

GSMP S/A

Demonstrações financeiras acompanhadas do
Relatório do Auditor Independente

Em 31 de dezembro de 2023.

GSMP S/A

Índice

	Página
Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras	2
Demonstrações financeiras	5
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras	11

Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras

Aos:
Acionistas e Administradores da
GSMP S/A
Taboão da Serra - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **GSMP S/A** (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da **GSMP S/A** 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

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 financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, 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.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1 a Companhia está operando em função do recebimento, dos valores depositados em conta bancária *Escrow Account*. A Companhia está realizando pesquisas e analisando oportunidades de investimento em outros negócios para continuidade operacional. Esse fator indica a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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 financeiras, 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 da Companhia.
- 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 da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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 financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 02 de abril de 2024.



Emerson Fabri
Contador CRC 1SP-236.656/O-6

RSM Brasil Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-030.001/O-0



GSMP S/A

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Milhares de Reais - R\$ exceto quando expressamente mencionado)

ATIVO

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	802	2.484
Impostos e contribuições a recuperar	5	107	62
Total do ativo circulante		909	2.546
Ativo não circulante			
Títulos e valores mobiliários	6	1.203	1.127
Depósitos judiciais	9	-	3
Total do ativo não circulante		1.203	1.130
Total do ativo		2.112	3.676

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Milhares de Reais - R\$ exceto quando expressamente mencionado)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo circulante			
Redução de capital social a pagar	-	-	1.500
Dividendos a pagar	-	20	100
Contas a pagar	-	8	20
Total do passivo circulante		28	1.620
Passivo não circulante			
Tributos diferidos	8	327	342
Demandas judiciais	9	-	3
Total do passivo não circulante		327	345
Patrimônio líquido			
Capital social	7	700	700
Reserva legal	7a	140	140
Reserva para contingências	7c	633	664
Reserva de lucros	-	284	207
Patrimônio líquido		1.757	1.711
Total do passivo e patrimônio líquido		2.112	3.676

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Milhares de Reais - R\$ exceto lucro por ação)

	Notas	2023	2022
Receitas/(despesas) operacionais			
Despesas administrativas e tributárias	10	(193)	(151)
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro		(193)	(151)
Despesas financeiras	-	(24)	(20)
Receitas financeiras	11	290	395
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		73	224
Imposto de renda e contribuição social (corrente e diferido)	8	(7)	(107)
Lucro líquido do exercício		66	117
Quantidade de ações	7	100.000	100.000
Lucro por ação (valor expresso em Reais - R\$)		0,66	1,17

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Milhares de Reais - R\$ exceto quando expressamente mencionado)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	66	117
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	66	117

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Milhares de Reais - R\$ exceto quando expressamente mencionado)

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva para contingências</u>	<u>Reserva de lucros</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2021		2.200	440	554	-	3.194
Redução de capital social	-	(1.500)	-	-	-	(1.500)
Distribuição de resultado	7b	-	-	-	(100)	(100)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	117	117
Reversão de reserva legal	-	-	(300)	-	300	-
Constituição de reserva para contingências	7c	-	-	110	(110)	-
Em 31 de dezembro de 2022		700	140	664	207	1.711
Distribuição de resultado	7b	-	-	-	(20)	(20)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	66	66
Reversão de reserva para contingências	7c	-	-	(31)	31	-
Em 31 de dezembro de 2023		700	140	633	284	1.757

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Milhares de Reais - R\$ exceto quando expressamente mencionado)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	73	224
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício com o caixa gerado pelas atividades operacionais		
Lucro líquido (prejuízo) ajustado	73	224
Aumento nos ativos operacionais		
Impostos e contribuições a recuperar	(45)	139
Títulos e valores mobiliários	(76)	(108)
Aumento (redução) nos passivos operacionais		
Contas a pagar	(1.512)	13
Tributos pagos	(22)	(50)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	<u>(1.582)</u>	<u>218</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Pagamento de dividendos	(100)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	<u>(100)</u>	<u>-</u>
Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>(1.682)</u>	<u>218</u>
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	2.484	2.266
No fim do exercício	802	2.484
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u>(1.682)</u>	<u>218</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

1. Contexto operacional

A GSMP S/A (“Companhia”) Sociedade Anônima de capital fechado foi constituída em 30 de agosto de 2004.

