

CONDOR SUPER CENTER LTDA

Relatório dos Auditores Independentes
sobre as Demonstrações Contábeis de
acordo com as práticas adotadas no Brasil e IFRS.
31 de dezembro de 2023
REA 099/2023

Índice

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis	2
Balanço Patrimonial	9
Demonstração do Resultado	10
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido	11
Demonstrações dos Fluxos de Caixa	12
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.....	13

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

Aos Administradores e Sócios da
Condor Super Center Ltda.
Curitiba – PR – Brasil

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais do Condor Super Center Ltda que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido, do resultado abrangente, dos fluxos de caixa e do valor adicionado para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Condor Super Center Ltda. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Empresa de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Caixa geral

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 4 – Caixa e equivalentes de caixa, o saldo da conta de caixa geral está representado pelo montante de R\$ 82.163.916 que é composto por numerários em espécie distribuídos por todas as lojas do Condor Super Center. Devido ao volume e intensidade da operação durante todo o ano exercício de 2023 e 2022 não foi factível realizar a contagem física dos caixas para que obtivéssemos segurança razoável sobre os valores, contudo verificamos com base nos relatórios e boletins mensais fornecidos pela empresa e não encontramos divergências nos saldos contábeis referentes na conta contábil.

Contas a receber

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 5 – Contas a Receber, o saldo das contas a receber está representado pelo montante de R\$ 450.945.926 que é composto por recebíveis na modalidade cartões de crédito e tickets refeição/mercado, clientes e provisões diversas o qual não foi possível de validação documental, por conta da imprecisão dos controles auxiliares que dão base aos mesmos. Além disso, a Empresa reconhece outras operações em suas contas a receber, relativas a acordos comerciais com fornecedores, reembolso de publicidade, devoluções diversas e notas de créditos, os quais apresentam valores vencidos a longa data, cuja perda estimada para créditos de liquidação duvidosa - PECLD não foi constituída. Atualmente os títulos vencidos a mais de 180 dias estão apresentados pelo montante de R\$ 59.078.887.

Ativo imobilizado

Conforme apresentado nas notas explicativas nº 11 e nº 12 às demonstrações contábeis, a Empresa possui registrado em 31 de dezembro de 2023 os montantes de R\$ 70.403.945 e R\$ 2.269.735 relativos aos grupos de imobilizado e intangível, respectivamente. Não foram apresentados relatórios administrativos referentes ao ativo imobilizado e intangível que nos permitissem a realização de procedimentos de revisão anual sobre a recomposição do custo do ativo com base no valor justo, tendo em vista a possibilidade de eventual perda por Impairment, conforme previsto NBC TG 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos. Ainda, quanto a esses ativos, a Empresa não apresentou evidência da revisão anual das expectativas de vida útil de seus bens, conforme previsto na NBC TG 27 – Ativo Imobilizado e NBC TG 04 – Ativo Intangível.

Provisão para Contingência

A Empresa não possui constituída provisão para fazer face aos processos judiciais de natureza trabalhista (R\$ 22.908.931), cível (R\$ 1.813.601) e tributária (R\$ 10.057.515), para os quais a probabilidade de perda foi considerada provável pelos seus Assessores Jurídicos, estas causas representam o valor de R\$ 34.780.047 em contingências prováveis de perda, e sobre tal montante, apuramos um valor de R\$ 96.648.773 em causas cujas perdas são consideradas possíveis, como reportadas pelos assessores jurídicos.

Subvenção Governamental

Identificamos que a Empresa reconheceu receitas advindas da redução de passivos de ICMS no valor de R\$ 303.666.367, montante este escriturado diretamente no resultado do exercício como "Subvenção Governamental", conforme descrito nas notas explicativas nº 19 e nº 27. Após o trânsito desta subvenção governamental pela demonstração do resultado, houve a apropriação junto ao patrimônio líquido, especificamente em uma conta de reserva de incentivos fiscais. Adicionalmente, a Empresa procedeu com a exclusão da receita de incentivo fiscal no cálculo do Imposto de Renda e da Contribuição Social.

Entretanto, por ser um tema que requer conforto quanto ao tratamento de incertezas relevantes em relação a segurança do reconhecimento de tal incremento ao resultado, há necessidade de comunicação oficial com segurança relevante, emitida por assessoria jurídica especializada no âmbito fiscal e tributário. A falta da respectiva segurança constitui uma limitação significativa na nossa avaliação sobre a legalidade e o reconhecimento da escrituração dessas operações. Essa comunicação oficial serviria como uma asseguuração de que a subvenção governamental foi adequadamente classificada, reconhecida e divulgada em conformidade com as normas e legislações aplicáveis, além de confirmar que as implicações fiscais foram devidamente consideradas.

Conforme a NBC TG 32 – Tributos sobre o Lucro e a ITG 22 – Incerteza sobre Tratamento de Tributos sobre o Lucro, a falta desta segurança relevante levanta incertezas sobre a possibilidade de haver implicações legais ou tributárias não identificadas que possam afetar as demonstrações contábeis da Empresa. Dessa forma, não houve documento factível que nos permitisse obter segurança, demonstrando potencial incompletude ou a falta de adequação no tratamento contábil e fiscal das subvenções governamentais relacionadas ao ICMS. Limitamos nossa opinião quanto as tratativas de escrituração supracitadas.

Exclusão de receita financeira

A Empresa realizou a exclusão de receita financeira na apuração do Imposto de Renda e Contribuição Social embasada por um mandado de segurança deferido no período de 2022, no qual se trata da Atualização Selic no montante de R\$ 44.745.426, tal mandado é decorrente da exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS COFINS. Porém a exclusão foi realizada apenas no ano de 2023, ou seja, de maneira não correspondente a sua real e verdadeira competência temporal.

Destacamos a importância desta questão, visto que a prática de excluir receitas do período Inadequado na apuração dos tributos pode levar a riscos significativos de autuação por parte da Receita Federal. Isso ocorre porque a legislação tributária exige que as receitas sejam tributadas no exercício fiscal correspondente ao seu reconhecimento, o que não foi observado neste caso. Tal autuação pode acarretar não apenas a exigência de pagamento dos tributos devidos com base no valor excluído, mas também a imposição de multas, juros e outras penalidades previstas na legislação.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que em nosso julgamento profissional foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis individuais como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis individuais e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Para cada assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais", incluindo aquelas em relação a esses principais assuntos de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder à nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações contábeis. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações contábeis da Empresa.

Porque é um PAA

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

Operações entre Partes Relacionadas

Conforme demonstrado na nota explicativa 10 – Partes Relacionadas, a Empresa possui operações com partes relacionadas, em aberto em 31 de dezembro de 2023 no valor de R\$ 70.942.768 (Ativo) e R\$ 12.348.173 (Passivo), as quais fazem parte do curso normal de seus negócios, no entanto, não há formalização por meio de contratos, porém existe um controle paralelo para recolhimento de IOF.

Como a Empresa não possui contratos para as operações com partes relacionadas, realizamos por meio de amostragem testes documentais, que incluem a validação da existência dos valores e sua referida escrituração, obtivemos entendimento sobre as operações realizadas entre as partes envolvidas. Realizamos entendimento através da técnica de análise de variação dos saldos, corroborando as justificativas de movimento com documentação comprobatória (quando disponível), confrontamos o saldo com a escrituração das partes, como forma alternativa de teste de confirmação externa das empresas relacionadas, a fim de confirmar o montante registrado. Recalculamos o efeito do tributo e observamos que a Empresa realiza o seu recolhimento para todas as operações, sendo IOF fixo e diário. Consideramos que as operações estão adequadamente apresentadas nestas demonstrações contábeis.

Porque é um PAA

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

Estoque

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 6 – os estoques estão representados pelo valor de R\$ 584.662.552 e consideramos esta área de foco em nossa auditoria em função da relevância do saldo, a grande quantidade de produtos e elevada movimentação diária.

Realizamos procedimentos de controle interno, para avaliar o ciclo das operações envolvendo o grupo de estoque.

Inspecionamos documentos e controles relacionados a fim de atestar a exatidão dos saldos, bem como, a competência do registro.

Analisamos também os cálculos sistêmicos do custo médio e análise do giro do estoque.

Como resultado dos procedimentos aplicados e a extensão dos testes executados verificamos o correto reconhecimento e mensuração de estoques.

Responsabilidade da administração pelas das demonstrações contábeis individuais

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Empresa e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião.

Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis individuais.

Como parte de auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa e suas controladas.

Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.

Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa e suas controladas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional.

Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis individuais. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria da empresa e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Curitiba, 26 de março de 2024.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Wesley Montechiari Figueira'. The signature is stylized and somewhat abstract, with a large loop at the top and a horizontal line extending to the right.

Wesley Montechiari Figueira
Contador | Managing Partner
CRC PR 038.884/O-7 | CNAI 1.222

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Tiago Andrade Mancarz'. The signature is more fluid and cursive than the one on the left, with a large loop at the top and a horizontal line extending to the right.

