

REC GESTÃO DE RECURSOS S.A

CNPJ Nº 22.828.968/0001-43

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Expressas em Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A empresa **REC GESTÃO DE RECURSOS S.A.**, foi constituída em 13 de julho de 2015, e atua no ramo de administração de carteira de valores mobiliários, inclusive fundos de investimentos, no Brasil e no Exterior, b) Consultoria de Negócios e está sujeita a fiscalização da CVM.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da **REC GESTÃO DE RECURSOS S.A.**, foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo as alterações promovidas pelas Leis n.º 11.638/07 e 11.941/09 e a norma NBC TG 1.000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas – CPC PME (IRFS para PME do IASB).

As demonstrações contábeis apresentam informações comparativas e estão expressas em Reais, salvo se indicado o contrário.

3. APLICAÇÃO DO CPC PME

A aplicação do CPC PME já se deu, integralmente, na elaboração das demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2011, sendo as primeiras demonstrações anuais apresentadas em conformidade com a NBCTG 1.000 em todos os aspectos.

4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a. Caixa e Equivalentes de Caixa

São representados por recursos em contas bancárias de livre movimentação considerada de liquidez imediata ou conversível em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo auferidos até a data do balanço, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização, assim como, por aplicações financeiras de curto prazo, que são avaliadas ao custo, acrescidos de juros até a data do balanço, sendo o ganho ou a perda registrado no resultado do exercício.

b. Imobilizado

Demonstrado ao custo de aquisição, deduzido da depreciação calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil dos bens, tendo como contrapartida o resultado.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é incluído na demonstração de resultado, no exercício em que o ativo for baixado.

A Administração da Sociedade entende que as taxas de depreciação utilizadas estão de acordo com a vida útil econômica estimada dos bens.

c. Intangível

Um ativo intangível adquirido é mensurado ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, o ativo intangível é apresentado ao custo, menos a amortização e perda acumuladas.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecido na demonstração de resultados no momento da baixa do ativo.

A Administração da Entidade entende que as taxas de amortização utilizadas estão de acordo com a vida útil econômica estimada dos bens.

d. Redução ao Valor Recuperável de Ativos – Impairment

A Administração da Sociedade avalia e monitora periodicamente o desempenho futuro dos seus ativos. Neste contexto, considerando o disposto no Pronunciamento Técnico Brasileiro CPC PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, seção 27 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, não foram detectados, atualmente, riscos relevantes de Impairment.

Os Ativos avaliados e que estão sujeitos a algum risco de Impairment são os bens do Ativo Imobilizado.

e. Fornecedores

São obrigações de curto prazo demonstradas pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço.

f. Demais Ativos e Passivos Circulantes e não Circulantes

Os demais ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

Os demais passivos são demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas de acordo com os contratos vigentes.

g. Ajuste ao Valor Presente de Ativos e de Passivos

A administração avalia periodicamente a necessidade de ajustes a valor presente para todos os ativos e passivos de curto e longo prazo. A administração entende não ser aplicável qualquer ajuste a valor presente por seus ativos e passivos, pois o ajuste a valor presente calculado foi considerado irrelevante.

h. Reconhecimento da Receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos no curso normal das atividades da Entidade. A receita é apresentada líquida de impostos, devoluções, abatimentos e descontos. Geralmente, o montante de receitas é equivalente ao valor das notas fiscais emitidas.

A Sociedade reconhece a receita quando: (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; (ii) é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e (iii) os custos incorridos ou a incorrer com relação à transação podem ser mensurados de forma confiável.

i. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

O imposto de renda e a contribuição social são calculados, observando os critérios estabelecidos pela legislação tributária vigente, pelas alíquotas regulares de 15% acrescidas de adicional de 10% sobre a base excedente à R\$ 60.000,00 no trimestre para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social. A sociedade optou pelo regime de tributação do lucro presumido.

j. Demonstração do fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas de acordo com o Método Indireto e estão apresentadas de acordo com a Seção 7 da NBC TG 1000 (R1) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	2023	2022
Caixa	1.574,47	112,18
Bancos - Conta Movimento	10,00	10,00
Bancos - Aplicação Financeira	1.161.502,88	1.398.741,90
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	1.163.087,35	1.398.864,08

6. OUTRAS CONTAS A RECEBER

	2023	2022
Adiantamentos		
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	259.824,58	111,04
OUTRAS CONTAS A RECEBER	115.788,26	637,02
Total Outras Contas a Receber	375.612,84	748,06

*Outras Contas a Receber - referem-se a despesas de estruturação de fundos que serão reembolsadas em sua fase operacional.

7. IMOBILIZADO

a. Composição	Taxa Anual de Depreciação	2023	2022
Custo de Aquisição			
Móveis e Utensílios	10%	54.571,05	54.571,05
Computadores e Periféricos	20%	126.029,75	112.119,19
Instalações	10%	16.752,14	16.752,14
Total		197.352,94	183.442,38
(-) Depreciação Acumulada		(103.263,02)	(72.542,82)
Total do Imobilizado		94.089,92	110.899,56

b. Movimentação	2023	2022
Saldo Início do Exercício	110.899,56	109.127,52
Aquisição	13.910,56	32.115,17
Baixa Líquida de Imobilizado	-	(2.059,24)
Depreciação do Período	(30.720,20)	(28.283,89)
Saldo Imobilizado Líquido no Final do Exercício	94.089,92	110.899,56

8. FORNECEDORES

	2023	2022
FORNECEDORES NACIONAIS	92.643,44	36.459,96
Total Fornecedores	92.643,44	36.459,96

*Fornecedores de Serviços todos pagos em 01/2024.

