

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Exercício findo em 31 de Dezembro de 2023

NOTA 01: CONTEXTO OPERACIONAL

CALIPSO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES é uma Sociedade Anônima, de capital fechado, cadastrada no CNPJ sob nº 09.236.856/0001-35, com sede a Avenida São Paulo, nº 1061, Centro, em Maringá, Estado de Paraná, tributada pelo Lucro Presumido, tem como principal operação a atividade de Holdings de Instituições não-financeiras.

NOTA 02: APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis inerentes ao exercício findo em 31 de Dezembro de 2023 estão sendo apresentadas em Reais (R\$).

A empresa declara expressamente que a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, tomando-se como base a Lei nº 11.638/2007, os termos da NBC TG 1000 aprovada pela Resolução do CFC nº 1255/2009 e a ITG 2000 aprovada pela Resolução do CFC nº 1330 de 18 de março de 2011 que trata da Escrituração Contábil.

Portanto, atendendo aos termos da NBC TG 1000, a empresa está apresentando o **Balanco Patrimonial**, a **Demonstração do Resultado**, a **Demonstração das Mutações do Patrimonio Liquido**, **Demonstração do Fluxo de Caixa** e as **Notas Explicativas**.

A administração da sociedade optou pela contratação de contabilidade terceirizada e declara que as demonstrações contábeis refletem e espelham a realidade da empresa em todos os seus termos. Os resultados produzidos são frutos do documental remetido para contabilização, respondendo a administração da sociedade, pela veracidade, integralidade e procedência. A responsabilidade profissional do contabilista que referenda este conjunto de demonstrações contábeis está limitada aos fatos contábeis efetivamente notificados pela administração da empresa a este profissional.

NOTA 03: SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis na elaboração das demonstrações contábeis levam em conta as características qualitativas e quantitativas conforme determina a NBC TG 1000: Compreensibilidade, Competência, Relevância, Materialidade, Confiabilidade, Primazia da Essência sobre a Forma, Prudência, Integralidade, Comparabilidade e Tempestividade, estando assim alinhadas com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A preparação das demonstrações contábeis poderá requerer que a administração faça uso de certas estimativas contábeis que possam afetar valores reportados de ativos e passivos. Também, se necessário poderá promover a divulgação de ativos e passivos contingentes na data das demonstrações contábeis.

A empresa elabora suas demonstrações contábeis usando o regime contábil de competência. No regime de competência, os itens são reconhecidos como ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas ou despesas quando satisfazem as definições e critérios de reconhecimento para esses itens.

3.1 Classificações de Itens Circulantes e Não Circulantes

No Balanco Patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

3.2 Compensações Entre Contas

Como regra geral, nas demonstrações financeiras, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e esta compensação reflete a essência da transação.

3.3 Bancos e Equivalentes de Banco

São classificados como banco e equivalentes de banco, numerário em poder da empresa, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez.

3.4 Contas a Receber de Clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de alugueis.

3.5 Imobilizado

Conforme previsto na Interpretação Técnica ICPC 10 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, a empresa concluiu as análises periódicas com o objetivo de revisar e ajustar a vida útil econômica estimada para o cálculo de depreciação.

Para fins dessa análise, a empresa se baseou na expectativa de utilização dos bens, e a estimativa referente à vida útil dos ativos, bem como, a estimativa do seu valor residual, conforme experiências anteriores com ativos semelhantes concomitantemente apuraram o valor justo desses ativos para a determinação do custo atribuído.

O custo de aquisição registrado no imobilizado está líquido dos tributos recuperáveis, e a contrapartida está registrada em impostos a recuperar. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do mesmo possa ser mensurado com segurança.

Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

Computadores e Periféricos	5 Anos
Móveis e Utensílios	10 Anos
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	10 Anos
Software e Sistemas	5 Anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

3.6 Contas a Pagar a Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor da fatura.

3.7 Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos pelo valor justo. Quando o prazo de pagamento for superior a 12 meses, estes serão classificados na conta de empréstimos/financiamentos no passivo não circulante.

