

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS – EM REAIS****Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2023****1. CONTEXTO OPERACIONAL**

A Visionários Calçados S/A tem como principais atividades gestão de franquias e royalties de marcas e o aluguel de imóveis próprios, atuando no mercado local e na Grande Vitória.

Trata-se de uma sociedade anônima de capital fechado, estabelecida e domiciliada no Brasil, com sede em Vila Velha-ES, constituída em 22 de Novembro de 2010.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 12 de Fevereiro de 2024.

2. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas adiante, aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado outra forma.

2.1. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, as normas do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os Pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC para PME's).

A Empresa adotou a NBC TG 1000, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC por meio da resolução nº 1.255/09. Tal norma foi elaborada pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A preparação das demonstrações contábeis requer que a administração utilize estimativa e premissas que afetem os valores reportados de ativos e passivos na data das demonstrações contábeis, bem como os valores reconhecidos de receitas e despesas durante o exercício. Os resultados reais podem ser diferentes dessas estimativas.

2.2. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado, ou seja, se a Empresa tem uma obrigação legal que possa ser estimada de maneira confiável e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. A empresa não possui contingências nem passivas e nem ativas.

2.3. MOEDA FUNCIONAL E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da sociedade são mensuradas usando a moeda do ambiente econômico no qual a empresa atua ("moeda funcional"). As demonstrações contábeis da sociedade foram elaboradas tendo como moeda funcional e de apresentação o real (R\$).

2.4. AJUSTE A VALOR PRESENTE (AVP) DE ATIVOS E PASSIVOS

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. 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 contábeis 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 taxas de juros explícitas e, em certos casos, implícitas, dos respectivos ativos e passivos. Com base em análises efetuadas e na melhor estimativa da Administração, a sociedade conclui que o ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários circulantes é irrelevante em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto e, desta forma, não registrou nenhum ajuste.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses (com risco insignificante de mudança de valor) e saldo em contas garantidas. As contas garantidas são demonstradas no balanço patrimonial como "Empréstimos", no passivo circulante.

Composição dos Saldos	2023	2022
Caixa Geral	0,00	0,00
Bancos c/ Movimento	112.180,54	123.705,43

4. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

As aplicações financeiras a serem mantidas até o seu vencimento são demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Registradas primeiramente pelos valores faturados com base na tabela de preços vigentes para os produtos e serviços prestados. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base na análise individual dos valores a receber em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir as prováveis perdas na realização das contas a receber. As contas a receber não são ajustadas ao valor presente por serem de giro rápido, o que resulta em efeitos irrelevantes nas demonstrações contábeis.

Composição dos Saldos	2023	2022
Clientes Gerais	6.565.662,89	5.145.051,93

6. SEGREGAÇÃO ENTRE CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE DO ATIVO

A classificação entre o circulante e o não circulante é realizada com base no prazo de recebimento dos ativos. Os direitos realizáveis vencíveis após os 12 meses subsequentes à data das demonstrações contábeis são considerados como não circulantes.

Ativo Circulante

Composição dos Saldos	2023	2022
Créditos Tributários	268,10	31.421,01
Adiantamentos a Fornecedores	1.001.441,88	455.059,44
Emprést. e Adiant. Funcionários	0,00	0,00
Contratos de Mútuo a Receber	216.444,76	169.193,87

Ativo não Circulante

Composição dos Saldos	2023	2022
Contratos de Mútuo a Receber	145.000,00	0,00
Participações em Empresas	33.356,95	17.763,38

7. INVESTIMENTOS EM CONTROLADA

Os investimentos da Sociedade em suas controladas são avaliados com base no método da equivalência patrimonial, para fins de demonstrações contábeis da controladora. Com base no método da equivalência patrimonial, os investimentos na controlada são contabilizados no balanço patrimonial da controladora ao custo, adicionado das mudanças após a aquisição da participação societária na controlada.

Composição dos Saldos	2023	2022
Thios Empreend. Imob. Ltda	595.964,14	553.372,62
Aldeia da Barra Empr. Imob. SPE AS	2.232.744,44	2.232.744,44
Hostess Hotel Ltda	701.698,74	0,00
Ágio – Hostess Hotel Ltda	3.059.221,05	0,00

8. PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTOS

Mantidas para a obtenção de renda da empresa e para valorização do capital e estão demonstradas ao custo de aquisição, combinado com depreciação calculada pelo método linear, tomando-se por base a vida útil estimada dos bens. Estão segregados em classes e taxa de depreciação bem definidas e relacionadas às atividades da Empresa. Os terrenos não são depreciados.

Composição dos Saldos	2023	2022
Terrenos Urbanos	3.118.264,96	3.118.264,96
Edificações Comerciais	1.098.679,71	1.098.679,71
Edificações Residenciais	625.645,87	625.645,87
Edificações Comerciais em Construção	1.023.675,00	1.014.009,24
(-) Depreciações Acumuladas	(408.822,71)	(339.849,71)

9. IMOBILIZADO

Demonstrado ao custo de aquisição, combinado com depreciação calculada pelo método linear, tomando-se por base a vida útil estimada dos bens. Es tão segregados em classes e taxa de depreciação bem definidas e relacionadas às atividades da Empresa. Os terrenos não são depreciados.