Tiago Andrade Mancarz
Contador | Audit Director
CRC PR 064.611/O-2 | CNAI 4.880

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Balanços Patrimoniais 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

Ativo	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Caixa e equivalentes de caixa	4	373.138.413	140.692.363
Contas a receber	5	450.945.926	455.628.688
Estoques	6	584.662.552	728.938.839
Impostos a recuperar	7	5.850.509	87.075.807
Outros créditos	8	154.646.526	12.776.283
Despesas antecipadas	9	1.535.193	1.589.363
Ativo circulante		1.570.779.119	1.426.701.343
Outros créditos	8	18.345.358	13.092.456
Partes relacionadas	10	70.942.768	29.609.682
Imobilizado	11	70.403.945	61.543.560
Intangível	12	2.269.735	3.156.040
Ativo não circulante		161.961.806	107.401.738
Ativo total		1.732.740.925	1.534.103.081
Passivo	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Fornecedores	13	474.880.396	473.424.457
Empréstimos e financiamentos	14	373.873.342	486.053.193
Obrigações tributárias	15	59.967.440	32.797.732
Obrigações sociais e trabalhistas	16	41.819.447	42.247.566
Outras contas a pagar	17	122.224.135	123.369.153
Passivo circulante		1.072.764.760	1.157.892.101
Empréstimos e financiamentos	14	9.847.814	13.216.428
Outras contas a pagar	17	6.084.966	9.937.545
Obrigações tributárias	15	34.725.872	51.751.266
Partes relacionadas - Passivo	10	12.348.173	15.838.520
Passivo não circulante		63.006.825	90.743.759
Capital social		82.000.000	22.000.000
Reservas de capital		3.183	3.183
Reserva de incentivos fiscais		509.225.044	205.558.677
Reservas de lucros		5.741.114	57.905.362
Patrimônio líquido	18	596.969.340	285.467.221
Total passivo e patrimônio líquido		1.732.740.925	1.534.103.081

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Demonstrações do Resultado
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Receita operacional		5.894.413.003	5.635.253.650
Deduções		(709.227.556)	(477.590.744)
Vendas canceladas		(23.522.186)	(25.170.792)
Receita líquida	19	5.161.663.261	5.132.492.114
(-) Custos operacionais	20	(3.911.914.133)	(3.737.871.285)
Lucro Bruto		1.249.749.128	1.394.620.829
Despesas gerais e administrativas	21	(351.160.465)	(377.526.039)
Despesas com pessoal	22	(408.130.948)	(391.029.339)
Despesas tributárias	23	(15.573.897)	(96.681.946)
Despesas comerciais	24	(37.759.977)	(50.198.499)
Total de despesas operacionais		(812.625.287)	(915.435.823)
Total outras receitas e (despesas)	25	72.123.130	145.287.446
Resultado antes de efeitos financeiros		509.246.971	624.472.452
Receita financeira		19.606.364	63.381.349
Despesa financeira		(149.207.794)	(132.696.547)
Resultado financeiro líquido	26	(129.601.430)	(69.315.198)
Lucro antes de IRPJ e CSLL		379.645.541	555.157.254
Imposto de renda e contribuição social	27	(9.835.279)	(116.259.416)
Lucro líquido do exercício		369.810.262	438.897.838

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CONDOR SUPERCENTER LTDA.

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

	Capital Social	Reservas			Total
		Reserva de Capital	Reserva de Lucros	Reserva de Incentivos Fiscais	
Em 31 de dezembro de 2022	22.000.000	3.183	57.905.361	205.558.677	285.467.221
(-) Destruição de lucros	-	-	(118.308.143)	-	(118.308.143)
Lucro líquido do exercício	-	-	369.810.262	-	369.810.262
Aumento de capital	60.000.000	-	-	-	60.000.000
Incorporação de reserva de incentivo fiscal	-	-	(303.666.367)	303.666.367	-
Em 31 de dezembro de 2023	82.000.000	3.183	5.741.113	509.225.044	596.969.340

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

	31.12.2023	31.12.2022
Atividades operacionais		
Lucro líquido do exercício	369.810.262	438.897.838
Ajustes:		
Provisão para férias e encargos	858.297	1.230.669
Provisões contas a receber	37.643.585	(16.260.365)
Depreciação e amortização	15.310.462	14.700.665
Baixas de ativo imobilizado	3.433.756	15.651.739
Varição nas contas de ativos e passivos		
(Aumento) Redução em contas a receber	(32.960.823)	(61.134.595)
(Aumento) Redução em outros créditos	(147.123.145)	(159.480.490)
(Aumento) Redução em estoques	144.276.287	(86.811.276)
(Aumento) Redução em impostos a recuperar	81.225.298	(4.229.589)
(Aumento) Redução em despesas antecipadas	54.170	(447.239)
Aumento (Redução) em fornecedores	1.455.939	65.521.939
Aumento (Redução) em obrigações sociais e trabalhistas	(1.286.416)	(1.540.138)
Aumento (Redução) em obrigações tributárias	10.144.314	27.822.686
Aumento (Redução) em outras contas a pagar	(4.997.597)	(6.879.518)
Caixa líquido consumido nas atividades operacionais	477.844.389	227.042.326
Atividades de investimento		
Aquisições de ativo imobilizado	(26.718.299)	(32.906.487)
Caixa líquido consumido nas atividades de investimento	(26.718.299)	(32.906.487)
Atividades de financiamento		
Aumento (Redução) em empréstimos e financiamentos	(115.548.465)	138.773.351
Partes relacionadas	(44.823.432)	(58.829.212)
Aumento de capital social	60.000.000	12.000.000
Pagamento de dividendos	(118.308.143)	(274.845.661)
Caixa líquido consumido nas atividades de financiamento	(218.680.040)	(182.901.522)
Aumento líquido nas disponibilidades	232.446.050	11.234.317
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	140.692.363	129.458.046
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	373.138.413	140.692.363
Varição	232.446.050	11.234.317

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. CONTEXTO OPERACIONAL

Há mais 40 anos atuando no mercado, o Condor Super Center inscrito no CNPJ 76.189.406/0001-26 tem como principal característica ser uma marca regional, cuja missão é comercializar produtos e serviços no varejo supermercadista que atendam as expectativas dos consumidores, quotistas e colaboradores.

Atualmente, o Condor ocupa o 2ª lugar no ranking dos maiores supermercados do Paraná, contando com 57 lojas entre super e hipermercados instaladas em 16 cidades do Estado, e 2 centros de distribuição, 1.187 checkouts e aproximadamente 15.000 colaboradores.

Tem como missão ser uma empresa completa, que investe em capital humano e procura a proximidade com o consumidor, buscando ser referência em valorização das pessoas, fortalecendo a marca, liderança em vendas. Tem como valores o compromisso com os parceiros, integridade, valorização das pessoas, trabalho em equipe e responsabilidade social.

A Empresa possui foco permanente na melhoria dos seus produtos e no desempenho de seu Sistema de Gestão da Qualidade, comprometendo-se a preservar a saúde e segurança dos colaboradores, através do atendimento às diretrizes e requisitos legais no desenvolvimento de suas atividades. Busca a satisfação dos clientes e qualidade dos seus produtos, através de um atendimento de excelência. Conta com o desenvolvimento tecnológico, com o desenvolvimento pessoal e profissional dos colaboradores.

O Condor é uma Empresa familiar, sempre em grande e contínuo crescimento, e cada vez mais conhecida pelo seu slogan *“De mãos dadas com você”*.

2. RESUMO DAS POLÍTICAS, PREMISSAS E ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas abaixo:

2.1. BASES DE PREPARAÇÃO

As demonstrações contábeis foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs), bem como as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards - IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board - IASB) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão evidenciadas, e que correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e, também, o exercício de julgamento por parte da Administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem um julgamento mais preciso e de maior complexidade, bem como as áreas nas quais estimativas são significativas para as demonstrações contábeis, estão divulgadas na nota explicativa nº 3.

Todas as referências aos Pronunciamentos do CPC devem ser entendidas também como referências aos correspondentes Pronunciamentos dos IFRS e vice-versa, observando que, em geral, a adoção antecipada de revisões ou novos IFRS's não está disponível no Brasil.

2.2. NOVOS PRONUNCIAMENTOS E ALTERAÇÕES E INTERPRETAÇÕES DE PRONUNCIAMENTOS EXISTENTES

a) Pronunciamentos contábeis aplicáveis para o período findo em 31 de dezembro de 2023

A seguir apresentamos revisões e alterações em certas normas, para períodos anuais iniciados em 01 de janeiro de 2023, que não tiveram impacto significativo nas Demonstrações Contábeis da Empresa:

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

<u>Data efetiva</u>	<u>Novas normas ou alterações</u>
1º de janeiro de 2023	Na NBC TG 15 (R4) – Combinação de Negócios houve alteração do reconhecimento de custos decorrentes da emissão de títulos de dívida e de títulos patrimoniais que devem ser reconhecidos de acordo com a NBC TG 48 e não mais a NBC TG 38.
	Na NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado houve exclusão da citação da NBC TG 08 – Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários para reconhecimento dos juros ao resultado quando o preço a prazo excede o valor de custo ajustado a valor presente.
	Na NBC TG 20 (R2) - Custos de Empréstimos houve exclusão da citação da NBC TG 08 – Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários para reconhecimento dos custos dos empréstimos.

b) Pronunciamentos contábeis emitidos recentemente e aplicáveis em períodos futuros.

A seguir apresentamos a lista das alterações recentes que não tiveram impacto significativo nas Demonstrações Contábeis da Empresa, as quais deverão ser aplicadas para períodos anuais iniciados após 1º de janeiro de 2024 e que estão disponíveis para adoção antecipada em IFRS (mas não para entidades que reportam de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil), em períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2024.

