

MASSAGUAÇU S/A
CNPJ: 49.177.520/0001-63 – 49.177.520/0002-44

NOTAS EXPLICATIVAS

EXERCÍCIO 2022

CONTEXTO OPERACIONAL:

Empresa com sede e foro na cidade de Caraguatatuba/SP, tendo como objeto social da matriz: Indústria de pedras e derivados por processo de extração; fabricação de elementos e artefatos de concreto; Serviços de concretagem pré-misturado e betuminoso; Comercialização dos produtos que industrializa e de quaisquer materiais para construção civil, e; Terraplenagem, pavimentação e construção civil em geral, inclusive obras públicas; e o objeto social da filial: Serviços de apoio administrativo e gerencial.

1

POLÍTICAS CONTÁBEIS:

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com os Princípios Fundamentais de Contabilidade e demais práticas emanadas pela legislação societária brasileira.

Os procedimentos contábeis foram seguidos de acordo com a NBC TG 1000 (Norma Técnica para Pequenas e Médias Empresas) do Conselho Federal de Contabilidade, em consonância com as Normas Internacionais de Contabilidade.

Os registros relativos à **contabilidade de 2022** foram escriturados em Livros próprios (Diário e Razão) e levantados em Demonstrações.

ANÁLISES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Apresentam-se a seguir as principais práticas contábeis, considerações e observações pertinentes às Demonstrações Contábeis da empresa.

As notas explicativas compreendem os saldos existentes no Balanço até a data de 31/12 e, segue a ordem do plano de contas:

1. BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

ATIVO CIRCULANTE

Caixa e Equivalentes de Caixa:

Toda movimentação nos **caixas e bancos** foram contabilizadas e conciliadas com os relatórios do financeiro e extratos bancários.

Os valores movimentados junto a **Redecard e Cielo** estão de acordo com os faturamentos em cartões, já conferido com os saldos do financeiro.

Contas a Receber:

Todas as operações com **clientes** no período foram conciliadas e classificadas de acordo com as operações financeiras (bancos, caixa, cartões, notas fiscais). Após levantamento dos saldos anteriores, foi realizado a contabilização da perda com liquidação duvidosa, conforme IN RFB N° 1700, DE 14 DE MARÇO DE 2017 nos artigos 71° e 72°.

Adiantamentos:

Os adiantamentos representam vales e empréstimos concedidos a funcionários e, pagamentos antecipados à fornecedores, cujo valores estão conciliados e se tratam de movimentações normais da empresa.

Valores a Compensar/Recuperar:

Saldo de tributos a compensar por pagamentos no período a maior/indevidamente, e saldo a recuperar descontado indevidamente da conta da Massaguaçu, valor esse que era devido dos funcionários.

Cartões e Cheques a Compensar:

Baixa do saldo de cheques em carteira, correspondente a recebimentos pré-datados de clientes, que não haviam sido compensados, considerado então como perda, e baixado conforme, IN RFB N° 1700, DE 14 DE MARÇO DE 2017 nos artigos 71° e 72°.

Valores de vendas à cartão, sem saldos relevantes no período

Estoques:

Os estoques de insumos, produtos em elaboração, produtos acabados, almoxarifado e em poder de terceiros, foram conciliados através de integração contábil e atendem aos registros de compras de mercadorias, bem como as baixas realizadas em cada utilização. Os saldos estão em conformidade com os controles de responsabilidade do departamento de Compras e Almoxarifado.

Despesas de Exercícios Seguintes:

Os prêmios pagos sob contratos de seguros ainda vigentes, estão classificados em contas a vencer, o saldo é realizado mensalmente até o fim da vigência do contrato.

O saldo de Diferimento de Custos foi liquidado em 2022 e representava os valores de indenizações e processos jurídicos a pagar com realização como despesa em cada ocasião de pagamento.

3

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Clientes Longo Prazo:

Após levantamento de saldo Composto por saldos de clientes a receber no sistema anterior, foi identificado que o saldo se tratava de valores de clientes do ativo circulante, e por isso, foi transferido o saldo conforme relatórios do financeiro.

Consórcios:

Os saldos de consórcios de veículos não são mais identificados pelo financeiro, em razão do banco não fornecer dados e, deverá ser realizado levantamentos mais adequados para constatar tais existências.

