

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Em reais)

### **1 - Contexto Operacional**

A Rover – Negócios e Empreendimentos Imobiliários S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na Rua Joanna Rodrigues Jondral, nº 155, Gleba Cambé, na cidade de Londrina, Estado do Paraná, que tem por objetivo social a gestão e manutenção de cemitérios.

A Companhia possui a capacidade de jazigos de 18.686.

### **2 - Apresentação das Demonstrações Financeiras**

Base de preparação

As demonstrações financeiras são de responsabilidade da Administração e foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no

Brasil, com base nas disposições contidas na NBC TG 1.000 – Contabilidade para pequenas e médias empresas, aprovada pela Resolução CFC nº

1.255/09.

As presentes demonstrações financeiras são as primeiras demonstrações apresentadas pela empresa e foram aprovadas pela Administração em

20/03/2024.

#### **2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis para as pequenas e médias empresas.

#### **2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação**

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Empresa. Todos os saldos foram arredondados para o

milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

#### **2.3. Uso de estimativas e julgamentos**

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Empresa e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

#### **2.4. Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

#### **2.5. Principais práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras**

##### **a) Resultado das operações**

O resultado das operações é apurado pelo regime de competência.

##### **b) Caixa e Valores equivalentes**

Foram considerados como caixa ou equivalente de caixa as disponibilidades e os instrumentos financeiros altamente líquidos, sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor.

##### **c) Ativos financeiros**

A empresa classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo através do resultado e ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial. A empresa não possui ativos financeiros classificados como disponíveis

para venda.

**d) Redução do valor recuperável de ativos financeiros**

A Empresa e suas controladas avaliam na data das demonstrações financeiras a existência de evidência objetiva que determine se o ativo

financeiro, ou grupo de ativos financeiros, não seja recuperável.

Um ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros, é considerado como não recuperável se, e somente se, houver evidência objetiva de

ausência de recuperabilidade como resultado de um ou mais eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo ("um

evento de perda" incorrido) e este evento de perda tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo financeiro, ou do grupo de ativos

financeiros, que possa ser razoavelmente estimado.

**e) Passivos financeiros**

Passivos financeiros são classificados como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado ou como pelo custo amortizado, conforme

o caso. A Empresa determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial. Passivos financeiros

são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos, são acrescidos do custo da transação diretamente

relacionado.

Os passivos financeiros da Empresa incluem contas a pagar a fornecedores, debêntures e empréstimos e financiamentos.

**f) Contas a pagar aos fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos

negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal

dos negócios, ainda que mais longo).

Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justa e,

subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente

reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

**g) Receita operacional**

Venda de Serviços

As principais receitas operacionais é a prestação de serviços de manutenção de manutenção, e com a promulgação da Lei Complementar nº 157,

de 29 de dezembro de 2016, que inseriu na lista de serviços sujeitos a incidência do ISS Imposto sobre Serviços "item 25.05 – Cessão de uso de

espaços em cemitérios para sepultamento". A comercialização de jazigos receita principal da "Companhia" a partir de 01 de janeiro de 2018 passou

a ser considerada prestação de serviços, data que entrou em vigor a Lei que alterou o Código Tributário do Município de Londrina que se adequou

a Lei Federal.

O custo inerente a esta venda será mensurado com confiabilidade, visto que já haverá a mensuração do montante aplicado na prestação de

serviços.

**h) Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros**

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias

econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências

identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil

líquido ao valor recuperável.

O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor

líquido de venda.

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O

valor líquido de venda é determinado, sempre que possível, com base em contrato de venda firme em uma transação em bases comutativas, entre partes conhecedoras e interessadas, ajustado por despesas atribuíveis à venda do ativo, ou, quando não há contrato de venda firme, com base no preço de mercado de um mercado ativo, ou no preço da transação mais recente com ativos semelhantes.

O teste de perda por redução ao valor recuperável é feito anualmente (em 31 de dezembro) ou quando as circunstâncias indicarem perda por desvalorização do valor contábil.

