

ESPAÇOGRÃOS SERVIÇOS DE ARMAZENAGEM S/A

Balanco Patrimonial

Em 31 dezembro de 2023

(Valores expressos em Reais)

Ativo		Passivo e patrimônio líquido	
	2023		2023
Circulante		Circulante	
Caixa e equivalentes de caixa	1.566	Fornecedores	1.921.843
Aplicações Financeiras	511.550	Adiantamentos de clientes	2.020
Contas a Receber	1.737.988	Empréstimos c/terceiros	2.416.793
(-) Provisão devedores duvidosos	0	Obrigações sociais e trabalhistas	458.198
Estoque de mercadorias para revenda	930.732	Dividendos a pagar	0
Adiantamento Diversos	16.359.955	Obrigações tributárias	1.293.732
Empréstimos	1.705	Outras obrigações	945.815
Impostos a recuperar	15.360		7.038.401
Outros Créditos a Receber	164.463	Não Circulante	
Despesas Antecipadas Seguros a apropriar	852.293	Outras obrigações não circulante	-
	20.575.612		-
Não Circulante		Patrimônio líquido	
Partes não relacionadas	11.311.500	Capital Social	10.000
Imobilizado	3.230.520	Reservas legais	1.417.638
	14.542.020	Lucro do período	26.651.593
			28.079.231
Total do Ativo	35.117.632	Total do Ativo	35.117.632

Demonstração do Resultado

Em 31 dezembro de 2023

(Valores expressos em Reais)

	2023
Receita bruta de vendas	62.153.149
(-) deduções da Venda	(3.046.181)
Receita líquida de vendas	59.106.968
Custos	
Custos dos serviços prestados	(8.049.834)
Custos das mercadorias vendidas	(4.435.775)
	(12.485.609)
Lucro Bruto	46.621.359
(-) Despesas operacionais	(2.468.757)
(-) Outras despesas operacionais	(11.099.097)
Outras receitas operacionais	239.461
(-) Despesas indedutíveis	(18.694)
Receitas financeiras	197.374
(-) Despesas financeiras	(221.427)
	(13.371.140)
Lucro antes do IRPJ e CSLL	33.250.219
Imposto de Renda e Contribuição Social	(4.897.461)
Lucro líquido do exercício	28.352.758

Demonstração dos fluxos de Caixa

Em 31 dezembro de 2023

(Valores expressos em Reais)

	2023
ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Resultado do período	28.352.758
Depreciação e amortização	170.950
LUCRO OPERACIONAL BRUTO	28.523.708
(Aumento) Redução em contas a receber	(1.737.988)
(Aumento) Redução em tributos a recuperar	(15.360)
(Aumento) Redução de estoques	(930.732)
(Aumento) Redução em outros ativos	(28.689.915)
Aumento (Redução) em fornecedores	1.921.843
Aumento (Redução) em obrigações sociais	458.198
Aumento (Redução) em obrigações trib.	66.141
Aumento (Redução) em outras contas a pg	664.307
CX LÍQ PROV.DAS ATIV. OPER.	260.202
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
Compra de imobilizado	(3.401.467)
CX LIQ USADO NAS ATIV DE INVEST.	(3.401.467)
ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO	
Integralização de capital (pg dividendos)	9.000
Empréstimos tomado	2.515.445
Pagamentos de empréstimos	(98.651)
CX LIQ GERADO PELAS ATIV. FINAN.	2.425.794
Aumento nas disponibilidades	(512.117)
DISPONIBILIDADES - NO INICIO	1.000
DISPONIBILIDADES - NO FINAL	513.117

Demonstração das mutações do patrimônio Líquido

Em 31 dezembro de 2023

(Valores expressos em Reais)

Historico	Acionistas	Reser. Legal	Lucros Acumulados	Prejuizo do Período	lucro do período	Total
Saldo inicial 01/01/2023	1.000					1.000
Ajustes de Exercícios anteriores						0
Lucros Acumulados		1.417.638	(1.417.638)			0
transferencias para reserva						0
Transferencia dividendos a pagar			1.417.638	4.797.140	(6.214.777)	0
Distribuição de lucros						0
transferencia para lucros acumulados						0
transferencia para luc. Lucro do0 Período						0
Lucro do Período					32.866.370	32.866.370
Prejuizo do período				(4.797.140)		(4.797.140)
Capital Social	9.000					9.000
Saldo Final	1.000	1.417.638	0	0	26.651.593	28.079.230

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

NOTAS EXPLICATIVAS – EXERCÍCIO FINDO EM 31.12.2023

ESPAÇOGRÃOS SERVIÇOS E ARMAZENAGEM S.A.

