

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

1) CONTEXTO OPERACIONAL

A L. FERNANDO MAZZA CURSOS E TREINAMENTO, é uma sociedade empresária individual, com sede e foro na Rua Dona Elisa Fláquer, 100 – Sala 705 – Bairro Centro – Santo André – SP – CEP: 09020-150, com atividade de cursos, treinamentos e qualificações profissionais voltados ao gerenciamento de pessoas e produção, treinamento, suporte e manutenção em informática e automação, ensino de línguas estrangeiras e da linguagem de libras, organização de palestras, congressos e feiras voltados à capacitação profissional individual e coletiva, serviços de tradução e interpretação, exceto tradução juramentada, podendo ser contratado por particulares e empresas públicas e privadas, inclusive com administração à distância (EAD) dos referidos serviços, com início de atividades em 21/09/2011.

2) APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com os ditames do ITG 1000, além dos Princípios Fundamentais de Contabilidade e demais práticas emanadas da legislação societária brasileira.

3) PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1) Direitos e obrigações

Estão demonstrados pelos valores históricos, acrescidos das correspondentes variações monetárias e encargos financeiros, observado o regime de competência;

3.2) Ajuste de avaliação patrimonial

A empresa nunca efetuou ajuste de avaliação patrimonial.

3.3) Forma de Tributação

A empresa está no regime tributário do lucro presumido e contabiliza os encargos tributários pelo regime de competência.

4) RESPONSABILIDADE E CONTINGÊNCIAS

Não há passivo contingente registrado contabilmente, tendo em vista que os administradores da empresa, escudados em opinião de seus consultores e advogados, não apontam contingências de qualquer natureza.

5) CAPITAL SOCIAL

O capital social é de R\$ 400.000,00 (Quatrocentos mil reais), dividido em 400.000 quotas de R\$ 1,00, parcialmente integralizado, apresentando a seguinte composição:

Luis Fernando Mazza	400.000	R\$ 400.000,00
----------------------------	----------------	-----------------------

6) PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO

A sociedade possui propriedades para investimentos, sendo que seus imóveis são destinados a utilização nas operações próprias .

7) EVENTOS SUBSEQUENTES

O administrador declara desconhecer fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício, que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

DEMONSTRAÇÃO DOS INDICES ECONÔMICOS E FINANCEIROS

Para o exercício findo em 31 de Dezembro de 2022.

L. FERNANDO MAZZA CURSOS E TREINAMENTO

CNPJ: 14.379.830/0001-86

Rua Dona Elisa Fláquer, 100 – Sala 705 – Centro

EM REAIS

Margens de Lucro

Podemos citar, entre os principais índices econômicos, as margens de lucro, obtidas a partir da confrontação do lucro com as receitas:

a) Margem Bruta(MB) – Lucro Bruto : Vendas Líquidas

b) Margem Operacional(MO) – Lucro Operacional: Vendas Líquidas

c) Margem Líquida(ML) – Lucro Líquido : Vendas Líquidas

(*)a Margem Operacional é a margem das operações correntes.

Vejamos essas margens com a base na DRE

Demonstração do Resultado Exercício	2022
Receita Operacional Bruta	1.301.970,33
(-)Deduções de Vendas	(98.008,79)
(=)Receita Operacional Líquida	1.203.961,54
(=)Lucro Bruto	1.203.961,54
(-)Despesas Operacionais	(871.542,86)
(=)Resultado Financeiro Líquido	332.418,68
(+)RECEITAS FINANCEIRAS	36.067,01
(=)Lucro Operações Correntes	368.485,69
(=)Lucro antes do IRPJ/CSLL	368.485,69
(-)IRPJ/CSLL	(139.639,47)
(=)Lucro Líquido do Exercício	228.846,22

Período	2022
Margem Bruta	100%
Lucro Bruto Vendas Líquidas	92,47%
Lucro Operacional Vendas Líquidas	27,61%
Margem Líquida	27,61%
Lucro Líquido Vendas Líquidas	19,00%

Índices de Rentabilidade

Os índices de rentabilidade confrontam o lucro com o ativo e também com o patrimônio líquido. O ativo representa os recursos disponíveis para obtenção do lucro e o patrimônio líquido representa o capital investido pelos sócios ou acionistas.

-Índice de Rentabilidade do Ativo(IRA)

Lucro Líquido do Período : Ativo Total Médio

-Índice de Rentabilidade do Patrimônio Líquido(IRPL)

Lucro Líquido do Período : Patrimônio Líquido Médio

-Índice Giro do Ativo(IGA)

Vendas Líquidas : Ativo Total Médio

Observe que o ativo e o patrimônio líquido são médios. Somam-se os respectivos valores inicial e final e divide-se por 2.

Isso se deve ao fato de que há variação tanto no ativo quanto no patrimônio líquido no decorrer do período e a utilização da média tende a neutralizar essas variações.