Adiantamentos Longo Prazo:

Existem valores de caução dados em apartamentos locados.

Contas Correntes PJ:

Todas as operações de pagamentos a outras empresas foram contabilizadas em contas correntes. As operações com a Belomar foram classificadas em conta própria, as demais operações (outras empresas) foram classificadas na conta da Belomar, haja vista se tratar de pagamentos direcionados pela Belomar. Os documentos estão em posse do financeiro e da contabilidade "Evolução Contábil", responsável pela escrituração contábil das demais empresas.

Sócios, Administradores e pessoas Ligadas:

Adiantamentos de pró-labores / retiradas diversas, efetuadas pela Diretoria. São saldos também controlados pelo financeiro, com estimativas de compensação a partir de 2023.

Bloqueios Judiciais:

Todos os bloqueios judiciais (bloqueios bancários, etc.) estão classificados nesta conta contábil, havendo desbloqueio estes saldos serão reclassificados conforme análise de processos jurídicos. Foi realizado levantamento de dívidas que eram pertinentes a Belomar, com isso realizamos transferência do valor para a mesma.

Empreendimentos Imobiliários:

Investimento no “**Empreendimento Jetuba SC Ltda**”, foi baixado em ajustes de 2022, em razão da inexistência de bens e capitais em relação ao valor investido.

Participações Societárias:

Participação no Capital da “**Massaguaçu Empreendimentos SC Ltda**”, saldo representado pela constituição (capital social aplicado na empresa), foi baixado em ajustes de 2022 em razão das perdas de investimentos nesta empresa, atualmente inativa.

4

Investimentos em Recursos Naturais:

As compensações Ambientais, os gastos com Reflorestamentos e demais investimentos em áreas de preservação foram baixados no período de 2022, em razão da inexistência de patrimônio.

Bens Imóveis:

Os **Bens Imóveis** adquiridos até a presente data estão contabilizados e classificados no grupo imobilizado em contas específicas. Existem imóveis em construção e concluídos, após levantamento, constatamos existir imóveis não concluídos por falência de construtoras e outros talvez vendidos. **Ressalta-se aqui que talvez existam débitos municipais e condominiais que não estão sendo regularizados.** Eventuais registros contábeis no período, se tratam de benfeitorias nos imóveis da Sede (áreas industriais e administrativas).

Bens Móveis:

Com relação aos **Bens Móveis**, em 2016 foram todos reavaliados e identificados com plaquetas, e atualmente estes bens estão cadastrados no sistema Sênior que por gerenciamento, realiza-se integrações contábeis. As depreciações foram contabilizadas por integrações. Em 2022 foi realizada a avaliação patrimonial, na qual eventuais testes de recuperabilidade foram realizados e contabilizados quando da perda.

Intangíveis:

Custos com registro da marca Massaguaçu SA

(-) Depreciações, Amortizações e Exaustões:

Atendendo aos métodos e cálculos previstos no Regulamento do Imposto de Renda, as depreciações dos ativos foram devidamente realizadas e contabilizadas.

Não há exaustão de áreas produtivas, haja vista não existir registros contábeis de aquisição da área em exaustão. Somente existem concessões obtidas para exploração.

PASSIVO

PASSIVO CIRCULANTE

Descontos e Empréstimos:

Empréstimo contratado em 2020, sendo devidamente conciliado conforme saldo do financeiro e devido ao plano de Recuperação Judicial, o saldo foi transferido para o grupo de contas dos credores judiciais.

Fornecedores:

Saldo de fornecedores para liquidação durante meses seguintes, valores normais da operação da empresa.

Saldos das dívidas que são pertinentes ao plano de recuperação judicial, foram transferidos para o grupo de contas dos credores judiciais.

Obrigações com Pessoal:

Compreende líquido de Salários, PLR, Pró-labores, Consignados, Pensões alimentícias, Provisão de 13º e Férias. Sendo que o pró-labore fora reavaliado.

Encargos Trabalhistas e Previdenciários:

Valores históricos e acumulados de todos os encargos em aberto (INSS, FGTS e SINDICAIS). Inclui-se valores a vencer e provisões de encargos.

