

Demonstrações Contábeis

Norbrasa Empreendimentos S.A.

CNPJ: 30.927.925/0001-43

31 de dezembro de 2023 e 2022

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

Demonstrações contábeis

Balanços patrimoniais.....	3
Demonstrações dos resultados.....	4
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	5
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	6
Notas explicativas às demonstrações contábeis.....	7

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Balancos patrimoniais
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo Circulante					
Caixa e equivalente de caixa		1	29	39	87
Cliente		-	-	2	1
Despesas antecipadas		44	12	54	21
Estoques		-	-	95	108
Adiantamentos diversos		7.655	5.315	27	24
Impostos a recuperar		64	205	216	339
Total do ativo circulante		7.764	5.561	433	580
Não circulante					
Outras contas a receber		14	14	14	14
Outros investimentos		-	-	15	15
Investimento em controlada	4	3.108	5.590	-	-
Imobilizado	5	-	-	10.581	10.707
Intangível		-	-	13	13
Total do ativo não circulante		3.122	5.604	10.623	10.749
Total do ativo		10.886	11.165	11.056	11.329
Passivo e patrimônio líquido					
Circulante					
Fornecedores		14	2	40	19
Salários e contribuições a pagar		113	111	247	251
Impostos, taxas e contribuições		14	11	24	18
Total do passivo circulante		141	124	311	288
Não circulante					
A pagar partes relacionadas	3	23.461	19.110	23.461	19.110
Total do passivo não circulante		23.461	19.110	23.461	19.110
Patrimônio Líquido					
Capital Social	6	23.163	23.163	23.163	23.163
Prejuízos acumulados		(35.879)	(31.232)	(35.879)	(31.232)
		(12.716)	(8.069)	(12.716)	(8.069)
Participação dos não controladores					
Total do patrimônio líquido		(12.716)	(8.069)	(12.716)	(8.069)
Total do passivo e patrimônio líquido		10.886	11.165	11.056	11.329

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Demonstrações dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita líquida	-	-	90	91
Custos dos serviços	-	-	(7)	(8)
Lucro bruto	-	-	83	83
Equivalência patrimonial	(2.482)	(3.079)	-	-
Depreciações e amortizações	-	(1)	(463)	(490)
Despesas gerais e administrativas	(2.179)	(2.185)	(4.295)	(4.860)
Outras, líquidas	15	-	32	-
Prejuízo antes das receitas e despesas financeiras	(4.646)	(5.265)	(4.643)	(5.267)
Despesas financeiras	(1)	13	(4)	8
	(1)	13	(4)	8
Resultado não Operacional	-	-	-	7
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(4.647)	(5.252)	(4.647)	(5.252)
Provisão de imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
Prejuízo líquido do exercício	(4.647)	(5.252)	(4.647)	(5.252)
Participação dos acionistas não controladores	-	-	-	-
Prejuízo líquido do exercício atribuído aos acionistas controladores	(4.647)	(5.252)	(4.647)	(5.252)

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Patrimônio líquido atribuído aos controladores									
	Capital	Reservas de capital				Reserva de reavaliação	Prejuízos acumulados	Total	Participação dos não Controladores	Total do Patrimônio Líquido
		Social	Incentivos Fiscais	Reserva de ágio	Correção Monetária					
Saldos em 31 de Dezembro de 2021	23.163	-	-	-	-	-	(25.980)	(2.817)	-	(2.817)
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prejuízo Líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	(5.252)	(5.252)	-	(5.252)
Saldos em 31 de Dezembro de 2022	23.163	-	-	-	-	-	(31.232)	(8.069)	-	(8.069)
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prejuízo Líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	(4.647)	(4.647)	-	(4.647)
Saldos em 31 de Dezembro de 2023	23.163	-	-	-	-	-	(35.879)	(12.716)	-	(12.716)

