presente da obrigação atuarial | 14.239 | 14.239 |
| Valor justo dos ativos do plano | | - |
| Valor total das obrigações sem cobertura | 14.239 | 14.239 |
| Efeito do teto do ativo | | - |
| (Passivo) / Ativo atuarial reconhecido no balanço | 14.239 | 14.239 |

Valor presente da obrigação atuarial

| | | |
|---|--------|--------|
| Custo do serviço passado - primeiro ano de reconhecimento | 14.239 | 14.239 |
|---|--------|--------|

No demonstrativo abaixo, as estatísticas dos dados utilização na avaliação atuarial em 31 de dezembro de 2023:

| Descrição | Quantidade | Idade média |
|--|------------|-------------|
| Ativo | | |
| - Titulares | 1.640 | 36,6 |
| Auxílio doença + 2 anos | | |
| - Titulares | 83 | 41,7 |
| - Dependentes | 52 | 18,3 |
| Aposentado por invalidez | | |
| - Titulares | 60 | 46,3 |
| - Dependentes | 29 | 23,4 |
| Desligados (Artigo 30 da Lei 9.656/98) | | |
| - Titulares | 20 | 55,0 |
| - Dependentes | 10 | 38,1 |
| Aposentados (Artigo 31 da Lei 9.656/98) | | |
| - Titulares | 20 | 55,0 |
| - Dependentes | 10 | 38,1 |

A norma requer a definição de uma série de hipóteses atuariais para determinação do compromisso relativo ao benefício avaliado, sendo a melhor estimativa que poderia ser feita para um evento futuro utilizando as taxas de desconto abaixo:

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Hipóteses financeiras ou econômicas

| Item | 30/06/2024 |
|-------------------------|---------------------------------------|
| Taxa real de juros real | 9,70% a.a. nominal 5,48% a.a. real |
| Duração do passivo | 14,3 anos |

Hipóteses biométricas ou demográficas

| Item | 30/06/2024 |
|--|---|
| Tábua de mortalidade | AT-2000, segregada por sexo |
| Rotatividade | Tábua por tempo de serviço Experiência das Lojas Marisa 2023 |
| Entrada em aposentadoria | Homens: 65 anos Mulheres: 62 anos |
| Tábua de entrada em invalidez | Alvaro Vindas |
| Tábua de mortalidade de inválidos | RRB-44 |
| Fator de envelhecimento (Aging factor) | 3,00% a.a. |
| Take Up | Aposentadoria: 10% Desligamento: 0% |
| Composição familiar - Ativos | 90% casados na aposentadoria |
| Diferença de idade - Ativos | Mulheres são 4 anos mais jovens que homens |
| Composição familiar - Inativos | Composição familiar real |

Análise de sensibilidade – (Aumento)/Redução do passivo

| | |
|-------------------------|---------|
| Taxa de Desconto + 0,5% | 912 |
| Taxa de Desconto – 0,5% | (1.023) |
| HCCTR + 1% | (2.139) |
| HCCTR – 1% | 1.725 |

Fluxo de Benefícios

| | 30/06/2024 |
|-----------------|------------|
| Ano 1 | 885 |
| Ano 2 | 845 |
| Ano 3 | 850 |
| Ano 4 | 906 |
| Ano 5 | 942 |
| Próximos 5 anos | 5512 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

20. Provisão para litígios e demandas judiciais

20.1. Política contábil

As provisões decorrentes dessas ações judiciais e processos administrativos são reconhecidas quando a Companhia e suas controladas possuem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de eventos passados, sendo provável a necessidade de saída de recursos financeiros para liquidar essa obrigação e o valor pode ser razoavelmente estimado na data das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação de evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, não materialização, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. A provisão para riscos trabalhistas é calculada com base no histórico de perdas sobre toda a massa de processos e o valor histórico de perdas por cargo do reclamante.

A Administração acredita que, apoiada na opinião e nas estimativas de seus advogados e consultores legais, a provisão para litígios e demandas judiciais é suficiente para cobrir as perdas prováveis.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

20. Provisão para litígios e demandas judiciais

20.2. Composição

| | Controladora | | | | | 30/06/2024 |
|-----------------------------|--------------|---------|------------|-----------|--|------------|
| | 31/12/2023 | Adições | Pagamentos | Reversões | Adições / (reversões) de atualizações monetárias | |
| Tributárias: | | | | | | |
| FGTS (i) | 30.492 | - | - | - | 828 | 31.320 |
| IPI (ii) | 38.693 | - | - | - | 2.449 | 41.142 |
| Contribuição patronal (iii) | 14.182 | - | - | (993) | 651 | 13.840 |
| FAP/RAT | 14.393 | - | - | - | 790 | 15.183 |
| Outros riscos tributários | 44.374 | 100 | - | - | (4.231) | 40.243 |
| | 142.134 | 100 | | (993) | 487 | 141.728 |
| Trabalhistas | 35.968 | 6.974 | (1.606) | (3.403) | 432 | 38.365 |
| Cíveis | 19.152 | 8 | (56) | (20) | (3.731) | 15.353 |
| | 197.254 | 7.082 | (1.662) | (4.416) | (2.812) | 195.446 |
| Depósitos judiciais | 102.137 | 4.856 | - | 4.818 | 542 | 112.353 |
| | | | | | | |
| | Consolidado | | | | | 30/06/2024 |
| | 31/12/2023 | Adições | Pagamentos | Reversões | Adições / (reversões) de atualizações monetárias | |
| Tributárias: | | | | | | |
| FGTS (i) | 30.492 | - | - | - | 828 | 31.320 |
| IPI (ii) | 38.693 | - | - | - | 2.449 | 41.142 |
| Contribuição patronal (iii) | 14.182 | - | - | (993) | 651 | 13.840 |
| FAP/RAT | 14.393 | - | - | - | 790 | 15.183 |
| Outros riscos tributários | 90.764 | 100 | - | - | (2.641) | 88.223 |
| | 188.524 | 100 | | (993) | 2.077 | 189.708 |
| Trabalhistas | 54.814 | 9.658 | (1.781) | (4.645) | 2.845 | 60.891 |
| Cíveis | 26.865 | 127 | (661) | (382) | (3.927) | 22.022 |
| | 270.203 | 9.885 | (2.442) | (6.020) | 995 | 272.621 |
| Operação descontinuada 35 | 2.062 | 372 | (82) | (447) | 208 | 2.113 |
| Depósitos judiciais | 148.172 | 5.297 | - | 4.956 | 1.931 | 160.356 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

20. Provisão para litígios e demandas judiciais--Continuação

20.2. Composição--Continuação

| | Controladora | | | | | 30/06/2023 |
|-----------------------------|--------------|---------|------------|-----------|--------------|------------|
| | 31/12/2022 | Adições | Pagamentos | Reversões | Atualizações | |
| Tributárias: | | | | | | |
| FGTS (i) | 28.990 | - | - | - | 497 | 29.487 |
| IPI (ii) | 35.093 | - | - | - | 2.250 | 37.343 |
| Contribuição patronal (iii) | 12.491 | - | - | - | 921 | 13.412 |
| FAP/RAT | 12.657 | 184 | - | - | 681 | 13.522 |
| Outros riscos tributários | 9.557 | 19.009 | - | (208) | 13.186 | 41.544 |
| | 98.788 | 19.193 | - | (208) | 17.535 | 135.308 |
| Trabalhistas | 41.413 | 11.371 | (2.945) | (6.311) | (510) | 43.018 |
| Cíveis | 8.260 | 1.304 | (57) | (63) | 1.332 | 10.776 |
| | 148.461 | 31.868 | (3.002) | (6.582) | 18.357 | 189.102 |
| Depósitos judiciais | 100.855 | 1.192 | - | (9.921) | 6.312 | 98.438 |
| | | | | | | |
| | Consolidado | | | | | 30/06/2023 |
| | 31/12/2022 | Adições | Pagamentos | Reversões | Atualizações | |
| Tributárias: | | | | | | |
| FGTS (i) | 28.990 | - | - | - | 497 | 29.487 |
| IPI (ii) | 35.093 | - | - | - | 2.250 | 37.343 |
| Contribuição patronal (iii) | 12.491 | - | - | - | 921 | 13.412 |
| FAP/RAT | 12.822 | 184 | - | - | 681 | 13.687 |
| Outros riscos tributários | 51.826 | 19.009 | - | (208) | 15.006 | 85.633 |
| | 141.222 | 19.193 | - | (208) | 19.355 | 179.562 |
| Trabalhistas | 52.569 | 14.260 | (2.952) | (9.835) | (345) | 53.697 |
| Cíveis | 15.048 | 2.095 | (469) | (510) | 1.746 | 17.910 |
| | 208.839 | 35.548 | (3.421) | (10.553) | 20.756 | 251.169 |
| Depósitos judiciais | 145.151 | 1.180 | - | (10.815) | 8.126 | 143.642 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

20. Provisão para litígios e demandas judiciais--Continuação

20.2. Composição--Continuação

- (i) A Companhia impetrou ação judicial contra a União Federal requerendo a inconstitucionalidade da aplicação da Lei Complementar nº 110/01, a qual não respeitou o princípio da anterioridade para alteração da alíquota do FGTS. Tendo em vista a revogação parcial da tutela, em 19 de maio de 2004, a Companhia optou por continuar fazendo os depósitos judiciais das contribuições sociais e não o recolhimento das aludidas cobranças.
- (ii) A Companhia ingressou com medida judicial (Ação Declaratória no rito Ordinário) com fundamento na Lei nº 4.502/54 e no CTN, e obteve decisão favorável através da concessão de tutela de antecipação confirmada em sentença de primeira instância, para suspender a exigibilidade do IPI incidente na saída dos produtos importados do Centro de Distribuição da Companhia para comercialização/revenda.
- (iii) Em atendimento ao ofício-circular nº 1/2023/CVM/SNC/SEP de 13 de fevereiro de 2023, a Companhia efetuou um levantamento dos seus processos e de suas controladas e, baseada na opinião de seus assessores jurídicos internos e externos, identificou um processo que pode vir a ser impactado pela decisão do Supremo Tribunal Federal - STF sobre coisa julgada em matéria tributária ocorrida em 8 de fevereiro de 2023. Refere-se à decisão do STF quanto a constitucionalidade da incidência da contribuição previdenciária patronal sobre um terço constitucional de férias que aguarda julgamento do *leading case* (RE nº 1.072.485 - tema 985) quanto à modulação dos efeitos.

