

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Osten Moove Investimento e Participações S/A. (a seguir designada como “Empresa”) é uma Sociedade Anônima Fechada, fundada em 12 de abril de 2022, com sede localizada na Avenida Airton Pretini, nº 100 – Andar 1 CJ 2, bairro do Jardim América da Penha, na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, e Filial na Avenida Rodrigo Otavio, 4455, conjunto 31 de Março – Andar 1 – Sala 5 B, Bairro Japiim, Manaus – AM.

A Empresa possui como atividade operacional a participação em outras sociedades como quotista ou acionista, e atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica.

2. Apresentação das Demonstrações Financeiras e Principais Práticas Contábeis Adotadas

2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico com base de valor e ativos financeiros disponíveis para venda contra o resultado do exercício. Foram elaboradas de acordo com os princípios contábeis aplicados no Brasil, sendo apresentadas em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/1976 com as alterações da Lei nº. 11.638/2007 e Lei nº 11.941/2009) e o ITG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela administração da empresa em 18 de abril de 2024.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na nota 3.

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Mudança nas políticas contábeis e divulgações

No exercício de 2023, não houve mudanças nas políticas contábeis adotadas pela Empresa que trouxessem impactos relevantes em suas demonstrações financeiras.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, com a qual a Empresa opera. As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional.

2.3 Caixa e equivalente de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses ou menos, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa.

2.4 Ativo financeiro

2.4.1 Classificação

A Empresa classifica seus ativos financeiros, no reconhecimento inicial, sob as seguintes categorias: empréstimos e recebíveis e disponíveis para venda mensurados ao valor justo quando existentes. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

a)

Empréstimos e recebíveis

Incluem-se nessa categoria os empréstimos concedidos e os recebíveis que são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. São incluídos como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes). Os empréstimos e recebíveis da Empresa compreendem os empréstimos a coligadas, contas a receber de clientes, demais contas a receber e caixa e equivalentes de caixa, exceto os investimentos de curto prazo.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva. Tais ativos são avaliados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos em contrapartida do “resultado financeiro”.

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2.4.2 Reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros disponíveis para venda são, subsequentemente, contabilizados pelo valor justo. Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos neste último caso, desde que a Empresa tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade.

2.4.3 Impairment de ativos financeiros

Ativos mensurados ao custo amortizado

A Empresa avalia na data de cada balanço se há evidência objetiva de que o ativo financeiro ou o grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e os prejuízos de Impairment são incorridos somente se há evidência objetiva de Impairment como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos e aquele evento de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

A Empresa avalia em primeiro lugar se existe evidência objetiva de impairment. O montante do prejuízo é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração consolidada do resultado. Se um empréstimo ou investimento mantido até o vencimento tiver uma taxa de juros variável, a taxa de desconto para medir uma perda por impairment é a atual taxa efetiva de juros determinada de acordo com o contrato. Como um expediente prático, a Empresa pode mensurar o impairment com base no valor justo de um instrumento utilizando um preço de mercado observável.

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

Durante o exercício de 2023, não houve perdas por impairment.

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2.5 Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens e também pode incluir transferências do patrimônio de quaisquer ganhos/perdas qualificados como referentes à compra de imobilizado em moeda estrangeira. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificadores.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação de ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que seu valor recuperável estimado (Nota 2.9).

Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos no resultado.

2.6 Impairment de ativos não financeiros

Os ativos que têm uma vida útil indefinida não estão sujeitos à amortização, e na data de cada Demonstração Financeira, a empresa analisa se existem evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperado. Caso se identifique tais evidências, a empresa estima o valor recuperável do ativo.

Os ativos com vida útil definida são revisados para a verificação de Impairment sempre que eventos ou circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Para fins de teste de Impairment, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existem fluxos de caixa identificáveis. Os ativos não financeiros, exceto o ágio, que tenham sofrido Impairment, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do Impairment na data de apresentação do balanço.

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2.7 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo). Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

São registrados pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos e, quando cabível, acrescidos das variações monetárias ou cambiais. Seu saldo é avaliado pelo ajuste a valor presente, para evidenciar os efeitos de caráter relevante. O ajuste a valor presente é efetuado para cada transação com base em uma taxa de juros que reflete o prazo, a moeda e o risco da transação.

2.8 Empréstimos

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

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

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar.

2.9 Provisões

As provisões para contingências tributárias, trabalhistas, cíveis e outras são constituídas com base na expectativa da Administração de perda provável nos respectivos processos, apoiada na opinião dos assessores jurídicos externos da Empresa.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes de impostos, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como “resultado financeiro”.

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2.10 Depósitos judiciais

Os depósitos são atualizados monetariamente e apresentados como dedução do valor de um correspondente passivo constituído quando não houver possibilidade de resgate dos depósitos, a menos que ocorra desfecho favorável da questão para a empresa.