<u>Data efetiva</u>	<u>Novas normas ou alterações</u>
1º de janeiro de 2024	Alteração da NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis das tratativas de segregação de curto e longo prazo de ativos e passivos, bem como inclusão da citação da norma NBC TG 48 – Instrumentos Financeiros quando devem ser respeitadas as mensurações por esta norma.
	Alterações da NBC TG 06 (R3) – Arrendamento com a inclusão de itens relativos retroarrendamento nos ativos e passivos.
	Inclusão na NBC TG 03 (R2) – Demonstrações do Fluxo de Caixa dos itens 44F a 44H e os títulos relacionados e os itens 62 e 63, relativos à divulgação informações sobre acordos de financiamento de fornecedores,

<u>Data efetiva</u>	<u>Novas normas ou alterações</u>
	normalmente chamados "forfaits", "confirming" ou "risco sacado".

2.3. MOEDA FUNCIONAL E MOEDA DE APRESENTAÇÃO

Os itens incluídos na demonstração contábil da Empresa são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico em que atua ("moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que a é moeda funcional da Empresa.

2.4. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

2.4.1 CLASSIFICAÇÃO

A classificação depende da finalidade para a qual os ativos e passivos financeiros foram adquiridos ou contratados e é determinada no reconhecimento inicial dos instrumentos financeiros. Os ativos e passivos financeiros mantidos pela Empresa são classificados sob as seguintes categorias:

- Mensurados ao valor justo por meio do resultado;
- Mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes;
- Mensurados ao custo amortizado.

a) Ativos Financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo. Os ativos dessa categoria são classificados como ativos circulantes.

No caso da Empresa, nessa categoria estão incluídos unicamente os instrumentos financeiros não derivativos. Os saldos referentes aos ganhos ou às perdas decorrentes das operações não liquidadas são classificados no ativo ou no passivo circulante, sendo as variações no valor justo registradas, respectivamente, nas contas de Resultado Financeiro.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa possuía caixa e equivalentes de caixa nessa classificação, conforme nota explicativa nº 4.

b) Ativos Financeiros mensurados ao custo amortizado

São incluídos nessa classificação os ativos financeiros não derivativos com recebimentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

ativo. São registrados no ativo circulante, exceto, nos casos aplicáveis, aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço, os quais são classificados como ativo não circulante.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa possuía contas a receber e outros, créditos e partes relacionadas nesta classificação, conforme notas explicativas nº 5, 8 e 10.

c) Passivos Financeiros mensurados ao custo amortizado

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente ao seu valor justo e subsequentemente são mensurados pelo valor de custo amortizado, utilizando o método de taxa efetiva de juros.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa possuía partes relacionadas, contas a pagar e outras contas nessa classificação, conforme notas explicativas nº 10, 13 e 17.

2.4.2 RECONHECIMENTO E MENSURAÇÃO

O reconhecimento de ativos financeiros é feito na data de negociação, na qual a Empresa se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são, inicialmente, reconhecidos pelo custo histórico, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado.

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 Empresa tenha transferido, significativamente todos os riscos e os benefícios da propriedade.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor de ativos financeiros são apresentados na demonstração do resultado em seu resultado financeiro no período em que ocorrem.

2.4.3 COMPENSAÇÃO DE INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.4.4 IMPAIRMENT DE ATIVOS FINANCEIROS

A Empresa avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de perda (*impairment*) em um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros.

Ativos mensurados ao custo amortizado são revisados a cada período do relatório para avaliar se há evidência objetiva de que o ativo financeiro ou o grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e os prejuízos de *impairment* são incorridos somente se há evidência objetiva de *impairment* como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda") e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

A Empresa avalia em primeiro lugar se existe evidência objetiva de *impairment*. Os critérios utilizados para determinar se há evidência objetiva de uma perda por *impairment* incluem:

- (i) Dificuldade financeira relevante do emissor ou devedor;
- (ii) Uma quebra de contrato, como inadimplência ou mora no pagamento dos juros ou principal;
- (iii) Torna-se provável que o tomador declare falência ou outra reorganização financeira;
- (iv) O desaparecimento de um mercado ativo para aquele ativo financeiro devido às dificuldades financeiras;
- (v) Dados observáveis indicando que há uma redução mensurável nos futuros fluxos de caixa estimados a partir de uma carteira de ativos financeiros desde o reconhecimento inicial daqueles ativos, embora a diminuição não possa ainda ser identificada com os ativos financeiros individuais na carteira, incluindo:
 - Mudanças adversas na situação do pagamento dos tomadores de empréstimo na carteira;
 - Condições econômicas nacionais ou locais que correlacionam com as inadimplências sobre os ativos em carteira.

Caso haja indícios de *impairment*, o montante de perda é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado. Se um empréstimo ou investimento tiver uma taxa de juros variável, a taxa de desconto para medir uma perda por *impairment* é a atual taxa efetiva de juros determinada de acordo com o contrato.

Como um expediente prático, a Empresa pode mensurar o *impairment* com base no valor justo de um instrumento utilizando um preço de mercado observável.

Se, num período subsequente, o valor da perda por *impairment* diminuir e a diminuição puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o *impairment* ser reconhecido (como uma melhoria na classificação de crédito do devedor ou realização do ativo em caixa), a reversão da perda por *impairment* reconhecida anteriormente será reconhecida na demonstração do resultado.

Em 31 de dezembro de 2023 avaliamos os ativos conforme as práticas mencionadas acima e não identificamos risco de perda no valor recuperável na data do balanço.

2.5 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido como caixa e que estão sujeitos a um insignificativo risco de mudança.

2.6 CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

As contas a receber de clientes são reconhecidas pelo valor de face dos títulos que os originaram não contemplando possíveis juros, correções ou multas por atraso nem dedução de estimativa para crédito de liquidação duvidosa, a qual deveria ser estabelecida quando houvesse uma evidência objetiva de que a Empresa não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais.

Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante, caso contrário, são apresentadas no ativo não circulante.

2.7 ESTOQUES

Os estoques são mensurados ao menor valor do custo médio e o valor realizável líquido. O valor realizável líquido corresponde ao preço de venda estimado no curso normal dos negócios, deduzidos dos custos adicionais estimados necessários para a realização da venda.

Os produtos adquiridos são registrados pelo custo médio, incluindo os custos de armazenamento e manuseio, na medida em que tais custos são necessários para trazer os estoques na sua condição de venda nas lojas, deduzidos de bonificações recebidas de fornecedores.

Os estoques são reduzidos pela provisão para perdas e quebras, a qual é periodicamente analisada e avaliada quanto à sua adequação.

2.8 IMOBILIZADO

Registrado ao custo histórico de aquisição, deduzido da depreciação acumulada. A depreciação é calculada pelo método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do mesmo possa ser mensurado com segurança.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas)" na demonstração do resultado.

2.9 ATIVOS INTANGÍVEIS

Refere-se a *softwares* adquiridos separadamente, reconhecidos e mensurados inicialmente ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável.

Há também o reconhecimento de marcas e patentes, direito de uso telefônico e fundo de comércio de um posto de combustível, o qual foi adquirido em 2007.

A vida útil dos ativos intangíveis é avaliada como finita ou indefinida, em que os ativos intangíveis com vida útil finita são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda de valor recuperável sempre que houver indicação de perda de seu valor econômico. O exercício e o método de amortização de um ativo intangível de vida finita são revistos no mínimo no encerramento de cada exercício. Mudanças na vida útil ou no padrão de consumo de benefícios futuros esperados são contabilizadas por meio da mudança no exercício ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas testados anualmente em relação a perdas de valor recuperável. A avaliação de vida indefinida é revista no encerramento de cada exercício para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para finita é efetuada de forma prospectiva.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

2.10 CONTAS A PAGAR A FORNECEDORES

São obrigações a pagar pela aquisição de bens ou serviços no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no exercício de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo), caso contrário, são apresentadas como passivo não circulante.

Os valores são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidos ao valor da fatura correspondente.

2.11 PROVISÕES

As provisões são reconhecidas quando a Empresa tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

2.12 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Instrumentos financeiros compostos, os quais possuem componentes de passivo financeiro (dívida) e de patrimônio líquido, emitidos pela Empresa, compreendem títulos que podem ser convertidos em capital social à opção do titular, e o número de ações a serem emitidas não varia com as mudanças em seu valor justo.

O componente de passivo de um instrumento financeiro composto é reconhecido inicialmente a valor justo. O valor justo da parcela do passivo de um título de dívida conversível é determinado com o uso de fluxo de caixa descontado, considerando a taxa de juros de mercado para um título de dívida com características similares (período, valor, risco de crédito), porém não conversível. O componente de patrimônio líquido é reconhecido, inicialmente, pela diferença entre o valor total recebido pela Empresa com emissão do título e o valor justo do componente de passivo financeiro reconhecido. Os custos de transação diretamente atribuíveis ao título são alocados aos componentes de passivo e de patrimônio líquido proporcionalmente aos valores inicialmente reconhecidos.

Após o reconhecimento inicial, o componente de passivo de um instrumento financeiro composto é mensurado ao custo amortizado, utilizando o método da taxa efetiva de juros. O componente patrimonial de um instrumento financeiro composto não é mensurado após o seu reconhecimento inicial, exceto na conversão ou quando expirado.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Empresa tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

2.13 PARTES RELACIONADAS

Consistem na transferência de recursos, serviços ou obrigações de operações financeiras e comerciais entre componentes do mesmo grupo econômico, nas quais são observadas as condições equânimes de mercado.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa possuía operações registradas nas demonstrações contábeis sob essa classificação, conforme demonstrado na nota nº 10.

