

GRACIOSA COUNTRY CLUB

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 30 de junho de 2022 e 2021



GRACIOSA COUNTRY CLUB

Demonstrações contábeis
Em 30 de junho de 2022 e 2021

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis



RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores do
Graciosa Country Club
Curitiba - PR

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis do Graciosa Country Club ("Entidade"), que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Graciosa Country Club em 30 de junho de 2022, 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 sobre as demonstrações contábeis

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 "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Graciosa Country Club, 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 (CFC), 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.

Outros assuntos

As demonstrações contábeis encerradas em 30 de junho de 2021, apresentadas para fins de comparação, foram auditadas por outros auditores independentes, com relatório emitido em 09 de julho de 2021, sem ressalvas.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade do Graciosa Country Club 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 Graciosa Country Club ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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.

Como parte da 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, 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;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Graciosa Country Club;
- 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Graciosa Country Club. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o Graciosa Country Club 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 representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Curitiba, 19 de julho de 2022.

Graciosa Country Clube.

Balancos patrimoniais
Em 30 de Junho de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

ATIVO	Nota	30/06/2022	30/06/2021	PASSIVO	Nota	30/06/2022	30/06/2021
Circulante				Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	6	21.385	17.956	Fornecedores	11	1.887	1.107
Contas a receber	7	6.598	3.602	Obrigações trabalhistas	12	1.705	886
Outras contas a receber	8	866	861	Obrigações tributárias		15	9
Estoques	9	407	369	Outras exigibilidades	13	978	1.118
Despesas Antecipadas		56	49			4.585	3.120
		29.312	22.837				
Não circulante				Patrimônio líquido	14		
Contas a receber	7	144	-	Capital Social		69.857	66.929
Depósitos Judiciais		18	18	Ações em tesouraria		(90)	(300)
Investimentos		32	32	Ajustes de avaliação patrimonial		343.947	344.741
Imobilizado	10	392.912	393.540	Superávit acumulado		4.562	1.979
Intangível		443	42			418.276	413.349
		393.549	393.632				
Total do ativo		422.861	416.469	Total do passivo e patrimônio		422.861	416.469

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Graciosa Country Clube.

Demonstração do Resultado Em 30 de Junho de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Receitas do clube	15	40.295	29.486
		<u>40.295</u>	<u>29.486</u>
Despesas gerais e administrativas	16	(17.873)	(12.022)
Despesa com pessoal	17	(19.004)	(16.687)
Outras despesas ou perdas		(35)	(24)
Superávit Operacional antes do resultado financeiro		<u>3.383</u>	<u>753</u>
Receitas financeiras	18	1.347	431
Despesas financeiras	18	(168)	(39)
Resultado Financeiro		<u>1.179</u>	<u>392</u>
Superávit líquido do exercício		<u>4.562</u>	<u>1.145</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Graciosa Country Clube.

Demonstrações do resultado abrangente

Em 30 de Junho de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	30/06/2022	30/06/2021
Superávit líquido do exercício	4.562	1.145
Ágio na venda de ações em tesouraria	-	140
Realização da avaliação patrimonial	(794)	596
Resultado abrangente	<u>3.768</u>	<u>1.881</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Graciosa Country Clube.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido Em 30 de Junho de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

