

SR PARTICIPAÇÕES S.A. EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO **ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS** **EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

(Em Reais)

NOTA 1 - INFORMAÇÕES GERAIS

A SR Participações S.A. tem como atividade principal holding empresarial com a participação no capital social de outras sociedades comerciais; Aluguel de imóveis próprios; Incorporação de empreendimentos imobiliários; Compra e venda de imóveis próprios.

A SR Participações S.A. é constituída sob a forma de sociedade por ações de capital fechado, cujos atos constitutivos datados de 16/12/2011 estão arquivados na Jucesc sob nº 4230003718-4. Está registrada no CNPJ - Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas sob o nº 13.159.896/0001-06. Sua sede está localizada na cidade de Florianópolis - SC, Rua Dr. Fúlvio Aducci, 1028, 4º andar.

A SR Participações S/A, encontra-se em estado de Recuperação Judicial perante a Vara Regional de Recuperações Judiciais, Falências e Concordatas da Comarca de Florianópolis/SC, sob nr. 5081917-38.2023.08.24.0023/SC, processamento pelo Juízo em 23/10/2023. O referido processo de Recuperação Judicial representa uma ferramenta de reestruturação da empresa e de seu passivo em curso junto aos credores, sendo que no decorrer do exercício social de 2.024, deve ocorrer a assembleia de credores para aprovação do plano apresentado no processo de recuperação judicial em 22/12/2023, mas sujeito a alterações até a realização da citada assembleia.

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 15 de março de 2024.

NOTA 2 - BASES DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS

As demonstrações financeiras do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral dos pronunciamentos emitidos pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade.

NOTA 3 - RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

3.1 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes

No Balanço 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 Compensação Entre Contas

Como regra geral, nas demonstrações contábeis, 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 Transações em Moeda Estrangeira

Os itens nestas demonstrações contábeis são mensurados em moeda funcional Reais (R\$) que é a moeda do principal ambiente econômico em que a Companhia atua e na qual é realizada a maioria de suas transações, e são apresentados nesta mesma moeda.

Transações em outras moedas são convertidas para a moeda funcional da seguinte forma: os itens monetários são convertidos pelas taxas de fechamento e os itens não monetários pelas taxas de câmbio da data da transação.

3.4 Instrumentos Financeiros

i) Ativos Financeiros

Os ativos financeiros são classificados nas seguintes categorias: (i) ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA); (ii) custo amortizado; e (iii) ao valor justo por meio do resultado (VJR). A classificação é feita com base tanto no modelo de negócios da Companhia, para o gerenciamento do ativo financeiro, quanto nas características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado abrangente

São ativos financeiros mantidos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros, e que os termos contratuais do ativo financeiro tiverem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Custo amortizado

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é mensurado ao valor justo através do resultado quando os ativos não atendem os critérios de classificação das demais categorias anteriores ou quando no reconhecimento inicial for designado para eliminar ou reduzir descasamento contábil. Os ativos financeiros derivativos estão contemplados nesta categoria. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

ii) Passivos financeiros

Os passivos financeiros são mensurados ao custo amortizado.

Custo amortizado

São inicialmente mensurados ao valor justo, líquido dos custos da transação, e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado usando-se o método da taxa efetiva de juros, sendo as despesas com juros reconhecidas com base no rendimento.

iii) Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são apresentados na demonstração do resultado no período em que ocorrem.

A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está desvalorizado (impairment).

3.5 Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da Companhia, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez com vencimento original em três meses ou menos da data da transação.

3.6 Investimentos

a) Participações em Empresas:

Os investimentos em controladas estão reconhecidos pelo método de equivalência patrimonial (método custo).

b) Propriedade para Investimentos:

As propriedades para investimentos estão avaliadas pelo método de valor justo.

Os investimentos permanentes em sociedades controladas são avaliados pelo método de custo.

3.7 Redução ao Valor Recuperável de Ativos Não Financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação ou amortização são revisados para a verificação de perdas por redução ao valor recuperável sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o maior valor entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso.

Para fins de avaliação do valor recuperável, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGC). Os ativos não financeiros que tenham sofrido perdas ao valor recuperável, são revisados para a análise de uma possível reversão da perda na data de apresentação das demonstrações contábeis.

3. Tributos sobre o Lucro

Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente:

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro presumido são calculados com base na presunção de 8% para o Imposto de Renda e 12% para a Contribuição Social, as alíquotas do Imposto de Renda são de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o excedente de R\$ 240 mil e 9% sobre o lucro tributável para a Contribuição Social. A determinação do lucro tributável é feita com base no regime de lucro presumido, nos termos previstos no regulamento do imposto de renda.