2.14 SUBVENÇÕES GOVERNAMENTAIS

As subvenções governamentais cedidas à Empresa são reconhecidas na medida em que as condições relacionadas à obtenção da subvenção são cumpridas. No caso de subvenções recebidas para compensação de custos/despesas, elas são reconhecidas como redução dos custos/despesas que se pretende compensar.

No caso de subvenções governamentais para investimentos em ativos, os benefícios são registrados no balanço na forma que foram cedidos pelo órgão governamental, podendo ser registrado no passivo como receita diferida, reconhecido como receita na base sistemática durante a vida útil do ativo adquirido, ou deduzido do ativo relacionado com a subvenção, sendo reconhecido como receita por meio de crédito à depreciação registrada como despesa no resultado.

No caso de haver dependência de não-distribuição aos sócios dos benefícios recebidos na forma de subvenção governamental, os respectivos valores são reclassificados a partir da destinação do resultado do exercício para conta específica de "Reserva de Incentivos Fiscais" no Patrimônio Líquido.

2.15 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL CORRENTE E DIFERIDO

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos correntes e diferidos. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente e diferido é calculado com base nas leis tributárias promulgadas. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Empresa nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e contribuição social corrente são apresentados líquidos, por entidade contribuinte, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo, quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório.

O imposto de renda e contribuição social diferidos são reconhecidos usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações contábeis. Entretanto, o imposto de renda e contribuição social diferidos não são contabilizados se resultar do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios, a qual, na época da transação, não afeta o resultado contábil, nem o lucro tributável (prejuízo fiscal).

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativos são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

Os impostos de renda diferidos ativos e passivos são apresentados pelo líquido no balanço quando há o direito legal e a intenção de compensá-los quando da apuração dos tributos correntes, em geral quando relacionado com a mesma entidade legal. Dessa forma, impostos diferidos ativos e passivos em diferentes entidades, em geral são apresentados em separado, e não pelo líquido.

2.16 RECONHECIMENTO DA RECEITA

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela venda de projetos, instalação e manutenção em usinas e no curso normal das atividades da Empresa. As estimativas utilizadas se baseiam em resultados históricos, levando em consideração o tipo do cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Conforme requerido pela NBC TG 47/IFRS 15, a Empresa reconhece a receita quando os seguintes itens para reconhecimento e mensuração são atendidos:

1. É possível identificar os tipos de contratos firmados com seus clientes;
2. Foram identificadas as obrigações presentes em cada tipo de contrato;
3. Determinou-se o preço de cada tipo de transação;
4. Foram alocados os preços às obrigações contidas nos contratos; e
5. É reconhecida a receita quando (ou na medida em que) a Entidade satisfaz cada obrigação do contrato.

Em síntese, a receita é reconhecida quando o seu valor pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Empresa e quando os critérios específicos tiverem sido atendidos. A tabela abaixo fornece informações sobre a natureza e a época do cumprimento de obrigações de desempenho em contratos com clientes e as políticas de reconhecimento de receita relacionadas:

Tipo de produto / serviço	Natureza e a época do cumprimento das obrigações de desempenho, incluindo condições de pagamento significativas
Revenda de mercadorias em um ponto no tempo	A revenda de mercadorias a contraprestação gerada é proveniente da compra e venda de produtos produzidos por terceiros, adquiridos para o mesmo fim dos produtos produzidos internamente supracitados. Os clientes obtêm o controle do produto e das mercadorias adquiridos de maneira imediata, realizando a retirada dos produtos no ato da compra sem necessitar de frete.
Prestação de serviços	Os serviços prestados referem-se à comercialização de serviços os quais serão prestados e disponibilizados por terceiros, como vale gás, recargas e chips de celular. A obrigação de desempenho é cumprida de maneira imediata, visto que o serviço é comprado e disponibilizado no ato, sem necessitar aprovação, sendo o serviço prestado pelo fornecedor, sendo o Condor Super Center apenas um distribuidor do serviço.

(a) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

A receita de juros de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado é incluída nos ganhos/(perdas) líquidos de valor justo com esses ativos. A receita de juros de ativos financeiros ao custo amortizado e ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes é calculada utilizando o método da taxa de juros efetiva é reconhecida na demonstração do resultado como parte da receita financeira de juros.

A receita financeira é calculada por meio da aplicação da taxa de juros efetiva ao valor contábil bruto de um ativo financeiro exceto para ativos financeiros que, posteriormente, estejam sujeitos à perda de crédito. No caso de ativos financeiros sujeitos à perda de crédito, a taxa de juros efetiva é aplicada ao valor contábil líquido do ativo financeiro (após a dedução da provisão para perdas)

2.17 DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS

A distribuição de lucros para os quotistas da Empresa é reconhecida como um passivo em suas demonstrações contábeis ao final do exercício, com base em seu contrato social. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos quotistas, em Reunião Geral.

2.18 ESTIMATIVAS E PREMISSAS CONTÁBEIS

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Com base em premissas, a Empresa faz estimativas com relação ao futuro e, por definição, tais estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício financeiro, estão contempladas a seguir.

(a) Provisões para contingências

São constituídas provisões para todas as contingências referentes a processos judiciais e extrajudiciais que representam perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, jurisprudências disponíveis, decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. A Administração acredita que essas provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas estão corretamente apresentadas nas demonstrações contábeis.

(b) Perdas de crédito esperadas

São inicialmente estimadas, baseadas na incerteza de realização da referida receita em caixa líquido e posteriormente lançadas para perda quando esgotadas as possibilidades de recuperação;

(c) Constituição de estimativa de perdas nos estoques

As estimativas são constituídas através de relatório dos itens de estoque sem movimentação há mais de 180 dias. Esta estimativa existe para mitigar o risco de perda valor recuperável em itens adquiridos e não utilizados.

d) Imposto de renda, contribuição social e outros impostos

A Empresa é optante para o exercício de 2023 pela tributação sobre o lucro com base no sistema de Lucro Real, com alíquota de 1,65% para PIS e 7,6% para COFINS, na modalidade não cumulativa.

3.1 CONSIDERAÇÕES GERAIS E POLÍTICAS FINANCEIRAS

A administração dos riscos e a gestão dos instrumentos financeiros são realizadas por meio de políticas, definição de estratégias e implementação de sistemas de controle, os quais estabelecem limites e alocação de recursos em instituições financeiras.

Os procedimentos de tesouraria definidos pela política vigente incluem rotinas mensais de projeção e avaliação da Empresa, sobre as quais se baseiam as decisões tomadas pela Administração. A política de aplicações financeiras estabelecida pela Administração da Empresa elege as instituições financeiras com as quais os contratos podem ser celebrados, além de definir limites quanto aos percentuais de alocação de recursos e valores absolutos a serem aplicados em cada uma delas.

3.2 FATORES DE RISCO FINANCEIRO

A Empresa não possui uma diretoria específica para gestão de riscos. A empresa possui duas diretorias, uma Administrativa e Contábil e outra financeira e de Tesouraria, o que espelha a necessidade de alto grau de especificidade necessário na gestão de riscos financeiros. Entretanto, a Alta Administração é responsável por definir a política, administrar os riscos e gerenciar os instrumentos financeiros através de sistemas de controle, os quais estabelecem limites de exposição cambial e juros, e definem a destinação dos recursos junto às instituições financeiras.

As posições de todos os instrumentos financeiros, inclusive os derivativos, bem como os resultados obtidos em relação aos objetivos propostos, são apresentados e avaliados mensalmente pela diretoria financeira e submetidas à apreciação do Conselho de Sócios Quotistas da Empresa.

a) Risco de Liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Empresa não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Empresa é monitorada diariamente pela área financeira da Empresa, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez. Como informado acima, uma diretoria específica para aspectos de tesouraria é responsável por tal estratégia.

b) Risco de Crédito

Decorre de eventual dificuldade de cobrança dos valores de receitas auferidas junto aos seus clientes. Este risco é minimizado por um controle estrito da base de clientes e gerenciamento ativo da inadimplência por meio de políticas claras referentes ao faturamento.

Com relação ao risco de crédito associado às instituições financeiras, a Empresa atua de modo a diversificar essa exposição entre instituições financeiras de primeira linha.

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

c) Risco de Mercado

Risco de Taxas de Juros e Inflação: O risco de taxa de juros decorre da parcela da dívida referenciada a TLP e INPC e aplicações financeiras referenciadas em CDI, que podem afetar negativamente as receitas ou despesas financeiras caso ocorra um movimento desfavorável nas taxas de juros e inflação.

d) Gestão de capital

O objetivo da gestão de capital da Empresa é assegurar que se mantenha um *rating* de crédito forte perante as instituições e uma relação de capital ótima, a fim de suportar seus negócios e maximizar o valor aos sócios.

A Empresa controla sua estrutura de capital fazendo ajustes e adequando às condições econômicas atuais. Para manter ajustada esta estrutura, a mesma pode efetuar pagamentos de dividendos, retorno de capital aos sócios, captação de novos empréstimos.

4 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O caixa e os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo e não para investimento ou outros fins. As aplicações possuem liquidez diária e apresentam risco baixo de perda de valor. **abaixo** composição do saldo em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Caixa geral (i)	82.163.916	80.645.473
Banco conta movimento	1.174.285	1.957.304
Númerários em trânsito (ii)	8.329.364	7.377.304
Aplicações financeiras (iii)	281.470.848	50.712.282
Total	<u>373.138.413</u>	<u>140.692.363</u>

(i) O caixa geral compreende as movimentações das operações de caixa das filiais. Nos valores acima se inserem fundos de troco e checkouts e tesourarias das lojas, cujos montantes detidos podem ser expressivos.