Embora o prognóstico do processo da Companhia é dado como possível, caso não haja a modulação dos efeitos do *leading case* que trata especificamente a matéria, poderá ocorrer a devolução do montante aproveitado pela Companhia. Por conta disso, a Companhia provisionou o total de R\$14.514, com atualização monetária.

20.3. Depósitos judiciais

| | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Trabalhista | 6.355 | 5.598 | 7.090 | 5.943 |
| Cível | 1.115 | 1.048 | 1.488 | 1.472 |
| Tributário (i) | 57.503 | 49.223 | 104.003 | 94.082 |
| FGTS Contribuição Social (ii) | 31.324 | 30.496 | 31.324 | 30.496 |
| Demanda de energia elétrica (iii) | 11.589 | 11.589 | 11.589 | 11.589 |
| FAP/RAT | 1.298 | 1.260 | 1.464 | 1.426 |
| Outros depósitos | 3.169 | 2.923 | 3.393 | 3.164 |
| | 112.353 | 102.137 | 160.351 | 148.172 |

- (i) Corresponde, especialmente ao depósito judicial sobre restituições de Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) na Controladora e sobre a majoração da alíquota da CSLL para a M SERVIÇOS no Consolidado, entre outros depósitos judiciais de natureza tributária.
- (ii) Refere-se à contribuição social depositada em juízo no ato da rescisão do contrato de trabalho.
- (iii) Refere-se a depósito judicial de processo referente à tributação de Imposto sobre Circulação de Mercadorias (ICMS), sobre Tarifa de Uso de Sistema de Distribuição (TUSD) e demanda contratada de potência de energia não consumida.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

20. Provisão para litígios e demandas judiciais--Continuação

20.4. Processos avaliados como perda possível

Em 30 de junho de 2024, a Companhia e suas controladas possuíam processos tributários em andamento, cuja materialização, na avaliação dos assessores jurídicos, é classificada como perda possível. Os valores atualizados montam R\$910.544 na controladora e R\$898.998 no consolidado (R\$679.723 na controladora e R\$1.301.874 no consolidado em 31 de dezembro de 2023), os quais não foram provisionados, conforme determinam as práticas contábeis. Os principais temas estão descritos a seguir:

Contribuições previdenciárias

A Companhia possui autuação em virtude de possível divergência no pagamento das contribuições previdenciárias devidas a terceiros, incidentes sobre o programa de participação nos lucros e resultados da Companhia - PLR. A discussão está na fase administrativa e o valor envolvido com a aplicação de juros e multa de mora é de R\$43.828 (R\$34.241 em 31 de dezembro de 2023). Dentro deste cenário a Companhia já possui decisão favorável, para afastar a cobrança dos valores possíveis.

ICMS - Diversos

Companhia possui diversas discussões, envolvendo seus estabelecimentos em todo Brasil relacionados à antecipação tributária, supostas divergências de estoques, crédito indevido, guerra Fiscal e descumprimento de obrigações acessórias, sendo que há processos nas fases administrativa e judicial. O montante envolvido, com a aplicação de juros e multa de mora, é de R\$153.828 (R\$128.660 em 31 de dezembro de 2023).

PIS e COFINS

A Companhia teve um pedido de compensação de crédito negado junto à Receita Federal do Brasil, referente a PIS e COFINS, cujo valor atualizado monta a R\$96.257 (R\$95.163 em 31 de dezembro de 2023). A discussão aguarda julgamento na esfera administrativa.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

20. Provisão para litígios e demandas judiciais--Continuação

20.4. Processos avaliados como perda possível--Continuação

IRPJ e CSLL

A controlada M SERVIÇOS, possui autuações e discussões judiciais relativas à apuração de IRPJ e CSLL dos anos-calendários de 2007 a 2015, cujo valor total atualizado é de R\$472.867 (R\$524.128 em 31 de dezembro de 2023). Dentre esses processos, estão na esfera judicial cinco autuações, sendo que em duas ações anulatórias houve sentença improcedente, em sede de primeira instância, cujo valor atualizado em 30 de junho de 2024 é de R\$189.357 que aguardam julgamento dos recursos de apelação.

De acordo com a NBC TG 25 (R2) - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, a Companhia não provisiona valores relacionados a Processos Tributários cujo prognóstico jurídico é dado como "Possível". No caso específico dos processos acima citados, onde houve sentença improcedente, em sede de primeira instância, manteve-se a decisão da Companhia de não realizar provisão, lastreada pelos pareceres emitidos por dois renomados escritórios independentes de advocacia (Mattos Filho Advogados e Emsenhuber Advogados Associados), os quais confirmam o prognóstico de perda como "Possível".

20.5. Ofício-Circular CVM SNC/SEP 01/21 - ampliação do conceito de insumo

Em conformidade com a literalidade do inciso II do artigo 3º das Leis 10.637/02 e 10.833/03, as despesas passíveis de serem caracterizadas como insumos são aquelas relativas aos bens e serviços utilizados na produção de bens e/ou na prestação de serviços pela pessoa jurídica.

O Superior Tribunal de Justiça "STJ" ao julgar o Recurso Especial 1.221.170/PR, decidiu que o conceito de insumo deve ser aferido à luz dos critérios de essencialidade ou relevância, considerando a importância de determinado bem para o desenvolvimento da atividade econômica desempenha pelo contribuinte.

A Companhia, amparada pelos assessores jurídicos, avaliou que os dispêndios essenciais seriam aqueles sem os quais inviabilizam a consecução do seu objeto social, seja insumos relativos às operações comerciais pela Controladora ou insumos relativos à administração e operações do cartão Marisa pela controlada M SERVIÇOS, tais como comissão e impressão de cartão de crédito, condomínio, assistência médica, emissão de boletos, entre outros, no total de R\$2.259 na Controladora e R\$1.597 no Consolidado, em 31 de março de 2024 (R\$5.599 na Controladora e R\$6.412 no Consolidado em 30 de junho de 2023).

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

20.6. Depósitos judiciais

A Companhia e suas controladas estão contestando o pagamento de certos impostos, contribuições, obrigações trabalhistas e processos cíveis e efetuaram depósitos para recursos de montantes equivalentes pendentes das decisões legais finais e depósitos em caução relacionados com os recursos sobre processos judiciais, no montante de R\$272.704, sendo R\$112.353 da Controladora (R\$148.172 em 31 de dezembro de 2023, sendo R\$102.137 da Controladora).

21. Garantias, seguros e fianças bancárias

21.1. Seguro-garantia judicial

A Companhia optou por realizar seguro-garantia sobre alguns dos seus processos jurídicos, com caráter de garantir o pagamento de um valor correspondente ao depósito em juízo, em que o tomador necessite fazer durante processos judiciais. Esta modalidade de seguro é uma alternativa aos depósitos judiciais exigidos quando da apresentação de recursos de defesa no decorrer dos processos judiciais.

| Instituição financeira | Tipo de garantia | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|--------------------------|------------|------------|
| Fator — Austral -Essor- Excelsior – Newe -Tokyo — Pottencial – Zurich Jns Seguros — Junto Seguros — Swiss're — Ezze — Berkley -Zurich — taxa média de 0,27% a.a. | Seguro-garantia judicial | 1.002.020 | 533.186 |

21. Garantias, seguros e fianças bancárias--Continuação

21.2. Garantias concedidas via fiança bancária

| Instituição financeira | Tipo de garantia | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------|--|---------------|---------------|
| Bancos Itaú — Bradesco — BIB | Fianças bancárias garantia + fiança bancária judicial (Tributário e Cível) | <u>10.456</u> | <u>10.392</u> |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

22. Patrimônio líquido

22.1. Capital social

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia era de R\$1.694.928 representado por 342.842.910 ações ordinárias, sem valor nominal e com direito a voto nas deliberações da Assembleia Geral, distribuído conforme segue:

| | 30/06/2024 | | | 31/12/2023 | | |
|---|------------|----------------|--------|------------|----------------|--------|
| | Valor | Total de ações | % | Valor | Total de ações | % |
| Acionistas domiciliados no país — bloco de controle (pessoas físicas) | 783.208 | 36.911.045 | 53,83 | 911.720 | 36.883.766 | 53,79 |
| Mercado | 911.720 | 31.657.537 | 46,17 | 783.208 | 31.684.816 | 46,21 |
| | 1.694.928 | 68.568.582 | 100,00 | 1.694.928 | 68.568.582 | 100,00 |

22.2. Ações em tesouraria

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia mantinha em tesouraria 41.612 ações ao preço médio de R\$15,18 totalizando R\$1.242 para atendimento ao Programa de Incentivo de Longo Prazo com Ações Restritas. Em 30 de junho 2024 a Companhia mantém em tesouraria 41.180 ações ao preço médio de R\$33,16, totalizando em R\$ 1.242.