#### **i) Imobilizado**

Demonstrado ao custo de aquisição ajustado pela depreciação acumulada calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil econômica dos bens, conforme demonstrado na Nota 7.

#### **j) Outros ativos e passivos**

Um passivo é reconhecido no balanço quando a empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses.

Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

#### **k) Receitas financeiras e despesas financeiras**

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras, e outras receitas diversas. Essas receitas de juros são reconhecidas no resultado.

As despesas financeiras abrangem despesas bancárias, despesas com juros sobre empréstimos e encargos financeiros sobre tributos. Essas despesas de juros são reconhecidas no resultado. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através dos juros efetivos.

#### **l) Imposto de renda e contribuição social**

A “Companhia” é optante pelo lucro presumido, o imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente foram aplicadas as alíquotas na base do lucro presumido até R\$60.000,00 no trimestre 15% e acima com adicional de 10% a título de imposto de renda e 9% a títulos de contribuição social.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes. O imposto corrente e a contribuição social são reconhecidos no resultado.

#### **m) Uso das estimativas**

Na elaboração das demonstrações financeiras é necessário utilizar estimativas para certos ativos, passivos e outras transações. As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo

expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

<b>1 Caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Caixa	12.099	7.549
Contas corrente	421.778	150.426
Aplicações financeiras	875.650	2.085.748
	<b>1.309.527</b>	<b>2.243.724</b>

<u>Valor Aplicado</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Índice</u>
29.298	03/08/2024	102% CDI
204.000	20/11/2025	105% CDI
458.567	22/06/2035	100% CDI
19.000	06/04/2026	99% CDI
75.424	09/09/2024	99% CDI
6.360		
83.000		Conta Capital
<u>875.650</u>		

As aplicações financeiras são representadas por aplicação de CDB no Banco SANTANDER remunerada à taxa de 99% CDI

As aplicações financeiras são representadas por aplicação de CDB no Banco SICOOB remunerada à taxa de 100% CDI

As aplicações financeiras são representadas por aplicação de CDB no Banco XP remunerada à taxa de 105% CDI

Conforme mencionado nas principais práticas contábeis, por não haver restrições ao resgate antecipado dos valores aplicados, as aplicações foram consideradas equivalentes de caixa, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

<b>2 Contas a receber de clientes e outros créditos</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Contas a receber de clientes		
Cheques a receber		
Cartões de débito e crédito a receber	740.374	804.271
(-) Provisão para crédito de liquidação duvidosa		
	<b>740.374</b>	<b>804.271</b>

<b>3 Outros créditos</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Adiantamentos a fornecedores	27.895	102.743
Adiantamentos a funcionários	135.608	56.597
Cheques e Multibloco	1.450	1.450
	<b>164.953</b>	<b>160.790</b>

#### 4 Imobilizado (conciliação)

Rubrica	Taxa de	Custo corrigido	Depreciação	31.12.2023	31.12.2022
	depreciação		acumulada		
	%				
Imoveis - Arrendamento	30%	0	-	0	95.137
Máquinas e equipment	10%	1.456.679	(457.107)	999.572	575.146
Móveis e utensílios	10%	512.599	(400.806)	111.793	155.539
Veículos	20%	80.430	(70.632)	9.797	25.883
Computadores e perifêr	20%	475.943	(246.407)	229.536	232.241
Instalações	10%	772.418	(290.929)	481.489	490.533
Sala de Velório	4%	219.322	(39.809)	179.513	188.286
Jazigos construídos	1%	29.576.202	(1.565.325)	28.010.878	26.920.960
Fotovoltaica	10%	845.680	(175.777)	669.904	754.472
Barracão	4%	65.089	(5.424)	59.665	62.269
Consórcios	-	40.504		40.504	32.527
		<b>34.044.866</b>	<b>(3.252.215)</b>	<b>30.792.651</b>	<b>29.532.991</b>