Ativo	2022
	REAIS
Ativo Circulante – Disponível	486.434,44
Ativo Circulante – Créditos	821.571,17
Realizável a Longo Prazo	5.908,93
Imobilizado	5.131,46
Total do Ativo	1.319.046,00

Passivo	2022
	REAIS
Passivo Circulante	160.496,00
Passivo não Circulante	
Patrimônio Líquido	1.158.550,00
Total do Passivo	1.319.046,00

Demonstração do Resultado do Exercício	2022
Receita Operacional Bruta	1.301.970,33
(-)Deduções de Vendas	(98.008,79)
=Receita Operacional Líquida	1.203.961,54
Lucro Bruto	1.203.961,54
(-)Despesas Operacionais	(871.542,86)
=Resultado Financeiro Líquido	332.418,68
(+)RECEITAS FINANCEIRAS	36.067,01
=Lucro Operações Correntes	368.485,69
=Lucro antes do IRPJ/CSLL	368.485,69
(-)IRPJ/CSLL	(139.639,47)
=Lucros do Exercício	228.846,22

Índice de Rentabilidade do Ativo(IRA)

Lucro Líquido do Período : Ativo Total Médio

R\$ 228.846,22 : R\$ 486.434,44 = 47,04 %

Índice de Rentabilidade do Patrimônio Líquido(IRPL)

Lucro Líquido do Período : Patrimônio Líquido Médio

R\$ 228.846,22 : R\$ 1.158.550,00 = 19,75%

A leitura desses índices significa que:

- a) a cada R\$ 1,00 do Ativo Total Médio a empresa gerou lucro líquido de R\$ 47,04.
- b) a cada R\$ 1,00 do Patrimônio Líquido a empresa gerou lucro líquido de R\$ 19,75.

Índices de Endividamento

Os índices de endividamento são aqueles que mostram a relação entre o capital próprio(patrimônio líquido) e o capital de terceiros(passivo circulante e exigível a longo prazo), entre os quais destacamos:

- a) participação do capital próprio, confronta o patrimônio líquido com o total do passivo;

b) participação do capital de terceiros, confronta o passivo circulante + o passivo exigível a longo prazo com o passivo total;

c) participação das dívidas de curto prazo, relaciona o passivo circulante com o passivo total.

Ativo	2022
	REAIS
Ativo Circulante – Disponível	486.434,44
Ativo Circulante - Créditos	821.571,17
Realizável a Longo Prazo	5.908,93
Imobilizado	5.131,46
Total do Ativo	1.319.046,00

Passivo	2022
	REAIS
Passivo Circulante	160.496,00
Passivo não Circulante	
Patrimônio Líquido	1.158.550,00
Total do Passivo	1.319.046,00

a) participação do capital próprio:

Patrimônio Líquido : Passivo Total

R\$ 1.158.550,00 : R\$ 1.319.046,00 = 87,83%

b) participação do capital de terceiros:

(Passivo Circulante + Passivo não Circulante) : Passivo Total

R\$ 160.496,00 : 1.319.046,00 = 12,17%

c) participação das dívidas de curto prazo:

Passivo Circulante : Passivo Total

R\$

160.496,00:1.158.550,00=12,17%

Índices de Liquidez

Os índices de liquidez conhecidos e utilizados, evidenciam a capacidade de pagamento das dívidas da entidade por meio da confrontação do ativo realizável com o passivo exigível, entre os quais destacamos:

a) Índice de Liquidez Geral, confronta o ativo circulante mais o realizável a longo prazo com o passivo circulante mais o exigível a longo prazo.

b) Índice de Liquidez Corrente, confronta o ativo circulante com o passivo circulante.

c) Índice de Liquidez Seca, confronta o ativo circulante com o passivo circulante.

d) Índice de Liquidez Imediata, confronta as disponibilidades com o passivo circulante.

Ativo	2022
	REAIS
Ativo Circulante Disponível	486.434,44
Ativo Circulante - Créditos	821.571,17
Realizável a Longo Prazo	5.908,93
Imobilizado	5.131,46
Total do Ativo	1.319.046,00

Passivo	2022
	REAIS
Passivo Circulante	160.496,00
Passivo não Circulante	
Patrimônio Líquido	1.158.550,00
Total do Passivo	1.319.046,00

a) Índice de Liquidez Geral:

$IGL = (\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a longo Prazo}) / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo não Circulante})$

$R\$ 492.343,37 / 160.496,00 = 30,67$

b) Índice de Liquidez Corrente:

$ILC = \text{Ativo Circulante} : \text{Passivo Circulante}$

$R\$ 486.434,44 / 160.496,00 = 30,67$

c) Índice de Liquidez Seca:

$ILS = (\text{Ativo circulante} - \text{Estoques}) : \text{Passivo Circulante}$

$(R\$ 486.434,44) : 160.496,00 = 30,67$

d) Índice de Liquidez Imediata:

$ILI = \text{Disponibilidades} : \text{Passivo Circulante}$

$$R\$ 486.434,44 : 160.496,00 = 30,67$$

A leitura dos índices de liquidez é feita considerando-se a proporção de ativo em relação ao passivo.

Índices de Solvência

Os **índices de solvência** a curto prazo referem-se ao nível de liquidez de uma empresa, ou seja, à sua capacidade de honrar compromissos de curto prazo, e basicamente relacionam ativo e passivo circulantes. Liquidez **Geral** = (Ativo circulante + Realizável a L.P.) / (Passivo circulante + Exigível a L.P.)

Então temos:

Índice de Solvência Geral – Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo/Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo.

$$ISG = R\$ 486.434,44 / 160.496,00 = 30,67$$

Índice de Solvência Seca – Lucro Líquido + Depreciação do Exercício/Passivo Circulante

$$ISS = R\$ 486.434,44 + 843,72 / 160.496,00 = 30,36$$

Santo André, 31 de Dezembro de 2.022.

L. FERNANDO MAZZA CURSOS E TREINAMENTO

LUIS FERNANDO MAZZA – ADMINISTRADOR

ELIANE GOMES DA SILVA

CONTADORA – CRC-SP Nº 127.371