Os tributos sobre o lucro do período compreendem o imposto de renda e a contribuição social, correntes e diferidos. O tributo é reconhecido na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiver relacionado com itens reconhecidos diretamente no patrimônio. Nesse caso, o tributo também é reconhecido no patrimônio.

Os encargos de imposto de renda e contribuição social correntes são calculados com base nas leis tributárias promulgadas, na data do balanço do país em que a Companhia atua e gera lucro. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores que deverão ser pagos às autoridades fiscais.

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 da Receita de Vendas

A receita de vendas compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece a receita quando:

- (i) foi transferido ao comprador os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos produtos;
- (ii) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; e,
- (iii) é provável que benefícios econômicos futuros associados a transação fluirão para a entidade.

3.11 Julgamento e Uso de Estimativas Contábeis

A preparação de demonstrações contábeis requer que a administração da Companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações contábeis. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

NOTA 4 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bancos Conta Movimento	45.566	10.077
Aplicações Financeiras	21.468	42.647
Total de Caixa e Equivalentes	67.034	52.724

NOTA 5 - IMPOSTOS A RECUPERAR

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRRF s/ Aplicações a recuperar	46.423	45.899
Total de Impostos a Recuperar	46.423	45.899

NOTA 6 - PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO

	Propriedades p/ Investimentos	Total
Em 31 de dezembro de 2022		
Custo	42.500.000	42.500.000
Valor líquido contábil	42.500.000	42.500.000
Baixas (a)	(26.994.111)	(26.994.111)
Saldo Final	15.505.889	15.505.889
Em 31 de dezembro de 2023		
Custo	15.505.889	15.505.889
Valor líquido contábil	15.505.889	15.505.889

(a) Valor referente a baixa do terreno vendido à Stefani Empreendimentos Imobiliários e Aston Participações e Empreendimentos Imobiliários. (vide nota nº 15)

NOTA 7 – INVESTIMENTOS

a) Movimentação

	Santa Rita Comércio e Instalações	Santa Rita Serviços e Instalações	Santa Rita Comércio e Serviços	Santa Vitória	Total
	100,00%	100,00%	100,00%	65,00%	
Em 31 de dezembro de 2021	-	-	17.854.997	(73.338)	17.781.659
Reflexo Cisão Parcial em 30/04/2022	11.292.873	4.855.924	(16.148.797)	-	-
Aporte de Capital	-	10.000	-	-	10.000
Aumento de Participação Societária	-	-	27.396	-	27.396
Equivalência Patrimonial	(1.622.459)	607.072	(6.210.437)	(66.550)	(7.292.374)
Em 31 de dezembro de 2022	9.670.414	5.472.996	(4.476.840)	(139.888)	10.526.681
Aporte de Capital	-	-	-	-	-
Aumento de Participação Societária	-	-	-	-	-
Equivalência Patrimonial	(6.775.456)	753.227	(4.072.232)	(1.663)	(10.096.124)

Em 31 de dezembro de 2023	2.894.958	6.226.223	(8.549.072)	(141.551)	430.558
---------------------------	-----------	-----------	-------------	-----------	---------

A Entidade é controladora em 100% das empresas Santa Rita Comércio e Serviços Ltda., Santa Rita Serviços e Instalações Ltda., Santa Rita Comércio e Instalações Ltda. e 65% da empresa Santa Vitória Energias Renovável. A SR Participações S.A. está dispensada da Consolidação uma vez que ela própria também é uma Controlada.

NOTA 8 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	2023	2022
Circulante		
Capital de Giro	213.630	-
Total Circulante	213.630	-
Não Circulante		
Capital de Giro	852.174	-
Total Não Circulante	852.174	-
Total	1.065.804	22.138.201

Taxas

Capital de Giro	Entre 10,5% e 17,4587 + var CDI% a.a.
Capital de Giro	1,35% a.m.

