

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando de outra forma indicado)

contingência; c) O valor de R\$ 11.046 é devido em três eventos, sendo eles: (i) O valor de R\$ 4.194 (LP) refere-se ao pagamento dividido ou a maior do IRPJ e CSLL em 2019; (ii) O valor de R\$ 5.620 refere-se ao valor sobre a Selic de créditos extemporâneos que fora oferecida tributação do IRPJ e CSLL; (iii) O valor de R\$ 1.232 refere-se ao saldo negativo e Selic sobre anos anteriores; (iv) O saldo de R\$ 2.144 refere-se ao IRRF a Recuperar. Sobre as notas fiscais de serviço emitidas conforme a prestação de serviço de comissão e intermediação através das vendas do Marketplace na plataforma de Fast Shop, conforme encerramento do exercício de 2024 e em prejuízo fiscal, o saldo não foi utilizado para dedução.

9. OUTROS CRÉDITOS

	31/12/2024	31/12/2023
Cessão de crédito	151	186.324
Contas a receber parceria	-	1.145
Total	151	187.779

10. DIREITO DE USO E PASSIVO DE ARRENDAMENTO

As movimentações na rubrica Direito de uso foram as seguintes:

	31/12/2024	31/12/2023
Custo:		
239.390	153.598	27.829 (40.919)
Veículos	1.015	- (957)
Total do custo:	240.405	153.598
Depreciação acumulada: Imóveis	(107.743)	(70.368)
Veículos	(999)	(114)
Total da depreciação	(108.742)	(70.482)
Valor líquido	131.663	83.216

Movimentação do passivo de arrendamento:

	31/12/2024	31/12/2023
Saldo inicial	263.450	143.098
Adição/Remensuração	117.548	181.425
Juros incorridos	26.968	27.972
Pagamento de principal	(54.105)	(62.350)
Pagamento de juros	(26.434)	(26.685)

Fluxo de pagamento contratuais a valor presente em 31 de dezembro de 2024:

	2025	2026	2027	2028	2029	Total
10,8%	14.937	2.930	2024	25.748	2.967	-
10,4%	34.431	37.818	13.260	15.602	20.547	130.348
9,4%	5.466	6.137	6.808	7.554	8.382	48.840
11,0%	65.307	59.147	58.452	47.671	26.951	69.387
Total	120.071	106.032	106.934	97.023	58.540	463.598

11. IMOBILIZADO

	31/12/2024	31/12/2023
Máquinas e equipamentos	11.761	181.425
Móveis e Utensílios	26.968	27.972
Veículos	(54.105)	(62.350)
Informática	(26.434)	(26.685)
Imobilizado em andamento	-	-
Intangível	-	-
Total	11.761	181.425

As movimentações na rubrica Imobilizado foram as seguintes:

	31/12/2024	31/12/2023
Custo:		
Máquinas e Equipamentos	34.273	1.289 (2.916)
Móveis e Utensílios	78.643	1.091 (137)
Veículos	10.100	161 (8)
Equipamentos de Informática	42.894	62.755 (519)
Imobilizado em andamento	188.661	421 -
Benfiteiras e Instalações	366.332	65.537 (3.580)
Total do custo:	653.883	232.133
Depreciação acumulada:		
Máquinas e Equipamentos	(21.300)	(2.283)
Móveis e Utensílios	(56.062)	(4.824)
Veículos	(8.137)	(1.019)
Equipamentos de Informática	(8.895)	(455)
Benfiteiras e Instalações	(117.570)	(12.285)
Total da depreciação	(202.418)	(21.490)
Valor líquido	451.465	210.643

entre a Companhia e as instituições financeiras de primeira linha para antecipação, sem direito de regresso, por parte dos fornecedores da Companhia, de seus valores a pagar, sendo a Companhia, a partir da data da cessão dos referidos créditos, a responsável pela liquidação dessas antecipações com as instituições financeiras. Os valores foram liquidados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024. (b) As obrigações registradas na rubrica Vendas (Fornecedores) referem-se a compromissos assumidos pela Companhia decorrentes de suas operações comerciais regulares de aquisição de bens e contratação de serviços, no curso normal de seus negócios. Tais obrigações possuem natureza operacional, resultam diretamente da relação comercial com os fornecedores e não envolvem a intermediação de instituições financeiras como credoras da obrigação principal. A liquidação ocorre mediante pagamento direto aos respectivos fornecedores, conforme prazos e condições comerciais acordados. As operações classificadas como Vendas não incluem obrigações relacionadas a programas de antecipação de pagamentos, confirming, risco sacado ou outras estruturas de financiamento, as quais, quando existentes, são apresentadas separadamente nas demonstrações financeiras, de acordo com sua natureza econômica.

16. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão de férias e encargos	27.955	27.955
Salários	8.781	9.029
Instituto Nacional do Seguro Social - INSS (a)	46.048	6.697
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF (a)	14.914	4.151
Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS	2.021	2.008
Outros	738	78
Participação nos resultados	68	65
Total	100.530	50.552

(a) A Companhia realizou apuração de INSS e IRRF decorrente de prestação de serviços tomados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

17. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDA

(i) Controle diferidos:

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão para despesas diversas	26.996	14.247
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	71.233	14.533
Provisão para perda com estoques	(762)	1.985
Provisão para perdas de créditos esperadas	(2.477)	2.867
IFRS 16	16.406	7.811
Total Ativo Diferido	116.350	39.640
Exclusão do Crédito de ICMS na base do PIS/COFINS	(16.222)	(2.214)
Ajuste a valor presente devido	(5.875)	(2.321)
Diferenças de taxa de depreciação	(8.340)	(14.147)
Verba de Fornecedores	(8.151)	(12.912)
Total Passivo Diferido	(22.366)	(20.382)
Total Diferido	93.984	19.258

(ii) Conciliação do crédito (despesa) de Imposto de Renda e Contribuição Social:

	31/12/2024	31/12/2023
Prejuízo/Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	(582.394)	60.737
Alíquota fiscal nominal	34%	34%
Despesa com imposto de renda e contribuição social a alíquota fiscal nominal	(198.014)	(20.651)
Diferenças temporárias e permanentes, líquidas	272.741	39.517
Resultado de períodos anteriores	-	636
PIS e CSLL Diferido - Resultado (a)	74.727	18.866
Total	74.727	18.866

(a) Aumento do diferido em 2024 devido contabilização referente a provisão para contingências tributárias sobre o processo do ICMS Difal. Saldo de imposto de renda e contribuição social diferido ativo registrado limita-se aos valores cuja realização é amparada por projeções de bases tributáveis futuras, aprovadas pela Administração. A expectativa de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos é de no máximo cinco anos, como segue:

	2025	2026	2027	2028	2029	Total
62.106	4.407	4.284	2.840	1.090	74.727	

entre a Companhia e as instituições financeiras de primeira linha para antecipação, sem direito de regresso, por parte dos fornecedores da Companhia, de seus valores a pagar, sendo a Companhia, a partir da data da cessão dos referidos créditos, a responsável pela liquidação dessas antecipações com as instituições financeiras. Os valores foram liquidados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024. (b) As obrigações registradas na rubrica Vendas (Fornecedores) referem-se a compromissos assumidos pela Companhia decorrentes de suas operações comerciais regulares de aquisição de bens e contratação de serviços, no curso normal de seus negócios. Tais obrigações possuem natureza operacional, resultam diretamente da relação comercial com os fornecedores e não envolvem a intermediação de instituições financeiras como credoras da obrigação principal. A liquidação ocorre mediante pagamento direto aos respectivos fornecedores, conforme prazos e condições comerciais acordados. As operações classificadas como Vendas não incluem obrigações relacionadas a programas de antecipação de pagamentos, confirming, risco sacado ou outras estruturas de financiamento, as quais, quando existentes, são apresentadas separadamente nas demonstrações financeiras, de acordo com sua natureza econômica.

17. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDA

(i) Controle diferidos:

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão para despesas diversas	26.996	14.247
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	71.233	14.533
Provisão para perda com estoques	(762)	1.985
Provisão para perdas de créditos esperadas	(2.477)	2.867
IFRS 16	16.406	7.811
Total Ativo Diferido	116.350	39.640
Exclusão do Crédito de ICMS na base do PIS/COFINS	(16.222)	(2.214)
Ajuste a valor presente devido	(5.875)	(2.321)
Diferenças de taxa de depreciação	(8.340)	(14.147)
Verba de Fornecedores	(8.151)	(12.912)
Total Passivo Diferido	(22.366)	(20.382)
Total Diferido	93.984	19.258

(ii) Conciliação do crédito (despesa) de Imposto de Renda e Contribuição Social:

	31/12/2024	31/12/2023
Prejuízo/Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	(582.394)	60.737
Alíquota fiscal nominal	34%	34%
Despesa com imposto de renda e contribuição social a alíquota fiscal nominal	(198.014)	(20.651)
Diferenças temporárias e permanentes, líquidas	272.741	39.517
Resultado de períodos anteriores	-	636
PIS e CSLL Diferido - Resultado (a)	74.727	18.866
Total	74.727	18.866

(a) Aumento do diferido em 2024 devido contabilização referente a provisão para contingências tributárias sobre o processo do ICMS Difal. Saldo de imposto de renda e contribuição social diferido ativo registrado limita-se aos valores cuja realização é amparada por projeções de bases tributáveis futuras, aprovadas pela Administração. A expectativa de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos é de no máximo cinco anos, como segue:

	2025	2026	2027	2028	2029	Total
62.106	4.407	4.284	2.840	1.090	74.727	

entre a Companhia e as instituições financeiras de primeira linha para antecipação, sem direito de regresso, por parte dos fornecedores da Companhia, de seus valores a pagar, sendo a Companhia, a partir da data da cessão dos referidos créditos, a responsável pela liquidação dessas antecipações com as instituições financeiras. Os valores foram liquidados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024. (b) As obrigações registradas na rubrica Vendas (Fornecedores) referem-se a compromissos assumidos pela Companhia decorrentes de suas operações comerciais regulares de aquisição de bens e contratação de serviços, no curso normal de seus negócios. Tais obrigações possuem natureza operacional, resultam diretamente da relação comercial com os fornecedores e não envolvem a intermediação de instituições financeiras como credoras da obrigação principal. A liquidação ocorre mediante pagamento direto aos respectivos fornecedores, conforme prazos e condições comerciais acordados. As operações classificadas como Vendas não incluem obrigações relacionadas a programas de antecipação de pagamentos, confirming, risco sacado ou outras estruturas de financiamento, as quais, quando existentes, são apresentadas separadamente nas demonstrações financeiras, de acordo com sua natureza econômica.

18. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão de férias e encargos	27.955	27.955
Salários	8.781	9.029
Instituto Nacional do Seguro Social - INSS (a)	46.048	6.697
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF (a)	14.914	4.151
Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS	2.021	2.008
Outros	738	78
Participação nos resultados	68	65
Total	100.530	50.552

(a) A Companhia realizou apuração de INSS e IRRF decorrente de prestação de serviços tomados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

17. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDA

(i) Controle diferidos:

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão para despesas diversas	26.996	14.247
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	71.233	14.533
Provisão para perda com estoques	(762)	1.985
Provisão para perdas de créditos esperadas	(2.477)	2.867
IFRS 16	16.406	7.811
Total Ativo Diferido	116.350	39.640
Exclusão do Crédito de ICMS na base do PIS/COFINS	(16.222)	(2.214)
Ajuste a valor presente devido	(5.875)	(2.321)
Diferenças de taxa de depreciação	(8.340)	(14.147)
Verba de Fornecedores	(8.151)	(12.912)
Total Passivo Diferido	(22.366)	(20.382)
Total Diferido	93.984	19.258

(ii) Conciliação do crédito (despesa) de Imposto de Renda e Contribuição Social:

	31/12/2024	31/12/2023
Prejuízo/Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	(582.394)	60.737
Alíquota fiscal nominal	34%	34%
Despesa com imposto de renda e contribuição social a alíquota fiscal nominal	(198.014)	(20.651)
Diferenças temporárias e permanentes, líquidas	272.741	39.517
Resultado de períodos anteriores	-	636
PIS e CSLL Diferido - Resultado (a)	74.727	18.866
Total	74.727	18.866

