

ARCEL S/A Empreendimentos e Participações

CNPJ/MF nº 00.347.024/0001-11

Demonstrações Financeiras referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 - (Valores expressos em milhares de reais - R\$)

Balancos Patrimoniais			Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido		Reserva Lucros/Prejuízos			Demonstrações dos Fluxos de Caixa	
	2023	2022	Capital social	Legal	Retidos	Prejuízos acumulados	Total	2023	2022
Ativo									
Circulante	6.903	23.475							
Caixa e equivalentes de caixa	1.377	5.011							
Contas a receber - clientes	5.133	6.630							
Mútuo partes relacionadas	-	11.357							
Despesas antecipadas	393	463							
Adiantamentos a fornecedores	-	10							
Outros ativos	-	4							
Não Circulante	245.938	211.131							
Contas a receber de clientes	3.933	7.836							
Estoques	38.149	36.114							
Instrumentos financeiros derivativos	314	-							
Depósitos judiciais	427	270							
Investimentos em controladas	181.436	145.363							
Imobilizável	21.679	21.547							
Intangível	-	1							
Total do ativo	252.841	234.606							
Passivo e Patrimônio Líquido	2023	2022							
Circulante	19.493	9.580							
Fornecedores	217	1.157							
Mútuo - partes relacionadas	8.247	3.770							
Empréstimos e financiamentos	5.642	-							
Obrigações trabalhistas	21	31							
IPU a pagar	1.235	460							
Imposto de renda e contribuição social	758	835							
Obrigações fiscais	311	459							
Tributos parcelados	1.642	1.361							
Adiantamento de clientes	73	229							
Outras obrigações	1.347	1.278							
Não Circulante	131.490	24.214							
Empréstimos e financiamentos	8.219	-							
IPU a pagar	1.058	-							
Mútuo - partes relacionadas	15.080	15.080							
Tributos parcelados	7.039	9.033							
Provisão para riscos	94	101							
Total do passivo	50.983	33.794							
Patrimônio líquido	201.858	200.812							
Capital social	200.000	200.000							
Reserva legal	1.263	41							
Reserva de lucros	595	771							
Total do patrimônio líquido	201.858	200.812							
Total do passivo e do patrimônio líquido	252.841	234.606							

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

1. Contexto operacional: A Arcel S.A. Empreendimentos e Participações, com sede na cidade de Campinas, Estado de São Paulo, na Av. Dr. Moraes Sales, nº 711, 7º andar, sala 01, é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 09 de dezembro de 1994, têm por objeto social principal ser uma holding de instituições não financeiras e como atividades econômicas secundárias atua nas seguintes áreas: aluguel de imóveis próprios, compra e venda e imóveis próprios, loteamento de imóveis próprios, incorporação de empreendimentos imobiliários e atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários.

2. Apresentação das demonstrações financeiras individuais e principais políticas contábeis: **2.1. Declaração de conformidade:** As demonstrações financeiras da Sociedade compreendem as demonstrações financeiras da controladora, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, as orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC. A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão. **2.2. Base de elaboração:** As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos. **2.3. Moeda funcional e moeda de apresenta-**

ção: As demonstrações financeiras são apresentadas em real - R\$, que é a moeda funcional da Sociedade. **2.4. Principais práticas contábeis aplicadas às demonstrações financeiras individuais para o exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:** **a) Caixa e equivalentes de caixa:** Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras. Essas aplicações financeiras estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data de encerramento dos exercícios e possuem vencimentos inferiores a 90 dias ou sem prazos fixados para resgate a partir da data da aplicação, com liquidez imediata e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. **b) Contas a receber de clientes:** As contas a receber de clientes são registradas e mantidas pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, ajustados a valor presente, quando necessário. A provisão para perdas de crédito esperadas é constituída, se necessário, com base em estimativas de perdas esperadas. **c) Estoques:** Os estoques de imóveis estão demonstrados pelo custo médio histórico de aquisição, que não excede o valor de mercado ou o custo de reposição, acrescidos dos custos de construção e quando aplicável, é constituída provisão em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir prováveis perdas na sua realização. **d) investimentos em empresas controladas e controlada em conjunto:** Nas demonstrações financeiras individuais as informações financeiras das controladas e das controladas em conjunto, são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial. **e) Imobilizado:** Está demonstrado ao custo de aquisição ou construção deduzido de depreciação; quando aplicável, é reconhecida perda decorrente da redução do valor recuperável. A depreciação é calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil econômica estimada dos bens. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados

Fluxo de Caixa de Atividades Operacionais		2023	2022		
Lucro líquido do exercício				24.448	11.116
Ajustes para conciliar o lucro líquido ao caixa líquido gerado nas operações:					
Imposto de renda e contribuição social		2.790	1.977		
Juros e variação cambial sobre empréstimos		1.797	-		
Juros sobre mútuos partes relacionadas		-	(163)		
(Ganho) / Perda com instrumentos financeiros		(314)	-		
Depreciação e amortização		129	180		
Provisão (reversão) para perdas de créditos esperadas		-	(216)		
Resultado de equivalência patrimonial		(23.269)	(10.868)		
Provisão para riscos		(7)	24		
(Aumento) redução nos ativos operacionais					
Contas a receber de clientes		5.400	6.738		
Contas a receber - partes relacionadas		-	-		
Estoques		(2.035)	(427)		
Despesas antecipadas		70	18		
Adiantamento a fornecedores		10	(10)		
Outros ativos		4	-		
Depósitos judiciais		(157)	(129)		
Aumento (redução) nos passivos operacionais					
Fornecedores		(940)	598		
Obrigações trabalhistas		(10)	14		
IPU a pagar		1.833	348		
Obrigações fiscais		(148)	(95)		
Tributos parcelados		(210)	493		
Adiantamento de clientes		(156)	(510)		
Outras obrigações		69	949		
Caixa gerado pelas atividades operacionais				9.304	10.037
IR e CS sobre o lucro líquido pagos		(2.867)	(2.190)		
Juros pagos - empréstimos		(1.663)	-		
Pagamentos de tributos parcelados		(1.503)	(1.257)		
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais				3.271	6.590
Fluxo das atividades de investimentos					
Aquisição de imobilizado e intangível		(260)	(259)		
Empréstimos partes relacionadas		73	(6.472)		
Aumento (redução) de capital em controladas		(12.804)	(11.530)		
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimentos				(12.991)	(18.261)
Fluxo das atividades de financiamentos					
Dividendos pagos no exercício		(12.118)	-		
Captações de empréstimos e financiamentos		15.000	-		
Pagamentos de empréstimos e financiamentos		(1.273)	-		
Mútuo - partes relacionadas		4.477	11.813		
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos				6.086	11.813
Aumento (redução) no saldo de caixa e equivalentes de caixa		(3.634)	142		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício				5.011	4.869
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício				1.377	5.011

na data de encerramento do exercício social e o efeito de quaisquer mudanças nessas estimativas é contabilizado prospectivamente. **f) fornecedores:** Os saldos de fornecedores, são registrados pelo valor nominal, acrescidos dos juros quando aplicável. **g) Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes:** São demonstrados pelos valores de realização (ativos) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas (passivos). **h) Imposto de renda e contribuição social:** O imposto de renda e a contribuição social da Sociedade foram calculados pela sistemática do lucro presumido, sendo o imposto de renda calculado trimestralmente à alíquota de 15% sobre o lucro presumido (32% da receita bruta), acrescido de adicional de 10% sobre a base presumida que exceder a R\$60 por trimestre, e a contribuição social calculada trimestralmente à alíquota de 9% sobre a base presumida (32% da receita bruta). **i) Provisão para riscos:** Está registrada de acordo com a avaliação de risco (perdas prováveis) efetuada pela Administração e por seus consultores jurídicos, inclusive quanto a sua classificação no longo prazo. **Lilian Galvone de Sales Silva** - Contadora - CRC 1SP 328685/O-1