	Capital Social	Ações em Tesouraria	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Superáv acumulado	Total do Patrimônio Líquido
Saldos em 30 de junho de 2020	64.713	(175)	345.534	2.217	412.289
Resgate de ações em tesouraria	-	(265)	-	-	(265)
Venda de ações em tesouraria	-	180	-	-	180
Ágio na venda de ações em tesouraria	-	(40)	-	40	-
Superávlt período	-	-	-	1.145	1.145
Realização da avaliação patrimonial	-	-	(793)	793	-
Incorporação do Superávlt ao Patrimônio Social	2.216	-	-	(2.216)	-
Saldos em 30 de junho de 2021	66.929	(300)	344.741	1.979	413.349
Venda de ações em tesouraria	-	690	-	-	690
Doação de ação patrimonial	-	(250)	-	-	(250)
Deságio na venda de ações em tesouraria	-	20	-	(20)	-
Ágio na venda de ações em tesouraria	-	(175)	-	175	-
Superávlt período	-	-	-	4.562	4.562
Realização da avaliação patrimonial	-	-	(794)	794	-
Resgate de ações em tesouraria	-	(60)	-	-	(60)
Aquisição de ações patrimonial em tesouraria	-	(15)	-	-	(15)
Integralização capital social	2.928	-	-	(2.928)	-
Saldos em 30 de junho de 2022	69.857	(90)	343.947	4.562	418.276

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Graciosa Country Clube.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Em 30 de Junho de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	30/06/2022	30/06/2021
Superávit (Déficit) líquido do exercício	4.562	1.145
Itens que não afetam o caixa operacional		
Juros e variações monetárias	-	2
Juros incorridos de sócios	-	(359)
Depreciações e amortizações	3.787	3.497
Provisão Contingências	-	(40)
Resultado na baixa de ativos não circulantes	-	5
	8.349	4.250
Aumento e diminuição das contas de ativo e passivo		
(-/+)/ Aumento/diminuição nos contas a receber	(3.140)	10
(-/+)/ Aumento/diminuição em outras contas a receber	(5)	(567)
(-/+)/ Aumento/diminuição nos estoques	(38)	31
(-/+)/ Aumento/diminuição em despesas antecipadas	(7)	(20)
(-/+)/ Aumento/diminuição em depósitos judiciais	-	2
(+/-)/ Aumento/diminuição em contas a pagar	780	547
(+/-)/ Aumento/diminuição em obrigações trabalhistas	819	318
(+/-)/ Aumento/diminuição em obrigações tributárias	6	(9)
(+/-)/ Aumento/diminuição em outras contas a pagar	(140)	172
Caixa líquido das atividades operacionais	6.624	4.734
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições imobilizado	(3.190)	(3.586)
Baixas do imobilizado	120	38
Adições intangível	(532)	(9)
Baixas intangível	42	-
Caixa líquido (aplicado) / proveniente de atividades de investimentos	(3.560)	(3.557)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Venda e resgate de ações	365	(85)
Caixa líquido das atividades de financiamentos	365	(85)
Redução líquida de caixa ou equivalentes de caixa	3.429	1.092
Modificações nas disponibilidades líquidas		
Saldo no início do exercício	17.956	16.865
Saldo no final do exercício	21.385	17.957
AUMENTO OU REDUÇÃO LÍQUIDO EM DISPONIBILIDADE	3.429	1.092

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1 Contexto operacional

O Graciosa Country Club foi fundado em 14 de julho de 1927, após fusão do Graciosa Tênis Club e Curitiba Golf Club e trata-se de uma associação sem fins lucrativos com principal objetivo de promover reuniões e atividades de caráter cultura e social. A Empresa está sediada na Avenida Munhoz da Rocha, 1.146, Cabral na cidade de Curitiba, Estado do Paraná.

O estatuto determina número reduzido de sócios, diferente dos demais clubes da cidade de Curitiba, visando uma convivência mais harmônica entre os associados. Hoje aproximadamente há 8.000 associados, considerando titulares e dependentes.

O Clube possui aproximadamente, uma área 236.116,72 m² de área em local privilegiado, um campo de golfe, quinze quadras de tênis, um parque aquático e uma Sede Social.

