

Oliveira Trust Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando especificado)

1. Contexto Operacional

A Oliveira Trust Participações S.A. (“Companhia”) foi constituída em 2002 tendo sede e foro na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo à Rua Joaquim Floriano nº 1.052, sala 132, Itaim Bibi, seu objeto é a participação no capital de outras sociedades e no exercício de 2016 passou a concentrar suas aplicações em títulos e valores mobiliários.

2. Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Na elaboração das demonstrações financeiras foram utilizadas estimativas e premissas na determinação do montante de certos ativos, passivos, receitas e despesas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Os resultados efetivos podem ser diferentes das estimativas e premissas adotadas.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração em 01 de abril de 2024.

3. Resumo das políticas contábeis materiais

a. Apropriação de receitas e despesas e destinação do resultado

O regime de apuração do resultado é o de competência, que estabelece que as receitas e despesas devem ser incluídas na apuração dos resultados dos períodos em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente do pagamento ou recebimento.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de reais. O Real é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. As informações apresentadas em milhares de reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

c. Caixa e equivalentes de caixa

Correspondem a recursos utilizados para gerenciamento dos compromissos de curto prazo e, de modo geral, incluem o caixa em espécie, contas bancárias de livre movimentação e aplicações financeiras com liquidez imediata, prazo de vencimento igual ou inferior a três meses e com risco insignificante de variação no seu valor de

Oliveira Trust Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando especificado)

mercado. O caixa em espécie e as contas bancárias são reconhecidos pelo custo amortizado. Já as aplicações financeiras são reconhecidas pelo montante aplicado acrescidos dos rendimentos auferidos e não apresentam diferença significativa em relação ao seu valor de mercado, correspondendo assim ao seu valor justo.

d. Ativos financeiros

São classificados na categoria de “valor justo através do resultado”, sendo ajustados, diariamente, ao valor justo computando-se a valorização ou desvalorização em contrapartida a adequada conta de receita ou despesa, no resultado do exercício.

e. Dividendos a pagar

Referem-se aos dividendos propostos pela administração em exercícios anteriores e aprovados em Assembleia de Acionistas.

f. Tributação

O Imposto de Renda e a Contribuição Social são apurados, conforme a opção pelo regime fiscal de “lucro presumido”, onde a base de cálculo dos tributos é calculada sobre 32% da Receita Bruta de prestação de serviços, adicionada das demais receitas tributáveis, sendo estes apurados e pagos trimestralmente, com base nas alíquotas de 15% e 9% respectivamente, com adicional de 10% para o Imposto de Renda, após redução de R\$ 240 da base de cálculo.

Adicionalmente a Companhia para efeito das respectivas bases de cálculo de impostos sobre o faturamento, conforme a legislação vigente está sujeita as seguintes alíquotas: (i) PIS (0,65%); (ii) COFINS (3%).

g. Ativos e passivos contingentes, provisão para riscos e obrigações legais (fiscais e previdenciárias)

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos, provisão para riscos e das obrigações legais (fiscais e previdenciárias) são efetuados de acordo com os critérios definidos pelo CPC 25 – Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, conforme segue:

- **Ativos contingentes:** não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos;
- **Provisão para riscos:** é reconhecida nas demonstrações financeiras quando, com base na opinião de assessores jurídicos e da Administração, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, e sempre que os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança;

Oliveira Trust Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando especificado)

- **Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis pelos assessores jurídicos:** são divulgados nas demonstrações financeiras, enquanto aqueles classificados como perda remota não são passíveis de provisão ou divulgação. Os montantes registrados são atualizados de acordo com a legislação vigente; e
- **Obrigações fiscais correntes (fiscais e previdenciárias):** referem-se a demandas judiciais em que estão sendo contestadas a legalidade e a constitucionalidade de alguns tributos e contribuições.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não é parte principal em processo judicial ou administrativo nas esferas cível, tributária ou trabalhista, cujos atos lhe sejam imputados diretamente.

4. Ativos financeiros

Os ativos financeiros referem-se a aplicações em certificados de recebíveis imobiliários (CRI's) e debêntures de companhia fechadas.

Descrição	Vencimento	31/12/2023	31/12/2022
Certificados de recebíveis imobiliários (a)	-	1.000	1.000
Debêntures (b)	-	5.250	5.250
Total		6.250	6.250
Provisão p/ outros créditos de liquidação duvidosa (a)		(1.000)	(1.000)
Total		5.250	5.250

- (a) **CRI Acrux** – São certificados de recebíveis imobiliários adquiridos da companhia Acrux Securitizadora S/A. em 2016, com juros remuneratórios de 11% a.a., mantido ao custo de aquisição, devido um processo judicial para execução das garantias. Em 31/12/2022, conforme classificação de risco de perda provável realizada por nossos consultores jurídicos face a morosidade do andamento do processo e resultado de laudo pericial desfavorável, foi registrada contabilmente a provisão para perda esperada do saldo integral deste ativo financeiro.
- (b) **Debêntures** – Ativos financeiros adquiridos em 2016 de emissão da Companhia de capital fechado Cel Participações S/A (“Celpar”), aguardando decisão judicial para amortização das debêntures, o processo encontra-se em fase de perícia para apuração da dívida.

Oliveira Trust Participações S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto quando especificado)

5. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social está representado por R\$ 5.754 mil em 2.029.943 (dois milhões e vinte nove mil, novecentos e quarenta e três) ações, sendo 1.972.443 (um milhão, novecentos e setenta e dois mil, quatrocentos e quarenta e três) ações ordinárias e 57.500 (cinquenta e sete mil e quinhentos) ações preferenciais.

b) Valor patrimonial das ações

O valor patrimonial das ações ordinárias e preferenciais no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, corresponde a R\$ 2,299547 (dois reais, duzentos e noventa e nove mil e quinhentos e quarenta e sete milionésimos de centavos) por ação.

DocuSigned by
Mauro Sérgio de Oliveira
Assinado por: MAURO SERGIO DE OLIVEIRA/19746008749
CPF: 197.460.087-49
Papel: Diretor
Data/Hora de Assinatura: 11/03/2024 | 06:53:44 PDT
O: ICP-Brasil, OU: Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB
C: BR
Emissor: AC VALIO RFB S/A
ICP

FRANCISCA797447

Mauro Sérgio de Oliveira

Diretor

CPF: 197.460.087-49

DocuSigned by
Cesar Reinaldo Leal Pinto
Assinado por: CESAR REINALDO LEAL PINTO/37189379720
CPF: 371.893.797-20
Papel: Diretor
Data/Hora de Assinatura: 28/03/2024 | 13:38:16 PDT
O: ICP-Brasil, OU: Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB
C: BR
Emissor: AC VALIO RFB S/A
ICP

EST02AF1088492

Cesar Reinaldo Leal Pinto

Diretor

CPF: 371.893.797-20

DocuSigned by
Márcia
Assinado por: MÁRCIA CHRISTINA MARCANTE MONTEIRO COELHO/1107758737
CPF: 110.977.587-37
Papel: Contadora
Data/Hora de Assinatura: 22/03/2024 | 14:51:16 PDT
O: ICP-Brasil, OU: VideoConferencia
C: BR
Emissor: AC SINCOR RIO RFB GO
ICP

FACEIN20859220

**Márcia Christina M.
Monteiro Coelho**

Contadora

CRC-RJ: 108.592/O-0

CPF: 110.977.587-37