CAPÍTULO I

DO OBJETO, ESCOPO E FINALIDADE

Art. 1º Este relatório tem por objeto as notas explicativas constantes das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 da EspaçoGrãos Serviços e Armazenagem S.A. e apresentar versão, resumida e adequada às exigências legais e normativas.

CAPÍTULO II

DO CONTEXTO OPERACIONAL E ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Art. 3º A EspaçoGrãos Serviços e Armazenagem S.A. é sociedade anônima de capital fechado, com sede em Coromandel – MG, Rodovia BR-352, km 67, zona rural, inscrita no CNPJ nº 48.952.851/0001-60, constituída em 1º de dezembro de 2022.

Art. 4º A Companhia tem por objeto social, em síntese:

I - a atividade de armazéns gerais, incluindo emissão de títulos especiais (conhecimento de depósito e warrant) nos termos do Decreto nº 1.102/1903;

II - a prestação de serviços de armazenamento, ensilagem e guarda de produtos agropecuários (milho, soja, sorgo e outros), com atividades acessórias de limpeza, tipificação, expurgo, conservação, desinfecção, beneficiamento e padronização;

III - o armazenamento de cereais, derivados, insumos agropecuários, gêneros alimentícios e outros produtos compatíveis;

IV - o comércio de produtos alimentícios e matérias-primas agrícolas, inclusive atacadista, com atividades de fracionamento e acondicionamento associados.

Art. 5º No contexto de expansão operacional, a Companhia constituiu filiais nos Estados de Minas Gerais e Mato Grosso, com a mesma finalidade operacional da matriz, cujos resultados integram as demonstrações contábeis consolidadas sob o CNPJ da Companhia.

CAPÍTULO III

DA APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Art. 6º As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 compreendem:

I - Balanço Patrimonial;

II - Demonstração do Resultado do Exercício;

III - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;

IV - Demonstração dos Fluxos de Caixa (método indireto);

V - Notas explicativas.

Art. 7º As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade:

I - com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Pequenas e Médias Empresas, conforme NBC TG 1000 (R1);

II - com a Lei nº 6.404/76 (Lei das Sociedades por Ações), incluindo as alterações introduzidas pelas Leis nº 11.638/07 e nº 11.941/09.

Art. 8º A Administração declara, de forma explícita e sem reservas, a conformidade das demonstrações contábeis com a NBC TG 1000 (R1).

Art. 9º A Companhia não apresentou itens classificáveis como outros resultados abrangentes no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, de modo que o resultado do

NOTAS EXPLICATIVAS – EXERCÍCIO FINDO EM 31.12.2023

ESPAÇOGRÃOS SERVIÇOS E ARMAZENAGEM S.A.

exercício representa também o resultado abrangente.

CAPÍTULO IV

DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

Art. 10. As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico como critério predominante de mensuração, em consonância com os Princípios Fundamentais de Contabilidade e a legislação societária brasileira.

Art. 11. A moeda funcional e de apresentação da Companhia é o Real (R\$), e as demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, exceto quando indicado de forma diversa.

Art. 12. As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência de exercícios, sendo que:

I - as receitas de serviços são reconhecidas quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, for provável a entrada de benefícios econômicos e a proporção dos serviços executados puder ser mensurada de forma confiável;

II - as despesas são reconhecidas à medida em que incorridas, independentemente de seu pagamento.

Art. 13. Os direitos e obrigações são registrados por valores que se aproximam de seus valores presentes nas datas dos balanços.

Art. 14. A Companhia é tributada pelo regime do Lucro Real no exercício de 2023, com apuração trimestral e regime de competência para imposto de renda e contribuição social.

Art. 15. As receitas de vendas e serviços estão sujeitas, em regra, aos seguintes tributos, com alíquotas básicas:

I - ISSQN: 3,00%;

II - PIS: 0,65%;

III - COFINS: 3,00%.