A Companhia tem por objeto social a participação no capital social em empresas nacionais ou estrangeiras como sócia, acionista ou quotista.

Tinha como seu principal investimento a participação de 8,34% (coligada), na Companhia Serviços e Tecnologia de Pagamentos S.A. (“STP”). STP é uma holding que detinha 99,9% da CGMP - Centro de Gestão de Meios de Pagamento S.A. e de 99,9% na SGMP - Sociedade de Gestão de Meios de Pagamento Ltda.

As Entidades controladas pela STP têm como objetivo a prestação de serviços de implantação e administração de pagamentos eletrônico de pedágios em rodovias e estacionamentos em todo território nacional.

Em 31 de agosto de 2016 ocorreu a venda da participação da Companhia na STP. A venda foi aprovada pelos acionistas em assembleia geral extraordinária pelo valor bruto de R\$ 344.997.

Conforme contrato de compra e venda das ações, 10% do valor da venda equivalente a R\$ 34.499 não ficou disponível à Companhia no ato de fechamento do contrato de venda. Tal montante foi depositado pela Compradora em uma conta vinculada (*Escrow Account*) e será utilizado para o pagamento de eventuais passivos trabalhistas, ambientais, tributários ou cíveis conforme previstos em contrato de compra e venda.

Após o pagamento das referidas contingências o saldo do montante depositado se houver será liberado em favor da Companhia em parcelas anuais conforme condições do contrato de compra e venda.

Considerando esta condição a Administração constituiu reserva para contingência em 31 de dezembro de 2016, a qual foi aprovada em assembleia geral ordinária realizada no dia 29 de abril de 2017, uma vez que os referidos recursos não poderão ser distribuídos aos acionistas por condições contratuais.

A Companhia está operando em função do recebimento dos valores depositados na *Escrow Account*. A Companhia está pesquisando e analisando oportunidades de investimento em outras empresas e assim manter a continuidade operacional.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

1.1. Aprovação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da Companhia foram aprovadas pela diretoria em 02 de abril de 2024.

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis

2.1. Base de apresentação

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo Valor Justo por meio do Resultado (VJR).

A moeda funcional da Companhia é o Real (R\$). As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Milhares de Reais (R\$) exceto quando expressamente mencionado em contrário.

3. Principais práticas contábeis aplicadas na elaboração destas demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis.

As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

Itens significativos sujeitos a estas estimativas e premissas incluem a avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de Ajuste a Valor Presente (AVP) e análise dos demais riscos para determinação de outras provisões inclusive para contingências.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

A liquidação das transações envolvendo estas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

A Administração monitora e revisa periódica e tempestivamente estas estimativas e suas premissas.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem bancos conta movimento e aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado.

As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa são classificadas na categoria: “Ativos financeiros ao Valor Justo por meio do Resultado (VJR)”.

3.2. Títulos e valores mobiliários

Refere-se à conta vinculada (*Escrow Account*) mencionada na Nota Explicativa nº 01 cujos valores estão aplicados no Banco Safra e registrados ao valor de custo acrescido dos respectivos rendimentos auferidos até a data das demonstrações financeiras.

Estas aplicações financeiras referem-se substancialmente aos Fundos de Investimentos Renda Fixa, remunerados à taxa média de 1% ao ano. A Companhia procedeu ao cálculo do valor justo das aplicações financeiras com base nas taxas de mercado nas respectivas datas apurando o valor de mercado próximo ao valor contabilizado.

O montante inicial foi depositado pela Compradora de acordo com a venda mencionada na Nota Explicativa nº 1 e será utilizado para o pagamento de eventuais passivos trabalhistas, ambientais, tributários ou cíveis conforme previstos em contrato de compra e venda.

Após o pagamento das referidas contingências o saldo do montante depositado se houver será liberado em favor da Companhia em parcelas anuais de acordo com as condições do contrato de compra e venda.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

3.3. Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Sociedade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

São acrescidos quando aplicável dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses caso contrário são demonstrados como não circulantes.

3.4. Imposto de renda e contribuição social

3.4.1. Imposto de renda e contribuição social corrente

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base na alíquota de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 ao ano para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

As despesas com o imposto de renda e contribuição social compreendem os impostos correntes e são reconhecidas no resultado.