Impostos e Contribuições a Recolher:

Valores históricos e acumulados de todos os impostos e contribuições em aberto (CFEM, ICMS, ISS, ISS RET, IRPJ, CSLL, PIS, COFINS, IRRF, CSRF, INSS RET, IPVA, IPTU e ALVARÁ). É composto também pelos valores de apropriação de juros referente aos impostos atrasados, baseados nos relatórios da PGFN e ECAC.

Parcelamentos Tributários:

Tributos Federais de 2015 a 2020, do tipo apropriação indébita, parcelados em 2020 e 2021 (IRRF e CSRF) na modalidade transação excepcional da PGFN.

Tributos Estaduais de 2008, 2009 e 08/2018 a 01/2019, do tipo apropriação indébita, parcelados em 2019 e 2020 (ICMS), sendo o mesmo quitado neste ano.

Dividendos, Participações e Juros Capital:

Sem movimentação e saldos de valores.

Outros Passivos a Compensar:

Haviam valores referente a Cheques não apresentados, porém devido ao tempo, e não haver estimativa de serem apresentados, fora dado baixa.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Empréstimos e Financiamentos:

Saldo empréstimo e leasing junto Bradesco, registrados aqui no grupo do passivo de longo prazo (não circulante), considerando intensão remota de liquidá-lo.

Fornecedores:

Sem saldos de fornecedores para liquidação em longo prazo.

Parcelamentos Tributários LP:

Saldo ref. Parcelas a serem liquidadas em longo prazo, dos Tributos Federais de 2015 a 2020, do tipo apropriação indébita, parcelados em 2020 e 2021 (IRRF e CSRF) na modalidade transação excepcional da PGFN.

Indenizações:

A indenização da “Fontana de Trevis” no valor em cerca de novecentos e quarenta mil reais está em processo judicial (em andamento), valor esse que compete também ao plano de recuperação judicial, sendo o saldo do mesmo transferido para o grupo de contas dos Credores Judiciais.

Resultados de Exercícios Futuros:

Sem movimentação e saldos de valores.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Capital Social:

O **Capital Social integralizado** permanece inalterado e está conciliado com as Atas arquivadas na junta comercial.

Ajuste de Avaliação Patrimonial:

As reservas de reavaliação foram liquidadas por conta da reavaliação dos bens móveis contabilizadas no período. O novo saldo reavaliado está na conta “ajuste de avaliação patrimonial”.

Lucros ou Prejuízos Acumulados:

Saldo referente aos prejuízos acumulados até 2022.

Ajustes de Exercícios Anteriores:

Saldo final referente às baixas de perdas contabilizadas em 2022.

Resultado do Exercício/ Período:

Saldo final referente ao prejuízo verificado em 2022.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO E DOS LUCROS, PREJUÍZOS ACUMULADOS E RESULTADOS FISCAIS (DMPL/ DLPA/ LALUR/ LACS)

7

DMPL

Capital Social:

Parte nacional (+R\$ 110,30) e parte estrangeiro (+R\$ 6.198.904) realizados e/ou modificados até 2006. Saldo histórico e sem novas movimentações.

Ajuste de Avaliação Patrimonial

Saldo de (+) R\$ 5.253.269 referente ao aumento do Ativo Imobilizado em 2016, através de laudo obtido de reavaliações.

Ajustes de Exercícios Anteriores

Compreende movimentação em 2021 de acertos de receitas e despesas de períodos anteriores (2020 para trás), que foram identificadas e necessariamente contabilizadas em 2022 (Provisões de Credores Judiciais e apropriação de juros dos impostos em dívida ativa e ECAC)

Resultados Acumulados (De 2018 à 2022)

Até o ano de 2018, a empresa estava com o resultado econômico (contábil) com prejuízos de (-) **R\$ 15.790.198**. Em 2019 apresentou prejuízo de (-) **R\$ 3.273.558**, em 2020 apresentou prejuízo de (-) **R\$ 1.990.618**, e em 2021 apresentou prejuízo de (-) **R\$ 1.182.228**.

Em 2022, o prejuízo verificado foi de (-) **R\$ 10.438.810**.

