

NOTAS EXPLICATIVAS

1. CONTEXTO OPERACIONAL – Excelsior S.A. Pneus e Acessórios, companhia por ações de capital fechado, com sede em Porto Alegre (RS), tem por objeto principal a comercialização de pneus, acessórios, peças e serviços para veículos.

2. Base de preparação

2.1 - Declaração de conformidade - As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 18 de março de 2024 e não há eventos a serem divulgados após essa data.

2.2 - Base de mensuração - As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

2.3 - Moeda funcional e moeda de apresentação - As demonstrações financeiras individuais estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia.

2.4 - Uso de estimativas e julgamentos - A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Nas demonstrações em questão não houve a ocorrência de julgamentos relevantes, porém, a Administração revisa os procedimentos anualmente.

3. Principais políticas contábeis - A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

3.1 - Reconhecimento das operações – Os direitos, as obrigações, as receitas e as despesas são reconhecidos nas demonstrações financeiras pelo regime de competência.

3.2 - Caixa e equivalentes de caixa - Caixa e equivalentes de caixa são representados pelas disponibilidades e depósitos bancários de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, utilizados pela Companhia para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

3.3 - Aplicações financeiras - A Companhia reconhece as aplicações financeiras inicialmente na data em que foram originadas. São apresentadas como ativo circulante, exceto aquelas com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estas, quando ocorrem, são classificadas como ativos não circulantes).

3.4 - Clientes - As contas a receber de clientes são registradas pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos.

3.5 - Estoques - Os estoques existentes estão avaliados pelo custo médio de aquisição, que não supera os valores de mercado.

3.6 - Despesas Antecipadas - As despesas antecipadas foram registradas no Ativo Circulante por ocasião da ocorrência dos fatos geradores, e são apropriadas mensalmente, observando o regime de competência.

3.7 - Investimentos - Os investimentos em sociedades coligadas e controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial, e os resultados das avaliações são reconhecidos no resultado do exercício. Os demais investimentos estão registrados ao custo de aquisição, e acham-se ajustados por provisão para perdas quando superiores ao valor de mercado.

3.8 - Imobilizado - Os bens integrantes do Ativo Imobilizado estão demonstrados ao custo de aquisição corrigido monetariamente até 31.12.1995, deduzidas as depreciações acumuladas calculadas pelo método linear, às taxas que representam adequadamente o desgaste produzido pelo uso nas operações da Companhia, aplicadas sobre o custo corrigido dos bens.

3.9 - Intangível – Compreende direitos de softwares contratados com prestadoras de serviços, que são amortizados de acordo com os prazos contratualmente previstos.

3.10 - Fornecedores - As contas a pagar a fornecedores referem-se a obrigações contraídas na aquisição de bens e serviços no decorrer do curso ordinário das atividades operacionais.

3.11 - Encargos Sociais e Previdenciários – Estão apropriados os salários, incluindo os encargos sociais, férias e 13º salário a pagar.

3.12 - Encargos Tributários - Referem-se a apropriações de impostos e contribuições a recolher em cada período de apuração.

3.13 - Remuneração aos Acionistas - Aos acionistas é assegurado o pagamento do dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido ajustado do exercício, de acordo com a Lei das Sociedades por Ações.

3.14 - Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo está reconhecido no balanço patrimonial 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 está 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. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões estão registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Os ativos e os passivos foram classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação sejam prováveis nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

3.15 - Capital Social - O Capital Social integralizado é de R\$ 28.000.000,00 (Vinte e Oito milhões de reais), dividido em 241.896 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, e pertence inteiramente a acionistas domiciliados no País.

4. Caixa e equivalentes de caixa - Composição dos saldos:

Contas	2023	2022
Caixa	27.464,99	23.117,64
Bancos C/Movimento	24.759,00	26.322,10
Aplicações Financeiras	5.148.647,55	1.811.132,94
Totais Caixa e equivalentes de caixa	5.200.871,54	1.860.572,68

5. Investimentos em Coligadas e Controladas

Contas	Participação %	Patrimônio Líquido	Avaliação	Valor Contábil Anterior	Resultado Avaliação
RGN Empreendimentos Imobiliários Ltda.	79,5820	14.951.853,93	11.898.984,39	10.710.166,77	1.188.817,62

A Companhia detém 79,5820% na empresa **RGN Empreendimentos Imobiliários Ltda.** localizada em Porto Alegre-RS, e reconheceu no resultado do exercício corrente o efeito positivo da avaliação patrimonial de sua controlada, no valor de **R\$ 1.188.817,62**. As práticas contábeis adotadas são uniformes para registro das operações e avaliação dos elementos patrimoniais.

6. Imobilizado - Composição do Imobilizado:

Contas	Valor Contábil	Depreciações	Líquido 2023	Líquido 2022	Taxa Depreciação
Imóveis	0,00	0,00	0,00	2.895.982,91	
Máquinas e Equipamentos	3.708.104,58	(3.191.251,34)	516.853,24	499.730,99	10%
Móveis e Utensílios	783.635,30	(599.044,73)	184.590,57	124.001,68	10%
Instalações	465.151,07	(344.359,72)	120.791,35	74.464,12	10%
Veículos	317.419,77	(317.419,77)	0,00	0,00	10%
Benfeitorias em Prédios de Terceiros	1.292.698,14	(1.005.647,38)	287.050,76	172.172,79	20%
Totais	6.567.008,86	5.457.722,94	1.109.285,92	3.766.352,49	-

7. Intangível - Composição do Intangível:

Contas	Valor Contábil	Amortizações	Líquido 2023	Líquido 2022	Taxa Amortização
Direitos de Uso	677.091,80	(614.052,13)	63.039,67	38.606,73	20%
Totais	677.091,80	(614.052,13)	63.039,67	38.606,73	-

8. Receita líquida de vendas e serviços – Composição dos saldos:

Contas	2023	2022
Receita bruta de vendas de mercadorias e serviços	61.644.583,76	64.730.569,44
(-) Devoluções, abatimentos e impostos incidentes s/vendas e serviços	(1.334.186,91)	(1.232.167,05)
(=) Receita líquida de vendas de mercadorias e serviços	60.310.396,85	63.498.402,39

9. Resultado financeiro líquido – Composição dos saldos:

Contas	2023	2022
Receitas financeiras	14.150.947,90	543.659,96
(-) Despesas financeiras	(559.751,60)	(505.387,37)
(=) Resultado financeiro líquido	13.591.196,30	38.272,59

10. Reestruturação Societária

A Companhia fez uma reestruturação societária no ano de 2023 com o objetivo de segregar suas operações, sendo que parte do seu patrimônio foi vertido em favor da sua empresa Controlada.