Art. 16. As demonstrações contábeis foram preparadas no pressuposto da continuidade operacional, não havendo, na data-base, evidências que indiquem incerteza relevante quanto à capacidade de continuidade da Companhia.

Art. 17. A emissão das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi autorizada pela Administração em 1º de janeiro de 2024.

CAPÍTULO V

DOS INSTRUMENTOS FINANCEIROS E

GESTÃO DE RISCOS

Art. 18. Os ativos financeiros da Companhia são classificados de acordo com a finalidade para a qual foram adquiridos, observando-se as categorias previstas na NBC TG 1000 (R1).

Art. 19. Na data de 31 de dezembro de 2023, os principais ativos financeiros registrados são:

I - equivalentes de caixa, no montante de R\$ 3.565,88;

II - aplicações financeiras, no montante de R\$ 509.550,69;

III - contas a receber de clientes, no montante de R\$ 1.123.921,28.

Art. 20. Os passivos financeiros são mensurados, em sua totalidade, ao custo amortizado, pelo método da taxa de juros efetiva, compreendendo, principalmente:

I - fornecedores, no montante de R\$ 1.921.842,68;

II - empréstimos e financiamentos, no montante de R\$ 2.416.793,30.

Art. 21. A Companhia avalia, na data de encerramento do exercício, evidências

NOTAS EXPLICATIVAS – EXERCÍCIO FINDO EM 31.12.2023

ESPAÇOGRÃOS SERVIÇOS E ARMAZENAGEM S.A.

objetivas de deterioração de ativos financeiros, reconhecendo perdas quando identificada redução de valor recuperável que afete os fluxos de caixa futuros estimados.

Art. 22. A Companhia não possui operações com instrumentos financeiros derivativos.

Art. 23. A Companhia está exposta a riscos financeiros inerentes às suas operações, em especial:

I - risco de liquidez: gerenciado por meio de monitoramento diário do fluxo de caixa pela área financeira, visando assegurar capacidade de honrar compromissos nos prazos pactuados;

II - risco de mercado: associado às oscilações de taxas de juros, preços e demais variáveis econômicas, sem utilização atual de instrumentos derivativos para hedge;

III - risco de crédito: relacionado, principalmente, às contas a receber de clientes e às aplicações financeiras, mitigado pela concentração em clientes de grande porte e instituições financeiras de primeira linha;

IV - risco financeiro de taxa de juros: a Administração acompanha as condições de mercado, buscando manter a exposição em níveis considerados aceitáveis.

CAPÍTULO VI

DAS ESTIMATIVAS CONTÁBEIS E PROVISÕES

Art. 24. A Administração utiliza julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores apresentados em ativos, passivos, receitas e despesas. Tais estimativas são revistas ao final de cada exercício, com reflexos reconhecidos no próprio período em que são revisadas.

Art. 25. As principais áreas que demandam julgamento e estimativas são:

I - provisão para créditos de liquidação duvidosa: em 31 de dezembro de 2023, a Administração avaliou que os créditos apresentam baixo risco de inadimplência, não tendo sido constituída provisão para créditos de liquidação duvidosa, sem prejuízo de monitoramento contínuo do risco de crédito;

II - perda por não recuperação (impairment) do imobilizado e do intangível: a Administração concluiu não haver necessidade de constituição de perda por impairment, considerando a geração positiva de resultado operacional, as perspectivas de continuidade e os projetos em análise;

III - provisão para contingências: provisões são registradas quando há obrigação presente, resultante de evento passado, e seja provável a saída de recursos. A Companhia não possui histórico de perdas relevantes em demandas trabalhistas, cíveis e tributárias, não havendo provisões significativas registradas na data-base.

CAPÍTULO VII

DA COMPOSIÇÃO RESUMIDA DE CONTAS RELEVANTES

Art. 26. Equivalentes de caixa: o saldo de R\$ 3.565,88 em 31 de dezembro de 2023 é composto por numerário em caixa, depósitos bancários à vista e valores disponíveis em contas correntes.

Art. 27. Aplicações financeiras: em 31 de dezembro de 2023, a Companhia mantinha R\$ 509.550,69 aplicados em fundos de investimento lastreados em CDB, em instituições financeiras de primeira linha. Tais aplicações podem ser resgatadas a

NOTAS EXPLICATIVAS – EXERCÍCIO FINDO EM 31.12.2023

ESPAÇOGRÃOS SERVIÇOS E ARMAZENAGEM S.A.

qualquer momento, mas não foram classificadas como equivalentes de caixa, por ausência de intenção expressa de uso como reserva imediata de liquidez.