#### Imobilizado (movimentação)

Rubrica	31.12.2022	Aquisições/Transfe rência	Depreciação	Alienação	31.12.2023
Imoveis - Arrendamento	95.137		(95.137)		0
Máquinas e equipment	575.146	511.693	(78.237)	(9.030)	999.572
Móveis e utensílios	155.539	23.128	(66.874)		111.793
Veículos	25.883	-	(16.086)		9.797
Computadores e perifêr	232.241	56.578	(59.282)	-	229.536
Instalações	490.533		(9.043)		481.489
Sala de Velório	188.286		(8.773)		179.513
Jazigos construídos	26.920.960	1.378.717	(288.800)		28.010.878
Fotovoltaica	754.472	-	(84.568)		669.904
Barracão	62.269		(2.604)		59.665
Consórcios	32.527	7.977			40.504
	<b>29.532.991</b>	<b>1.978.094</b>	<b>(709.404)</b>	<b>(9.030)</b>	<b>30.792.651</b>

#### 5 Fornecedores e outras contas a pagar

	31.12.2023	31.12.2022
Fornecedores diversos	327.855	599.033
Outras contas a pagar	172.274	253.260
Circulante	327.855	599.033
Não circulante	172.274	253.260
	<b>500.129</b>	<b>852.293</b>

Os saldos em aberto com fornecedores nacionais são majoritariamente representados por materias e serviços de manutenção, aquisição de imobilizado, além de prestadores de serviço.

#### 6 Obrigações sociais

	31.12.2023	31.12.2022
Ordenados e salários a pagar	170.858	174.949
INSS a recolher	52.161	86.861
FGTS a recolher	24.874	33.323
Provisão de férias e encargos	351.614	322.636
	<b>599.506</b>	<b>617.769</b>

<b>7 Impostos e contribuições a recolher</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Imposto de renda a Recolher	469.099	429.485
Contribuição social a recolher	168.664	158.195
ISS a recolher	79.089	69.753
COFINS a recolher	59.457	56.868
PIS A RECOLHER	12.882	12.321
Outros tributos e contribuições a recolher	9.714	13.039
	<u>798.907</u>	<u>739.662</u>

<b>8 Provisão para contingências e Provisão riscos fiscais</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Provável</b>		
Cível/Trabalhista/Tributário	55.000	75.000
Compensação créditos previdenciário	173.416	-
	<b>228.416</b>	<b>75.000</b>

Com base em informações de seus assessores jurídicos e seguindo critérios de reconhecimento das provisões estabelecidos pelo CPC 25 - Provisão e Passivo e Ativo Contingentes, em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possui R\$ 228.416 em processos cíveis com risco de

**Processos judiciais não provisionados**

A Companhia possui ações de natureza trabalhista que não estão provisionadas, pois envolvem risco com probabilidade de perda classificada pela Administração e por seus assessores jurídicos como possível.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cível	898	12.339
Trabalhista	<u>259.683</u>	<u>317.707</u>
	<u>260.581</u>	<u>330.046</u>

**9 Composição do capital social**

	<b>31.12.2022</b>		
<b>Sócio</b>	<b>Número de ações</b>	<b>Valor total das ações</b>	<b>Perc. capital social %</b>
Maria Eduarda Oliva Schietti	93.720	2.962.557	28%
Mariana Eugenio Schietti	38.550	1.218.401	11%
José Américo Scopetta Schietti	38.550	1.218.401	11%
Maria da Glória Scopetta Schietti	38.550	1.218.401	11%
Nelson Schietti Giacomo	23.070	728.122	7%
José Rodrigo de Giacomo Neves	7.690	243.055	2%
Paola de Giacomo Neves	7.690	243.055	2%
Camille Marie de Giacomo Neves Lemos	7.690	243.055	2%
Germana Ellner de Giacomo Sonoda	22.245	703.086	7%
Bruno Ellner de Giacomo	22.245	703.086	7%
Cortel Holding S.A	40.260	1.272.944	12%
	<u>340.260</u>	<u>10.754.163</u>	<u>100%</u>