9. IMPOSTOS A RECOLHER

	2023	2022
IRRF A RECOLHER - PESSOA FÍSICA	42.503,57	35.011,37
IRRF A RECOLHER - PESSOA JURÍDICA	1.083,86	30,29
ISS A RECOLHER	131.683,01	134.892,51
IRPJ A PAGAR	639.751,14	668.541,27
CSLL A PAGAR	234.640,31	245.480,94
COFINS A PAGAR	78.990,25	82.652,63
PIS A PAGAR	17.114,55	17.908,07
CSRF A RECOLHER	7.863,63	93,90
Total Impostos a Recolher	1.153.630,32	1.184.610,98

10. SALÁRIOS E ENCARGOS

	2023	2022
FERIAS A PAGAR	135.947,45	110.638,73
INSS A PAGAR	48.430,55	41.774,07
FGTS A PAGAR	12.685,37	10.339,13
ENCARGOS FÉRIAS	47.054,08	38.501,91
Total Salários e Encargos a Pagar	244.117,45	201.253,84

11. PATRIMONIO LIQUIDO

a) Capital Social

Composto por 50.000 (cinquenta mil) ações, pertencentes a pessoas físicas brasileiras no valor de R\$ 1,00 (um real) cada. Totalmente subscritas e integralizadas.

Sócios	Quotas	Valor
FREDERICO PESSOA PORTO	11.250	11.250,00
MARCOS AYALA DA FONSECA	11.250	11.250,00
MOISE POLITI	26.000	26.000,00
MAX IWAO FUJII	1.500	1.500,00
Total Capital Social	50.000	50.000,00

b) Lucros Acumulados

Saldo de Lucros Acumulados disponível para distribuição e/ou investimentos na sociedade.

	2023	2022
RESERVA DE LUCROS	-	41.815,00
LUCROS ACUMULADOS	95.960,91	-
Total Lucros Acumulados	95.960,91	41.815,00

12. RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA

	2023	2022
SERVIÇOS PRESTADOS - NACIONAIS	33.537.401,75	33.664.644,30
(-) Deduções		
PIS S/ RECEITA BRUTA	(217.993,10)	(218.820,20)
COFINS S/ RECEITA BRUTA	(1.006.122,06)	(1.009.939,33)
ISQN S/SERVIÇOS	(1.668.012,22)	(1.640.729,28)
Total da Receita Operacional Líquida	30.645.274,37	30.795.155,49

13. DESPESAS OPERACIONAIS

	2023	2022
Administrativas		
DESPESAS COM DIRIGENTES	(1.062.478,33)	(1.330.375,90)
DESPESAS COM PESSOAL	(3.751.521,04)	(2.608.542,59)
SERVIÇOS PRESTADOS PJ	(341.551,21)	(241.948,35)
SERVIÇOS PRESTADOS PF	(7.950,95)	(6.224,25)
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES	(41.073,71)	(36.169,42)
DESPESAS GERAIS	(291.412,85)	(340.824,98)
	(5.495.988,09)	(4.564.085,49)
Comerciais		
EVENTOS	(4.367,00)	-
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	-	(15.000,00)
PATROCINIO	(70.000,00)	-
	(74.367,00)	(15.000,00)
Outras Despesas		
RESULTADO BAIXA IMOBILIZADO	-	(2.059,78)
	-	(2.059,78)
Total Despesas Operacionais	(5.570.355,09)	(4.581.145,27)

14. RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS

	2023	2022
Receitas Financeiras		
RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA	133.280,50	140.968,44
	133.280,50	140.968,44
Despesas Financeiras		
JUROS PASSIVOS	(12.932,90)	-
DESPESAS BANCÁRIAS	(189,82)	(1.462,95)
TAXAS ADMINISTRATIVAS	(231.797,16)	-
MULTAS	(3.949,63)	(528,00)
	(248.869,51)	(1.990,95)
Total Resultado Financeiro	(115.589,01)	138.977,49

15. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

O imposto com base no lucro presumido foi determinado por períodos de apurações trimestrais, encerrados aos dias 31 de março, 30 de junho, 30 de setembro e 31 de dezembro do ano calendário, sendo os percentuais de presunção para a base de cálculo dos impostos de 32% sobre o faturamento bruto. Sobre a base cálculo são acrescidas, se houver, receitas financeiras, ganho de capital e demais receitas.

	Alíquotas	2023	2022
Receita Bruta de Vendas		33.537.401,75	33.664.644,30
LUCRO PRESUMIDO	32%	10.731.968,56	10.772.686,18
Receitas Financeiras Tributáveis / Outras		133.279,59	140.998,44
BASE DE CÁLCULO PARA OS TRIBUTOS		10.865.248,15	10.913.684,62
IRPJ	15%	(1.629.787,21)	(1.637.052,69)
IRPJ adicional	10%	(1.062.524,82)	(1.067.368,48)
IRPJ		(2.692.312,03)	(2.704.421,17)
CSLL	9%	(977.872,33)	(982.231,61)
Total Imposto de Renda e Contribuição Social		(3.670.184,36)	(3.686.652,78)

Marcos Ayala da Fonseca
Sócio-Administrador

José Ribamar do Nascimento
Contador - CRC 1SP 118.814/O-6