3.4.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e contribuição social diferidos são gerados por diferenças temporárias nas datas dos balanços entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

São reconhecidos o imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos referente a todas as diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais não utilizados, na medida em que seja provável que haverá lucro tributável contra o qual se possa deduzir as diferenças temporárias e prejuízos fiscais não utilizados exceto quando o imposto de renda e contribuição social diferido ativo referente à diferença temporária dedutível resulte do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios e que no momento da operação não afete o lucro contábil, bem como o lucro ou prejuízo fiscal.

São reconhecidos o imposto de renda e a contribuição social diferidos passivos referentes a todas as diferenças temporárias tributáveis exceto quando o passivo fiscal diferido resultar do reconhecimento inicial de ágio ou de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios e que no momento da operação não afete o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal.

3.5. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes:

- (i) Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa;
- (ii) Passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança.
Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e tampouco divulgados;
- (iii) Obrigações legais são registradas como exigíveis independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito e de processos em que a Companhia questionou a inconstitucionalidade de tributos.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia não possuía passivos contingentes.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

3.6. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros.

Quando reconhecidos são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão (quando aplicável).

Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 12.

3.7. Lucro por ação

É calculado com base na quantidade de ações em circulação do capital integralizado na data do balanço e é apresentado em Reais (R\$) e não em Milhares.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Bancos conta movimento	1	2
Aplicações financeiras	801	2.482
	802	2.484

As aplicações financeiras de curto prazo (CDB com rendimento de 100% do CDI) de alta liquidez que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

5. Impostos e contribuições a recuperar

	2023	2022
Base negativa IRPJ	83	38
Créditos parcelamento PERT a recuperar	24	24
	107	62

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

6. Títulos e valores imobiliários

O montante de R\$ 1.203 (R\$ 1.127 em 2022) é representado substancialmente por aplicações financeiras em fundos de investimentos renda fixa e remunerados à taxa média de 11,75% ao ano.

Tal montante está depositado em uma conta vinculada (*Escrow Account*) e será utilizado para o pagamento de eventuais passivos trabalhistas, ambientais, tributários ou cíveis conforme previstos em contrato de compra e venda.

Após o pagamento das referidas contingências o saldo do montante depositado se houver será liberado em favor da Companhia em parcelas anuais conforme condições do contrato de compra.

7. Patrimônio líquido

7.1. Capital social

O capital social subscrito e integralizado no valor de R\$ 700 é representado por 100.000 ações ordinárias todas nominativas e sem valor nominal.

Composição do capital social em 2023:

Acionistas	Capital social	Quantidade de ações	%
Reale Participações e Infraestrutura S/A	384	54.830	54,83%
5 Vias Participações Ltda.	241	34.440	34,44%
Heber Participações Ltda.	38	5.365	5,37%
Acionistas pessoas físicas	37	5.365	5,36%
	700	100.000	100,00%

Conforme arquivamento de A.G.E. de 19 de dezembro de 2022 os acionistas da Empresa decidiram reduzir o capital da Empresa em R\$ 1.500 sem o cancelamento de ações.

(a) Reserva legal

É constituída a razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76 até o limite de 20% do capital social.

A reserva legal atingiu o limite em 31 de dezembro de 2010.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

(b) Remuneração dos acionistas

O fluxo de distribuição e pagamentos dos dividendos está demonstrado da seguinte forma:

Período	2023	2022
Dezembro	20	100

(c) Reserva para contingência

Conforme informado na Nota Explicativa nº 1 a Administração propôs em 31 de dezembro de 2016 e foi aprovada em assembleia geral de 29 de abril de 2017 a constituição de reserva para contingência destinando parte do lucro para fazer frente a eventuais passivos trabalhistas, ambientais, tributários ou cíveis originários da venda do seu investimento no montante de R\$ 633 (R\$ 664 em 2022).

Sendo que em 2023 ocorreu a reversão de R\$ 31 e em 2022 a constituição de R\$ 110 em função da liberação dos referidos recursos conforme previsto no contrato de compra e venda mencionado na Nota Explicativa nº 1.