Os sócios fundadores foram Ary Taborda, Frederico Leitner, Tobias Pinto Xavier e Walter Dietch, incluídos na lista em novembro de 1927. O atual presidente é o Tobias de Macedo e a diretoria é composta dos seguintes integrantes:

Presidente- Tobias de Macedo;
Vice-presidente- Sergio Luis Keinert;
Vice-presidente Financeiro- Nelson Luiz Velloso Filho;
Diretor da Biblioteca- Adalberto Scherer Filho;
Capitão de Golfe- Alvaro de Quadros Neto;
Capitã de Golfe- Ângela Ninno Leite;
Diretor de Sustentabilidade- Aristides de Athayte Bisneto;
Diretor Jurídico- Carlos Alberto Farracha de Castro;
Diretor Jurídico Adjunto- Carlos Eduardo Maranhão Santana;
Diretor de Informática- Carlos Henrique Hupe Schwabe;
Diretor de Tênis- Cosme Bueno Gomm Filho;
Diretor Ouvidor- Claudio Calluf;
Diretora Social- Cristiane Moro Keinert;
Diretor Secretário- Eduardo de Oliveira Franco;
Diretor de Sauna- Guilherme Godinho Zorning;
Diretora de Comunicação- Isabella Cabral França Vidal;
Diretor de Esportes Aquáticos- João Ricardo Tramuja Von Borell Du Vernay;
Diretor de Obras- José Maria de Pedrosa Júnior;
Diretor de Padel- Leonardo Costa Hauer;
Diretora Cultural- Liana de Camargo Leão;
Diretor de Sede- Luís Affonso Borrelli Costacurta;
Diretor Médico- Luiz Eduardo de Aguiar Marques;
Diretor de Segurança- Marco Demeterco;

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

Diretor de Gastronomia- Marcos Natel Mueller;
Diretora de Padel- Mariana Vieira Buffara Volpi;
Diretor de Governança- Mauro Leitner Guimarães Filho;
Diretor de Patrimônio- Nagib Georges Fattouch;
Diretora do Clubinho da Criança- Nicole Molteni Lopes;
Diretor de Tecnologia e Inovação- Nobile Scandelari Júnior;
Diretor de Planejamento- Octavio Augusto de Leão Buchi;
Diretor de Poker- Oscar Dias Pimpão Júnior;
Diretora do Centro Poliesportivo- Rafaela de Oliveira Castro Correa;
Diretor de Squash- Roberto Teixeira de Freitas;
Diretor do Centro Poliesportivo- Roger Wolf Pedroso;
Diretor de Operações- Saulo Bertoldo;
Diretora de Responsabilidade Social- Sueli Marlene Steffen Gossling.

O Conselho Deliberativo Gestão 2021-2023 é composto dos seguintes integrantes:

Presidente- Guilherme Jacques Teixeira de Freitas;
Vice-presidente- Tarcisio Araújo Kroetz;
1º Secretário- Ângela Negrão Torres Gomes;
2º Secretário- Ubirajara Custódio Filho.

De acordo com os princípios contábeis, abaixo estão apresentadas as demonstrações contábeis do Graciosa Country Club:

2 Base da preparação

Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC):

- Resolução do CFC 1.409/12, a qual aprovou a ITG 2002 - Entidades sem finalidade de lucros;
- As normas complementares (IFRS completas) naqueles aspectos não abordados nas normas acima.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor (exceto quando exigido critério diferente).

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração em 14 de julho de 2022.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Empresa. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis requer que a Administração da Empresa faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

3 Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado em nota explicativa específica.

4 Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Uma série de novas normas serão efetivas para o próximo exercício da Entidade. A Empresa não adotou de forma antecipada essas normas na preparação destas demonstrações contábeis, bem como não espera que elas tenham impacto na operação.

Contratos Onerosos - custos para cumprir um contrato (alterações ao CPC 25)

As alterações especificam quais os custos que uma entidade inclui ao determinar o custo de cumprimento de um contrato com o objetivo de avaliar se o contrato é oneroso. As alterações aplicam-se a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2022 para contratos existentes na data em que as alterações forem aplicadas pela primeira vez. Na data da aplicação inicial, o efeito cumulativo da aplicação das alterações é reconhecido como um ajuste do saldo de abertura em lucros acumulados ou outros componentes do patrimônio líquido, conforme apropriado. Os comparativos não são reapresentados.

Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações ao CPC 32)

As alterações limitam o escopo da isenção de reconhecimento inicial para excluir transações que dão origem a diferenças temporárias iguais e compensatórias - por exemplo, arrendamentos e passivos de custos de desmontagem. As alterações aplicam-se aos períodos anuais com início em ou após 1 de janeiro de 2023. Para arrendamentos e passivos de custos de desmontagem, os ativos e passivos fiscais diferidos associados precisarão ser reconhecidos desde o início do período comparativo mais antigo apresentado, com qualquer efeito cumulativo reconhecido como um ajuste no lucro acumulado ou outros componente do patrimônio naquela data. Para todas as outras transações, as alterações se aplicam a transações que ocorrem após o início do período mais antigo apresentado.

Outras Normas

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações contábeis:

- Concessões de aluguel relacionadas à COVID-19 após 30 de junho de 2021 (alteração ao CPC 06);
- Imobilizado: Receitas antes do uso pretendido (alterações ao CPC 27);
- Referência à Estrutura Conceitual (Alterações ao CPC 15);
- Classificação do Passivo em Circulante ou Não Circulante (Alterações ao CPC 26);
- IFRS 17 Contratos de Seguros;
- Divulgação de Políticas Contábeis (Alterações ao CPC 26);
- Definição de Estimativas Contábeis (Alterações ao CPC 23).

5 Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

a. Investimentos

O investimento da empresa é representado por obras de arte.

b. Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas, quando houver.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Empresa inclui o custo de materiais e mão de obra direta, quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração, os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados e custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos líquidos advindos da alienação e o valor contábil do item), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado do exercício.

(ii) Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso.

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo reduzido do valor residual estimado para o bem.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

As taxas de depreciação utilizadas são as seguintes:

Edifícios 2,50% a.a.
Instalações 3,33% a.a.
Edifícios Inventariado 2,50% a.a.
Instalações Inventariado 3,33% a.a.
Móveis e utensílios 20% a.a.
Veículos e equipamentos 20% a.a.
Equipamentos 10% a.a.
Móveis e utensílios Inventariado 14% a.a.
Veículos e equipamentos Inventariado 20% a.a.
Equipamentos Inventariado 10% a.a.

c. Redução ao valor recuperável ("Impairment")

Mensuração das perdas de crédito esperadas

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos à Empresa de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Empresa espera receber).

Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

Baixa

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando a Empresa não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte. Com relação a clientes individuais ou corporativos, a Empresa faz uma avaliação individual sobre a época e o valor da baixa com base na existência ou não de expectativa razoável de recuperação. A Empresa não espera nenhuma recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos da Empresa para a recuperação dos valores devidos.

(i) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Empresa, que não os ativos fiscais diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)**

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável. Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada ao ágio não é revertida. Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

d. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Empresa tem uma obrigação legal ou construtiva presente que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. Se o efeito temporal do montante for significativo, provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

e. Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo montante esperado a ser pago, se a Empresa tem uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

f. Receita operacional

A receita operacional da venda de bens no curso normal das atividades é medida pela contraprestação recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, descontos comerciais e/ou bonificações concedidos ao comprador e outras deduções similares. A receita operacional é reconhecida pela emissão das notas fiscais de venda as quais estão baseadas em contratos pré-estabelecidos.

g. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem, principalmente, ganhos com *hedge* financeiro, variações cambiais ativas e atualizações monetárias sobre créditos tributários.

As despesas financeiras abrangem, principalmente, perdas com *hedge* financeiro e perdas com variações cambiais passivas.

Graciosa Country Club

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

6 Caixa e equivalentes de caixa

O saldo apresentado está composto por dinheiro em caixa e depósitos bancários.

