

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

***DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022***

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

Demonstrações Contábeis

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Conteúdo

Balço Patrimonial - BP

Demonstrações dos Resultados - DRE

Demonstração do Resultado Abrangente - DRA

Demonstrações das Mutações do Passivo a Descoberto - DMPL

Demonstrações dos Fluxos de Caixa – Método Indireto - DFC

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - NE

BALANÇO PATRIMONIAL - (em R\$)

ATIVO	N.E.	dez/2023	dez/2022	PASSIVO	N.E.	dez/2023	dez/2022
CIRCULANTE		69.889	69.806	CIRCULANTE		0	-
Disponibilidades	4	82	-	Fornecedores		-	-
Contas a receber	6	14.240	14.240	Impostos e contribuições		0	-
Adiantamentos	7	54.729	54.729	Salários e encargos sociais		-	-
Impostos a recuperar	5	838	838	Adiantamento de clientes		-	-
							-
NÃO CIRCULANTE		-	-	NÃO CIRCULANTE		12.329	3.100
				Partes relacionadas	7	12.329	3.100
				PATRIMONIO LIQUIDO		57.559	66.706
				Capital subscrito	10	105.000	105.000
				Prejuízos acumulados		(47.441)	(38.294)
TOTAL DO ATIVO		69.889	69.806	TOTAL DO PASSIVO		69.889	69.806

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - (em R\$)

	<u>N.E.</u>	<u>dez/2023</u>	<u>dez/2022</u>
Receita bruta de venda		-	259.461
Deduções sobre vendas		-	(24.019)
Receita líquida dos serviços		-	235.442
Custo das mercadorias vendidas		-	(68.144)
Lucro bruto		-	167.298
Despesas operacionais		(8.252)	(176.351)
Despesas com vendas		-	(167.318)
Gerais e administrativas		(6.450)	(7.638)
Despesas tributárias		(1.802)	(1.395)
Resultado financeiro		(894)	(13.524)
Lucro ou prejuízo operacional		(9.147)	(22.577)
Outras receitas e outras despesas			-
Lucro ou prejuízo antes do IRPJ/CSLL		(9.147)	(22.577)
Imposto de renda e contribuição social			-
Lucro ou prejuízo líquido do exercício		(9.147)	(22.577)
Prejuízo por ação do capital social no fim do exercício - (em reais R\$)		(0,09)	(0)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE - (em R\$)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prejuízo líquido do exercício	(9.147)	(22.577)
Resultado abrangente do exercício	(9.147)	(22.577)

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - (em R\$)

	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31/12/2021	<u>105.000</u>	<u>(15.717)</u>	<u>89.283</u>
Prejuízo do exercício	-	(22.577)	(22.577)
Saldos em 31/12/2022	<u>105.000</u>	<u>(38.294)</u>	<u>66.706</u>
Prejuízo do exercício	-	(9.147)	(9.147)
Saldos em 31/12/2023	<u>105.000</u>	<u>(47.441)</u>	<u>57.559</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO - (em R\$)

	<u>dez/2023</u>	<u>dez/2022</u>
Atividades Operacionais		
Resultado Líquido	(9.147)	(22.577)
Variação de duplicatas a receber	-	331.920
Variação adiantamentos	-	319.360
Variação de fornecedores	-	(645.857)
Variação de tributos	-	(401)
Caixa gerado nas atividades operacionais	<u>(9.147)</u>	<u>(17.555)</u>
Atividade de financiamento		
Crédito oriundo de partes relacionadas	9.229	3.100
Caixa gerado nas atividades de financiamento	<u>9.229</u>	<u>3.100</u>
Aumento líquido no caixa e equivalente caixa no exercício	<u><u>82</u></u>	<u><u>(14.455)</u></u>
Saldo de caixa e equivalente caixa no início do exercício	-	14.455
Saldo de caixa e equivalente caixa no final do exercício	82	-
Variação do caixa e equivalente caixa no exercício	<u><u>82</u></u>	<u><u>(14.455)</u></u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais, exceto quando indicado.

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A. (Companhia) é uma sociedade anônima de capital fechado com sede em Trindade (PE), que atua no comércio atacadista de gipsita, gesso e seus derivados, sem a utilização de manutenção de estoque.

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), as quais abrangem a Legislação Societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

2.1 Declaração de conformidade (com relação às normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC)

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações e pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

2.2 Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (“moeda funcional”).

A Administração da Companhia definiu a moeda corrente do Brasil, o Real (R\$), como sua “Moeda Funcional”, sendo esta premissa utilizada na preparação das demonstrações contábeis apresentadas em 31 de dezembro de 2022.

2.3 Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico como base de valor, exceto pelos instrumentos financeiros mensurados ao valor justo, quando aplicável.

2.4 Uso de estimativas e julgamentos

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.

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. Não foram identificadas estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais, exceto quando indicado.

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrange o saldo dos depósitos bancários e investimentos financeiros de curso prazo os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração e são utilizadas na gestão das obrigações de curto prazo.