3.8 Imposto de Renda e Contribuição Social

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício são calculados, com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro presumido excedente de R\$ 240.000,00 para Imposto de Renda e, 9% para a Contribuição Social. São aplicados os seguintes percentuais na determinação da base de cálculo, 8% Imposto de Renda e 12% para a Contribuição Social sobre a receita bruta de venda de bens próprios e 32% para o Imposto de Renda e 32% para a Contribuição Social sobre a Receita de Aluguéis.

3.9 Apuração do Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

3.10 Reconhecimento das Receitas de Aluguéis

A receita de aluguel compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber no curso normal das atividades da empresa e é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A receita é reconhecida no momento da entrega física dos bens e quando todas as seguintes condições tiverem sido satisfeitas:

- o cliente assume os riscos e benefícios significativos decorrentes da propriedade dos bens;
- o valor da receita pode ser medido com segurança;
- o reconhecimento das contas a receber é provável; e
- os custos incorridos ou a incorrer referentes à transação possam ser medidos com segurança.

NOTA 04: BANCO E EQUIVALENTES DE BANCO

	31/12/2023	31/12/2022
BANCO BRASIL	136.627,11	534.227,63
BANCO ITAU	3.768,22	8.939,00
CAIXA	0,00	25.873,81
TOTAL	140.395,33	569.040,44

NOTA 05: APLICAÇÕES FINANCEIRAS

	31/12/2023	31/12/2022
FUNDO DE INVESTIMENTO-ITAU	657.897,75	322.367,48
TOTAL	657.897,75	322.367,48

NOTA 06: CLIENTES- ALUGUEIS A RECEBER

	31/12/2023	31/12/2022
ALUGUEIS A RECEBER	103.910,92	104.566,19
TOTAL	103.910,92	104.566,19

NOTA 07: CLIENTES- ALUGUEIS VENCIDOS E NÃO LIQUIDADOS

	31/12/2023	31/12/2022
ALUGUEIS VENC.E NÃO QUITADOS	9.560,13	11.683,94
TOTAL	9.560,13	11.683,94

NOTA 08: OUTROS CRÉDITOS

	31/12/2023	31/12/2022
CONTAS A RECEBER	69.568,97	69.568,97
ADIANTAMENTO DE TERCEIROS	262,72	262,72
TRIBUTOS A RECUPERAR	45.595,00	63.641,56
TOTAL	115.426,69	133.473,25

NOTA 09: MUTUO COM TERCEIROS

	31/12/2023	31/12/2022
HAUER CONSTRUÇÃO LTDA	2.653.581,41	2.653.581,41
AW ALIMENTOS LTDA	83.191,17	83.191,17
M&E PRESENTES LTDA	241.737,99	241.737,99
TOTAL	2.978.510,57	2.978.510,57

NOTA 10: DEPOSITOS JUDICIAIS

	31/12/2023	31/12/2022
DEPÓSITOS JUDICIAIS TRABALHISTAS	108.819,46	108.819,46
DEPÓSITOS JUDICIAIS CÍVEIS/COMERCIAIS	28.143,07	28.143,07
TOTAL	136.962,53	136.962,53

NOTA 11: IMOBILIZADO

a) *Composição do Imobilizado*

IMOBILIZADO	Taxa anual depr.	31/12/2023		
		Custo	Depr. acum.	Valor líquido
Imóveis-Aspen Park Trade Center		2.065.651,28	0,00	2.065.651,28
Participações em Terceiros		0,00	0,00	0,00
Outros Investimentos Permanentes		195.000,00	0,00	195.000,00
Computadores e Periféricos	20,00%	13.551,70	13.459,00	92,70
Móveis e Utensílios	10,00%	2.354,95	1.956,70	398,25
Maquinas, Equipamentos e Ferragens	10,00%	95.937,33	95.705,47	231,86
Software e Sistemas	20,00%	985,00	985,00	0,00
Total		2.373.480,26	112.106,17	2.261.374,09