	30/06/2022	30/06/2021
Caixa físico e contas correntes		
Caixa Central	5	9
Caixa Golfe	3	1
Banco Bradesco S/A	1.843	914
Banco Santander S/A	6	15
Banco Itaú S/A	-	8
Caixa Econômica Federal	16	16
Banco Itaú S/A	11	49
Banco Do Brasil	6	25
Banco Bradesco S/A	-	250
Banco Bradesco S/A	15	8
Banco Do Brasil - Tennis - Lie	67	298
Caixa econômica Federal CC 900759-0	67	97
	2.039	1.690
	30/06/2022	30/06/2021
Aplicações financeiras		
Banco Santander	728	679
Caixa econômica Federal	1.332	1.230
Banco Do Brasil	1.044	751
Paraná Banco S/A	1.735	1.601
Banco Safra	2.683	2.478
Banco BTG Pactual	1.287	-
Banco Bradesco S/A	7.238	6.031
Banco Votorantim S.A.	736	1.173
Paraná Banco S/A	1.024	945
Banco Do Brasil S/A	821	780
Banco Bradesco - Fv Restaurantes	38	178
Banco Bradesco - Ortochetto	535	420
Banco Bradesco - Monteiro Bistrô	99	-
Banco Bradesco- Bar Do Tennis - Izoel	46	-
	19.346	16.266
Total de caixa e equivalentes de caixa	21.385	17.956

Graciosa Country Club

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

O Clube possui um fundo de reserva, previsto em estatuto, equivalente a duas vezes o valor da receita mensal de manutenção, constituído a partir de 10% das receitas mensais e taxas de taxas de ingressos.

Há também, o fundo de reserva de arrendatários, que representa os recursos de terceiros, são eles: Banco Bradesco FV Restaurantes, Banco Bradesco Ortoduetto, Banco Bradesco - Monteiro Bistrô e Banco Bradesco- Bar Do Tennis - Izoel. Valores esses retidos de caução dos arrendatários de espaços do clube, com percentual de 3,5% sobre os repasses do Cartão Graciosa e são destinados para o pagamento de possíveis processos trabalhistas entre os empregados e os arrendatários.

7 Contas a receber

	30/06/2022	30/06/2021
Mensalidades a receber	2.584	2.322
Taxa de ingresso de sócios	1.936	312
Parcelamento ações	485	252
Cartão graciosa	1.662	625
Contas a receber - parcelamentos	75	91
	<u>6.742</u>	<u>3.602</u>
Curto prazo	6.598	3.602
Longo prazo	144	-

O saldo de contas a receber é composto das mensalidades, aquisição das joias, venda de ações e empresas terceirizadas que comercializam produtos/serviços dentro do Club e pagam uma porcentagem sobre seus ganhos.

Sendo que:

- 1) As mensalidades compõem o valor recebido dos sócios e dependentes;
- 2) As joias compõem valor recebido para entrada de sócios no clube;
- 3) As ações são adquiridas pelos dependentes dos sócios;
- 4) Os sócios e dependentes recebem um cartão para utilização interna no Clube. Do total utilizado nestes cartões, apenas 5% são repassados ao Clube como receita. Os outros 95% pertencem aos arrendatários do Clube.

Em 30 de junho de 2022, não há provisão para perdas com créditos de liquidação duvidosa contabilizados, tendo em vista que a Administração entende não haver indicativos de que tais títulos não serão realizados por seu valor integral.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

8 Outras contas a receber

Abaixo está demonstrado a composição analítica de outras contas a receber

	30/06/2022	30/06/2021
Conta corrente - Vw Aqua	22	10
Conta corrente - Ortoeduetto com. Alim. Ltda.	44	39
Outras contas a receber	41	11
Adiantamento folha pagamento	98	25
Adiantamento de 13º salário	32	31
Adiantamento de vale transporte	39	-
Adiantamento plano de saúde	87	93
Adiantamento de férias	14	23
Adiantamento de caixa	-	1
Adiantamento de fornecedores	489	384
Concessão de férias antecipadas	-	180
Encargos s/ concessão de férias antecipadas	-	64
	<u>866</u>	<u>861</u>

9 Estoques

O estoque da empresa possui os seguintes itens:

	30/06/2022	30/06/2021
Almoxarifado	407	365
Estoque do golfe	-	2
Estoque do tênis	-	2
	<u>407</u>	<u>369</u>

Os itens mais significantes que compõe o estoque do Clube é o referente a Almoxarifado, e em menor valor, há a presença de produtos para venda aos sócios, como garrafas de água.

