

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024

Acompanhadas do Relatório do Auditor Independente

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

**Demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Acompanhadas do Relatório do Auditor Independente**

Conteúdo	Páginas
Relatório do auditore independente.....	3
Demonstrações financeiras	
Balanços patrimoniais.....	6 e 7
Demonstrações do resultado.....	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto.....	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	11

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos
Diretores da
OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.
Bagé/RS

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.** (“a Empresa”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as principais políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como

necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou por erro, e emitir um relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Porto Alegre, RS, 25 de abril de 2025.



Carlos Alberto dos Santos
Contador – CRCRS nº 69.366
TATICCA Auditores Independentes S.S.
CRC RS nº 009308/F
CVM 12.220

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.
Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	8.944	13.187
Contas a receber de clientes	5	11.010	29.815
Estoques	6	58.178	44.904
Impostos a recuperar	7	3.302	11.124
Adiantamentos		2.389	1.417
Despesas antecipadas		81	224
Outros créditos		119	242
		84.023	100.913
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Impostos a recuperar	7	1.762	930
Impostos diferidos	18	2.814	3.998
Depósitos judiciais		60	60
		4.636	4.988
Imobilizado	8	120.457	66.095
Bens direito de uso	11	4.997	7.182
Intangível		1.223	1.223
		126.677	74.500
		131.313	79.488
Total do ativo		215.336	180.401

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.
Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
(Em milhares de reais)

Passivo	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Circulante			
Fornecedores	9	70.518	56.806
Empréstimos e financiamentos	10	20.001	12.265
Obrigações trabalhistas e sociais	11	13.566	12.612
Obrigações fiscais		4.160	3.627
Operações trespases	14	-	7.936
Outras exigibilidades		3.523	5.648
Passivo de arrendamento	12	2.350	2.200
Total do passivo circulante		114.118	101.094
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	10	18.520	9.993
Partes relacionadas		4.213	491
Provisões para contingências	13	973	1.024
Passivo de arrendamento	12	2.907	5.093
		26.613	16.601
Total do passivo		140.731	117.695
Patrimônio Líquido			
Capital social	15	19.600	256
Reserva de incentivos fiscais		33.649	46.918
Reserva de lucros		21.014	15.481
Reserva legal		342	51
		74.605	62.706
Total do passivo e do patrimônio líquido		215.336	180.401

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.
Demonstrações do resultado
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Receita líquida	16	728.617	547.900
(-) Custo das mercadorias e produtos vendidos		(576.036)	(427.793)
(=) Lucro bruto		152.581	120.107
Despesas gerais e administrativas	17	(50.295)	(37.122)
Despesas com pessoal	17	(91.244)	(71.213)
Despesas comerciais	17	(13.622)	(10.165)
Outras receitas e despesas operacionais		8.913	15.275
(+/-) Despesas/receitas operacionais		(146.248)	(103.225)
(=) Lucro operacional antes do resultado financeiro		6.333	16.882
Receitas financeiras		10.031	10.920
Despesas financeiras		(7.037)	(5.838)
(=) Resultado financeiro líquido		2.994	5.082
(=) Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		9.327	21.964
Imposto de renda e contribuição social - corrente	18	(2.319)	-
Imposto de renda e contribuição social - diferido	18	(1.184)	3.393
(=) Lucro do exercício		5.824	25.357

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.
Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
(Em milhares de reais)

Descrição	Capital social	Reserva de incentivos fiscais	Reserva legal	Reserva de lucros	Lucros/Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	256	26.135	-	13.689	-	40.080
Resultado do exercício	-	-	-	-	25.357	25.357
Destinação de reservas	-	20.783	51	1.792	(22.626)	-
Distribuição de lucros	-	-	-	-	(2.731)	(2.731)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	256	46.918	51	15.481	-	62.706
Resultado do exercício	-	-	-	-	5.824	5.824
Destinação de reservas	-	-	291	5.533	(5.824)	-
Aumento de capital com reservas	13.269	(13.269)	-	-	-	-
Aumento de capital	6.075	-	-	-	-	6.075
Saldos em 31 de dezembro de 2024	19.600	33.649	342	21.014	-	74.605

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.
Demonstração dos fluxos de caixa – Método indireto
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
(Em milhares de reais)