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Atividade operacional				
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	(4.647)	(5.252)	(4.647)	(5.252)
Eliminações do lucro				
Depreciação/amortização	-	1	463	490
Equivalência patrimonial	2.482	3.079	-	-
Total oriundo das operações	(2.165)	(2.172)	(4.184)	(4.762)
Aumento (redução) das contas de ativos				
Estoque	-	-	13	-
Adiantamentos diversos	-	-	(3)	(10)
Impostos a recuperar	141	161	123	161
Contas a receber	-	-	(1)	(1)
Despesas antecipadas	(32)	26	(33)	24
Outras contas a receber	-	-	-	-
Aumento (redução) das contas de passivo				
Fornecedores	12	2	20	(52)
Salários e encargos	2	(24)	(4)	(24)
Impostos, taxas e contribuições	3	(6)	6	(6)
Outras contas a pagar	-	-	-	(17)
Fluxo de caixa gerado pelas atividades operacionais	(2.039)	(2.013)	(4.063)	(4.687)
Atividades de investimentos				
Baixa de imobilizado	-	-	(336)	(381)
Aquisição de imobilizado	-	1	-	198
Adiantamento para futuro aumento de capital	(2.340)	(2.768)	-	-
Fluxo de caixa consumido pelas atividades de investimentos	(2.340)	(2.767)	(336)	(183)
Atividades de financiamento				
Transações com partes relacionadas	4.351	4.795	4.351	4.795
Outras Obrigações	-	-	-	-
Fluxo de caixa gerado pela atividades de financiamentos	4.351	4.795	4.351	4.795
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(28)	15	(48)	(75)
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	29	14	87	162
Caixa e equivalente de caixa no final do exercício	1	29	39	87

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Norbrasa Empreendimentos S.A. (“Companhia”) tem como atividade preponderante a participação em empreendimentos industriais, comerciais, agrícolas ou florestais de qualquer natureza, diretamente ou mediante participação no capital de outras sociedades, podendo ainda exercer quaisquer atividades acessórias ou correlatas desse objeto principal.

2. Resumo das principais práticas contábeis

2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis da controladora e consolidadas foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), que estão em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB. As demonstrações financeiras consolidadas apresentam informações comparativas em relação ao período anterior.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na sua preparação foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia e suas controladas revisam suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

A Diretoria da Companhia concluiu a preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 08 de agosto de 2024.

2.2. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em Real, que é a moeda funcional e de apresentação.

2.3. Ativos circulantes e não circulantes

Demonstrados pelo valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, as variações monetárias auferidas, não excedendo seus correspondentes valores de realização.

Caixa e equivalentes de caixa incluem caixa e saldos positivos em contas bancárias.

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2.4. Contas a receber de terceiros

As contas a receber de terceiros são apresentadas aos valores presente e de realização.

Quando aplicável é constituída provisão em montante considerado suficiente pela Administração para os créditos cuja recuperação é considerada duvidosa.

2.5. Investimentos em controladas

Uma controlada é uma entidade sobre a qual a Companhia exerça influência significativa.

Com base no método da equivalência patrimonial, o investimento na controlada é contabilizado no balanço patrimonial ao custo, adicionado das mudanças após a aquisição da participação societária na controlada.

A participação societária na controlada será demonstrada na demonstração do resultado como equivalência patrimonial, representando o lucro líquido atribuível aos acionistas da controlada.

Quando uma mudança for diretamente reconhecida no patrimônio da controlada, a Companhia reconhecerá sua parcela nas variações ocorridas e divulgará esse fato, quando aplicável, na demonstração das mutações do patrimônio líquido.

Na demonstração contábil consolidada, os ganhos e perdas não realizados, resultantes de transações entre a Companhia e a controlada, são eliminados de acordo com a participação mantida na controlada.

As demonstrações contábeis da controlada são elaboradas para o mesmo período de divulgação que a Companhia. Quando necessário, são efetuados ajustes para que as políticas contábeis estejam de acordo com as adotadas pela Companhia.