Sócio	Número de ações	31.12.2023	
		Valor total das ações	Perc. capital social
Mariana Eugenio Schietti	38.550	1.218.401	11%
José Américo Scopetta Schietti	40.524	1.280.822	12%
Maria da Glória Scopetta Schietti	47.536	1.502.406	14%
Germana Ellner de Giacomo Sonoda	25.137	794.486	7%
Bruno Ellner de Giacomo	25.137	794.486	7%
Fernanda Schietti Kessler	7.012	221.536	2%
Verona Participações LTDA	24.252	766.478	7%
Carmel Investimentos LTDA	105.523	3.335.203	31%
Rosenhouse Holding LTDA	26.589	840.351	8%
	<b>340.260</b>	<b>10.754.169</b>	<b>100%</b>

	31.12.2023	31.12.2022
<b>10 Receitas</b>		
Venda de jazigos	4.791.127	4.777.270
Prestação de serviços	11.371.134	9.967.328
Plano Assistencial	2.966.234	2.354.157
Jazigos até 2017	4.545.569	4.752.052
	<b>23.674.064</b>	<b>21.850.807</b>
<b>Impostos sobre vendas</b>		
COFINS sobre faturamento	(710.222)	(655.524)
PIS sobre faturamento	(153.881)	(142.030)
ISS sobre serviços	(956.433)	(854.946)
	<b>(1.820.536)</b>	<b>(1.652.500)</b>
<b>11 Custos das vendas</b>		
Outros custos	(1.051.168)	(972.227)
	<b>(1.051.168)</b>	<b>(972.227)</b>

Os custos são majoritariamente representados por serviços funerários.

<b>12 Despesas Operacionais</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Despesas com pessoal	(5.313.084)	(4.986.489)
Despesas administrativas e gerais TOTAIS	(6.693.683)	(6.137.061)
Água, energia elétrica e telefone	(187.177)	(176.918)
Material de uso/informática/impresso/escritório	109.018	(121.428)
Depreciação e Amortização	(709.404)	(935.693)
Bens de pequeno valor	(44.914)	(51.389)
Marketing	(38.281)	(54.481)
Material de manutenção/reforma	(329.047)	(167.677)
Materiais e serviços	(198.720)	(339.138)
Correios	(48.888)	(32.399)
Serviços advocatícios/contábeis	(174.004)	(209.172)
Serviços de terceiros/informática/segurança/a	(1.687.937)	(1.401.412)
Vale alimentação/vale transporte	(395.561)	(383.108)
Gestão de obras	(1.551.000)	(1.495.000)
Demais despesas administrativas e gerais	(1.437.767)	(769.245)
Despesas tributárias	(107.434)	(98.290)
Outras receitas (despesas operacionais), líquidas	327.105	49.047
	<b>(11.787.097)</b>	<b>(11.172.793)</b>

<b>13 Resultado financeiro</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Receitas</b>		
<b>Financeiras</b>		
Rendimentos de Aplicações Financeiras	178.300	69.883
Descontos Obtidos	519	656
<b>Despesas</b>		
<b>Financeiras</b>		
Juros	(14.022)	(87.300)
Despesas Bancárias	(82.736)	(89.921)
Outras Despesas Financeiras	(72)	(55)
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>81.990</b>	<b>(106.737)</b>

#### 14 Eventos Subsequentes

A Administração da Sociedade não identificou nenhum evento subsequente até a data da emissão dessas demonstrações financeiras.

\_\_\_\_\_  
Diretoria  
Lilian Vivan  
CPF: 006.878.449-08

\_\_\_\_\_  
Diretoria  
Natalie da Silva Sossai  
CPF: 072.989.169-04

\_\_\_\_\_  
Técnico em Contabilidade  
Paulo Bento  
CPF: 106.746.599-53  
CRC - PR: 012119/O-6