(ii) Representado na sua maioria por valores a serem encaminhados para depósitos e correspondentes bancários, que são operações de recebimento de boletos bancários da instituição financeira do Bradesco nos *checkout* nas lojas da rede.

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

(iii) As aplicações financeiras estão registradas pelo valor de custo, acrescido dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços. Referem-se, substancialmente, a recursos aplicados em CDB (Certificados de Depósito Bancário), com variação próxima ao CDI (Certificado de Depósito Interbancário), que podem ser resgatados imediatamente sem penalidade de juros com a própria instituição emissora.

5 CONTAS A RECEBER

Em 31 de dezembro de 2023, os recebíveis estão assim apresentados:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Clientes (i)	190.209.211	159.441.327
Cartões de créditos e ticket's (ii)	335.302.048	378.362.056
Provisões diversas (iii)	(74.565.333)	(82.174.695)
Total	<u>450.945.926</u>	<u>455.628.688</u>

(i) A seguir apresentamos os montantes a receber líquidos, por idade de vencimento (*aging list*):

	<u>31.12.2023</u>			<u>31.12.2022</u>		
	Clientes	Partes Relacionadas	Total	Clientes	Partes Relacionadas	Total
Títulos à vencer	67.912.126	19.590.827	87.502.952	57.438.744	12.913.567	70.352.312
Títulos vencidos de 31 a 90 dias	34.345.051	873.229	35.218.280	29.274.279	226.469	29.500.748
Títulos vencidos de 91 a 180 dias	7.476.804	932.287	8.409.092	4.080.861	1.384.151	5.465.012
Títulos vencidos de 181 a 360 dias	3.170.998	7.154.503	10.325.501	4.108.349	1.137.556	5.245.905
Títulos vencidos há mais de 360 dias	20.820.529	27.932.857	48.753.386	20.627.725	28.249.625	48.877.350
Total	<u>133.725.508</u>	<u>56.483.703</u>	<u>190.209.211</u>	<u>115.529.959</u>	<u>43.911.368</u>	<u>159.441.327</u>

(ii) Representado na sua maioria por operações com os cartões de crédito das bandeiras Visa, American Express, MasterCard, Diners, SenffNet e os ticket's Abrapetite, Sodexo Pass, Fratello e Redeshop.

(iii) As provisões diversas estão representadas na sua maioria pelas provisões de cartão presente magnético, cheques devolvidos e provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa de anos anteriores.

6 ESTOQUES

O grupo de estoques está assim composto:

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	31.12.2023	31.12.2022
Mercadoria para revenda	572.456.306	715.830.200
Mercadoria enviadas (i)	12.206.246	13.108.639
Total	584.662.552	728.938.839

(i) Mercadorias em trânsito enviadas do centro de distribuição para as lojas

A mercadoria para revenda, está alocada da seguinte forma:

Loja	31.12.2023	31.12.2022
Centro de Distribuição	195.245.918	293.431.587
Santa Felicidade	4.946.255	5.756.267
Lapa	7.064.853	6.709.933
Wenceslau Braz	4.874.987	5.635.981
Pinheirinho	7.967.746	9.864.316
Marechal	5.122.635	6.299.495
Paranaguá Centro	6.148.320	6.428.409
Londrina	8.259.545	9.116.850
Campo Comprido	6.060.954	7.849.758
São Braz	8.440.594	9.620.901
Sítio Cercado	4.746.776	4.764.248
São José dos Pinhais	7.851.737	8.804.396
Apucarana	4.527.482	4.577.324
Hortifruti	3.802.280	2.440.421
Ahú	3.249.319	3.276.265
Ponta Grossa Centro	1.651.208	2.314.182
Ponta Grossa Nova Rússia	7.616.045	9.856.247
Maringá	6.245.220	7.493.518
Nilo Peçanha	13.449.935	17.249.458
Champagnat	10.481.272	11.357.001
Araucária	8.880.606	9.665.236
Santa Cândida	8.552.370	10.623.871
Paranaguá Raia	10.571.674	12.705.765

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Loja	31.12.2023	31.12.2022
Torres	9.120.275	10.843.779
Novo Mundo	9.236.296	11.532.739
Cristo Rei	6.719.515	6.855.807
Água Verde	12.094.815	13.996.486
Fazenda Rio Grande	6.528.578	7.541.682
Campo Largo	4.672.179	4.967.161
Uvaranas	7.703.609	9.525.242
São Jose Dos Pinhais Rua Joinville	9.363.632	10.752.719
Brasília	5.258.620	5.215.635
Castro	7.183.264	8.205.274
Cajuru	8.339.262	8.734.069
Colombo	8.349.648	8.653.894
Pinhais	8.321.702	9.605.125
Maringá Av Colombo	6.697.547	7.399.558
Campo Mourão	6.599.406	7.465.241
Ponta Grossa Jardim Carvalho	7.503.972	8.851.603
Almirante Tamandaré	6.806.012	8.005.828
Ponta Grossa Oficinas	6.270.397	8.331.446
Araucária Costeira	6.301.777	7.435.264
Campo Largo São Jose	7.736.920	8.884.588
Pinhais Av Irai	5.961.197	6.201.776
Joinville Itaum	6.431.867	8.555.678
Boa Vista	6.432.918	6.651.791
Santa Quitéria	5.388.283	5.926.689
Joinville América	6.697.364	6.373.877
Mafra	5.872.691	6.229.352
Joao Bettega	4.373.781	5.834.108
Francisco Derosso	5.319.705	5.421.788
Jaraguá do Sul	4.043.949	4.264.444
Piraquara	4.943.782	5.597.039
Joinville Boa vista	5.277.998	5.413.266
Pilarzinho	4.940.315	5.440.007
Maringá Av Dr Luiz	4.685.768	5.275.813
Jardim das Américas	5.521.528	-
Total	572.456.306	715.830.200

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

7 IMPOSTOS A RECUPERAR

Os impostos e contribuições a recuperar estão representados por:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
INSS a compensar	6.229	1.229
CSLL a compensar	592.200	-
ISS a compensar	15.118	13.552
ICMS a recuperar (i)	224.813	47.339.235
Exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e COFINS (ii)	4.499.559	37.350.723
Antecipação ICMS	512.590	2.371.068
Total	<u>5.850.509</u>	<u>87.075.807</u>

- (i) Créditos de ICMS apurado na sistemática não cumulativa, referente ao crédito nas operações de entrada deduzido do débito nas operações de saída. A empresa ingressou com o Regime Especial nº 7.447/2022 com a atribuição da condição de sujeito passivo por substituição tributária a estabelecimento que opere como centro de distribuição, realizando ajuste a crédito no montante de R\$ 55.652.266 em dezembro de 2022.
- (ii) Crédito de ICMS na base de cálculo das contribuições PIS e COFINS, com ação já transitada em julgado. Sobre o montante reconhecido em tributos a recuperar, a Empresa realiza a compensação em outros tributos federais através de pedidos eletrônicos.

8 OUTROS CRÉDITOS

O grupo de outros créditos está representado por:

Ativo circulante	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Adiantamento a empregados (i)	4.420.763	4.215.869
Adiantamentos a precatórios (ii)	23.819.463	1.510.852
Adiantamentos a fornecedores (iii)	40.037.030	7.049.562
Conta corrente sócios	86.369.270	-
Total	<u>154.646.526</u>	<u>12.776.283</u>

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

- (i) Representado principalmente por adiantamentos de salários, férias e adiantamento para aquisição de produtos no Condor Super Center, como eletrodomésticos e eletroportáteis.
- (ii) Corresponde a aquisição de títulos precatórios, tendo a seguinte composição:

Cedentes	2006	2007	2009	2010	2019	2021	2022	2023	Total
Acyr Ferreira De Camargo Filho	88.915	-	-	-	-	-	-	-	88.915
Iglair Nanci D.Lopes	-	74.275	-	-	-	-	-	-	74.275
Eliete Do Rocio Baranoski	77.086	-	-	-	-	-	-	-	77.086
Valdenir Bueno De Freitas	6.084	-	-	-	-	-	-	-	6.084
Joao Antonio Batista	42.968	-	-	-	-	-	-	-	42.968
Marcio Roberto Barros Guimaraes	5.440	-	-	-	-	-	-	-	5.440
Elvio Candido Da Silva	-	-	25.370	-	-	-	-	-	25.370
Reni Alexandrette	-	-	-	24.882	-	-	-	-	24.882
Gilmara Candida De Jesus	13.872	-	-	-	-	-	-	-	13.872
Isaias Ribeiro De Andrade	9.000	-	-	-	-	-	-	-	9.000
Jose De Arruda	-	-	29.501	-	-	-	-	-	29.501
Julio Cesar R. Boeng	58.446	-	-	-	-	-	-	-	58.446
Lauri Inacio Petrowicz	-	-	-	21.407	-	-	-	-	21.407
Leon Aparecida Dos Santos	27.181	-	-	-	-	-	-	-	27.181
Leopoldo Marcos Ciumachevi	46.446	-	-	-	-	-	-	-	46.446
Luiz Antonio Zeni	62.187	-	-	-	-	-	-	-	62.187
Marhuska Santos Poli	20.008	-	-	-	-	-	-	-	20.008
Raul Alvarez Rangel	37.110	-	-	-	-	-	-	-	37.110
Ronaldo Portugal Bacellar	-	37.892	-	-	-	-	-	-	37.892
Valdino Boeng	-	114.234	-	-	-	-	-	-	114.234
Paulo Cesar Isidoro	-	-	-	-	29.373	-	-	-	29.373
Jose Antonio Curtss	-	-	-	-	73.160	-	-	-	73.160
Luiz Fabiano Da Silva	-	-	-	-	-	-	29.132	-	29.132
Erico Germano Hack	-	-	-	-	-	-	-	171.288	171.288
Fukushima Advogados	-	-	-	-	-	-	-	286.339	286.339
Frederico Julio Reginato	-	-	-	-	-	-	-	1.215.777	1.215.777
Natalia Byron Reginato	-	-	-	-	-	-	-	248.991	248.991
Ida Volusia M.Reginato	-	-	-	-	-	-	-	316.482	316.482
Monica M.Reginato Podgurski	-	-	-	-	-	-	-	316.482	316.482
Fernando Monteiro Reginato	-	-	-	-	-	-	-	316.482	316.482
Claudia Reginato Zarpelon	-	-	-	-	-	-	-	316.482	316.482
Frederico J.Reginato Neto	-	-	-	-	-	-	-	316.482	316.482
Monica M.Reginato Podgurski	-	-	-	-	-	-	-	2.079.121	2.079.121
Fernando Monteiro Reginato	-	-	-	-	-	-	-	2.079.121	2.079.121
Claudia Reginato Zarpelon	-	-	-	-	-	-	-	2.079.121	2.079.121
Frederico Julio Reginato Neto	-	-	-	-	-	-	-	2.079.121	2.079.121
Sajama Malhas Ltda	-	-	-	-	-	-	-	10.201.955	10.201.955
Ronaldo Batista Marques	-	-	-	-	-	-	-	447.000	447.000
Lenir Goncalves Da Silva Filho	-	-	-	-	-	-	-	395.249	395.249
Total	494.744	226.401	54.871	46.289	102.533	-	29.132	22.865.493	23.819.463