Após a aplicação do método da equivalência patrimonial, a Companhia determina se é necessário reconhecer perda adicional do valor recuperável sobre o investimento da Companhia em sua controlada. A Companhia determina, em cada data de fechamento do balanço patrimonial, se há evidência objetiva de que o investimento na controlada sofreu perda por redução ao valor recuperável. Se assim for, a Companhia calcula o montante da perda por redução ao valor recuperável como a diferença entre o valor recuperável da controlada e o valor contábil e reconhece o montante na demonstração do resultado.

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2.6. Imobilizado

O imobilizado é registrado pelo custo de aquisição, formação ou construção, deduzido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear às taxas mencionadas na Nota 5 que levam em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

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) são incluídos na demonstração do resultado, no exercício em que o ativo for baixado.

2.7. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda ou o seu valor em uso. O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo.

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.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não há indicativos de “impairments”.

2.8. Outros ativos e passivos

Um passivo é reconhecido no balanço 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. 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 Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

2.9. Apuração do resultado

O resultado é apurado pelo regime contábil de competência de exercícios. Dessa forma, as despesas incluem os rendimentos, os encargos e as variações monetárias, que foram calculados com base em índices ou taxas oficiais e que incidem sobre ativos e passivos circulantes e não circulantes.

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando for provável que sua realização ou liquidação ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

2.10. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

2.11. Apuração dos impostos

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda - IRPJ e a contribuição social - CSLL. O IRPJ é reconhecido com base no regime de competência de exercícios e calculado sobre o lucro tributável à alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$ 240 no período de 12 meses, enquanto que a contribuição social é calculada à alíquota de 9%. Os ajustes ao resultado contábil decorrentes de despesas temporariamente não dedutíveis ou de receitas temporariamente não tributáveis geram ativos ou passivos fiscais diferidos. As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

2.12. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

Com base nas análises efetuadas e na melhor estimativa da administração, a Companhia concluiu que o ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários circulantes é irrelevante em relação às demonstrações financeiras e, dessa forma, não registrou nenhum ajuste.

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

IFRS 16 Arrendamento (vigência a partir de 01/01/2019)

A nova norma estabelece os princípios, tanto para o cliente (o locatário) e o fornecedor (locador), sobre o fornecimento de informações relevantes acerca das locações de maneira que seja demonstrado nas demonstrações financeiras, de forma clara, as operações de arrendamento mercantil. Para atingir esse objetivo, o locatário é obrigado a reconhecer os ativos e passivos resultantes de um contrato de arrendamento.

Alteração IFRS 10 e IAS 28 Entidade de investimento – exceções à regra de consolidação

As alterações no IFRS 10 esclarecem que a isenção da apresentação de demonstrações financeiras consolidadas se aplica à controladora que é uma subsidiária de uma entidade de investimento, quando a entidade de investimento mensura todas as suas subsidiárias ao valor justo. Dentre outros esclarecimentos, fica estabelecido que a entidade que não é de investimento poderá manter, na aplicação da equivalência patrimonial, a mensuração do valor justo por meio do resultado utilizada pelos seus investimentos.

2.13. Consolidação das demonstrações contábeis

As controladas são integralmente consolidadas a partir da data de aquisição, sendo essa a data na qual a controladora obtém controle, e continuam a ser consolidadas até a data em que esse controle deixar de existir.

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as operações da Companhia e das seguintes empresas controladas, cuja participação percentual na data do balanço é resumida abaixo:

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não há controle compartilhado.

Empresas controladas	Atividade	2023	2022
Pedra Azul	Agricultura e turismo	100%	100%

Os exercícios sociais das controladas incluídas na consolidação são coincidentes com os da controladora e as práticas e políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme nas empresas consolidadas e são consistentes com aquelas utilizadas no exercício anterior.

Todos os saldos e transações entre as empresas foram eliminados na consolidação.