NOTA 12: FORNECEDORES

	31/12/2023	31/12/2022
DIVERSOS	9.309,92	3.549,91
TOTAL	9.309,92	3.549,91

NOTA 13: IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	31/12/2023	31/12/2022
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	69.583,46	71.291,43
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	11.872,40	17.235,20
IRRF S/ SERVIÇOS A RECOLHER	215,10	72,51
PIS A RECOLHER	655,09	607,39
COFINS A RECOLHER	3.023,51	2.803,34
IRRF S/FOLHA DE PGTO. A REC	-	6.503,07
CRF A RECOLHER	667,34	225,33
ISS RETIDO A RECOLHER	31,92	31,96
REVERSÃO SALARIAL A RECOLHER	120,00	60,00
TOTAL	86.168,82	98.830,23

NOTA 14: OBRIGAÇÕES COM PESSOAL

	31/12/2023	31/12/2022
SALARIOS E ORDENADOS A PAGAR	12.050,77	10.936,39
RPA A PAGAR	-	180,00
TOTAL	12.050,77	11.116,39

NOTA 15: OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS

	31/12/2023	31/12/2022
INSS a Recolher	-	5.028,80
FGTS a Recolher	1.861,84	1.706,48
Tributos Federais a Recolher	12.132,17	
TOTAL	13.994,01	6.735,28

NOTA 16: OUTRAS OBRIGAÇÕES

	31/12/2023	31/12/2022
CLIENTES- GARANTIA DE ALUGUEL	33.053,92	46.705,28
OUTRAS OBRIGAÇÕES	101.758,81	101.758,81
TOTAL	134.812,73	148.464,09

NOTA 17: EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	31/12/2023	31/12/2022
Miguel Gellert Krigsner	14.027.357,56	14.207.357,56
TOTAL	14.027.357,56	14.207.357,56

NOTA 18: CAPITAL SOCIAL

O Capital Social é de R\$ 925.262,00 (Novecentos e vinte e cinco mil, duzentos e sessenta e dois reais) dividido em 925.262 ações ordinárias nominativas, com valor nominal de R\$ 1,00 cada.

NOTA 19: RECEITA BRUTA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	31/12/2023	31/12/2022
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.114.886,83	1.114.886,83
Receita Bruta de Aluguéis	1.206.914,83	1.114.886,83
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL	155.392,83	178.830,10
(-)COFINS	36.260,38	30.514,80
(-)PIS	7.856,40	7.246,76
(-)CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	35.844,75	43.694,61
(-)IMPOSTO DE RENDA	75.431,30	97.373,93
(=) RECEITA LÍQUIDA	959.494,00	936.056,73

NOTA 20: RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS

RECEITAS FINANCEIRAS		17.007,75
Rendimento de aplicação		1.804,68
Variações Monetárias Ativas		6.372,73
Juros Ativos		8.830,34
(-)DESPESAS FINANCEIRAS	-	274.375,81
Descontos Concedidos		32.258,48
Juros/Multa de Mora		10.466,58
Ações		591,14
Reversão de Receitas		221.285,44
Tarifas Bancárias		9.774,17
RESULTADO FINANCEIRO	-	265.545,47

NOTA 21: RESULTADO DO PERÍODO

O Resultado Líquido apurado no período foi de R\$ 70.910,07 (Setenta mil, novecentos e dez reais e sete centavos).

NOTA 22: DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS

Não houve distribuição de Lucros no Exercício.

NOTA 23: DA CONTINUIDADE DOS NEGÓCIOS

A empresa está operando em sua capacidade plena sob o critério da continuidade das suas atividades empresarias, não havendo qualquer previsão em contrário nos próximos 12 meses.

Maringá-Pr, 31 de Dezembro de 2023

MIGUEL GELLERT KRIGSNER
SÓCIO ADMINISTRADOR
CPF: 051.622.118-34

JOSE VANDERLEY SANTANA
CONTADOR
REG.CRC PR 026.818/O-9
CPF:327.233.779-20