(a) Aumento do diferido em 2024 devido contabilização referente a provisão para contingências tributárias sobre o processo do ICMS Difal. Saldo de imposto de renda e contribuição social diferido ativo registrado limita-se aos valores cuja realização é amparada por projeções de bases tributáveis futuras, aprovadas pela Administração. A expectativa de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos é de no máximo cinco anos, como segue:

	2025	2026	2027	2028	2029	Total
62.106	4.407	4.284	2.840	1.090	74.727	

entre a Companhia e as instituições financeiras de primeira linha para antecipação, sem direito de regresso, por parte dos fornecedores da Companhia, de seus valores a pagar, sendo a Companhia, a partir da data da cessão dos referidos créditos, a responsável pela liquidação dessas antecipações com as instituições financeiras. Os valores foram liquidados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024. (b) As obrigações registradas na rubrica Vendas (Fornecedores) referem-se a compromissos assumidos pela Companhia decorrentes de suas operações comerciais regulares de aquisição de bens e contratação de serviços, no curso normal de seus negócios. Tais obrigações possuem natureza operacional, resultam diretamente da relação comercial com os fornecedores e não envolvem a intermediação de instituições financeiras como credoras da obrigação principal. A liquidação ocorre mediante pagamento direto aos respectivos fornecedores, conforme prazos e condições comerciais acordados. As operações classificadas como Vendas não incluem obrigações relacionadas a programas de antecipação de pagamentos, confirming, risco sacado ou outras estruturas de financiamento, as quais, quando existentes, são apresentadas separadamente nas demonstrações financeiras, de acordo com sua natureza econômica.

18. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão de férias e encargos	27.955	27.955
Salários	8.781	9.029
Instituto Nacional do Seguro Social - INSS (a)	46.048	6.697
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF (a)	14.914	4.151
Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS	2.021	2.008
Outros	738	78
Participação nos resultados	68	65
Total	100.530	50.552

(a) A Companhia realizou apuração de INSS e IRRF decorrente de prestação de serviços tomados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

17. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDA

(i) Controle diferidos:

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão para despesas diversas	26.996	14.247
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	71.233	14.533
Provisão para perda com estoques	(762)	1.985
Provisão para perdas de créditos esperadas	(2.477)	2.867
IFRS 16	16.406	7.811
Total Ativo Diferido	116.350	39.640
Exclusão do Crédito de ICMS na base do PIS/COFINS	(16.222)	(2.214)
Ajuste a valor presente devido	(5.875)	(2.321)
Diferenças de taxa de depreciação	(8.340)	(14.147)
Verba de Fornecedores	(8.151)	(12.912)
Total Passivo Diferido	(22.366)	(20.382)
Total Diferido	93.984	19.258

(ii) Conciliação do crédito (despesa) de Imposto de Renda e Contribuição Social:

	31/12/2024	31/12/2023
Prejuízo/Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	(582.394)	60.737
Alíquota fiscal nominal	34%	34%
Despesa com imposto de renda e contribuição social a alíquota fiscal nominal	(198.014)	(20.651)
Diferenças temporárias e permanentes, líquidas	272.741	39.517
Resultado de períodos anteriores	-	636
PIS e CSLL Diferido - Resultado (a)	74.727	18.866
Total	74.727	18.866

(a) Aumento do diferido em 2024 devido contabilização referente a provisão para contingências tributárias sobre o processo do ICMS Difal. Saldo de imposto de renda e contribuição social diferido ativo registrado limita-se aos valores cuja realização é amparada por projeções de bases tributáveis futuras, aprovadas pela Administração. A expectativa de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos é de no máximo cinco anos, como segue:

	2025	2026	2027	2028	2029	Total
62.106	4.407	4.284	2.840	1.090	74.727	

entre a Companhia e as instituições financeiras de primeira linha para antecipação, sem direito de regresso, por parte dos fornecedores da Companhia, de seus valores a pagar, sendo a Companhia, a partir da data da cessão dos referidos créditos, a responsável pela liquidação dessas antecipações com as instituições financeiras. Os valores foram liquidados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024. (b) As obrigações registradas na rubrica Vendas (Fornecedores) referem-se a compromissos assumidos pela Companhia decorrentes de suas operações comerciais regulares de aquisição de bens e contratação de serviços, no curso normal de seus negócios. Tais obrigações possuem natureza operacional, resultam diretamente da relação comercial com os fornecedores e não envolvem a intermediação de instituições financeiras como credoras da obrigação principal. A liquidação ocorre mediante pagamento direto aos respectivos fornecedores, conforme prazos e condições comerciais acordados. As operações classificadas como Vendas não incluem obrigações relacionadas a programas de antecipação de pagamentos, confirming, risco sacado ou outras estruturas de financiamento, as quais, quando existentes, são apresentadas separadamente nas demonstrações financeiras, de acordo com sua natureza econômica.

18. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão de férias e encargos	27.955	27.955
Salários	8.781	9.029
Instituto Nacional do Seguro Social - INSS (a)	46.048	6.697
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF (a)	14.914	4.151
Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS	2.021	2.008
Outros	738	78
Participação nos resultados	68	65
Total	100.530	50.552

(a) A Companhia realizou apuração de INSS e IRRF decorrente de prestação de serviços tomados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

17. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDA

(i) Controle diferidos:

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão para despesas diversas	26.996	14.247
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	71.233	14.533
Provisão para perda com estoques	(762)	1.985
Provisão para perdas de créditos esperadas	(2.477)	2.867
IFRS 16	16.406	7.811
Total Ativo Diferido	116.350	39.640
Exclusão do Crédito de ICMS na base do PIS/COFINS	(16.222)	(2.214)
Ajuste a valor presente devido	(5.875)	(2.321)
Diferenças de taxa de depreciação	(8.340)	(14.147)
Verba de Fornecedores	(8.151)	(12.912)
Total Passivo Diferido	(22.366)	(20.382)
Total Diferido	93.984	19.258

(ii) Conciliação do crédito (despesa) de Imposto de Renda e Contribuição Social:

	31/12/2024	31/12/2023
Prejuízo/Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	(582.394)	60.737
Alíquota fiscal nominal	34%	34%
Despesa com imposto de renda e contribuição social a alíquota fiscal nominal	(198.014)	(20.651)
Diferenças temporárias e permanentes, líquidas	272.741	39.517
Resultado de períodos anteriores	-	636
PIS e CSLL Diferido - Resultado (a)	74.727	18.866
Total	74.727	18.866

(a) Aumento do diferido em 2024 devido contabilização referente a provisão para contingências tributárias sobre o processo do ICMS Difal. Saldo de imposto de renda e contribuição social diferido ativo registrado limita-se aos valores cuja realização é amparada por projeções de bases tributáveis futuras, aprovadas pela Administração. A expectativa de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos é de no máximo cinco anos, como segue:

	2025	2026	2027	2028	2029	Total
62.106	4.407	4.284	2.840	1.090	74.727	

entre a Companhia e as instituições financeiras de primeira linha para antecipação, sem direito de regresso, por parte dos fornecedores da Companhia, de seus valores a pagar, sendo a Companhia, a partir da data da cessão dos referidos créditos, a responsável pela liquidação dessas antecipações com as instituições financeiras. Os valores foram liquidados durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024. (b) As obrigações registradas na rubrica Vendas (Fornecedores) referem-se a compromissos assumidos pela Companhia decorrentes de suas operações comerciais regulares de aquisição de bens e contratação de serviços, no curso normal de seus negócios. Tais obrigações possuem natureza operacional, resultam diretamente da relação comercial com os fornecedores e não envolvem a intermediação de instituições financeiras como credoras da obrigação principal. A liquidação ocorre mediante pagamento direto aos respectivos fornecedores, conforme prazos e condições comerciais acordados. As operações classificadas como Vendas não incluem obrigações relacionadas a programas de antecipação de pagamentos, confirming, risco sacado ou outras estruturas de financiamento, as quais, quando existentes, são apresentadas separadamente nas demonstrações financeiras, de acordo com sua natureza econômica.

18. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão de férias e encargos	27.955	27.955
Salários	8.781	9.029
Instituto Nacional do Seguro Social - INSS (a)	46.048	6.697
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF (a)	14.914	4.151
Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS	2.021	2.008
Outros	738	78