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

3. Partes relacionadas

	Controladora	
	2023	2022
	<u>A pagar</u>	<u>A pagar</u>
Acionista pessoa física (a)	23.461	19.110
Total	<u>23.461</u>	<u>19.110</u>
Circulante	-	-
Não circulante	<u>23.461</u>	<u>19.110</u>

	Consolidado	
	2023	2022
	<u>A pagar</u>	<u>A pagar</u>
Acionista pessoa física (a)	23.461	19.110
Total	<u>23.461</u>	<u>19.110</u>
Circulante	-	-
Não circulante	<u>23.461</u>	<u>19.110</u>

(a) Os saldos a pagar referem-se a empréstimos não remunerados recebidos de acionistas.

4. Investimentos

O valor contábil dos investimentos está apresentado abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Investimentos avaliados por equivalência patrimonial	3.108	5.590	-	-
Outros	-	-	15	15
Total	<u>3.108</u>	<u>5.590</u>	<u>15</u>	<u>15</u>

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

Movimentação dos Investimentos Pedra Azul Ecologia e Desenvolvimento S.A.

Saldo em 31 de dezembro de 2021	8.669
Aumento de capital	-
Equivalência patrimonial	(3.079)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	5.590
Aumento de capital	-
Equivalência patrimonial	(2.482)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	3.108

O resumo das demonstrações contábeis das controladas que são consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é o seguinte:

	Pedra Azul	
	2023	2022
Ativo circulante	324	334
Ativo não circulante	10.609	10.735
Total	10.933	11.069
Passivo e patrimônio líquido		
Passivo circulante	170	164
Passivo não circulante	7.655	5.315
Patrimônio líquido	3.108	5.590
Total	10.933	11.069
Receita líquida	83	83
Despesas operacionais	(2.562)	(3.164)
Resultado financeiro líquido	(3)	(5)
Resultado não Operacional	-	7
Provisão Imposto de Renda e Contribuição Social	-	-
Lucro líquido do exercício	(2.482)	(3.079)

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

As principais transações de investimento ocorridas em 2023 e 2022 estão descritas abaixo:

No exercício de 2023 a Companhia realizou através de AFAC (adiantamento para futuro aumento de capital) na controlada Pedra Azul o total de R\$ 2.340.

No exercício de 2022 a Companhia realizou através de AFAC (adiantamento para futuro aumento de capital) na controlada Pedra Azul o total de R\$ 2.768.

5. Imobilizado (consolidado)

Composição do imobilizado

	Taxa de Depreciação	Consolidado					
		2023			2022		
		Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido
Terrenos		5.269	-	5.269	5.269	-	5.269
Edificações	4	10.753	(6.748)	4.005	10.404	(6.334)	4.070
Instalações	10	970	(652)	318	935	(613)	322
Máquinas e equipamentos	10	395	(352)	43	378	(345)	33
Móveis e utensílios	10	534	(520)	14	528	(520)	8
Veículos	20	345	(345)	-	345	(345)	-
Animais	20	717	(280)	437	717	(278)	439
Culturas diversas e flores	10	55	-	55	55	-	55
Imobilizado em curso		440	-	440	511	-	511
Projeto lago		-	-	-	-	-	-
		19.478	(8.897)	10.581	19.142	(8.433)	10.707

Norbrasa Empreendimentos S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

6. Patrimônio líquido

a) Capital subscrito e integralizado

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 23.163, representado por 23.178.663 ações ordinárias sem valor nominal.

b) Reserva de retenção de lucros

A reserva foi destinada a absorção de parte do prejuízo acumulado.

c) Dividendos

O Estatuto Social da Companhia prevê o pagamento de dividendos obrigatórios anuais mínimos de 25%, calculados sobre o lucro líquido do exercício, ajustado na forma da legislação em vigor.

Neumar de Albuquerque
Diretor

Michele Camila P. de Oliveira
CRC 114177/O-8