22.3. Capital social autorizado

A Companhia está autorizada a aumentar o seu capital social até o limite de 750.000.000 de ações ordinárias, sem valor nominal.

22.4. Reserva de retenção de lucros

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a reserva de retenção de lucros não foi constituída nos termos do artigo 196 da Lei nº 6.404/76, em virtude de os resultados apurados terem sido negativos.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

22. Patrimônio líquido--Continuação

22.5. Política de distribuição de dividendos e Juros Sobre Capital Próprio (JSCP)

Aos acionistas é garantido estatutariamente um dividendo mínimo obrigatório de 25% sobre o lucro líquido, após os ajustes necessários consoantes a legislação societária brasileira, é registrado na rubrica “Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar” por ser considerada como numa obrigação legal prevista do Estatuto Social da Companhia; entretanto a parcela dos dividendos superior ao dividendo mínimo obrigatório, declarada pela Administração após o exercício contábil a que se refere às informações financeiras intermediárias, mas antes da data de autorização para emissão das referidas informações financeiras intermediárias, é registrado na rubrica “Dividendos adicionais propostos”. Em virtude de os resultados apurados terem sido negativos, não houve distribuição de dividendos em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

23. Plano de outorga de opção de compra ou subscrição de ações “*Stock options*”

23.1. Política contábil

Em 23 de dezembro de 2021, foi deliberada em Ata de Assembleia Geral Extraordinária a aprovação do Plano de Outorga de Opções de Compra de Ações da Companhia, em substituição ao Plano de Outorga de Opções de Compra de Ações aprovado em Assembleia Geral Extraordinária da Companhia realizada em 2 de dezembro de 2016 (“Plano de Opções 2016”). Os referidos planos têm por objetivo estimular a expansão, o êxito e a consecução dos objetivos sociais da Companhia, alinhar os interesses dos acionistas aos das Pessoas Elegíveis e incentivar a geração de resultados sustentáveis. Poderão ser eleitos como participantes do plano os administradores, diretores, gerentes e empregados de alto nível da Companhia ou outra sociedade sob o seu controle.

O período de “*vesting*” (aquisição do direito de exercício, sujeito às condições de exercício) das Opções detidas por cada Participante ocorrerá após o decurso dos prazos de carência fixados no Contrato de Opção. Até a ocorrência do “*vesting*” e do evento de liquidez, as Opções serão designadas “Opções não exercíveis” e, após sua ocorrência, “Opções exercíveis”.

O modelo empregado na determinação do preço justo deste plano foi o modelo de Árvores Binomiais. Os contratos de Opção e Outorga não preveem correção para o preço fixado de exercício da opção e o instrumento prevê ajuste na quantidade de ações outorgadas para os casos de bonificações, desdobramentos, grupamentos ou conversões de ações de espécie/classe

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

23. Plano de outorga de opção de compra ou subscrição de ações “Stock options”--Continuação

23.1. Política contábil--Continuação

A Companhia, por decisão do seu Conselho de Administração, observando limites impostos pela regulamentação aplicável à época, irá definir, a cada exercício, se as ações objeto do contrato de opção serão adquiridas mediante a emissão de novas ações dentro do limite do capital autorizado ou mediante compra e venda de ações mantidas em tesouraria que serão emitidas ou adquiridas em virtude do plano, observada a regulamentação em vigor.

Nas datas dos balanços, a Administração da Companhia revisa as estimativas quanto à quantidade de opções e reconhece, quando aplicável, no resultado do exercício em contrapartida do patrimônio líquido o efeito decorrente da revisão dessas estimativas iniciais.

23.2. Demonstrativo da posição das opções outorgadas em aberto

| Data | | Quantidade - mil | | Outorga | | Volatilidade ao dia útil - EWMA |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| Outorga / Início do exercício | Final do exercício | Opções outorgadas | Opções em aberto | Valor justo da opção | Preço de exercício | |
| 05/12/2016 | 05/12/2026 | 2.267 | 229 | 3,78 | 7,54 | 2,61% |
| 07/11/2017 | 08/11/2027 | 721 | 348 | 5,17 | 7,76 | 3,74% |
| 14/06/2019 | 2021 | 3.395 | 2.290 | 5,16 - 5,42 | 5,10 | 3,25% |
| 15/08/2020 | 31/12/2022 | 186 | 154 | 7,79 | 5,10 | 3,21% |
| 23/11/2020 | 23/11/2025 | 420 | 420 | 6,83 | 7,69 | 2,97% |
| 05/05/2021 | 31/12/2023 | 376 | 125 | 3,74 | 5,10 | 3,91% |
| 16/05/2022 | 16/05/2027 | 4.155 | 2.766 | 1,34 | 2,34 | 4,12% |
| 01/07/2022 | 01/07/2029 | 3.274 | - | 0,93 | 2,05 | 3,47% |
| 01/09/2022 | 01/09/2029 | 816 | - | 1,44 | 2,71 | 4,12% |
| 01/08/2023 | 01/08/2028 | 13.079 | 13.079 | 4,33 | 0,74 | 3,32% |
| 01/12/2023 | 01/12/2028 | 373 | 373 | 3,34 | 3,70 | 6,74% |
| | | <u>29.062</u> | <u>19.784</u> | | | |

23.3. Movimentação do plano de opção de compra de ações

Em 30 de junho de 2024, a movimentação ocorrida nas opções outorgadas em aberto, está apresentada abaixo (em milhares):

| | |
|--|--------------|
| Saldo de opções de compra de ações em 31 de dezembro de 2022 | 10.422 |
| Adições de opções de compras de ações | 2.991 |
| Cancelamento das opções de compras de ações | (7.081) |
| Saldo de opções de compra de ações em 31 de dezembro de 2023 | <u>6.332</u> |
| Adições de opções de compras de ações | - |
| Cancelamento das opções de compras de ações | - |
| Saldo de opções de compra de ações em 30 de junho de 2024 | <u>6.332</u> |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

23. Plano de outorga de opção de compra ou subscrição de ações “*Stock options*”--Continuação

23.4. Mensuração e despesas incorridas do plano de opção de compra de ações

O valor justo para os planos de opções de compra das ações foi calculado na data de outorga de cada plano e com base no modelo de precificação binomial. Os efeitos foram refletidos no resultado, na rubrica “Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas”, e no patrimônio líquido, na rubrica “Reserva de capital”.

Em 30 de junho de 2024, o valor contabilizado como despesa com plano de opção de compra de ações, em acordo com a IFRS2/NBC TG 10 (R3) - Pagamento baseado em ações, foi de R\$3.791 (R\$410 em 31 de março de 2023), reconhecido de forma linear individualizada por programa e quantidade de opções atreladas a cada período de “*vesting*”. Adicionalmente, houve o cancelamento de 4.089.903 opções de ações no 1º trimestre de 2023, resultando em um estorno de R\$810, não houve cancelamento até 30 de junho de 2024.

24. Programa de outorga de ações restritas e ações restritas com *performance*

24.1. Política contábil

Em 9 de fevereiro de 2022, foram aprovados em reunião do Conselho de Administração os seguintes Programas (i) Programa de Ações - o qual não exigirá o atingimento de metas de *performance* e condicionará a entrega das ações outorgadas ao cumprimento do período de carência, observados os termos e condições contratualmente previstos (“RSU”) e (ii) Programa de *Performance* - o qual exigirá, além do cumprimento do período de carência, o atingimento de metas de *performance* contratualmente estabelecidas, como condição para que o participante receba, parcial ou totalmente, as ações outorgadas, observados os termos e condições contratualmente previstos (“PSU”).

A outorga de ações restritas é realizada anualmente ou sempre que o Conselho de Administração julgar conveniente, mediante celebração de contratos de outorga entre a Companhia e os participantes, os quais deverão especificar, sem prejuízo de outras condições determinadas pelo Conselho de Administração, a quantidade de ações restritas objeto da outorga.

Com propósito de satisfazer a outorga de ações restritas nos termos do plano, a Companhia, sujeita à lei e regulamentação aplicável, alienará ações mantidas em tesouraria, por meio de operação privada, sem custo para os participantes, nos termos da instrução da Comissão de Valores Mobiliários nº 567.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

24. Programa de outorga de ações restritas e ações restritas com performance--

Continuação

24.2. Mensuração e despesas incorridas

| Tipo de Programa | Data | | Quantidade - mil | | Outorga | |
|------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|----------------------|--------------------|
| | Outorga / Início do exercício | Final do exercício | Opções outorgadas | Opções em aberto | Valor justo da opção | Preço de exercício |
| RSU | 16/05/2022 | 16/05/2025 | 1.063 | 836 | 2,38 | 2,38 |
| PSU | 16/05/2022 | 16/05/2025 | 707 | 599 | 4,71 | 2,38 |
| RSU | 01/07/2022 | 01/07/2025 | 281 | - | 1,74 | 1,74 |
| RSU | 01/09/2022 | 01/09/2025 | 70 | - | 2,61 | 2,61 |
| RSU | 01/11/2022 | 01/11/2025 | 161 | 161 | 2,16 | 2,16 |
| PSU | 01/11/2022 | 01/11/2025 | 161 | 161 | 4,71 | 4,71 |
| RSU | 01/08/2023 | 01/08/2030 | 13.079 | - | 4,33 | 0,74 |
| RSU | 01/12/2023 | 01/12/2023 | 373 | - | 3,33 | 3,70 |
| | | | <u>15.895</u> | <u>1.757</u> | | |

Em 30 de junho de 2024, o valor contabilizado como despesa com programa de ações restritas e ações restritas com performance, em acordo com a IFRS2/NBC TG 10 (R3) - Pagamento baseado em ações, foi de R\$ 1.903 (R\$1.708 em 30 de junho de 2023), reconhecido de forma linear individualizada por programa e quantidade de opções atreladas a cada período de “*vesting*”. Adicionalmente, houve o cancelamento de 717.007 opções de ações no 1º semestre de 2023, resultando em um estorno de R\$793.