Saldo Atual da DMPL:

A mutações negativas constantes demonstram que o Patrimônio Líquido está negativo, considerando descoberto em **(-) R\$ 121.651.586,55** (cerca de 122 milhões de reais), trazendo insolvência financeira e econômica da empresa. Necessidade imediata de aporte de capital social, ou recursos de receitas. Necessidade também de redução relevante dos custos e despesas.

DLPA

Lucros e Prejuízos acumulados

Saldo final de **(-) R\$ 133 milhões** que compreendem os **Resultados CONTÁBEIS NEGATIVOS** acumulados até **31/12/2022**.

LALUR/LACS

Livro de Apuração do Lucro Real e da Contribuição Social

O Saldo final de **(-) R\$ 125.527.894,02 milhões** que compreendem os **Resultados FISCAIS** negativos acumulados até **31/12/2022** está desconsiderando os gastos indedutíveis acumulados no período, ou seja, a diferença entre o prejuízo contábil (133 milhões) e o fiscal (125 milhões) é representado por gastos indedutíveis acumulados.

Houveram incidências de IRPJ e CSLL em alguns períodos, relativamente a lucros obtidos (anteriores) e gastos indedutíveis.

O saldo negativo será compensado em eventuais lucros (futuros) tanto para IRPJ quanto para CSLL.

A base negativa da CSLL (saldo em epígrafe) não foi utilizada por eventuais anistias fiscais até o presente exercício.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO E ABRANGENTE (DRE / DRA)

DRE 2022.

RECEITA BRUTA DE VENDAS

Receita Bruta de Vendas e Serviços

Notas fiscais emitidas de vendas e serviços no período, ou seja, faturamentos brutos registrados diariamente no período de 2022.

(-) Deduções da Receita:

Impostos do tipo: ICMS, PIS, COFINS, CFEM, ISS, apurados sobre o faturamento. Não representa valores pagos, mas apenas valores calculados no período.

Existem também algumas devoluções de vendas que são deduções da Receita.

= RECEITA LÍQUIDA

Valor líquido do faturamento do período de 2022 (Receita bruta menos deduções).

(-) Custos de Produtos e Serviços:

Todo o material utilizado e a mão de obra direta e indireta aplicada na produção e extração de produtos para venda e/ou prestação de serviços.

= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO

Compreende o valor líquido das Receitas menos Custos.

(-) Despesas Operacionais:

Valores de gastos administrativos não ligados à produção.

= RESULTADO OPERACIONAL

Compreende o valor líquido do Resultado operacional

(-) Outros Resultados:

Receitas e Despesas eventuais e financeiras, que não estão registradas como Faturamentos, Custos, Impostos e Despesas Administrativas.

(-) Despesas Especializadas:

Valores de gastos eventuais e não operacionais, como, serviços profissionais e encargos sobre atualização pertinentes aos impostos na dívida ativa e ecac.

= RESULTADO DO PERÍODO

Lucro ou prejuízo no período, antes dos impostos IRPJ e CSLL.

(-) Provisão IRPJ/ CSLL:

Impostos incidentes sobre o lucro do exercício, ou seja, não ligados diretamente ao faturamento (como o caso dos PIS, COFINS, ICMS, ISS, CFEM).

Independente de pagamento dos impostos, a apuração é registrada neste item.

= RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

Lucro ou prejuízo já descontando os impostos IRPJ e CSLL apurados no período.

DRA 2022.

RESULTADO ABRANGENTE:

O Demonstrativo do Resultado Abrangente, estaria incorporado ao DMPL, mas não houve movimentação e saldos no período.

Serve para identificar o resultado considerando resultados futuros e diferimentos no patrimônio líquido.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA MÉTODO INDIRETO (DFC)

DFC INDIRETO

Realizado para avaliar os impactos do caixa, feito a partir do lucro líquido com base nas variações das contas do balanço patrimonial. O demonstrativo encontra-se elabora pela empresa e anexo às demonstrações contábeis do período.

FINALIZAÇÃO:

Objetivando apresentar adequadamente os relatórios contábeis, todas as posições financeiras e econômicas em todos os seus aspectos relevantes foram analisadas e observadas às normas contábeis vigentes no Brasil.

10

Caragatatuba, 03 de março de 2023.

Contador Exaut Contábil CRC: 2SP031551/O-3

Representante Legal Massaguaçu S/A