Composição dos Saldos	2023	2022
Máquinas e Equipamentos	131.747,44	94.267,78
Móveis e Utensílios	12.676,91	2.939,64
Benfeit. Imóveis de Terceiros	102.743,95	102.743,95
Veículos	280.000,00	280.000,00

(-) Depreciações Acumuladas	(237.714,15)	(167.497,81)
-----------------------------	--------------	--------------

10.INTANGÍVEL

Os ativos intangíveis compreendem registros de marcas e patentes e foram capitalizadas com base nos custos necessários para legalizar do registro perante ao INPI.

Composição dos Saldos	2022	2021
Marcas e Patentes	7.235,00	7.235,00

11.FORNECEDORES

As contas a pagar de fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo custo de aquisição até o vencimento da obrigação.

Composição dos Saldos	2023	2022
Fornecedores Gerais	794.937,89	58.230,97

12.EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os recursos financeiros tomados, sejam eles empréstimos ou financiamentos, são reconhecidos inicialmente no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação, e são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido até a data do balanço.

As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa de juros efetiva ao longo do empréstimo de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são incluídos em despesas financeiras, e os empréstimos são classificados como passivo circulante ou não circulante, devido sua característica e de acordo com contrato efetuado junto à instituição financeira.

13.SEGREGAÇÃO ENTRE CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE DO PASSIVO

A classificação entre o circulante e o não circulante é realizada com base no prazo de pagamento das obrigações. As obrigações com vencimento após os 12 meses subsequentes à data das demonstrações contábeis são consideradas como não circulantes.

Passivo Circulante

Composição dos Saldos	2023	2022
Credores Diversos	6.791,23	6.791,23
Obrigações Trabalhistas	101.987,32	50.014,62
Obrigações Tributárias	1.098.002,80	915.890,51
Contas a Pagar	3.254,95	528,59
Obrigações c/Franqueados	236.220,85	318.511,76

Passivo não Circulante

Composição dos Saldos	2023	2022
Fornecedores	2.648.683,75	0,00
Emprest. c/ Sócios e Acionistas	23.894,92	0,00
Contratos de Mútuo	186.672,58	0,00
Caução	12.000,00	10.500,00

14.DEMAIS ATIVOS E PASSIVOS

Os demais ativos e passivos são apresentados ao valor de custo ou de realização (ativos), ou para valores conhecidos ou calculáveis (passivos), acrescidos, quando aplicável, os rendimentos e encargos financeiros incorridos.

15.DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS

A proposta de distribuição de lucros efetuada pela Administração da Empresa levou em consideração os lucros acumulados existentes e os recursos financeiros disponíveis. A empresa distribuiu em 2023, lucros no valor de R\$ 2.636.861,39.

16.PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido está composto pelo Capital Social, Reserva Legal, Reservas de Lucros e Lucros ou Prejuízos Acumulados.

17. RECEITAS DE VENDAS

A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida é como segue:

	2023	2022
Receita Bruta de Vendas	8.096.652,87	6.844.377,69
Aluguéis de Imóveis	1.797.347,45	1.564.308,42
Royalties de Marcas	6.299.305,42	5.280.069,27
Impostos e Devoluções	(295.527,86)	(249.819,78)
Receita Líquida de Vendas	7.801.125,01	6.594.557,91

18. REGIME DE TRIBUTAÇÃO

Com base na legislação tributária, a Empresa optou pelo regime de apuração no Lucro Presumido para o ano 2023, tributando suas receitas operacionais, excluídas as devoluções de vendas, com base no regime de caixa.

	2023	2022
IRPJ	626.331,70	525.944,27
CSLL	234.119,40	198.699,92
Total	860.451,10	724.644,19

19. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE AS RECEITAS

	2023	2022
PIS	52.628,26	44.488,45
COFINS	242.899,60	205.331,33
Total	295.527,86	249.819,78

20. TRIBUTOS DIFERIDOS SOBRE AS RECEITAS OPERACIONAIS

A empresa contabiliza a provisão da possível obrigação do recolhimento tributos e impostos incidentes sobre as receitas operacionais no passivo diferido no momento do efetivo faturamento de suas receitas, recolhendo aos cofres públicos os referidos impostos no momento do recebimento, já deduzidos das retenções federais sofridas.

Composição dos Saldos	2023	2022
PIS	42.687,49	33.452,95
COFINS	197.019,19	154.398,23
IRPJ	519.384,46	405.728,62
CSLL	189.138,40	148.222,30

21.RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

O resultado financeiro é constituído das seguintes receitas e despesas financeiras:

	2023	2022
Receitas Financeiras		
Juros Ativos	10.841,14	6.388,84
Variação Monetária Ativa	3.343,19	83,76
Descontos Obtidos	4.048,99	30,30
Rendimentos s/Aplicação	469,67	0,00
Total das receitas financeiras	18.702,99	6.502,90
Despesas Financeiras		
Juros passivos	17.110,19	5.127,38
Descontos concedidos	11.837,87	1.882,68
IOF	0,62	0,00
Despesas bancárias	5.678,12	5.163,60
Total das despesas financeiras	(34.626,80)	(12.497,06)
Resultado financeiro líquido	(15.923,81)	(5.994,16)

Vila Velha - ES, 20 de Março de 2024.

VISIONÁRIOS CALÇADOS S/A

Francisco Neto

Presidente

CPF 001.819.317-02

VISIONÁRIOS CALÇADOS S/A

Glaciomar Grassi

Contador

CRC-ES 5.796/O-2