25. Receita operacional líquida

25.1. Política contábil

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços financeiros no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos, bem como das eliminações de receitas entre as controladas. As receitas decorrentes das operações de crédito são apropriadas observando-se o critério “*pro rata*”, com base no método da taxa efetiva de juros.

- Revenda de mercadorias - operação varejo: a Companhia opera com uma cadeia de lojas para a comercialização de mercadorias, e um canal de *e-commerce*. A receita é reconhecida no resultado quando da efetiva entrega de mercadoria ao cliente. As vendas são realizadas à vista, em dinheiro e cartão de débito ou a prazo através de cartões de terceiros ou cartão Marisa.

Produtos e serviços financeiros: a Companhia, via empresas controladas, realiza operações de concessão de empréstimos pessoais, intermediação de assistências e seguros e financiamento de vendas.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

25. Receita operacional líquida--Continuação

25.2. Composição

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|-------------------------------|
| | 30/06/2024 | 31/03/2023 (Reapresentado) | 30/06/2024 | 31/03/2023 (Reapresentado) |
| Receita operacional bruta: | | | | |
| Vendas de mercadorias | 814.741 | 627.790 | 814.741 | 627.790 |
| Operações com cartão de crédito | - | - | - | 14.376 |
| Prestação de serviços (i) | 983 | 7.303 | 9.581 | 19.881 |
| Operação com crédito pessoal | - | - | - | 22.607 |
| Impostos incidentes: | | | | |
| Vendas de mercadorias | (209.809) | (150.693) | (209.809) | (150.693) |
| Prestação de serviços | (167) | (896) | (847) | (7.306) |
| Devoluções: | | | | |
| Vendas de mercadorias | (39.625) | (37.659) | (39.566) | (37.659) |
| | 566.123 | 445.845 | 574.100 | 488.996 |

(i) Refere-se à prestação de serviços da parceria com Assurant e Itaú Unibanco S.A, em 09 de março de 2023 a controlada M Serviços encerrou o seu contrato de parceria junto ao Itaú Unibanco S.A. alinhado as necessidades de liquidez da Marisa no contexto do processo de otimização financeira e aprimoramento de estrutura de Capital. Para fins de liquidação antecipada do contrato, a Companhia cedeu e transferiu ao Itaú Unibanco a titularidade dos créditos futuros da Companhia no valor de R\$52.820, que foi utilizado para compensação das obrigações financeiras do grupo Marisa, bem como para a liquidação de uma fiança dada a Assurant no valor de R\$30.000.

26. Custos da revenda de mercadorias, das operações com cartão de crédito, das operações financeiras e da prestação de serviços

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------|-------------------------------|------------------|-------------------------------|
| | 30/06/2024 | 30/06/2023 (Reapresentado) | 30/06/2024 | 30/06/2023 (Reapresentado) |
| Custo da revenda de mercadorias | (298.710) | (476.989) | (298.710) | (476.989) |
| Custo da prestação de serviços | 2.527 | (127) | 751 | (33.379) |
| Custo de operações com cartão de crédito e empréstimo pessoal | - | (30) | (2.061) | (12.574) |
| | (296.183) | (477.146) | (300.020) | (522.942) |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

27. Despesas por natureza

27.1. Despesa com vendas

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------|-------------------------------|------------------|-------------------------------|
| | 30/06/2024 | 30/06/2023 (Reapresentado) | 30/06/2024 | 30/06/2023 (Reapresentado) |
| Despesas com pessoal e serviços | (140.278) | (211.782) | (139.412) | (176.998) |
| Utilidades públicas | (23.584) | (38.314) | (24.009) | (39.261) |
| Despesas de comunicação, distribuição e locação e outras | (38.521) | (52.114) | (38.799) | (52.318) |
| Fretes | (2.702) | (7.643) | (2.702) | (7.643) |
| Outras | (9.865) | 20.354 | (9.957) | (17.695) |
| | (214.950) | (289.499) | (214.879) | (293.915) |

27.2. Despesas gerais e administrativas

| | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| | 30/06/2024 | 30/06/2023 (Reapresentado) | 30/06/2024 | 30/06/2023 (Reapresentado) |
| Despesas com pessoal e serviços | (76.225) | (114.010) | (77.735) | (119.247) |
| Utilidades públicas | (2.763) | (4.715) | (2.818) | (5.476) |
| Despesas locatícias e comunicação | (683) | (773) | (703) | (794) |
| Despesas tributárias | (859) | (743) | (867) | (758) |
| Outras | (11.003) | 9.378 | (9.638) | (1.178) |
| | (91.533) | (110.863) | (91.761) | (127.453) |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

28. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|----------------|-------------------------------|-------------|-------------------------------|
| | 30/06/2024 | 30/06/2023 (Reapresentado) | 30/06/2024 | 30/06/2023 (Reapresentado) |
| Despesas recuperadas | 4.836 | 229 | 4.931 | 347 |
| Constituição de provisão para perdas para litígios e demandas judiciais, líquidas de perdas efetivas | (11.724) | (35.440) | (18.597) | (43.423) |
| Créditos/ (Débitos) Fiscais | (5.170) | 33.845 | (5.124) | 423 |
| Baixas de imobilizado, reversão de provisão para perdas, líquidas (i) | 2.490 | 16.375 | 2.490 | 16.375 |
| Receitas operacionais diversas (iii) | 4.146 | 7.217 | 14.636 | 7.745 |
| Outras, líquidas (ii) | 851 | (10.796) | 1.833 | (13.687) |
| | (4.571) | 11.430 | 169 | (32.220) |
| Operação Descontinuada | | | | |
| | (4.571) | (11.430) | 169 | (32.220) |

(i) Reversão de provisão para perdas e outras baixas.

(ii) Refere-se substancialmente a estorno da provisão de Market place, R\$ 2.065 e o restante esta pulverizado em diversas contas.

(iii) Refere-se a repasses para seguradoras no valor de R\$ 9.475 pagos pela M Pagamentos e que estavam registrada no passivo da M Serviços, R\$ 1.912 refere-se a recuperação de depósitos judiciais na Marisa, o restante são valores pulverizados.

29. Resultado financeiro

29.1. Política contábil

Representam juros sobre empréstimos e sobre aplicações financeiras, variação monetária e cambial ativa e passiva, vinculada aos empréstimos com instrumento de *swap*, resultado de variação cambial líquido dos ganhos e das perdas com instrumentos financeiros derivativos (*swap* contratado) e descontos diversos que são reconhecidos no resultado do exercício pelo regime de competência.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

29. Resultado financeiro--Continuação

29.2. Composição

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|
| | 30/06/2024 | 30/06/2023 Reapresentado | 30/06/2024 | 30/06/2023 Reapresentado |
| Despesas financeiras: | | | | |
| Ajuste a valor presente - fornecedores | (45.409) | (45.571) | (45.409) | (45.571) |
| Ganho (perda) em 'swap' | 522 | (2.240) | 522 | (2.240) |
| Juros e variação monetária passiva | (15.864) | (36.031) | (16.417) | (37.120) |
| Juros sobre passivo de arrendamento | (41.122) | (61.088) | (41.133) | (61.165) |
| Despesas bancárias e outras taxas | (12.512) | (11.338) | (13.848) | (12.211) |
| Descontos concedidos | - | - | - | - |
| Outras | (119) | (554) | (1.265) | (1.389) |
| | (114.504) | (156.822) | (117.550) | (159.696) |
| Receitas financeiras: | | | | |
| Aplicações financeiras | 6.540 | 3.776 | 6.617 | 4.329 |
| Descontos obtidos | 51 | 5.606 | 51 | 5.606 |
| Variação cambial ativa | - | - | - | - |
| Juros ativos e atualização monetária | 29.254 | 32.353 | 29.254 | 33.614 |
| | 35.845 | 41.735 | 35.922 | 43.549 |

30. Resultado por ação (Controladora)

O quadro a seguir apresenta a determinação do prejuízo líquido disponível aos detentores de ações e a média ponderada das ações em circulação utilizada para calcular o prejuízo básico e diluído por ação, excluindo as ações compradas pela Companhia e mantidas como ações em tesouraria em cada exercício apresentado.

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 Reapresentado |
|---|------------------|-----------------------------|
| Média ponderada da quantidade de ações | 68.568 | 68.568 |
| Média ponderada das ações em tesouraria | (41) | (38) |
| Média ponderada das ações em circulação, líquidas das ações em tesouraria | 68.527 | 68.530 |
| Operação continuada - Prejuízo do período | (213.712) | (212.375) |
| Operação descontinuada - Prejuízo do período | (36.632) | (2.444) |
| Prejuízo por ação básico e diluído – Operação continuada (*) - R\$ | (3,11673) | (2,90804) |
| Prejuízo por ação básico e diluído (*) - R\$ | (0,53424) | (0,18923) |

(*) Não houve efeito diluidor para 30 de junho de 2024 e 2023, uma vez que o cálculo do resultado diluído apresentaria redução no prejuízo por ação.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

31. Gerenciamento de risco

No curso normal de seus negócios, a Companhia está exposta aos seguintes riscos relacionados:

- (i) Risco de crédito;
- (ii) Riscos de mercado;
- (iii) Risco de liquidez; e
- (iv) Gestão de capital.