A Empresa utilizará o saldo de precatório para pagamento de ICMS em períodos futuros, autorizado pelo parecer conclusivo nº 40/2014 emitido pelo Estado do Paraná.

- (iii) Representado pela sua maioria aos adiantamentos realizados para importação de equipamentos e prestação de serviços para modernização, automação e ampliação no processo de açougue no centro de distribuição.

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Ativo não circulante	31.12.2023	31.12.2022
Depósito judicial cível	11.631.556	11.626.629
Depósito judicial trabalhista	79.093	116.064
Depósito judicial INSS	206.092	206.092
Outros créditos (i)	6.428.617	1.143.671
Total	18.345.358	13.092.456

(i) Valor majoritariamente composto por depósitos calções de aluguel

9 DESPESAS ANTECIPADAS

Face à natureza de suas atividades, a Empresa adota política de contratação de seguros com base no valor máximo passível de sinistro em um mesmo evento, sendo em 31 de dezembro de 2023 os ativos da Empresa apresentavam seguros contra sinistros no montante de R\$ 1.535.193 e para coberturas das instalações e frotas de veículos.

	31.12.2023	31.12.2022
Seguros de imóveis	1.399.584	1.445.582
Seguros de veículos	135.609	143.781
Total	1.535.193	1.589.363

10 PARTES RELACIONADAS

Em 31 de dezembro de 2023, as partes relacionadas estão compostas por:

Ativo	31.12.2023	31.12.2022
API SPE 46	54.239	124.841
Cassola Administradora Ltda.	1.550.000	1.550.000
Comercial de Alimentos Zonta Ltda.	3.000.000	13.990.000
PJ Zonta Adm. de Bens e Part. Ltda.	3.925.040	132.447
Robson Fernandes	118.610	218.798
Selection Locadora de Veículos Ltda.	9.879	23.596
Empréstimos a terceiros	62.285.000	13.570.000
Total	70.942.768	29.609.682

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Passivo	31.12.2023	31.12.2022
Pessoas ligadas (i)	2.215.817	3.477.849
Ricasan Indústria e Com. de Conf. Ltda.	160	160
Zonta Administradora de Cartões Ltda.	4.529.063	4.375.412
Contemporânea Dist. e Import. Ltda.	3.998.378	6.548.378
Comercial de Alimentos Zonta Ltda.	1.604.755	1.436.721
Total	12.348.173	15.838.520

- (i) Valor representado na sua maioria por juros sobre capital próprio a pagar aos sócios, qual foi calculado com base na TJLP.

As transações entre as Empresas do grupo referem-se a transações de mútuo e compartilhamento de gastos.

11 IMOBILIZADO

O imobilizado está assim representado:

a) Abertura

	Vida útil (anos)	Custo	Depreciação acumulada	31.12.2023 Líquido	31.12.2022 Líquido
Máquinas e equipamentos	10 anos	77.531.077	(45.098.406)	32.432.671	32.937.403
Móveis e utensílios	10 anos	51.221.667	(28.366.292)	22.855.375	20.069.158
Veículos	5 anos	25.861	-	25.861	25.861
Instalações	10 anos	83.339.332	(68.917.809)	14.421.523	8.363.081
Computadores e periféricos	5 a 10 anos	16.433.598	(13.650.292)	2.783.306	2.330.508
Instalações comunicação audio-visual	5 a 10 anos	19.208.819	(10.611.137)	8.597.682	6.494.403
Edificações em imóveis de terceiros	25 anos	4.909.691	(279.976)	4.629.715	4.632.984
Aeronave	10 anos	2.081.730	(916.344)	1.165.386	1.373.559
Imobilizações em Andamento		191.304	-	191.304	2.015.481
Ativo de direito de uso		2.083.870	-	2.083.870	2.083.870
(-) ICMS anos anteriores		(18.782.748)	-	(18.782.748)	(18.782.748)
Total		238.262.256	(167.858.311)	70.403.945	61.543.560

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

b) Movimentação

	31.12.2023	Adições	Baixas	Transferências	31.12.2022
Imobilizações em Uso	238.070.926	19.694	(108.128)	25.167.885	212.991.475
Máquinas e equipamentos	77.531.077	5.149	(26.399)	4.999.457	72.552.870
Móveis e utensílios	51.221.667	-	(13.378)	6.702.890	44.532.155
Veículos	25.861	-	-	-	25.861
Instalações	87.494.269	-	(5.000,00)	12.070.054	75.429.215
Computadores e periféricos	16.433.573	-	(63.351)	1.395.484	15.101.440
Instalações comunicação audio-visual	15.053.881	-	-	-	15.053.881
Centrais telefônicas	18.055	-	-	-	18.055
Edificações em imóveis de terceiros	4.909.692	14.545	-	-	4.895.147
Aeronave	2.081.730	-	-	-	2.081.730
Ativo de direito de uso	2.083.870	-	-	-	2.083.870
(-) ICMS anos anteriores	(18.782.749)	-	-	-	(18.782.749)
Imobilizações em Andamento	191.304	26.669.335	(3.325.628)	(25.167.885)	2.015.482
Imobilizado em andamento	211.124	24.131.480	(598.646)	(25.337.191)	2.015.482
Obra Avenida Das Torres	-	446.806	(446.806)	-	-
Obra Água Verde	-	800.657	(899.560)	98.903	-
Obra Novo Mundo	(29.270)	1.121.477	(1.221.150)	70.403	-
Obra Deposito Central Panificação	9.450	168.916	(159.466)	-	-
Depreciação	(167.858.285)	(14.406.089)	11.200	-	(153.463.397)
Máquinas e equipamentos	(45.098.415)	(5.486.384)	3.446	-	(39.615.477)
Móveis e utensílios	(28.366.304)	(3.904.120)	825	-	(24.463.010)
Instalações	(70.809.969)	(3.903.733)	400	-	(66.906.636)
Computadores e periféricos	(13.650.272)	(885.864)	6.529	-	(12.770.937)
Instalações comunicação audio-visual	(8.718.949)	-	-	-	(8.718.949)
Centrais telefônicas	(18.055)	-	-	-	(18.055)
Edificações em imóveis de terceiros	(279.977)	(17.815)	-	-	(262.162)
Aeronave	(916.344)	(208.173)	-	-	(708.171)
Imobilizado Líquido	70.403.945	12.282.941	(3.422.556)	-	61.543.560

A empresa tem por estratégia alugar boa parte de seu imobilizado como empresas do mesmo grupo econômico, como por exemplo suas lojas físicas.

12 INTANGÍVEL

O intangível está assim representado:

a) Abertura do intangível

	Vida útil (anos)	Custo	Amortização acumulada	31.12.2023 Líquido	31.12.2022 Líquido
Direito de uso software	10 anos	7.850.734	(6.020.279)	1.830.455	2.716.760
Marcas e patentes		160.669	-	160.669	160.669
Direito de uso telefônico		61.964	-	61.964	61.964
Direitos Autorais		55.445	-	55.445	55.445
Fundo de comércio		161.202	-	161.202	161.202
Total		8.290.013	(6.020.279)	2.269.735	3.156.040

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

b) Movimentação

	<u>31.12.2023</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>31.12.2022</u>
Intangível em Uso	8.290.014	29.270	-	8.260.744
Direito de uso software	7.850.734	29.270	-	7.821.464
Marcas e patentes	160.669	-	-	160.669
Direito de uso telefônico	61.964	-	-	61.964
Direitos Autorais	55.445	-	-	55.445
Fundo de comércio	161.202	-	-	161.202
Amortização	(6.020.279)	(915.574)	-	(5.104.704)
Direito de uso software	(6.020.279)	(915.574)	-	(5.104.704)
Marcas e patentes	-	-	-	-
Direito de uso telefônico	-	-	-	-
Fundo de comércio	-	-	-	-
Intangível líquido	2.269.735	(886.304)	-	3.156.040

13 FORNECEDORES

Os saldos são decorrentes das aquisições de mercadorias e produtos para venda, além de fornecedores decorrentes do curso normal da operação, apresentando vencimento dentro do curso normal dos negócios. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 o saldo das contas a pagar é composto da seguinte forma:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Fornecedores de mercadoria	439.304.674	438.607.877
Fundo de direito creditorio (i)	32.142.408	31.417.515
Cashback clientes	3.433.314	3.399.065
Total	474.880.396	473.424.457

Em 31 de dezembro de 2023 o saldo de fornecedores, apresentado pelo montante de R\$ 474.880.396, cujo saldo corresponde pelas operações envolvendo principalmente como: Unilever Brasil Ltda., BR Foods S.A., Kraft Foods Brasil S.A., Ambev S.A., além desses a Empresa possui operações com grande número de fornecedores com os quais há um volume de compras pulverizadas.