	31/12/2024	31/12/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício antes do IRPJ e CSLL	9.327	21.964
Ajustes por:		
Depreciação e amortização	7.186	5.608
Depreciação bens direito de uso	2.185	2.085
Encargos Financeiros - direito de imobilizar	1.004	2.287
Provisões para contingências	(51)	(4)
Juros pagos	6.647	3.551
	26.298	35.491
(Aumento) diminuição de ativos:		
Contas a receber de clientes	18.805	(9.951)
Estoques	(13.274)	(17.124)
Impostos a recuperar	6.990	(9.151)
Adiantamentos	(972)	(458)
Outros créditos	123	(250)
Despesas antecipadas	143	(89)
	11.815	(37.023)
Aumento (diminuição) de passivos:		
Fornecedores	13.712	23.253
Obrigações trabalhistas e sociais	954	4.667
Obrigações fiscais	533	1.512
Obrigações Trespases	(7.936)	7.936
Outras exigibilidades	(2.125)	3.220
	5.138	40.588
Imposto de renda e contribuição social pago	(2.319)	-
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	40.932	39.056
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Imobilizado/intangível	(61.548)	(25.175)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(61.548)	(25.175)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Distribuição de lucros	-	(2.731)
Aumento de capital	6.075	-
Partes relacionadas	3.722	(1.017)
Aluguéis pagos	(3.040)	(4.155)
Empréstimos	9.616	(5.499)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamento	16.373	(13.402)
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa no período	(4.243)	479
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	13.187	12.708
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	8.944	13.187

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A. é uma sociedade anônima de capital fechado, que tem como atividade preponderante o comércio varejista sob a forma de supermercados, operando 17 lojas, sendo filiais nas cidades de Pelotas, Dom Pedrito, Santana do Livramento, Quaraí, Caçapava, São Gabriel, Rosário do Sul e Bagé, onde está localizada sua matriz.

2. BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira, bem como nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidos pelo CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis, aprovados pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade. Esses pronunciamentos visam à convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade às Normas Internacionais de Contabilidade. A preparação das demonstrações financeiras, de acordo com as orientações do CPC, requer que a Administração da Companhia faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. A Companhia não está apresentando a demonstração de resultado abrangente, em virtude de não haver valores a serem apresentados nesta demonstração.

As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais, que é a moeda funcional da companhia e foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela administração da companhia em 25 de Abril de 2025.

a. Moeda funcional

A Administração da Companhia definiu que sua moeda funcional é o real. Transações em moeda estrangeira, isto é, todas aquelas não realizadas na moeda funcional, são convertidas pela taxa de câmbio das datas de cada transação. Ativos e passivos monetários em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional pela taxa de câmbio da data do fechamento. Os ganhos e perdas de variações nas taxas de câmbio sobre os ativos e passivos monetários são reconhecidos nas demonstrações de resultados.

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

b. Uso de Estimativas

Na elaboração das demonstrações financeiras é necessário utilizar estimativas para contabilizar determinadas transações. A Companhia utiliza-se das informações disponíveis até a conclusão das demonstrações financeiras e usa como base os eventos passados e futuros. Estimativas utilizadas nas demonstrações financeiras: (i) Seleção da vida econômica do ativo imobilizado; (ii) Estimativa do valor de recuperação de ativos de vida longa; (IV) Provisões necessárias para passivos cíveis, trabalhistas e tributários; (iv) Determinações de provisões para imposto de renda; (v) Determinação do valor justo de instrumentos financeiros; (vi) Estimativas referentes à seleção da taxa de juros; e (vii) Retorno esperado dos ativos.

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras estão definidas abaixo, as quais se aplicam de modo consistente a todos os exercícios apresentados:

a. Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de dinheiro em caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses e saldos em contas garantidas.

b. Instrumentos financeiros

i. Ativos financeiros não derivativos

Os empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado ativo. São apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes). Os empréstimos e recebíveis compreendem Contas a receber de clientes, demais contas a receber e Caixa e equivalentes de caixa.

ii. Passivos financeiros

São liquidados em uma base líquida pela Companhia, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente entre a data do balanço patrimonial e a data contratual do vencimento. Os

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

passivos financeiros estão incluídos na análise se seus vencimentos contratuais forem essenciais para um entendimento dos fluxos de caixa.

c. Contas a receber de clientes

Correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias ou prestação de serviços. As contas a receber de clientes na sua totalidade possuem curto prazo de recebimento, não possuindo caráter de financiamento e são consistentes com as práticas de mercado, sendo classificadas no ativo circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo menos a provisão para perda esperada. São normalmente reconhecidas ao valor faturado, ajustada, se necessário, pela provisão para perdas.