Para o processo de compras dentro do Clube, é necessário a requisição da compra com assinatura do Gerente e Diretor, recebimento do pedido de compra pelo Almoxarifado via e-mail, cadastrar os itens no sistema Apolo, cadastrar o fornecedor no sistema Apolo e verificar se já existe contrato de fornecimento firmado com o fornecedor. Caso não exista contrato firmado com o fornecedor, é necessário a realização de 3 cotações com diferentes fornecedores e incluir o escolhido no sistema Apolo. Então, a ordem de compra é emitida e aprovada.

Graciosa Country Club

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

10 Imobilizado

(i) Composição do saldo

	30/06/2022			30/06/2021		
	Custo	Depreciação	Total	Custo	Depreciação	Total
Terrenos	3.956	-	3.956	2.332	-	2.332
Edifícios	5.884	(650)	5.234	5.884	(522)	5.362
Instalações	11.068	(2.196)	8.872	10.754	(1.483)	9.271
Terrenos - inventariado	324.765	-	324.765	324.765	-	324.765
Edifícios - inventariados	41.551	(8.166)	33.385	41.551	(7.225)	34.326
Instalações - inventariado	14.095	(4.071)	10.024	14.095	(3.602)	10.493
Móveis e utensílios	3.495	(1.556)	1.939	3.271	(1.227)	2.044
Veículos e máquinas	3.177	(1.237)	1.940	2.991	(863)	2.128
Equipamentos	3.484	(1.652)	1.832	2.900	(1.262)	1.638
Ti - tecnologia de informação	1.107	(765)	342	983	(666)	317
Móveis e utensílios - inventariado	2.398	(2.208)	190	2.424	(2.089)	335
Veículos e máquinas - inventariado	1.244	(1.176)	68	1.264	(1.140)	124
Equipamentos - inventariado	1.083	(952)	131	1.084	(854)	230
Ti - tecnologia da informação - inventariados	218	(217)	1	218	(217)	1
Obra complexo das piscinas	2	-	2	2	-	2
Obra complexo do golfe	47	-	47	27	-	27
Instalações em andamento	17	-	17	3	-	3
Obra estacionamento subterrânea	112	-	112	112	-	112
Obras do complexo administrativo	30	-	30	26	-	26
Obra da sala de jogos	3	-	3	4	-	4
Obra do bar do tênis	22	-	22	-	-	-
	417.758	(24.846)	392.912	414.690	(21.150)	393.540

Graciosa Country Club

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

(ii) Movimentação do imobilizado

Descrição	Taxas	jun/21	(*) Aquisições	(-) Baixas	(-) Depreciação	jun/22
Terrenos		2.332	1.624	-	-	3.956
Edifícios	2,50% a.a.	5.362	-	-	(128)	5.234
Instalações	3,33% a.a.	9.271	65	-	(712)	8.624
Terrenos - inventariados		324.765	-	-	-	324.765
Edifícios - inventariados	2,50% a.a.	34.326	-	-	(942)	33.384
Instalações - inventariado	3,33% a.a.	10.493	-	-	(470)	10.023
Móveis e utensílios	20% a.a.	2.044	216	(2)	(329)	1.929
Veículos e máquinas	20% a.a.	2.128	219	(33)	(374)	1.940
Equipamentos	10% a.a.	1.638	586	(9)	(391)	1.824
TI - tecnologia de informação		317	138	(14)	(99)	342
Móveis e utensílios - inventariado	14% a.a.	335	-	(26)	(119)	190
Veículos e máquinas - inventariado	20% a.a.	174	-	(20)	(36)	68
Equipamentos - inventariado	10% a.a.	230	-	(1)	(98)	131
TI - tecnologia da informação - inventariado		1	-	-	-	1
Obra complexo das piscinas		2	-	-	-	2
Obra complexo do golfe		27	176	-	-	203
Instalações em andamento		3	140	(15)	-	128
Obra estacionamento subterrânea		112	-	-	-	112
Obras do complexo administrativo		26	4	-	-	30
Obra da sala de jogos		4	-	-	-	4
Obra do bar do tênis		-	22	-	-	22
		393.540	3.190	(120)	(3.698)	392.912