8. Imposto de renda e contribuição social

8.1. Composição das despesas de Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de renda – diferido	(240)	(251)
Contribuição social – diferido	(87)	(91)
Total diferido	(327)	(342)

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

8.2. Reconciliação das despesas de IRPJ e CSLL – correntes

	31/12/2023	31/12/2022
Resultado antes das provisões tributárias	73	224
Imposto de renda e contribuição social correntes - alíquota - 34%	(25)	(76)
<i>Escrow</i>	15	-
Diferenças permanentes	(5)	(4)
Diferenças temporárias	8	(37)
Outras diferenças	-	-
Benefício fiscal	-	-
(=) Total da provisão para imposto de renda e contribuição social	(7)	(107)
Imposto de renda e contribuição social - correntes	8	(50)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	(15)	(57)
(=) Total da provisão para imposto de renda e contribuição social	(7)	(107)

9. Depósitos Judiciais

Em 24 de setembro de 2021 a Empresa protocolou uma ação judicial na 21ª Vara Federal Cível da SJDF, questionando a constitucionalidade da incidência do IRPJ e CSLL sobre atualização pela SELIC dos tributos a recuperar.

	2023	2022
Depósitos Judiciais	-	3
	-	3

No período das competências de 02/2022 a 07/2022 foi depositado judicialmente a parcela de CSLL incidente sobre os valores atinentes à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário, o mesmo ocorreu em relação ao IRPJ nas competências de 02/2022 a 05/2022.

“Decisão do STF sobre ‘coisa julgada’ em matéria tributária

No dia 08 de fevereiro de 2023 o Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) decidiu, por unanimidade, nos Recursos Extraordinários 955.227 (Tema 885) e 949.297 (Tema 881) sobre a possibilidade de se desconstituir a coisa julgada em relações jurídicas de trato sucessivo em matéria tributária.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

Após a análise pelos respectivos Escritórios Jurídicos dos processos tributários em que a Companhia é ou foi parte, tanto no polo ativo quanto passivo, não foi identificada qualquer situação que possa ser afetada pela referida decisão.” Em Sentença Tipo A foi deferida a liberação dos depósitos judiciais a favor do contribuinte e em 28 de fevereiro de 2023 a Sentença transitou em julgado.

10. Despesas administrativas e tributárias

	2023	2022
Indenizações e acordos	(46)	-
Serviços profissionais	(99)	(97)
Aluguel de imóveis	(25)	(25)
Anúncios e publicações	(9)	(10)
Tributos federais sobre outras receitas	(14)	(19)
	(193)	(151)

11. Receitas financeiras

	2023	2022
Juros ativos	15	16
Rendimento de títulos e valores mobiliários	275	379
	290	395

12. Gerenciamento de risco financeiro

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de liquidez;
- Risco de mercado;
- Risco operacional.

12.1. Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia encontrará dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir o máximo possível que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem sob condições normais sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

Tipicamente a Companhia garante que possui caixa à vista suficiente para cumprir com despesas operacionais esperadas para um período de 60 dias incluindo o cumprimento de obrigações financeiras, isto exclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas como desastres naturais.

12.2. Risco de mercado

Risco de mercado é o risco de alterações nos preços de mercado tais como: as taxas de juros podem impactar nos negócios da Companhia.

12.3. Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e suas controladas e de fatores externos exceto riscos de crédito, mercado e liquidez como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial.

O objetivo da Companhia e suas controladas é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e suas controladas.

O cumprimento com as normas da Companhia e sua controlada é apoiado por um programa de análises periódicas de responsabilidade da auditoria interna.

Os resultados das análises da auditoria interna são discutidos com a Administração da unidade de negócios relacionada.

12.4. Gestão do capital

A política da Administração é garantir uma sólida base de capital para manter a confiança do investidor, credor e mercado e desenvolvimento futuro do negócio.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais (R\$), exceto quando expressamente mencionado em contrário)

A Administração monitora os retornos sobre capital, o nível de dividendos para acionistas e procura garantir um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis mantendo uma posição de capital saudável.

12.5. Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia possuía instrumentos financeiros representados substancialmente por aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários.

Os valores desses instrumentos reconhecidos no balanço patrimonial não diferem dos valores justos.

A Companhia não operou em 2023 e 2022 com instrumentos derivativos.