Em ambos os casos se trabalha com um prazo médio de pagamento de aproximadamente 35 dias, havendo também outros tipos de negociações especiais dependendo de condições acordadas e eventuais campanhas de venda.

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

A seguir apresentamos os montantes a pagar, por idade de vencimento (*aging list*):

	31.12.2023			31.12.2022		
	Fornecedores	Partes Relacionadas	Total	Fornecedores	Partes Relacionadas	Total
Títulos à vencer	368.688.797	27.964.295	396.653.092	361.321.262	39.807.006	401.128.268
Títulos vencidos de 31 a 90 dias	5.464.339	27.867.190	33.331.529	13.679.757	14.938.538	28.618.295
Títulos vencidos de 91 a 180 dias	23.897	499	24.396	-	-	-
Títulos vencidos há mais de 180 dias	9.283.325	12.332	9.295.657	8.861.162	152	8.861.314
Total	383.460.358	55.844.316	439.304.674	383.862.182	54.745.695	438.607.877

- (i) A Empresa detém serviço junto ao Fundo de investimento em direitos creditórios Bassano Di Grappo. Este realiza a antecipação de títulos a receber de fornecedores do Condor Super Center e passa a ser assim o detentor da dívida junto ao Condor, estando assim apresentado os montantes a pagar, por idade de vencimento (*aging list*):

	31.12.2023	31.12.2022
Títulos à vencer	31.992.533	31.417.515
Títulos vencidos de 31 a 90 dias	149.874	-
Total	32.142.408	31.417.515

14 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 o grupo de empréstimos está assim representado:

Instituição	Vencimento	Taxa a/a	Tipo	31.12.2023	31.12.2022
Banco Bradesco	24/02/2023	CDI + 2,75%	Câmbio ROF USD	-	114.755.669
Deutsche Leasing	27/08/2027	5,18%	Leasing	12.051.924	16.237.486
Banco Original	21.08.2025	CDI + 3,75	Nota promissoria	52.809.852	42.780.237
BTG Pactual	25.09.2024	CDI + 2,50 %	Nota promissoria	167.659.047	108.273.000
BTG Pactual	11.12.2025	CDI + 12,92 %	Nota promissoria	150.943.205	-
BTG Pactual	11/12/2023	CDI + 1,80 %	Nota promissoria	-	153.890.093
Banco Safra	03/11/2023	CDI + 1,50 %	CRA	-	59.001.161
Crédito com pessoas ligadas	10/03/2023	-	Capital de giro	257.127	4.331.974
Total Endividamento com Instituições Financeiras				383.721.156	499.269.621
Saldos circulante (a)				373.873.342	486.053.193
Saldos não circulante (b)				9.847.814	13.216.428

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

(a) Passivo circulante:

<u>Instituição financeira</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Banco Bradesco	-	114.755.669
Deutsche Leasing	2.204.110	3.021.058
Banco Original	52.809.852	42.780.237
BTG Pactual	318.602.252	262.163.093
Banco Safra	-	59.001.161
Crédito com pessoas ligadas	257.128	4.331.974
Total	373.873.342	486.053.193

(b) Passivo não circulante:

<u>Instituição financeira</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Deutsche Leasing	9.847.814	13.216.428
Total	9.847.814	13.216.428

15 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

As obrigações fiscais estão assim representadas:

<u>Passivo circulante</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Outros tributos a recolher	32.782	701.942
Funrural a recolher	54.215	25.924
PIS a recolher	339.499	260.380
COFINS a recolher	1.246.833	954.550
ICMS a recolher	28.464.295	21.804.018
IOF a recolher	8.192.776	8.180.487
IRRF a recolher	128.539	180.854
ISS a recolher	39.656	66.926
Parcelamento ICMS a pagar (i)	18.966.100	-
PIS/COFINS Parcelamento	1.085.964	-
CSLL a recolher	724.350	263.275
IRPJ a recolher	692.431	359.376
Total	59.967.440	32.797.732

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Passivo não circulante	31.12.2023	31.12.2022
Parcelamento ICMS a pagar (i)	33.730.405	48.583.871
PIS/COFINS Parcelamento	995.467	3.167.395
Total	34.725.872	51.751.266

(i) Saldo relacionado ao Programa de Regularização Fiscal do estado do Paraná, associado a pendências e notificações de multa por questões do imposto estadual do ICMS.

16 OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

As obrigações sociais e trabalhistas estão representadas por:

	31.12.2023	31.12.2022
Salários a pagar	9.511.935	9.091.728
Provisões de férias e 13º salário	17.206.908	17.806.173
Encargos sociais a pagar	8.642.761	8.523.492
Encargos sociais sobre provisões	6.273.469	6.532.501
Outras contas	184.374	293.672
Total	41.819.447	42.247.566

17 OUTRAS CONTAS A PAGAR

As outras contas a pagar estão representadas por:

Passivo circulante	31.12.2023	31.12.2022
Convênios funcionários	15.880.554	17.047.446
Água e esgoto a pagar	190.377	192.648
CDAS a pagar (i)	106.153.204	106.129.059
Total	122.224.135	123.369.153

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Passivo não circulante	31.12.2023	31.12.2022
INSS Suspenso (ii)	6.060.569	6.060.569
Conta Corrente - Sócios	-	3.876.976
Varição Passiva a Liquidar	24.397	-
Total	6.084.966	9.937.545

(i) Valor relativo atuação do fisco Federal correspondente a PERD/COMP indeferidas de saldos negativos de IRPJ e CSLL do processo de incorporação da GBE Ltda e Louis Dreyfus no ano de 2005 e utilização de créditos de PIS e COFINS ocorridas em 1999 e 2000 além de demais débitos inscritos através de auto de infração.

(ii) Montante relativo à contribuição previdenciária sobre 1/3 de férias e auxílio-doença, os quais estão sendo questionados judicialmente;

18 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(i) Capital social:

Baseado na 108ª alteração contratual de 13 de dezembro de 2023 o Capital social consta o montante de R\$ 100.000.000, divididos em 100.000.000 quotas no valor de R\$1 (um real) cada havendo ainda necessidade de integralização de R\$ 18.000.000 para os sócios proporcionais a sua participação conforme o quadro societário da empresa e ficando assim distribuído:

Sócios	Quantidade de Quotas	Porcentagem	Valor
JZ Imóveis e Participações Societária	50.020.000	50,02%	50.020.000
SZ Imóveis e Participações Societária	16.660.000	16,66%	16.660.000
LZ Imóveis e Participações Societária	16.660.000	16,66%	16.660.000
AZ Imóveis e Participações Societária	16.660.000	16,66%	16.660.000
Total	100.000.000	100%	100.000.000

Os sócios são remunerados através de distribuições de dividendos e também por meio do pagamento de juros sobre capital próprio, calculados com base na variação de taxa de longo prazo (TLP), respeitando sempre a participação societária de cada sócio.

(ii) Reserva de Incentivos Fiscais

A Empresa possui benefício fiscal advindo de subvenção governamental na redução de passivos registrados sob a alcinha de Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviço (ICMS), para as operações praticadas de revenda de mercadorias com redução de base de cálculo e isenção do ICMS.

Em 31 de dezembro de 2023 a Empresa reconheceu receita advinda da redução de passivos nota explicativa nº 15, no montante de R\$ 303.666.367 (em 31 de dezembro de 2022: R\$ 205.558.677) registrando diretamente no resultado do exercício, tal receita, conforme nota explicativa nº 19, sob alcinha de "Crédito presumido de ICMS".

Após o trânsito da subvenção governamental pela demonstração de resultado tal montante é apropriado em conta de patrimônio líquido, para comprovação do atendimento da condição de não distribuição dos benefícios advindos da subvenção, sendo registrado na conta de reservas de incentivos fiscais, a partir da conta de lucros ou prejuízos acumulados. Em 31 de dezembro de 2023, estão escrituradas reservas de incentivos fiscais no montante de R\$ 303.666.367 (em 31 de dezembro de 2022: R\$ 205.558.677).