Graciosa Country Club

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

11 Fornecedores

O saldo de fornecedores é composto dos seguintes valores:

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Fornecedores	1.913	1.107
Fornecedores - entrega futura	(26)	-
	<u>1.887</u>	<u>1.107</u>

Os saldos de contas a pagar visam controlar as obrigações do Clube para com terceiros.

12 Obrigações trabalhistas

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Salários a pagar	9	-
INSS a pagar	322	273
FGTS a pagar	97	62
PIS a pagar	10	8
IRF - imposto retido na fonte	69	24
Pensão judicial a pagar	4	5
Provisão de férias	445	-
INSS s/provisão para férias	114	-
FGTS s/provisão para férias	35	-
Pis s/provisão para férias	4	-
Provisão para 13º salário	444	379
INSS s/ Provisão para 13º salário	113	100
FGTS s/ Provisão para 13º salário	35	30
PIS s/ Provisão para 13º salário	4	5
	<u>1.705</u>	<u>886</u>

Graciosa Country Club

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

13 Outras contas a pagar

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Resgate De Ações	144	138
Recursos De Projetos - Tenis- Lei Inc. Esporte	64	298
Assoc.Func.Do Graciosa Country Club	8	6
Savig - Soc. Amigos Do Vinho Do Graciosa	32	40
Recebimentos Indevidos	2	1
Conta Corrente Do Golfe	19	15
Conta Corrente Clubinho	1	1
Fundo De Arrendatário - Fv Restaurante	32	173
Fundo De Arrendatário - Ortochetto	531	417
Fundo De Reserva - Arrendatário Izoel Luiz Zaczak Junior	46	10
Fundo De Reserva - Arrendatário Monteiro Bistrô E Cafeteria	99	19
	<u>978</u>	<u>1.118</u>

As contas correntes de Arrendatário são valores para os arrendatários e parceiros que são beneficiários das compras realizadas pelos associados por meio do cartão Graciosa. O Fundo de Arrendatário trata de valores retidos para que os restaurantes terceirizados possam funcionar (percentual de 3,5%), valores esses aplicados em fundo de reserva.

14 Patrimônio líquido

O patrimônio líquido está representado:

1.900 ações patrimoniais nominais acrescidas de superávit de exercícios anteriores.

2 ações em tesouraria disponíveis para venda originadas por compras, doações ou resgates.

Ajustes de avaliação patrimonial

Os ajustes de avaliação patrimonial, são representados pela reavaliação do imobilizado na empresa.

Graciosa Country Club

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

15 Receitas

A receita líquida da Empresa possui a seguinte composição:

	30/06/2022	30/06/2021
Mensalidades	26.548	24.154
Jola e transferência	5.952	2.608
Mensalidade socio temporário	283	-
Venda de ações não patrimoniais	907	403
Receitas de patrocínios	302	15
Receitas de taxas	390	200
Desconto obtido	5	6
Doações	254	175
Receitas secretaria	89	56
Receitas tênis	748	429
Receitas golfe	815	510
Receitas poliesportivo	1.433	381
Receitas sauna/spa	347	71
Receitas clubinho da criança	122	-
Receitas financeiras	492	359
Receitas social	1.205	25
Receitas taxas de salão	149	99
Receitas taxa da casa de festas	90	(10)
Receitas com bonificações	19	4
Venda de bens imobilizado	14	37
Receitas de projetos - esgrima lie	-	8
Receitas de projetos- tênis- lie	255	-
COFINS	(124)	(44)
	40.295	29.486