d. Estoques

Estão demonstrados ao menor valor entre o custo médio de aquisição e o preço de mercado ou valor líquido de realização, incluindo as provisões para cobrir perdas, quando consideradas necessárias pela Administração.

e. Imobilizado

São avaliados pelo custo histórico de aquisição, menos a depreciação acumulada e quaisquer perdas não recuperáveis. O valor contábil de um ativo é imediatamente reduzido para seu valor recuperável se o valor contábil estimado for maior do que o valor recuperável por uso ou venda. A depreciação é reconhecida de modo a alocar o custo dos ativos menos os seus valores residuais ao longo de suas vidas úteis estimadas, utilizando-se o método linear com a utilização de taxas previstas em laudos técnicos ou vida estimada estipulada pelos fornecedores.

f. Intangível

São representados por marcas e patentes, direitos de uso de softwares e softwares desenvolvidos internamente. São mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada calculadas pelo método linear com base na vida útil econômica.

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

Valores expressos em milhares de reais

g. Provisão para redução ao valor recuperável de ativos não financeiros – “impairment”

A Administração da Companhia revisa, no mínimo anualmente, o valor contábil líquido dos ativos não financeiros (ou grupo de ativos relacionados), com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável efetivo. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para recuperação, ajustando-se o valor contábil líquido dos ativos ao valor recuperável (“*impairment*”), em contrapartida do resultado.

h. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente lançadas pelo valor de aquisição.

i. Empréstimos e financiamentos

São reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros. Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

j. Ativos e passivos contingentes e provisões

Os ativos contingentes não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a Administração da Companhia possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis (trânsito em julgado), sobre as quais não cabem mais recursos. Passivos contingentes são reconhecidos contabilmente levando-se em conta a opinião da assessoria jurídica, a natureza das demandas, a similaridade com outros processos, a complexidade no posicionamento de tribunais, entre outras análises da Administração da Companhia, sempre que as perdas forem avaliadas como prováveis, o que ocasionaria uma saída futura de recursos para a liquidação das obrigações, e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis são divulgados em notas explicativas e os passivos contingentes classificados como perdas remotas não requerem provisão e nem divulgação nas demonstrações financeiras.

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

k. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados com base no lucro real tributável, nos termos da legislação fiscal vigente.

l. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo no futuro.

m. Arrendamentos

Na celebração de contrato, a Companhia avalia se o contrato é, ou contém, um arrendamento. O contrato é, ou contém, um arrendamento se ele transfere o direito de controlar o uso de ativo identificado por um determinado período em troca de contraprestação.

A companhia arrenda espaços comerciais, incluindo lojas, centros de distribuição e prédios administrativos, em contratos canceláveis e não canceláveis de arrendamento mercantil.

A companhia como arrendatária

A companhia avalia seus contratos de arrendamento com o objetivo de identificar relações de aluguel de um direito de uso, usando das isenções previstas para os contratos, como carências. Os contratos são então registrados, quando do início do arrendamento, como Passivo de Financiamento de Arrendamento em contrapartida ao Direito de Uso, ambos pelo valor presente dos pagamentos fixos ou mínimos do arrendamento.

O prazo do arrendamento utilizado na mensuração corresponde ao prazo que o arrendatário está razoavelmente certo de exercer a opção de prorrogar o arrendamento ou de não exercer a opção para rescindir o arrendamento.

Subsequentemente, os pagamentos efetuados são segregados entre encargos financeiros e redução do passivo de arrendamento, de modo a se obter uma taxa de juros constante no saldo do passivo. Os encargos financeiros são reconhecidos como despesa financeira do período. Os ativos de direito de

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

Valores expressos em milhares de reais

uso dos contratos de arrendamento são amortizados pelo prazo do arrendamento. Os aluguéis variáveis são reconhecidos pelo valor mínimo, e o valor adicional reconhecido como despesas nos exercícios em que são incorridos.

n. Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de mercadorias e serviços no curso normal das atividades da companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos. A companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a companhia e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades. A companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda.

o. Receita financeira

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.

p. Segregação entre circulante e não circulante

As operações ativas e passivas com vencimentos no exercício estão registradas no ativo circulante e as com prazos superiores no ativo não circulante.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O saldo do grupo está composto por:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa	2.370	3.163
Bancos conta corrente	4.018	4.584
Aplicações financeiras	<u>2.556</u>	<u>5.440</u>
	<u>8.944</u>	<u>13.187</u>