3.2 Instrumentos financeiros

Ativos financeiros

Reconhecimento e mensuração inicial

São reconhecidos, inicialmente, na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR, (valor juros por meio do resultado) os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

Classificação e mensuração subsequente

Um ativo financeiro poderá ser classificado como: mensurado ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA (valor justo por meio de outros resultados abrangentes) -instrumento patrimonial; ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e

- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Ativos financeiros - Avaliação do modelo de negócio

A Companhia realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais, exceto quando indicado.

- As políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas. Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos;
- Como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração da Companhia;
- Os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados;
- Como os gerentes do negócio são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos; e
- A frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Companhia.

Ativos financeiros – avaliação sobre se os fluxos contratuais são somente pagamentos de principal e de juros

Para fins dessa avaliação, o ‘principal’ é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os ‘juros’ são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Companhia considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Companhia considera:

- Eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa;
- Termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;
- O pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- Os termos que limitam o acesso da Companhia a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do principal e juros caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente - o que pode incluir uma compensação razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré-pagamento por um valor que represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais, exceto quando indicado.

(mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

Ativos financeiros – Mensuração subsequente e ganhos e perdas

Ativos financeiros a VJR

Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

Ativos financeiros a custo amortizado

Esses ativos são mensurados subsequentemente ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado

Passivos financeiros

Classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio do resultado. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

Desreconhecimento

Ativos financeiros

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Companhia nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais, exceto quando indicado.

Passivos financeiros

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros podem ser reportados pelo seu valor líquido no balanço patrimonial unicamente quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há uma intenção de liquidá-los numa base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. As demonstrações financeiras apresentadas não contêm nenhuma compensação de instrumentos financeiros.

3.3 Provisões para contingências

Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.4 Passivo circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados em valor presente, transação a transação, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação. A contrapartida dos ajustes a valor presente é contabilizada contra as contas de resultado que deram origem ao referido passivo.

3.5 Capital Social

Ações Ordinárias

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. O direito a voto é reservado, exclusivamente, aos titulares de ações ordinárias e cada ação dá direito a um voto nas deliberações das Assembleias dos acionistas.

3.6 Reconhecimento da receita

As receitas de contratos com clientes são reconhecidas à medida em que ocorre a prestação efetiva de serviços aos clientes, representada pela capacidade de obter substancialmente a totalidade dos benefícios restantes provenientes dos serviços ou, ainda, quando critérios específicos tiverem sido atendidos na prestação de serviços.

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais, exceto quando indicado.

Para isso, a Companhia utiliza o modelo de 5 etapas: (i) identificação dos contratos com os clientes (ii) identificação das obrigações de desempenho previstas nos contratos (iii) determinação do preço da transação (iv) alocação do preço da transação à obrigação de desempenho previstas nos contratos e (v) reconhecimento da receita quando a obrigação de desempenho é atendida.

O momento correto da transferência de riscos e benefícios varia dependendo das condições individuais do contrato de venda.

(i) Receita de prestação de serviços

A receita de serviços somente é reconhecida quando da efetiva execução dos serviços contratados, na medida em que os custos relacionados a esses serviços possam ser mensurados confiavelmente, o valor da receita possa ser mensurado com segurança e seja provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia.

(ii) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido. Abrange todas as receitas de juros sobre ativos financeiros e ganhos nos instrumentos financeiros, além de juros, variações cambiais e monetárias sobre outros ativos. As receitas de juros são reconhecidas no resultado por meio do método dos juros efetivos.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os saldos de caixa e equivalentes caixa representam o valor de depósitos bancários apurados ao término do exercício.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco conta movimento	82	-

5. IMPOSTOS A RECUPERAR

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pis a recuperar	149	149
Cofins a recuperar	689	689
	<u>838</u>	<u>838</u>

6. CONTAS A RECEBER

Valores relativos à prestação de serviço efetuada ainda não recebidos.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber	14.240	14.240

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais, exceto quando indicado.

7. PARTES RELACIONADAS

As transações entre partes relacionadas são assim classificadas pois em todos os casos são operações financeiras entre empresas que estão sob o mesmo controle e/ou administração.

a. Operações com pessoal-chave da administração

- ***Empréstimos para diretores***

A Companhia não concedeu empréstimos a diretores.

- ***Remuneração de pessoal-chave da Administração***

A Companhia não concedeu remuneração ao pessoal da Administração.

b. Transações com partes relacionadas

	<u>dez/2023</u>	<u>dez/2022</u>
Ativo		
Circulante		
Adiantamentos	54.729	54.729
	<u>dez/2023</u>	<u>dez/2022</u>
Passivo		
Não Circulante		
Débitos de empresas ligadas	12.329	3.100

8. COBERTURA DE SEGUROS

A Administração da companhia julgou oportuno não manter apólices de seguros para as operações tendo em vista a baixa avaliação de risco.

9. CONTINGÊNCIAS

Com base na opinião dos assessores jurídicos da Companhia não há processos judiciais que devam ser registrados ou divulgados.

10. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O capital social está representado por 105.000 ações ordinárias nominativas.

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

*Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023
Em reais, exceto quando indicado.*

DISTRIBUIDORA SANTA CLARA S.A

Marcelo Pimentel
Diretor Presidente

Jorge Batista Diniz
Diretor

Leonardo dos Anjos Silva
Contador – CRC/MG 090.235/O-0