31.1. Política contábil e análises

31.1.1. Risco de crédito

As políticas de vendas e concessão de crédito das controladas estão subordinadas às políticas de crédito fixadas pela Administração e visam minimizar eventuais problemas decorrentes de inadimplência dos clientes. Esse objetivo é alcançado pela Administração por meio da seleção criteriosa da carteira de clientes, que considera a capacidade de pagamento (análise de crédito) e da diversificação de suas operações (pulverização do risco). O saldo de clientes sujeito a risco de crédito está apresentado na nota explicativa nº 7.

Em 30 de junho de 2024, o montante registrado como perdas de crédito esperadas era de R\$1.887 (R\$2.359 em 31 de dezembro de 2023), para cobrir os riscos de crédito.

A Companhia mantém seu caixa e equivalentes de caixa com instituições financeiras com *rating* de longo prazo em escala nacional classificados com baixo risco de crédito e com reconhecida solidez no mercado. Os saldos de caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários sujeitos a risco de crédito estão apresentados nas rubricas “Caixa e equivalentes de caixa” e “Aplicações financeiras”.

31.1.2. Riscos de mercado

A Companhia está exposta ao risco cambial decorrente de operações comerciais atuais e futuras de compras de estoque para revenda e captações de empréstimos em moeda estrangeira, realizados em Dólar norte-americano.

A Administração estabeleceu uma política que exige que, por meio de seu Diretor Financeiro, se apresente periodicamente ao Conselho de Administração a posição atual de exposição em moeda estrangeira e seus riscos inerentes para a tomada de decisão de necessidade ou não de uma proteção para risco cambial.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

31. Gerenciamento de risco--Continuação

31.1. Política contábil e análises--Continuação

31.1.2. Riscos de mercado--Continuação

Atualmente, a Companhia revisitou a sua política de *Hedge* e tem como objetivo proteger 90% de suas importações com operações de *hedge*, utilizando contratos de compra a termo de moeda do tipo *Non-Deliverable Forward* ("NDF"). Para as captações de empréstimos em moeda estrangeira, a Companhia tem como objetivo proteger 100% do valor contratado através de *swap* cambial. A Companhia, preocupada com a volatilidade do Dólar frente ao Real, optou por realizar operações de *hedge* de fluxo de caixa, cujo objetivo é a proteção cambial das importações.

a) *Risco de moeda (cambial)*

A Companhia está sujeita ao risco cambial nas compras denominadas em moeda diferente de moeda funcional da Companhia, o Real (R\$).

Análise de sensibilidade

A análise de sensibilidade foi desenvolvida considerando a exposição à variação do Dólar, único indexador dos passivos em moeda estrangeira operados pela Companhia e por suas controladas. Para a definição do Dólar utilizado para análise de sensibilidade no cenário provável, a Companhia segue as projeções do mercado futuro da B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão.

Em 2023 a Companhia firmou contrato com uma trading para importação das mercadorias por encomenda, com isto recebemos as mercadorias para venda já nacionalizadas.

Em 30 de junho de 2024, a Companhia não possuía instrumentos de hedge em aberto.

31. Gerenciamento de risco--Continuação

31.1. Política contábil e análises--Continuação

31.1.2. Riscos de mercado--Continuação

b) *Risco de taxa de juros*

A Companhia mantém grande parte de suas aplicações financeiras e

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

empréstimos em operações atreladas ao CDI, conforme mencionado nas rubricas “Caixa e equivalentes de caixa” e “Empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamento mercantil financeiro”, respectivamente. A Administração entende que tal prática mitiga substancialmente eventuais riscos derivados de oscilações na taxa de juros de mercado.

Análise de sensibilidade

A análise de sensibilidade dos impactos foi desenvolvida considerando a exposição à variação do CDI, único indexador dos empréstimos contratados pela Companhia e por suas controladas, calculados com base em taxas referenciais futuras do CDI divulgados pela B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão.

| | | Controladora 30/06/2024 | | | | | |
|--|-------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------|
| | | | | Valorização do CDI | | Desvalorização do CDI | |
| Risco | Saldo contábil | Cenário provável | Cenário possível +25% | Cenário remoto +50% | Cenário possível -25% | Cenário remoto -50% | |
| Aplicações financeiras/ títulos e valores mobiliários | Baixa CDI | 36.157 | 38.216 | 38.715 | 39.212 | 37.714 | 37.210 |
| Empréstimos/ financiamentos/debêntures/ Swap | Alta CDI | (754.904) | (839.707) | (853.197) | (866.472) | (825.989) | (812.035) |
| | | Consolidado | | | | | |
| | | | | Valorização do CDI | | Desvalorização do CDI | |
| Risco | Saldo contábil | Cenário provável | Cenário possível +25% | Cenário remoto +50% | Cenário possível -25% | Cenário Remoto -50% | |
| Aplicações financeiras/ títulos e valores mobiliários | Baixa CDI | 37.597 | 39.646 | 40.155 | 40.652 | 39.154 | 38.650 |
| Empréstimos/financiamentos/ debêntures/swap | Alta CDI | (754.904) | (828.693) | (841.392) | (853.879) | (815.773) | (802.060) |
| Exposição líquida | | | | | | | |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

31. Gerenciamento de risco--Continuação

31.1. Política contábil e análises--Continuação

31.1.2. Riscos de mercado--Continuação

b) *Risco de taxa de juros*--Continuação

Análise de sensibilidade--Continuação

| | | Controladora 31/12/2023 | | | | | |
|---|----------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------|
| Risco | Saldo contábil | Cenário provável | Valorização do CDI | | Desvalorização do CDI | | |
| | | | Cenário possível +25% | Cenário remoto +50% | Cenário possível -25% | Cenário remoto -50% | |
| Aplicações financeiras/ títulos e valores mobiliários | Baixa CDI | 89.401 | 1.716 | 2.133 | 2.550 | 1.299 | 881 |
| Empréstimos/ financiamentos/debêntures/ Swap | Alta CDI | (177.101) | 57.186 | 54.055 | 50.988 | 60.385 | 63.655 |
| Exposição líquida | | (87.700) | 58.902 | 56.188 | 53.538 | 61.684 | 64.536 |
| | | Consolidado 31/12/2023 | | | | | |
| Risco | Saldo contábil | Cenário provável | Valorização do CDI | | Desvalorização do CDI | | |
| | | | Cenário possível +25% | Cenário remoto +50% | Cenário possível -25% | Cenário remoto -50% | |
| Aplicações financeiras/ títulos e valores mobiliários | Baixa CDI | 192.945 | 5.967 | 7.446 | 8.929 | 4.492 | 3.021 |
| Empréstimos/financiamentos/ debêntures/swap | Alta CDI | (542.485) | (62.121) | (70.480) | (78.795) | (53.716) | (45.261) |
| Exposição líquida | | (349.540) | (56.154) | (63.034) | (69.866) | (49.224) | (42.240) |

31.1.3. Risco de liquidez

Em virtude da natureza dinâmica dos negócios da Companhia, o Departamento de Operações Financeiras mantém flexibilidade na captação mediante a manutenção de linhas de crédito bancárias.

A Administração monitora o nível de liquidez da Companhia e de suas controladas, considerando o fluxo de caixa esperado e caixa e equivalentes de caixa. Além disso, a política de gestão de liquidez da Companhia e de suas controladas envolve a projeção de fluxos de caixa e a consideração do nível de ativos líquidos necessários para alcançar essas projeções, o monitoramento dos índices de liquidez do balanço patrimonial em relação às exigências internas e externas e a manutenção de planos de financiamento de dívida.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

31. Gerenciamento de risco--Continuação

31.1. Política contábil e análises--Continuação

31.1.3. Risco de liquidez--Continuação

Composição do vencimento dos passivos financeiros

A tabela a seguir demonstra em detalhes o vencimento dos passivos financeiros, líquidos de instrumentos financeiros derivativos, contratados pela Companhia e por suas controladas:

| | Controladora 30/06/2024 | | | | | |
|---|----------------------------|------------------------|-----------|---------------|---------------|-----------------|
| | Saldo contábil | Fluxo caixa contratual | Até 1 ano | De 1 a 2 anos | De 3 a 5 anos | Acima de 5 anos |
| Fornecedores e outras obrigações | 314.185 | 323.417 | 323.417 | - | - | - |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 754.904 | 754.904 | 293.908 | 64.839 | 75.333 | 16.500 |
| Instrumentos financeiros derivativos passivos | | | | | | |
| | 1.069.089 | 1.078.321 | 617.325 | 64.839 | 75.333 | 16.500 |

| | Consolidado 30/06/2024 | | | | | |
|---|---------------------------|------------------------|-----------|---------------|---------------|-----------------|
| | Saldo contábil | Fluxo caixa contratual | Até 1 ano | De 1 a 2 anos | De 3 a 5 anos | Acima de 5 anos |
| Fornecedores e outras obrigações | 519.504 | 528.706 | 528.706 | - | - | - |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 450.581 | 450.581 | 293.909 | 64.839 | 75.333 | 16.500 |
| Instrumentos financeiros derivativos passivos | | | | | | |
| | 970.085 | 979.287 | 822.615 | 64.839 | 75.333 | 16.500 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