Art. 28. Contas a receber de clientes: o saldo corresponde aos valores de serviços prestados de armazenagem e atividades correlatas, no montante de R\$ 1.123.921,28 em 31 de dezembro de 2023.

Art. 29. Adiantamentos diversos: referem-se a valores antecipados a terceiros, inclusive fornecedores e colaboradores, registrados de acordo com a natureza e a finalidade operacional, com realização esperada no curto prazo.

Art. 30. Tributos a recuperar: o saldo é composto por créditos de tributos incidentes sobre operações de entrada de mercadorias, serviços e diferenças de alíquotas interestaduais, a serem realizados por compensação ou restituição, conforme legislação vigente.

Art. 31. Imobilizado: o ativo imobilizado está registrado ao custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada, calculada pelo método linear, com base nas taxas fiscais previstas no Regulamento do Imposto de Renda e na vida útil econômica estimada para cada classe de bens.

Art. 32. Fornecedores: incluem obrigações decorrentes da aquisição de bens, mercadorias e serviços, tanto para revenda como para uso e consumo, com pagamentos realizados nos prazos contratados.

Art. 33. Outras contas a compensar: saldo composto, principalmente, por notas fiscais de remessa para faturamento e pagamentos antecipados ainda não vinculados a

lançamentos fiscais e contábeis definitivos, que serão compensados com os respectivos registros.

Art. 34. Estoques: formados por mercadorias e sobras decorrentes de quebras previstas em contratos, avaliados ao custo médio ponderado, com controle físico e contábil por meio de fichas de estoque (kardex), em conformidade com a legislação societária e fiscal.

Art. 35. Salários, encargos sociais e obrigações tributárias:

I - os salários e encargos refletem obrigações com pessoal e encargos incidentes, apurados pelo regime de competência;

II - as obrigações tributárias incluem tributos federais, estaduais e municipais incidentes sobre receitas, folha de pagamento e demais operações, registrados conforme a legislação aplicável.

Art. 36. Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC): aportes não reembolsáveis são classificados no patrimônio líquido, enquanto valores com possibilidade de devolução são classificados no passivo, em observância à essência econômica, nos termos da Resolução CFC nº 1.159/2009.

CAPÍTULO VIII

DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, RESULTADOS E TRIBUTAÇÃO

Art. 37. O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 10.000,00, representado por 10.000 ações ordinárias nominativas, escriturais, com valor nominal de R\$ 1,00 cada, sem alterações no exercício de 2023.

Art. 38. A reserva legal foi constituída em 2023 à razão de 5% sobre o lucro líquido do

NOTAS EXPLICATIVAS – EXERCÍCIO FINDO EM 31.12.2023

ESPAÇOGRÃOS SERVIÇOS E ARMAZENAGEM S.A.

exercício, em atendimento ao art. 193 da Lei nº 6.404/76.

Art. 39. Dividendos e lucros à disposição da Assembleia:

I - a Companhia deverá distribuir, como dividendo obrigatório, no mínimo 1% do lucro líquido ajustado, nos termos do art. 202 da Lei nº 6.404/76;

II - a Assembleia Geral pode deliberar pela distribuição de percentual maior ou menor, ou pela retenção de lucros para reinvestimento, observada a legislação e eventuais acordos de acionistas;

III - a Companhia poderá elaborar balanços intermediários para distribuição de dividendos ou juros sobre o capital próprio com base em lucros apurados nesses balanços ou em reservas de lucros.

Art. 40. Imposto de renda e contribuição social correntes: a Companhia apresentou prejuízo no exercício de 2023, não havendo impostos sobre o lucro correntes a recolher na data-base.

Art. 41. A receita operacional líquida decorre, predominantemente, da prestação de serviços de armazenagem e atividades correlatas, e é demonstrada nas demonstrações contábeis em rubrica própria.

Art. 42. Os custos e despesas são apropriados de acordo com a classificação interna da Companhia, sendo considerados como custos todos os gastos diretamente relacionados à atividade operacional (custos diretos e indiretos) e como despesas os demais gastos operacionais.