

## NOTAS EXPLICATIVAS

**1. CONTEXTO OPERACIONAL** – Excelsior S.A. Pneus e Acessórios, companhia por ações de capital fechado, com sede em Porto Alegre (RS), tem por objeto principal a comercialização de pneus, acessórios, peças e serviços para veículos.

### 2. Base de preparação

**2.1 - Declaração de conformidade** - As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 17 de fevereiro de 2023 e não há eventos a serem divulgados após essa data.

**2.2 - Base de mensuração** - As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

**2.3 - Moeda funcional e moeda de apresentação** - As demonstrações financeiras individuais estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia.

**2.4 - Uso de estimativas e julgamentos** - A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Nas demonstrações em questão não houve a ocorrência de julgamentos relevantes, porém, a Administração revisa os procedimentos anualmente.

**3. Principais políticas contábeis** - A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

**3.1 - Reconhecimento das operações** – Os direitos, as obrigações, as receitas e as despesas são reconhecidos nas demonstrações financeiras pelo regime de competência.

**3.2 - Caixa e equivalentes de caixa** - Caixa e equivalentes de caixa são representados pelas disponibilidades e depósitos bancários de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, utilizados pela Companhia para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

**3.3 - Aplicações financeiras** - A Companhia reconhece as aplicações financeiras inicialmente na data em que foram originadas. São apresentadas como ativo circulante, exceto aquelas com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estas, quando ocorrem, são classificadas como ativos não circulantes).

**3.4 - Clientes** - As contas a receber de clientes são registradas pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos.

**3.5 - Estoques** - Os estoques existentes estão avaliados pelo custo médio de aquisição, que não supera os valores de mercado.

**3.6 - Despesas Antecipadas** - As despesas antecipadas foram registradas no Ativo Circulante por ocasião da ocorrência dos fatos geradores, e são apropriadas mensalmente, observando o regime de competência.

**3.7 - Investimentos** - Os investimentos em sociedades coligadas e controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial, e os resultados das avaliações são reconhecidos no resultado do exercício. Os demais investimentos estão registrados ao custo de aquisição, e acham-se ajustados por provisão para perdas quando superiores ao valor de mercado.

**3.8 - Imobilizado** - Os bens integrantes do Ativo Imobilizado estão demonstrados ao custo de aquisição corrigido monetariamente até 31.12.1995, deduzidas as depreciações acumuladas calculadas pelo método linear, às taxas que representam adequadamente o desgaste produzido pelo uso nas operações da Companhia, aplicadas sobre o custo corrigido dos bens.

**3.9 - Intangível** – Compreende direitos de softwares contratados com prestadoras de serviços, que são amortizados de acordo com os prazos contratualmente previstos.

**3.10 - Fornecedores** - As contas a pagar a fornecedores referem-se a obrigações contraídas na aquisição de bens e serviços no decorrer do curso ordinário das atividades operacionais.

**3.11 - Encargos Sociais e Previdenciários** – Estão apropriados os salários, incluindo os encargos sociais, férias e 13º salário a pagar.

**3.12 - Encargos Tributários** - Referem-se a apropriações de impostos e contribuições a recolher em cada período de apuração.

**3.13 - Remuneração aos Acionistas** - Aos acionistas é assegurado o pagamento do dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido ajustado do exercício, de acordo com a Lei das Sociedades por Ações.

### 3.14 - Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo está reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia, e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo está reconhecido no balanço patrimonial 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. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões estão registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Os ativos e os passivos foram classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação sejam prováveis nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

**3.15 - Capital Social** - O Capital Social integralizado é de R\$ 28.000.000,00 (Vinte e Oito milhões de reais), dividido em 263.636 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, e pertence inteiramente a acionistas domiciliados no País.

**4. Caixa e equivalentes de caixa** - Composição dos saldos:

Contas	2022	2021
Caixa	23.117,64	21.328,59
Bancos C/Movimento	26.322,10	216.213,60
Aplicações Financeiras	1.811.132,94	4.266.788,59
<b>Totais Caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>1.860.572,68</b>	<b>4.504.330,78</b>

**5. Investimentos em Coligadas e Controladas**

Contas	Participação %	Patrimônio Líquido	Avaliação	Valor Contábil Anterior	Resultado Avaliação
RGN Empreendimentos Imobiliários Ltda.	99,9992	10.710.702,31	10.710.166,77	10.178.290,48	<b>531.876,29</b>

A Companhia detém 99,9992% na empresa **RGN Empreendimentos Imobiliários Ltda.** localizada em Porto Alegre-RS, e reconheceu no resultado do exercício corrente o efeito positivo da avaliação patrimonial de sua controlada, no valor de **R\$ 531.876,29**. As práticas contábeis adotadas são uniformes para registro das operações e avaliação dos elementos patrimoniais.

**6. Imobilizado** - Composição do Imobilizado:

Contas	Valor Contábil	Depreciações	Líquido 2022	Líquido 2021	Taxa Depreciação
Imóveis	4.931.023,70	(2.035.040,79)	2.895.982,91	2.048.088,83	4%
Máquinas e Equipamentos	3.583.151,70	(3.083.420,71)	499.730,99	316.665,98	10%
Móveis e Utensílios	688.376,46	(564.374,78)	124.001,68	120.827,26	10%
Instalações	404.508,54	(330.044,42)	74.464,12	70.290,11	10%
Veículos	317.419,77	(317.419,77)	0,00	0,00	10%
Benfeitorias em Prédios de Terceiros	1.163.963,02	(991.790,23)	172.172,79	208.107,48	20%
<b>Totais</b>	<b>11.088.443,19</b>	<b>(7.322.090,70)</b>	<b>3.766.352,49</b>	<b>2.763.979,66</b>	-

**7. Intangível** - Composição do Intangível:

Contas	Valor Contábil	Amortizações	Líquido 2022	Líquido 20201	Taxa Amortização
Direitos de Uso	647.091,80	(608.485,07)	38.606,73	44.111,80.	20%
<b>Totais</b>	<b>647.091,80</b>	<b>(608.485,07)</b>	<b>38.606,73</b>	<b>44.111,80</b>	-

**8. Receita líquida de vendas e serviços** – Composição dos saldos:

Contas	2022	2021
Receita bruta de vendas de mercadorias e serviços	64.730.569,44	52.979.001,73
(-) Devoluções, abatimentos e impostos incidentes s/vendas e serviços	(1.232.167,05)	(1.037.843,26)
<b>(=) Receita líquida de vendas de mercadorias e serviços</b>	<b>63.498.402,39</b>	<b>51.941.158,47</b>

**9. Resultado financeiro líquido** – Composição dos saldos:

Contas	2022	2021
Receitas financeiras	543.659,96	301.947,87
(-) Despesas financeiras	(505.387,37)	(460.373,96)
<b>(=) Resultado financeiro líquido</b>	<b>38.272,59</b>	<b>(158.426,09)</b>