31. Gerenciamento de risco--Continuação

31.1. Política contábil e análises--Continuação

31.1.3. Risco de liquidez--Continuação

Composição do vencimento dos passivos financeiros--Continuação

| | Controladora 31/12/2023 | | | | | |
|---|----------------------------|------------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|
| | Saldo contábil | Fluxo caixa contratual | Até 1 ano | De 1 a 2 anos | De 3 a 5 anos | Acima de 5 anos |
| Fornecedores e outras obrigações | 506.784 | 515.986 | 515.986 | - | - | - |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 217.075 | 218.895 | 53.451 | 62.236 | 103.208 | - |
| Instrumentos financeiros derivativos passivos | - | - | - | - | - | - |
| | <u>723.859</u> | <u>734.881</u> | <u>569.437</u> | <u>62.236</u> | <u>103.208</u> | <u>-</u> |

| | Consolidado 31/12/2023 | | | | | |
|---|---------------------------|------------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|
| | Saldo contábil | Fluxo caixa contratual | Até 1 ano | De 1 a 2 anos | De 3 a 5 anos | Acima de 5 anos |
| Fornecedores e outras obrigações | 507.556 | 524.677 | 524.677 | - | - | - |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 217.077 | 218.895 | 53.451 | 62.236 | 103.208 | - |
| Instrumentos financeiros derivativos passivos | - | - | - | - | - | - |
| | <u>724.633</u> | <u>743.572</u> | <u>578.128</u> | <u>62.236</u> | <u>103.208</u> | <u>-</u> |

31.1.4. Gerenciamento de capital

A Administração da Companhia gerencia seus recursos a fim de assegurar a continuidade dos negócios e maximizar os recursos para aplicação em abertura de lojas, reformas e remodelação das lojas existentes, além de prover retorno aos acionistas.

Periodicamente, a Administração revisa a estrutura de capital e sua capacidade de liquidar os passivos registrados, 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 ativo maior que o passivo.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

31. Gerenciamento de risco--Continuação

31.1. Política contábil e análises--Continuação

31.1.4. Gerenciamento de capital--Continuação

Índices de endividamento

Os índices de endividamento em 31 de dezembro de 2023 e 30 de junho 2024, são assim sumarizados:

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------|------------|------------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 754.904 | 217.075 | 754.904 | 217.077 |
| (-) Caixa e equivalentes de caixa/títulos e valores mobiliários | (36.157) | (97.460) | (31.812) | (99.576) |
| Dívida líquida | 718.747 | 119.615 | 723.092 | 117.501 |
| Patrimônio líquido | (248.057) | 467 | (248.057) | 467 |
| Índice de alavancagem financeira | -290% | 25.613% | -292% | 25.161% |

32. Instrumentos financeiros

32.1. Política contábil

32.1.1. Ativos financeiros

Os ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, bancos conta movimento, aplicações financeiras, títulos e valores mobiliários, contas a receber, outros ativos não circulantes, depósitos judiciais e instrumentos financeiros derivativos. Vide na nota explicativa nº 32.5 a segregação efetuada pela Companhia.

32.1.2. Instrumentos financeiros derivativos e operações de *hedge*

A Companhia utiliza instrumentos derivativos na gestão dos seus riscos financeiros, não sendo utilizados instrumentos derivativos com o objetivo de especulação. Mudanças no valor justo dos derivativos são registradas como ganhos ou perdas no resultado ou no patrimônio líquido, quando a transação for elegível e caracterizada como um *hedge* efetivo na modalidade de fluxo de caixa, e que tenha sido efetivo durante o período relacionado. A Companhia documenta, no início da operação, a relação entre os instrumentos de *hedge* e os itens protegidos por *hedge*.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

32. Instrumentos financeiros--Continuação

32.1. Política contábil--Continuação

32.1.2. Instrumentos financeiros derivativos e operações de *hedge*--Continuação

Além disso, a Companhia documenta sua avaliação, tanto no início quanto de forma contínua, de que os derivativos usados nas operações de *hedge* são, ou não, altamente eficazes nas suas variações no valor justo ou nos fluxos de caixa dos itens protegidos por *hedge*. As variações no valor justo dos instrumentos financeiros derivativos designados como *hedge* efetivo de fluxo de caixa têm seu componente eficaz registrado contabilmente no patrimônio líquido e o componente ineficaz registrado no resultado do exercício. Os valores registrados no patrimônio líquido somente são transferidos para resultado do exercício quando o item protegido for efetivamente realizado.

32.1.3. Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

32.1.4. Valor justo de instrumentos financeiros

O valor justo de instrumentos financeiros ativamente negociados em mercados financeiros organizados é determinado com base nos preços de compra cotados no mercado no fechamento dos negócios na data do balanço, sem dedução dos custos de transação. O valor justo de instrumentos financeiros para os quais não haja mercado ativo é determinado utilizando técnicas de avaliação. Essas técnicas podem incluir o uso de transações recentes de mercado (com isenção de interesses); referência ao valor justo corrente de outro instrumento similar; análise de fluxo de caixa descontado ou outros modelos de avaliação.

32.1.5. Passivos financeiros

Os passivos financeiros da Companhia são classificados ao valor justo por meio do resultado quando são mantidos para negociação ou designados ao valor justo por meio do resultado; compreendem os saldos de instrumentos financeiros derivativos.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

32. Instrumentos financeiros--Continuação

32.1. Política contábil--Continuação

32.1.6. Outros passivos financeiros

São mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. Compreendem os saldos de fornecedores, contas a pagar, outras obrigações e empréstimos e financiamentos.

32.1.7. Empréstimos e financiamentos

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa efetiva de juros líquidos dos custos de transação incorridos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa efetiva de juros.

32.2. Instrumentos financeiros derivativos designados para contabilização de proteção (*hedge accounting*)

A Companhia aplica as regras de contabilidade de *hedge accounting* para seus instrumentos derivativos classificados como *hedge* de fluxo de caixa, conforme determinado em sua Política de Risco. O *hedge* de fluxo de caixa consiste em fornecer proteção, exclusivamente para as operações de compra de mercadorias importadas para revenda, reduzindo dessa forma o risco cambial da operação.

As transações para as quais a Companhia fez a designação de *hedge accounting* são altamente prováveis, apresentam uma exposição da variação do fluxo de caixa que poderia afetar o resultado e são altamente efetivas em proteger as variações de fluxo de caixa atribuível ao risco coberto, consistente ao risco originalmente documentado na Política de Risco.

Para a proteção de suas operações, a Companhia optou pela linha de contratos de compra de moeda a termo (*Non-Deliverable Forward*).

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

32. Instrumentos financeiros--Continuação

32.2. Instrumentos financeiros derivativos designados para contabilização de proteção (*hedge accounting*)--Continuação

32.2.1. Contratos a termo de moedas - *Non-Deliverable Forward* ("NDF")

O contrato a termo de moedas é o compromisso futuro de comprar e vender determinadas moedas em certa data no futuro por um preço pré-estabelecido. Por ser um *Non-Deliverable Forward*, esse contrato não exige a liquidação física das posições contratadas, mas sim a liquidação financeira por diferença entre o preço de liquidação e o preço estabelecido na contratação.

A Companhia não possuía posições a termo de moedas em aberto em 30 de junho de 2024.

32.2.2. Ganhos e perdas de instrumentos financeiros derivativos

Os ganhos e perdas dos instrumentos financeiros derivativos designados como *hedge* de fluxo de caixa, enquanto não realizados estão registrados no patrimônio líquido, conforme demonstrado abaixo:

| | <u>Controladora e Consolidado</u> | |
|--|-----------------------------------|-------------------|
| | <u>Patrimônio líquido</u> | |
| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
| Instrumentos financeiros derivativos designados como <i>hedge</i> de fluxo de caixa: | | |
| Riscos de moeda | - | - |
| IR/CS diferidos | - | - |
| Resultado líquido reconhecido em outros resultados abrangentes | - | - |
| Resultado líquido reconhecido no período/exercício | - | 94 |
| Resultado líquido reconhecido em exercícios anteriores | - | <u>(32)</u> |
| | - | 62 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

32. Instrumentos financeiros--Continuação

32.3. Instrumentos financeiros derivativos não designados como *hedge accounting*

A Companhia captou empréstimos denominados em moeda estrangeira acrescidos de juros, para os quais foram contratadas operações de *swap*, com o objetivo de proteção contra risco nas mudanças das taxas de câmbio, substituindo os juros contratados e a variação cambial da moeda estrangeira pela variação do CDI, acrescido de taxa pré-fixada. Essa é uma operação que possui objetivo de proteção cambial e consiste formalmente em um contrato de empréstimo e uma operação de *swap* contratados na mesma data, com mesmo vencimento, com a mesma contraparte.

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o detalhe dos contratos de *swaps* em aberto é como segue:

| Consolidado | | | | | | | |
|-----------------|---|-----------------|---------|---------------------|----------|--------------------------|-------------------------|
| 30/06/2024 | | | | | | | |
| Vencimento | Valor de referência (<i>notional</i>) | Banco Indexador | Juros | Companhia Indexador | Juros | Valor justo Controladora | Valor justo Consolidado |
| Janeiro de 2025 | | CDI | 5.80%aa | USD | 10,51%aa | - | - |

| Consolidado | | | | | | | |
|-----------------|---|-----------------|---------|---------------------|----------|--------------------------|-------------------------|
| 2023 | | | | | | | |
| Vencimento | Valor de referência (<i>notional</i>) | Banco Indexador | Juros | Companhia Indexador | Juros | Valor justo Controladora | Valor justo Consolidado |
| Janeiro de 2025 | 5.000 | CDI | 5.80%aa | USD | 10,51%aa | 201 | 201 |

Com as operações de *swap*, a Companhia e suas controladas não estão sujeitas a risco de mudanças nas taxas de câmbio; dessa forma, não foram considerados para serem medidos pela análise de sensibilidade, considerando que a Companhia e suas controladas estão única e exclusivamente expostas à variação do CDI nos contratos de empréstimos.