Graciosa Country Club

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

16 Despesas administrativas e gerais

	30/06/2022	30/06/2021
Materiais De Consumo	(921)	(357)
Materiais De Expediente	(57)	(37)
Materiais De Limpeza E Conservação	(426)	(271)
Materiais De Reparo E Manutenção	(1.025)	(1.252)
Glp - Gás Liquefeito De Petróleo	(547)	(151)
Bens De Pequenos Valores	(78)	(46)
Serviços Gerais	(2.050)	(2.348)
Serviços De Limpeza E Conservação	(847)	(333)
Serviços De Reparo E Manutenção	(547)	(655)
Correspondências E Portes	(65)	(50)
Aluguel	(40)	(28)
Despesas Com Condução	(3)	(1)
Ajuda De Custo	(44)	(51)
Anúncios E Publicidade	-	(1)
Livros, Jornais E Revistas	(11)	(10)
Combustíveis E Lubrificantes	(70)	(75)
Seguros	(106)	(92)
Frete E Carretos	(13)	(6)
Despesas De Representação	(10)	(1)
Premiações/Brindes	(48)	(11)
Despesas Bancárias	(153)	(147)
Despesas Legais E Jurídicas	(26)	(53)
Juros E Acréscimos	(8)	(2)
Doações	(89)	(112)
Provisão Para Contingências	-	40
Depreciações	(3.793)	(3.497)
Ações Resgatadas	(15)	(30)
Água E Esgoto	(67)	(44)
Energia Elétrica	(1.701)	(1.083)
Telefone/Tv	(156)	(144)
Impostos E Taxas	(772)	(597)
Sociais	(2.682)	(320)
Cultural	(60)	(29)
Esportivo	(1.171)	(218)
Despesas De Projetos- Esgrima Lie	-	(8)
Despesas De Projetos - Esgrima	-	(1)
Despesas De Projetos- Tenis - Nova Geração	(17)	(1)
Despesas De Projetos - Tenis Lie	(255)	-
	(17.873)	(12.022)

Graciosa Country Club

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias
Exercício findo em 30 de junho de 2022 e 2021.
(Em milhares de Reais)

17 Despesa com pessoal

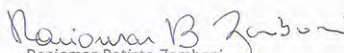
	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Salários	(9.915)	(8.687)
Previdência social	(2.520)	(2.274)
FGTS	(1.187)	(834)
Pis	(99)	(90)
Aviso prévio	(203)	(80)
Gratificações	(124)	(121)
Vale transporte	(328)	(417)
Indenizações	(22)	(57)
Férias provisionadas	(1.180)	(1.133)
13º Salário provisionado	(919)	(869)
Encargos sociais provisionados	(730)	(738)
Plano de saúde	(644)	(577)
Alimentação	(1.014)	(727)
Uniformes	(119)	(83)
	<u>(19.004)</u>	<u>(16.687)</u>

18 Resultado financeiro

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Receitas financeiras		
Receita De Aplicações Financeiras	<u>1.347</u>	<u>431</u>
	<u>1.347</u>	<u>431</u>
Despesas financeiras		
Ir Sobre Aplicação Financeira	<u>(168)</u>	<u>(39)</u>
	<u>(168)</u>	<u>(39)</u>
Total resultado financeiro	<u>1.179</u>	<u>392</u>

Tobias de Macedo
Presidente

Nelson Luiz Velloso Filho
Vice Presidente Financeiro


Roniomar Batista Zamboni
Contador - CRC Pr- 035483/O-4