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

19 RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

Em 31 de dezembro de 2023, a receita operacional líquida está composta por:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Venda à vista	5.652.460.511	5.458.387.187
Venda à prazo	239.652.883	174.469.423
Serviços de recarga de celular	141.197	185.563
Serviços de venda de vale gás	312.263	213.127
Serviços vendas com garantia estendida	383.440	660.219
Serviços Facilita	831	1.497
Serviço de comissão de chip de celular	17.077	115
Outros serviços	1.444.801	1.336.519
Total de receitas	<u>5.894.413.003</u>	<u>5.635.253.650</u>
Vendas canceladas e devoluções	(23.522.186)	(25.170.792)
Total das vendas canceladas e devoluções	<u>(23.522.186)</u>	<u>(25.170.792)</u>
PIS sobre vendas	(43.758.958)	(42.727.959)
COFINS sobre vendas	(201.722.936)	(196.877.095)
ICMS sobre vendas	(767.369.114)	(443.481.740)
ISS sobre prestação de serviços	(42.915)	(62.627)
Subvenção governamental (i)	303.666.367	205.558.677
Total das deduções	<u>(709.227.556)</u>	<u>(477.590.744)</u>
Total receita líquida	<u>5.161.663.261</u>	<u>5.132.492.114</u>

- (i) Valor referente a Subvenção Governamental sob benefícios fiscais de ICMS com a redução da base de cálculo e isenção do imposto na revenda de mercadorias conforme nota explicativa nº 18 item (ii).

20 CUSTOS OPERACIONAIS

Os custos operacionais compreendem o custo das aquisições líquido dos descontos comerciais recebidos de fornecedores, variações nos estoques e custos de logística e outros custos.

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

O custo de frete inclui o custo das operações de logística administradas ou terceirizadas pela Empresa, compreendendo os custos de armazenamento, manuseio e frete incorridos até a disponibilização da mercadoria para venda, Abaixo constam com a seguinte composição:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Custo das mercadorias	3.889.362.943	3.716.162.449
Custo com fretes	10.272.131	11.322.632
Outros custos	12.279.059	10.386.204
Total	<u>3.911.914.133</u>	<u>3.737.871.285</u>

21 DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

As despesas gerais e administrativas estão representadas por:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Manutenção	53.518.363	52.322.183
Gastos com veículos e deslocamentos	15.085.231	15.544.827
Outras despesas gerais e administrativas	33.565.738	36.330.425
Alugueis	142.126.243	166.073.873
Despesas com energia elétrica e serviços	58.710.078	59.106.434
Despesas com seguros	9.086.041	8.021.161
Prestações serviços de terceiros	10.426.378	11.304.530
Despesas com assessorias e consultoria	13.242.947	13.819.089
Depreciações e amortizações	14.198.503	13.625.060
Indenizações diversas	1.200.943	1.378.457
Total	<u>351.160.465</u>	<u>377.526.039</u>

22 DESPESAS COM PESSOAL

As despesas com pessoal estão representadas por:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Salários e ordenados	287.602.472	274.086.907
Encargos sobre folha	79.565.352	79.105.010
Ações trabalhistas	14.689.514	11.650.379
Benefícios aos empregados	20.970.390	20.745.581
Outras despesas com pessoal	5.303.220	5.441.462
	<u>408.130.948</u>	<u>391.029.339</u>

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

23 DESPESAS TRIBUTÁRIAS

As despesas tributárias estão representadas por:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
IPTU	11.345.023	9.973.079
Multas	89.535	417.810
Doações	899.145	2.150.000
Auto de infração	938.277	82.145.197
Taxas	1.346.789	1.359.637
Outros impostos	955.128	636.223
	<u>15.573.897</u>	<u>96.681.946</u>

24 DESPESAS COMERCIAIS

As despesas comerciais estão representadas por:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Propaganda audio visual	16.110.407	26.317.004
Propaganda impressa	19.308.941	21.355.715
Campanhas	1.369.076	968.955
Patrocínios	904.125	710.000
Outras despesas Comerciais	67.428	846.825
	<u>37.759.977</u>	<u>50.198.499</u>

25 OUTRAS RECEITAS E (DESPESAS)

As outras receitas e (despesas) estão representadas por:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ganho na venda de ativo imobilizado	160.797	240.310
Recuperação de receitas	6.855.253	11.637.338
Receitas com outras vendas	1.030.349	1.133.849
Locação de espaço (i)	46.804.761	40.833.719
Recuperação de tributos (ii)	16.527.018	83.749.170
Outras receitas	795.871	7.836.090
Total de outras receitas	<u>72.174.049</u>	<u>145.430.476</u>
Perdas com roubo	(50.919)	(143.030)
Total de outras despesas	<u>(50.919)</u>	<u>(143.030)</u>

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

- (i) Correspondem principalmente as receitas de Trademarketing - contratos firmados com fornecedores para locação de espaços especiais em lojas, como locação de pontas de gôndolas, ilhas e displays.
- (ii) Representam o ágio incorrido na aquisição de ICMS Substituição Tributária (ST) e na exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS.

26 RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

O resultado financeiro líquido está representado por:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Juros recebidos	1.464.705	1.044.025
Descontos obtidos	1.077.829	775.757
Rendimento aplicações financeiras e fundos	15.179.702	5.044.370
Recuperação de tributos	-	50.243.778
Outras receitas	1.884.128	6.273.419
Total de receitas financeiras	<u>19.606.364</u>	<u>63.381.349</u>
Juros pagos	(144.709.242)	(122.748.040)
Descontos concedidos	(2.281.628)	(2.238.114)
Despesas bancárias	(745.860)	(3.469.536)
PCLD	(188.498)	(163.833)
Outras despesas	(1.282.566)	(4.077.024)
Total de despesas financeiras	<u>(149.207.794)</u>	<u>(132.696.547)</u>

27 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

A reconciliação da despesa de imposto de renda e de contribuição social, ajustada com as adições e exclusões previstas na legislação vigente, calculada com base nas respectivas alíquotas normais, está assim apresentada:

CONDOR SUPER CENTER LTDA.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	31.12.2023	31.12.2022
Lucro Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	379.645.541	555.157.254
(+) Adições	1.935.563	3.563.945
Despesas Indedutíveis	1.036.418	37.641
Doações Projetos Culturais	875.000	1.275.000
Doações ao Fundo do Direito da Criança	-	875.000
Multas não dedutíveis	-	688.152
Doações	24.145	688.152
(-) Exclusões	(352.218.161)	(214.537.707)
(-) Exclusão com P&D - Lei do Bem (iii)	(3.420.793)	(3.480.678)
(-) Subvenção para Investimentos (i)	(303.666.367)	(205.558.677)
(-) Receita Financeira (ii)	(45.131.002)	(5.498.352)
(=) Lucro Real	<u>29.362.943</u>	<u>344.183.492</u>
(-) Compensações	-	-
(=) Base de calculo do IRPJ e CSLL	<u>29.362.943</u>	<u>344.183.492</u>
(%) IRPJ Alíquota 15%	4.404.441	51.524.301
(%) IRPJ Adicional 10%	2.912.294	34.325.534
(-) Incentivos Fiscais Projetos Culturais	(99.977)	(500.000)
(-) Incentivo Fiscal Criança e Juventude	(24.145)	(5.000)
(=) IRPJ a Recolher	7.192.614	85.344.835
(%) CSLL Adicional 9%	2.642.665	30.914.581
(=) CSLL a Recolher	<u>2.642.665</u>	<u>30.914.581</u>
(=) Total de despesas com IRPJ e CSLL do período	<u>9.835.279</u>	<u>116.259.416</u>

(i) Exclusão da Subvenção Governamental

No exercício de 2023, a Empresa reduziu como um ajuste de exclusão ao lucro real e base negativa da CSLL, o montante de R\$ 303.666.367 (em 31 de dezembro de 2022: R\$ 205.558.677) referente a Subvenção Governamental através de benefícios fiscais de ICMS, como a redução da base de cálculo e a isenção do imposto na saída de revenda de mercadorias.

O ajuste fiscal de exclusão da receita de incentivos fiscais atende aos requisitos de constituição de reserva de incentivos fiscais no Patrimônio Líquido e, de acordo com seus assessores jurídicos, os benefícios fiscais de ICMS estão sendo concedidos como estímulo a implantação e expansão da empresa, conforme legalidade garantida em carta conforto, no qual foi emitida pela Martinelli Advogados em 28 de março de 2024.

(ii) Exclusão da Receita Financeira

A empresa reduziu da base de cálculo do IRPJ e da CSLL, o montante de R\$ 45.131.002 ao equivalente a receita financeira de indébitos tributários, no qual possui processo judicial para a não tributação desta "receita" pelo IRPJ e a CSLL.

(iii) Incentivo Fiscal Lei do Bem

A Empresa reduziu da base de cálculo para IRPJ e CSLL no montante de R\$ 3.420.793, referente ao incentivo fiscal a Pesquisa e Desenvolvimento de Inovação Tecnológica, fundamentada pela Lei 11.196/05, conhecida como a Lei do Bem.

Esse incentivo fiscal é programa instituído pelo Governo por meio do Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações e Comunicações, o qual busca estimular as empresas a realizarem pesquisa e desenvolvimento de inovação tecnológica concedendo como benefícios a exclusão dos gastos realizados no período de apuração com pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica classificáveis como despesas operacionais pela legislação do Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica – IRPJ.

Além da despesa operacional, a Lei 11.196/05 dispõe ainda a exclusão do lucro líquido e da base de cálculo da CSLL o valor correspondente a 60% das despesas realizadas com pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica no período. Tal exclusão pode chegar a 80% em função do número de empregados envolvidos na pesquisa e desenvolvimento. A Empresa iniciou a utilização do incentivo fiscal a Pesquisa e Desenvolvimento de Inovação tecnológica em janeiro de 2019.

28. COBERTURA DE SEGUROS

A Empresa tem por política contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes julgados pela administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. A Empresa realiza o gerenciamento de riscos para garantir a cobertura integral de seu ativo imobilizado e estoques.