32.4. Valor justo dos instrumentos financeiros

A Administração da Companhia entende que os instrumentos financeiros, os quais estão reconhecidos nas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas pelos seus valores contábeis (caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários, derivativos (*swap*), contas a receber, fornecedores, empréstimos, financiamentos e debêntures) não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

32. Instrumentos financeiros--Continuação

32.4. Valor justo dos instrumentos financeiros--Continuação

Isso se deve em razão do vencimento de parte substancial dos saldos ocorrer em data próxima às dos balanços, exceto a rubrica “Empréstimos, financiamentos e debêntures”, que é atualizada monetariamente com base em juros variáveis previsto em contrato em linha com as condições de mercado e, portanto, o saldo devedor registrado nas datas dos balanços está próximo do valor de mercado.

As operações de NDF's são precificadas pelo valor de mercado enquanto as operações de *swap* financeiros são valorizadas segundo o valor justo (IFRS 9).

Especificamente nesse caso, tendo em vista que não há mercado ativo para esses instrumentos, diferenças poderiam ocorrer se tais valores fossem liquidados antecipadamente.

32.5. Mensuração e hierarquia do valor justo

A tabela a seguir demonstra em detalhes a mensuração e hierarquia do valor justo (Valor Justo por meio de Resultado (VJR) e Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA):

| | NE | Valor contábil | Valor justo | Controladora 30/06/2024 | | | Hierarquia do valor justo | |
|---|------|----------------|-------------|---|--------|-------|---------------------------|-----------|
| | | | | Classificação de ativos (NBC TG 48/IFRS 9) | | | Nível 1 | Nível 2 |
| | | | | Custo amortizado | VJR | VJORA | | |
| Caixa | 6.2 | 5.793 | 5.793 | 5.793 | - | - | - | 5.793 |
| Bancos conta movimento | 6.2 | 2.298 | 2.298 | 2.298 | - | - | - | 2.298 |
| Operações compromissadas CDB | 6.3 | 5.023 | 5.023 | - | 5.023 | - | - | 5.023 |
| Operações compromissadas DI | 6.3 | 17.498 | 17.498 | - | 17.498 | - | - | 17.498 |
| Aplicações CDB - Garantia | 6.4 | 5.545 | 5.545 | - | 5.545 | - | - | 5.545 |
| Contas a receber de clientes | 7.2 | 81.435 | 81.435 | 81.435 | - | - | - | 81.435 |
| Outros ativos circulantes e não circulantes | | 35.844 | 35.844 | 35.844 | - | - | - | 35.844 |
| Depósitos judiciais | 20.2 | 112.353 | 112.353 | 112.353 | - | - | - | 112.353 |
| Fornecedores | 15.2 | (314.185) | (314.185) | (314.185) | - | - | - | (314.185) |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 16.2 | (754.904) | (754.904) | (754.904) | - | - | - | (754.904) |
| | | (803.300) | (803.300) | (831.366) | 28.066 | - | - | (803.300) |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

32. Instrumentos financeiros--Continuação

32.5. Mensuração e hierarquia do valor justo--Continuação

| | | Consolidado 30/06/2024 | | | | | | Hierarquia do valor justo | |
|---|----------------|---|------------------|-----------|--------|---------|---------|---------------------------|--|
| | | Classificação de ativos (NBC TG 48/IFRS 9) | | | | | | | |
| NE | Valor contábil | Valor justo | Custo amortizado | VJR | VJORA | Nível 1 | Nível 2 | | |
| Caixa | 6.2 | 5.796 | 5.796 | 5.796 | - | - | - | 5.796 | |
| Bancos conta movimento | 6.2 | 2.275 | 2.275 | 2.275 | - | - | - | 2.275 | |
| Operações compromissadas CDB | 6.3 | 5.757 | 5.757 | - | 5.757 | - | - | 5.757 | |
| Operações compromissadas DI | 6.3 | 17.985 | 17.985 | - | 17.985 | - | - | 17.985 | |
| Fundos de investimento | 6.4 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Aplicações CDB - Garantia | 6.4 | 5.785 | 5.785 | - | 5.785 | - | - | 5.785 | |
| Contas a receber de clientes | 7.2 | 83.233 | 83.233 | 83.233 | - | - | - | 83.233 | |
| Outros ativos circulantes e não circulantes | | 55.766 | 55.766 | 55.766 | - | - | - | 55.766 | |
| Depósitos judiciais | 20.2 | 160.356 | 160.356 | 160.356 | - | - | - | 160.356 | |
| Fornecedores | 15.2 | (318.514) | (318.514) | (318.514) | - | - | - | (318.514) | |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 16.2 | (754.904) | (754.904) | (754.904) | - | - | - | (754.904) | |
| | | (736.465) | (736.465) | (765.992) | 29.527 | - | - | (736.465) | |

| | | Controladora 31/12/2023 | | | | | | Hierarquia do valor justo | |
|---|----------------|---|------------------|-----------|--------|---------|---------|---------------------------|--|
| | | Classificação de ativos (NBC TG 48/IFRS 9) | | | | | | | |
| NE | Valor contábil | Valor justo | Custo amortizado | VJR | VJORA | Nível 1 | Nível 2 | | |
| Caixa | 6.2 | 6.247 | 6.247 | 6.247 | - | - | - | 6.247 | |
| Bancos conta movimento | 6.2 | 3.105 | 3.105 | 3.105 | - | - | - | 3.105 | |
| Operações compromissadas CDB | 6.3 | 3.028 | 3.028 | - | 3.028 | - | - | 3.028 | |
| Operações compromissadas DI | 6.3 | 78.465 | 78.465 | - | 78.465 | - | - | 78.465 | |
| Aplicações CDB - Garantia | 6.4 | 1.958 | 1.958 | - | 1.958 | - | - | 1.958 | |
| Contas a receber de clientes | 7.2 | 66.772 | 66.772 | 66.772 | - | - | - | 66.772 | |
| Outros ativos circulantes e não circulantes | | 37.319 | 37.319 | 37.319 | - | - | - | 37.319 | |
| Depósitos judiciais | 20.2 | 102.137 | 102.137 | 102.137 | - | - | - | 102.137 | |
| Fornecedores | 15.2 | (506.784) | (506.784) | (506.784) | - | - | - | (506.784) | |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 16.2 | (217.075) | (217.075) | (217.075) | - | - | - | (217.075) | |
| | | (424.828) | (424.828) | (508.279) | 83.451 | - | - | (424.828) | |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024
(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

32. Instrumentos financeiros--Continuação

32.5. Mensuração e hierarquia do valor justo--Continuação

| | NE | Valor contábil | Valor justo | Consolidado 31/12/2023 | | | Hierarquia do valor justo | |
|---|------|----------------|-------------|---|--------|-------|---------------------------|-----------|
| | | | | Classificação de ativos (NBC TG 48/IFRS 9) | | | Nível 1 | Nível 2 |
| | | | | Custo amortizado | VJR | VJORA | | |
| Caixa | 6.2 | 6.250 | 6.250 | 6.250 | - | - | - | 6.250 |
| Bancos conta movimento | 6.2 | 3.112 | 3.112 | 3.112 | - | - | - | 3.112 |
| Operações compromissadas CDB | 6.3 | 4.5017 | 4.501 | - | 4.501 | - | - | 4.501 |
| Operações compromissadas DI | 6.3 | 78.465 | 78.465 | - | 78.465 | - | - | 78.465 |
| Fundos de investimento | 6.4 | - | - | - | - | - | - | - |
| Aplicações CDB - Garantia | 6.4 | 2.591 | 2.591 | - | 2.591 | - | - | 2.591 |
| Contas a receber de clientes | 7.2 | 67.519 | 67.519 | 67.519 | - | - | - | 67.519 |
| Outros ativos circulantes e não circulantes | | 41.981 | 41.981 | 41.981 | - | - | - | 41.981 |
| Depósitos judiciais | 20.2 | 148.172 | 148.172 | 148.172 | - | - | - | 148.172 |
| Fornecedores | 15.2 | (515.475) | (515.475) | (515.475) | - | - | - | (515.475) |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | 16.2 | (217.077) | (217.077) | (217.077) | - | - | - | (217.077) |
| | | (379.961) | (379.961) | (465.518) | 85.557 | - | - | (379.961) |

33. Informações por segmento de negócio

33.1. Política contábil

Como forma de gerenciar suas atividades tanto no âmbito financeiro como no operacional, a Companhia classificou seus negócios em duas divisões: varejo e produtos e serviços financeiros. Essas divisões são consideradas os segmentos primários para divulgação de informações. As principais características para cada uma das divisões são:

- (i) Varejo: comércio de artigos de vestuário (moda feminina, masculina e infantil), perfumaria, cosméticos, relógios, com foco em consumidores da classe C e D, em lojas físicas e *e-commerce*.
- (ii) Produtos e serviços financeiros: operações cartão de crédito - por meio do Cartão Marisa e "Co-Branded", gerenciados pela parceria Credsystem a partir de 15 de novembro de 2023 e anteriormente pela M SERVIÇOS e M PAGAMENTOS, esta última com operação descontinuada, ofertam aos consumidores da Companhia o crédito para aquisição de produtos, além de seguros, pagamento de contas; e, operações de crédito pessoal, sendo oferta de empréstimo pessoal aos consumidores da Companhia.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