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

O saldo do grupo está composto por:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cartões de crédito	8.845	88.270
Recarga de celular a receber	2	7
Cheques a receber	34	38
Títulos e duplicatas a receber	2.095	1.466
Vale Gás a Receber	34	34
	<u>11.010</u>	<u>29.815</u>

6. ESTOQUE

O saldo do grupo está composto por:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Mercadorias para revenda	57.999	44.649
Mercadorias para produção	179	255
	<u>58.178</u>	<u>44.904</u>

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

O saldo do grupo está composto por:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
ICMS a recuperar (CIAP) - CP	3.933	2.374
Impostos a recuperar IRPJ/CSLL	-	8.553
Impostos a recuperar	605	605
Contribuição social estimativa	67	101
IRPJ estimativa	445	411
IRRF troco do bem Banrisul	4	2
IRRF provisão XP	3	2
IRRF provisão banco Uniced	4	6
Outros	3	-
	<u>5.064</u>	<u>12.054</u>
Curto prazo	3.302	11.124
Longo prazo	1.762	930

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

8. IMOBILIZADO

O saldo do grupo está composto por:

	Taxa anual de depreciação	31/12/2024		31/12/2023	
		Custo	Depreciação	Custo	Depreciação
Terrenos	-	-	-	-	-
Edifícios e edificações	10%	49.332	(11.676)	36.124	(9.940)
Máquinas e equipamentos	10%	62.878	(24.067)	48.104	(19.502)
Veículos	10%	4.977	(3.525)	4.160	(3.072)
Móveis e utensílios	20%	8.024	(4.691)	7.298	(4.154)
Obras em andamento	-	39.205	-	7.077	-
		164.416	(43.959)	102.763	(36.668)
Residual			120.457		66.095

A movimentação do ativo imobilizado da companhia foi a seguinte:

	Taxa anual de depreciação	31/12/2023	Adições	Baixas	Transferência	Depreciação	31/12/2024
	Depreciação						
Edifícios e edificações	4%	26.184	-	-	13.207	(1.736)	37.656
Máquinas e equipamentos	10%	28.602	17.200	(2.426)	-	(4.565)	38.811
Veículos	20%	1.088	974	(157)	-	(453)	1.452
Móveis e utensílios	10%	3.144	870	(144)	-	(537)	3.333
Obras em andamento	-	7.077	46.297	(962)	(13.207)	-	39.205
		66.095	65.341	(3.689)	-	(7.290)	120.457

9. FORNECEDORES

O saldo do grupo está composto por:

	31/12/2024	31/12/2023
Fornecedores de mercadorias e serviços	70.518	56.806
	70.518	56.806

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

10. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

O saldo do grupo está composto por:

Curto prazo	31/12/2024	31/12/2023
Capital de giro	20.001	12.265
	20.001	12.265
Longo prazo		
Capital de giro	18.520	9.993
	18.520	9.993
Total	38.521	22.258

Em 31 de dezembro de 2024 a companhia possui as seguintes modalidades e taxas de juros:

Banco	Modalidade	Vencimento	Encargos	Saldo
Safra	Capital de giro	17/12/2030	2,80% a.a.	12.000
Banco Santander	Capital de giro	09/11/2025	2,42% a.a.	1.600
Sicredi	Capital de giro	30/04/2025	CDI + 0,42%	250
Sicredi	Capital de giro	30/04/2025	CDI + 0,42%	3.300
Banco Unicred	Capital de giro	24/12/2027	4,78% a.a. + CDI	159
Banco Unicred	Capital de giro	15/09/2030	4,78% a.a. + CDI	377
Itaú	Capital de giro	02/06/2026	CDI + 0,34%	1.164
Itaú	Capital de giro	03/01/2025	CDI + 0,30%	2.000
Itaú	Capital de giro	03/02/2025	CDI + 0,30%	2.000
Itaú	Finame	10/03/2029	6,28% a.a.	838
Itaú	Finame	15/08/2029	6,28% a.a.	1.294
Itaú	Finame	15/09/2029	6,28% a.a.	285
Itaú	Finame	15/09/2029	6,28% a.a.	373
Itaú	Finame	15/08/2028	CDI + 0,38%	545
Sicredi	Capital de giro	15/08/2029	CDI + 0,38%	1.240
Bradesco	Capital de giro	17/08/2028	CDI + 0,27%	3.105
Sicredi	Capital de giro	08/11/2031	CDI + 0,38%	1.096
Sicredi	Capital de giro	25/12/2029	CDI + 0,38%	587
Banco do Brasil	Capital de Giro	25/07/2029	CDI + 0,29%	6.308
				38.521

Em garantia dos empréstimos foram dados avais e os bens adquiridos.