	2023	2022
Por Data Vencimento		
Vencidos	-	-
Em até 06 meses	109.281	-
De 06 meses a 1 ano	208.696	-
De 01 a 02 anos	208.696	-
De 02 a 03 anos	208.696	-
De 03 a 04 anos	330.435	-
Total	1.065.804	-

	2023	2022
Por Tipo de Moeda		
Reais	1.065.804	-
Total	1.065.804	-

Os empréstimos e financiamentos da empresa são garantidos por ativos e aval dos sócios

NOTA 9 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	2023	2022
PIS a recolher	4.840	297
PIS a recolher RJ	156.000	-
COFINS a recolher	22.337	1.371
COFINS a recolher RJ	720.000	-
IRPJ a recolher	6.776	8.964
IRPJ a recolher RJ	499.398	-
CSLL a recolher	4.065	5.378
CSLL a recolher RJ	270.836	-
	-	-
Total de Impostos	1.684.252	16.010

NOTA 10 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES

	2023	2022
Comercial Elétrica CW LTDA	282.376	310.000
Fabian Coelho da Silva	-	70.000
Total de Adiantamentos	282.376	380.000

NOTA 11 - OBRIGAÇÕES COM SÓCIOS

	2023	2022
Distribuição de Lucros	1.652.240	2.087.490
Total de Lucros a Pagar	1.652.240	2.087.490

NOTA 12 - PARTES RELACIONADAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Santa Rita Comércio e Serviços Ltda.	5.573.027	4.950.034
Santa Rita Comércio e Instalações Ltda.	26.391.967	1.231.885
Total de Partes Relacionadas – Ativas	31.964.994	6.181.919

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Santa Rita Comércio e Instalações Ltda.	-	-
Santa Rita Serviços e Instalações Ltda.	6.599.464	5.578.212
Total de Partes Relacionadas - Passivas	6.599.464	5.578.212

NOTA 13 - TRIBUTOS SOBRE O LUCRO

Passivo	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisão IRPJ (Nota 9)	506.174	8.964
Provisão CSLL (Nota 9)	274.901	5.378
Total Passivo Circulante	781.075	14.342

Conciliação da Despesa com IRPJ/CSLL	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas com IRPJ/CSLL Correntes	(802.819)	(726.359)
Saldo em 31 de dezembro	(802.819)	(726.359)

NOTA 14 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social

Em 31 de dezembro de 2023 o Capital Social, totalmente integralizado, é representado por 30.350.000 (trinta milhões, trezentos e cinquenta mil) ações no valor de R\$ 1,00 (um real) cada.

NOTA 15 - RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	2023	2022
Receita com Aluguéis	558.071	879.196
Receita com Venda de Imóveis	24.700.000	19.000.000
Receita Operacional Bruta	25.258.071	19.879.196
(-) Impostos s/ Serviço	(921.919)	(725.591)
Receita Operacional Líquida	24.336.152	19.153.605

NOTA 16 – DESPESAS OPERACIONAIS

	2023	2022
Despesas Diversas (a)	(29.582)	(30.073)
IPTU	(63.670)	(27.108)
Prestação de Serviços PJ (b)	(389.500)	(784.500)
Manutenção e Reparos	(37.801)	-
Viagens e Estadias	-	(4.035)
Despesas Custas Legais (c)	(70.705)	-
Demais Despesas Operacionais	(710)	(3.487)
Despesas Operacionais	(591.968)	(848.905)

(a) Os valores se referem as taxas de pagas as propriedades de aluguel durante o ano calendário.

(b) Prestadores de serviço engajados na venda das propriedades para investimentos referente ao percentual de comissão.

(c) Demais despesas são taxas e de cartórios.

(d) Valor referente custo venda imóveis de 2023 e de valor de R\$ 26.994.111.

NOTA 17 - RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas Financeiras		
Despesas Bancárias	(2.671)	(2.853)
Juros, Multas e Encargos	(347.732)	(7.793)
IOF	(18.258)	(888)
Total das Despesas Financeiras	(368.661)	(11.534)
Receitas Financeiras		
Outras Receitas	-	27.396
Rendimento Aplicação Financeira	2.779	204.416
Total das Receitas Financeiras	2.779	231.812
Resultado Financeiro Líquido	(365.882)	220.278

NOTA 18 - PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

De acordo com os assessores jurídicos externos a empresa não contém risco de contingências trabalhistas, cíveis ou tributárias.

NOTA 19 - RESULTADO POR AÇÕES

O resultado básico e diluído por ações é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Empresa, pela quantidade de ações emitidas.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Numerador		
Resultado do exercício atribuído aos acionistas da empresa		
Resultado disponível aos acionistas	(14.514.751)	(7.493.755)
Total	(14.514.751)	(7.493.755)
Denominador (ações)		
Quantidade de Quotas	30.350.000	30.350.000
Total	30.350.000	30.350.000
Resultado básico e diluído por quotas (em Reais)		
Resultado por Quota	(0,48)	(0,25)