33. Informações por segmento de negócio--Continuação

33.1. Política contábil--Continuação

30/06/2024

| | <u>Varejo</u> | <u>Produtos e Serviços Financeiros</u> | <u>Saldo Consolidado</u> |
|---|---------------|--|------------------------------|
| Receita líquida de clientes | 566.123 | 7.977 | 574.100 |
| Custos do segmento | (296.183) | (3.837) | (300.020) |
| Lucro bruto | 269.940 | 4.140 | 274.080 |
| Despesas com vendas | (214.950) | 11 | (214.939) |
| Despesas gerais e administrativas | (91.533) | (228) | (91.761) |
| Outras receitas (despesas) operacionais | (2.362) | 4.738 | 2.377 |
| Resultado operacional do segmento | (38.905) | 8.661 | (30.243) |
| Depreciação e amortização | | | (85.201) |
| Receitas financeiras | | | 35.922 |
| Despesas financeiras | | | (117.550) |
| Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social | | | <u>(197.072)</u> |

30/06/2023

| | <u>Varejo</u> | <u>Produtos e Serviços Financeiros</u> | <u>Saldo Consolidado Reapresentado</u> |
|---|---------------|--|--|
| Receita líquida de clientes | 910.334 | 95.935 | 1.006.269 |
| Custos do segmento | (477.146) | (45.796) | (522.942) |
| Lucro bruto | 433.188 | 50.139 | 483.327 |
| Despesas com vendas | (289.499) | (4.416) | (293.915) |
| Despesas gerais e administrativas | (110.863) | (16.590) | (127.453) |
| Outras receitas (despesas) operacionais | 11.430 | (43.650) | (32.220) |
| Resultado operacional do segmento | 44.257 | (14.517) | 29.739 |
| Depreciação e amortização | | | (112.794) |
| Receitas financeiras | | | 43.549 |
| Despesas financeiras | | | (159.696) |
| Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social | | | <u>(199.202)</u> |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

34. Cobertura de seguros

34.1. Política contábil

A Companhia e suas controladas adotam uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados pela Administração, levando-se em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros.

34. Cobertura de seguros--Continuação

34.2. Composição da cobertura de seguros

| | Controladora | |
|--|----------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Responsabilidade civil | 20.000 | 20.000 |
| Riscos diversos - estoques e imobilizados | 154.843 | 154.843 |
| Transportes | 3.000 | 3.000 |
| D&O - responsabilidade civil | 120.000 | 90.000 |
| Despesas fixas - Incêndio/raio/explosão/tumultos | - | - |
| Veículos | 2.462 | 2.462 |
| | 300.305 | 270.305 |

35. Operação descontinuada

Em 15 de novembro de 2023, a Marisa Lojas firmou parceria com a Credsystem para administração do Cartão Marisa e operacionalização da totalidade de serviços ofertados no balcão Marisa. Em 1º de dezembro de 2023, foi efetivamente implementada a operação da Credsystem nas Lojas Marisa e a Credsystem passou a ser responsável com exclusividade pela promoção e oferta dos Cartões e Produtos, por meio do Balcão aos clientes que estejam devidamente habilitados para atuarem no Sistema e também por ofertar Empréstimos Pessoal aos Clientes elegíveis para tal, antes objeto social da entidade M Pagamentos e conforme estabelece o contrato. Com isso, a principal operação da M Pagamentos, que representava aproximadamente 97% de suas atividades de oferta de crédito para cliente pessoa física foi efetivamente transferida para a Credsystem. Foi estabelecido um período de transição, em que o cartão próprio *Private Label* continuou também sendo aceito nos Balcões de lojas da Marisa até 15 de janeiro de 2024.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação
30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Desta forma, sem o principal fato de geração de receita, foi iniciado o processo de “Descontinuação Operacional da M Pagamentos” junto aos órgãos reguladores, honrando todos os haveres e deveres junto às autoridades competentes, clientes e fornecedores.

Em 20 de dezembro de 2023, a M Pagamentos entrou com pedido junto ao Banco Central do Brasil, com solicitação de saída organizada do sistema financeiro e solicitação de dispensa de cumprimento de obrigações regulatórias (incluindo índices de basileia, cuja resposta encontra-se divulgada na Nota explicativa 36). Em 31 de dezembro de 2023, a M Pagamentos foi classificada como operação descontinuada, em atendimento à NBC TG 31 / IFRS 5 – Ativo não circulante mantido para venda e operação descontinuada e, assim, continua em 30 de junho de 2024.

O resultado do exercício da M Pagamentos é apresentado a seguir:

| Demonstrações do resultado do exercício | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Receita operacional líquida | 37.205 | 138.135 |
| Despesas | (72.537) | (176.169) |
| Prejuízo | (35.332) | (38.034) |
| Custos financeiros | (1.300) | (866) |
| Prejuízo antes dos tributos proveniente da operação descontinuada | (36.632) | (38.900) |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | - | <u>25.925</u> |
| Prejuízo proveniente da operação descontinuada | (36.632) | (12.975) |

As principais classes de ativos e passivos da M Pagamentos, são:

| Ativo | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Caixa e equivalentes de caixa | 90.061 | 103.177 |
| Contas a receber de clientes (i) | 22.239 | 345.910 |
| Partes relacionadas (iii) | 113 | 25.492 |
| Outros créditos | 34.128 | 26.266 |
| | 146.541 | 500.845 |
| Passivo | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures (ii) | (127.279) | (430.429) |
| Partes relacionadas (iii) | (2.356) | (4.799) |
| Outras obrigações | (8.160) | (20.238) |
| | (137.795) | (455.466) |
| Ativos líquidos diretamente associados ao grupo | 8.746 | 45.379 |

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

(i) Em 17 agosto de 2023 a controlada M PAGAMENTOS realizou uma operação junto ao Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Não Padronizados NPL II referente à cessão de recebíveis de operações de cartão de crédito e crédito pessoal com faixas de inadimplência superiores a 180 dias de atraso, resultando numa redução das respectivas posições de carteira, bem como, reversão no provisionamento de perdas destas operações. O saldo de operações de crédito está reduzido de provisão para perdas de créditos esperadas de R\$60.544 em 30 de junho 2024,

(II) Refere-se a recursos financeiros captados por meio da emissão de CDBs - Certificados de Depósito Bancário pelas instituições XP, Vitreo, Itaú, BTG e Genial, com prazo de dois e três anos, remuneração de juros pós fixado de 117% a 134% do CDI e juros pré-fixado de 6,27% a.a. a 9,80% a.a., para vencimento em dois anos, e juros pós fixado de 120% a 138% do CDI e juros pré-fixado de 8% a 10,85% a.a., para vencimento em três anos.

(III) Refere-se a saldos com a parte relacionada de operações de cartões de créditos e repasse de seguros entre M Pagamentos e M Serviços, as quais a Companhia optou por apresentar, de forma desagregada para melhor entendimento do leitor nas demonstrações financeiras consolidadas. Vale ressaltar que tais saldos tiveram seus efeitos neutralizados e portanto as receitas e despesas e/ou ativos e passivos se eliminam nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia, não gerando ganhos ou perdas.

Os fluxos de caixa líquidos incorridos pela M pagamentos são:

| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Atividades operacionais | 223.964 | (131.838) |
| Atividades de investimentos | - | 35.090 |
| Atividades de financiamentos | (237.080) | 77.430 |
| Caixa líquido gerado (consumido) | (13.116) | (19.318) |

36. Eventos subsequentes

(i) Aumento de Capital

Em 10 de junho de 2024, foi aprovado em Reunião do Conselho de Administração o aumento do capital social da Companhia, dentro do limite do capital autorizado, conforme disposto no artigo 6º do Estatuto Social da Companhia, com atribuição adicional de bônus de subscrição aos acionistas.

O aumento de capital proposto foi no montante mínimo de R\$590.000 e máximo de até R\$750.000, mediante a emissão para subscrição particular de até 535.714 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, a um preço por ação de R\$1,40. O preço de emissão foi fixado, sem diluição injustificada para os atuais acionistas da Companhia, nos termos do artigo 170, parágrafo 1º, inciso III, da Lei das S.A., levando-se em consideração o preço das ações de emissão da Companhia no fechamento do pregão da B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão ("B3") no dia 7 de junho de 2024, com deságio de 18,6%.

Marisa Lojas S.A. e Controladas

Notas explicativas às informações financeiras individuais intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

(Em milhares de Reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

A operação está melhor detalhada no release que será divulgado, no quadro endividamento líquido consolidado.

As integralizações de capital ocorreram em 16, 19, 25, 26 e 29 de julho de 2024 no valor de R\$ 616.337 e subscrição de ações no total de 440.240.

(ii) Em 25 de maio de 2024, foi apresentado ao Banco Central plano para descontinuidade da instituição M PAGAMENTOS, totalmente dentro do prazo esperado. Até a data de emissão dessas informações intermediárias individuais e consolidadas, o Banco Central ainda não se manifestou sobre o plano.

A Companhia está empenhada e envidará todos os esforços para que o processo de “Descontinuação Operacional” da M PAGAMENTOS seja totalmente transparente, com a Diretoria informando o mercado, tempestivamente, sobre sua evolução.

(iii) Antecipação dos CDB's na controlada M Pagamentos

Durante o mês de julho de 2024 a M Pagamentos antecipou a quitação dos CDB's (Certificado de Depósito Bancário) no montante de R\$ 82.208, com juros no período 1º a 31 de julho de 2024 no momento de R\$ 957.