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

11. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS

O saldo do grupo está composto por:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Contribuição sindical a pagar	19	25
Encargos previdenciários a pagar	1.689	1.373
Encargos previdenciários terceiros a pag.	32	3
FGTS a recolher	508	434
INSS parcelamento	215	259
Prolabore a pagar	10	17
Salários a pagar	3447	2.874
PPR funcionários a pagar	-	969
Pensão alimentícia	24	19
Rescisões a pagar	179	161
Ações Trabalhistas	33	25
Provisão de INSS S/ Férias	1.549	1.337
Provisão de FGTS S/ Férias	425	373
Provisão de férias	5.368	4.699
Estimativa INSS s/ recibo de férias	-	35
Outros	68	9
	<u>13.566</u>	<u>12.612</u>

12. BENS DIREITO DE USO

O saldo do grupo está composto por:

	2024			
	Direito de uso líquido	Passivo de arrendamento	Juros a apropriar	Líquido
Bens direito de uso	4.997	27.365	(22.108)	5.257
Total	4.997	27.365	(22.108)	5.257
Curto Prazo	-	3.270	(920)	2.350
Longo Prazo	4.997	24.095	(21.188)	2.907
	4.997	27.365	(22.108)	5.257
	2023			
	Direito de uso líquido	Passivo de arrendamento	Juros a apropriar	Líquido
Bens direito de uso	7.182	29.401	(22.108)	7.293
Total	7.182	29.401	(22.108)	7.293
Curto Prazo	-	3.120	(920)	2.200
Longo Prazo	7.182	26.281	(21.188)	5.093
	7.182	29.401	(22.108)	7.293

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

13. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

A companhia é parte envolvida em processos trabalhistas e cível em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. A companhia constitui provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos e para outros riscos fiscais ainda não objeto de questionamento, suportada pela opinião de seus consultores legais externos.

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 o total das contingências cíveis, trabalhistas e tributárias com prognóstico de perda provável e possível é a seguinte:

	31/12/2024		31/12/2023	
	Provável	Possível	Provável	Possível
Cível	68	304	30	-
Trabalhista	624	899	921	2.144
Tributária	281	-	73	-
	973	1.204	1.024	2.144

14. OPERAÇÕES TRESPASSES

- a) Durante o exercício de 2023 a Companhia efetuou a aquisição de 6 empreendimentos empresariais (2 lojas dos Supermercados Aviário Nicolini e 4 lojas do Supermercados Engenho) no Rio Grande do Sul (“Operação Trespasse”), sendo o efeito líquido dos ativos e passivos adquiridos registrados no grupo de operações trespases no passivo da NICOLINI, para posterior pagamento aos vendedores. Abaixo apresentamos a composição do saldo.

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Aviário Nicolini – Atacado e Varejo	-	1.470
GGF - valor a pagar	-	1.690
GGF - Quaraí	-	527
GGF - Caçapava	-	1.169
GGF - São Gabriel	-	2.209
GGF - Rosário do Sul	-	871
	-	7.936

No ano de 2024, o montante de R\$ 6.075 da operação Trespasse foi utilizado para integralizar ao capital

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

da NICOLINI, tornando os proprietários da GGF e do Aviário Nicolini sócios da Osmar Nicolini Comércio e Distribuição S.A.

15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a. Capital social

Durante o exercício de 2024, o Capital Social subscrito foi aumentado em R\$ 19.344, passando para R\$ 19.600 em 31 de dezembro de 2024 (R\$ 256 em 2023), totalmente integralizado. As integralizações ocorreram a partir da utilização de R\$ 13.269 da reserva de incentivos fiscais e pela finalização da operação trespasses, onde as empresas “Aviário Nicolini Ltda.” e “GGF Comércio de Gêneros Alimentício Ltda.” integralizaram seus ativos líquidos no capital social da NICOLINI, elevando o capital desta em R\$ 1.470 e R\$ 4.606, respectivamente, e passando a fazer parte da sociedade. Desta forma, em 31 de dezembro de 2024 o Capital social está representado por 19.600.493 quotas, de R\$ 1,00 cada uma, ficando a atual composição da seguinte forma:

EMPRESA	CAPITAL SOCIAL	
ONPAR PARTICIPAÇÕES LTDA.	R\$ 12.848.123,30	65,55%
SG IMPAR PARTICIPAÇÕES LTDA.	R\$ 676.216,70	3,45%
AVIÁRIO NICOLINI LTDA.	R\$ 1.470.037,00	7,50%
GGF COMÉRCIO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS LTDA.	R\$ 4.606.116,00	23,50%
TOTAL	R\$ 19.600.493,00	100,00%

b. Reserva de incentivos fiscais

Corresponde à benefícios fiscais relativos à redução no valor do ICMS, na forma de redução das alíquotas incidentes sobre determinados produtos de cesta básica. Os valores do incentivo são demonstrados em linha específica das deduções de vendas.

c. Reserva legal

O saldo de Reserva legal conforme previsto no artigo 193 da Lei nº 6.404.76, refere-se a 5% do lucro líquido do exercício, limitado a 20% do capital social.

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

16. COMPOSIÇÃO DA RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

O saldo do grupo está composto por:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Venda de produtos	807.662	607.498
Venda de prestação de serviços	809	437
	<u>808.471</u>	<u>607.935</u>
Devoluções e cancelamentos	(1.930)	(1.583)
Impostos sobre vendas	(77.924)	(58.452)
	<u>(79.854)</u>	<u>(60.035)</u>
	<u>728.617</u>	<u>547.900</u>

17. DESPESAS POR NATUREZA

O saldo do grupo está composto por:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Água	(395)	(249)
Comunicações	(166)	(114)
Despesas de veículos	(4.940)	(2.888)
Despesas diversas	(1.068)	(1.022)
Energia elétrica	(5.783)	(4.520)
Gás	(932)	(673)
Marketing	(6.064)	(4.458)
Consultoria	(2.477)	(1.775)
Segurança	(3.809)	(2.853)
Tecnologia e informática	(2.848)	(1.903)
Embalagens	(4.933)	(4.363)
Material de expediente	(2.146)	(1.891)
Manutenção	(2.613)	(1.704)
Despesas com pessoal	(91.244)	(71.213)
Despesas financeiras de vendas	(6.547)	(4.784)
Fretes sobre vendas	(987)	(894)
Despesas de ativos	(9.349)	(5.824)
Depreciação / amortização	(8.860)	(7.372)
	<u>(155.161)</u>	<u>(118.500)</u>
Despesas administrativas	(50.295)	(37.122)
Despesas com pessoal	(91.244)	(71.213)
Despesas comerciais	(13.622)	(10.165)
	<u>(155.161)</u>	<u>(118.500)</u>

OSMAR NICOLINI COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Valores expressos em milhares de reais

18. PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

O saldo do grupo está composto por:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Resultado antes da apuração dos impostos	9.327	21.964
(+) Adições	1.516	858
(-) Exclusões	(470)	(32.969)
Base de cálculo	10.373	(10.147)
IRPJ alíquota 25%	2.569	-
CSLL alíquota 9%	934	-
Despesa efetiva de IR e CS	3.503	-
IR e CS Corrente	2.319	-
IR e CS Diferido	1.184	(3.393)
Alíquota efetiva	38%	0%
Impostos Diferidos	2024	2023
Prejuízos fiscais e bases negativas	8.276	11.758
Total	8.276	11.758

19. GERENCIAMENTO DE RISCOS

As operações da companhia estão expostas a riscos de mercado e de operação, como os de variação de taxa de juros, do câmbio, o risco de crédito e o risco de sinistros. Em face das possíveis perdas na realização de ativos. Os riscos são constantemente acompanhados pela Administração.

O gerenciamento dos riscos é feito pela Administração da companhia no sentido de minimizá-los, mediante estratégias de posições financeiras e sistemas de controles internos.

20. SEGUROS (NÃO AUDITADO)

A Administração da companhia adota a política de contratar seguros para a sede da companhia, cujas coberturas são consideradas suficientes pela Administração e agentes seguradores para fazer face às ocorrências de sinistros, sendo de responsabilidade da administração as definições das premissas de riscos adotadas.

Patrique Nicolini Manfro
Diretor Executivo
CPF: 968.957.300-44

Marcelo de Belgrado Secchi
Contador CRS/RS-080461
CPF: 961.677.850-15