2.11 Transações com partes relacionadas

A Empresa e sua controladora e coligadas realizam entre si e com outras partes relacionadas transações durante o curso normal de suas operações e atividades e considera que todas as condições estipuladas nos contratos pactuados atendem aos seus interesses e é objetivo permanente da Empresa assegurar que tais contratos apresentem termos e condições tão favoráveis à companhia como os que poderia celebrar com quaisquer outros terceiros.

2.12 Capital social

As quotas da empresa são classificadas no patrimônio líquido e estão representadas na Nota 21.

2.13 Reconhecimento de receita

A receita é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos da propriedade dos produtos forem transferidos ao comprador, o que geralmente ocorre na sua entrega. A receita de venda de mercadorias é mensurada ao valor justo da contraprestação recebida ou a receber, líquida de retornos e subsídios, descontos comerciais e descontos por volume.

3. Estimativas Contábeis

Na elaboração das demonstrações financeiras, é necessário utilizar estimativas e julgamentos críticos para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações financeiras da empresa incluem, portanto, estimativas referentes a provisões necessárias para créditos de liquidação duvidosa, passivos contingentes, determinações de provisões para imposto e contribuições, vida útil do ativo imobilizado e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

A empresa faz estimativa e estabelece premissas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais.

4. Caixa e Equivalente de Caixa

Descrição	2023
Caixa	2.566
Total	2.566

5. Outros Creditos

Descrição	2023
Adiantamento diversos	40.000
Total	40.000

Pagamento a Sterily Plasma em 05/12/2023

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contratos de mútuo / Tranches

Descrição	2023
Invista Voce	164.443
Antonio Ortega	233.500
Marcos Adriano Okamura	986.732
We Work	30.840
Performance Vacuum	210.000
Mataveli Criogenica	26.915
Osten Invest Alternativos	459.018
Osten Games	220.837
Osten Invest Alt (Mutuo Conversivel)	290.880
Total	2.623.165

Os valores são representados por operações de empréstimos na forma de mútuos

7. Participações / Investimentos

Descrição	2023
Agenzia	150.600
Be +	800.000
Bewell	159.900
Btracer	300.000
Colmeya	110.000
Driveon	500.000
Idepay	180.000
Inspirelp	554.560
Qrpet	180.000
Sayme	830.000
Virtus	500.000
Investplay	750.000
Syn Saude	450.000
Game	27.090
Osten Invest	1.215.000
Total	6.707.150

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

8. Ativo Imobilizado

Descrição	2023
Moveis e utensilios	8.444
Total	8.444

9. Fornecedores

Descrição	2023
Fornecedores Diversos	42.974
Total	42.974

Os saldos estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, das variações nas taxas de câmbio e das variações monetárias incorridas. O saldo da conta é composto exclusivamente por fornecedores nacionais.

10. Obrigações Tributárias

Descrição	2023
Iss A Recolher Retido	30,00
Irrf Servicos Terceiros	330,30
PccsII Serv Terceiros	1147,20
Inss A Recolher	66,00
Total	1.573,50

11. Capital Social

O capital social, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional é de R\$ 10.000,00, divididos em 10 ações no valor de R\$ 1.000,00 cada, sendo 9 nominativas e 1 preferencial, assim distribuídas:

Descrição	ACÕES	2023
Nave Guia Empreendimentos e Participações	8 nominativas	R\$ 8.000,00
Jorge Yamamiski Filho	1 nominativa	R\$ 1.000,00
Preferencial	1 preferencial	R\$ 1.000,00
Total		10.000,00

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

12. Adiantamento para aumento de Capital

Os acionistas decidem converter em capital social o valor dos aportes oriundos da acionista Nave Guia Empreendimentos e Participações, recursos esses para fazer frente à operação e investimentos, até 30/04/2024

Descrição	2023
Adiantamento para aumento de Capital	10.471.151
Total	10.471.151

13. Despesas operacionais

Em consonância com o item 105 da NBC TG 26, seguem as despesas das empresas divulgadas pelo método da “natureza da despesa”:

Descrição	2023
Propaganda E Publicidade	11.000
Aluguel Imovel	19.593
Despesas Telefônicas	40
Despesas Com Internet	4.206
Processamento De Dados	2.201
Seguros	859
Materiais De Escritório	172
Manutenção De Edif E Instalacoes	14.969
Desp. Viagens/Pedagios	700
Impostos E Taxas Diversos	854
Lanches E Refeicoes	240
Servicos Prest P Juridica	755.946
Servicos De Limpeza	600
Outras Despesas	309.276
Desp. Confraternização/Eventos	2.625
Despesas Legais E Judiciais	15.848
Manutenção De Moveis E Utensilios	1.620
Despesas Bancarias	3.673
lof	0,20
Total	1.144.422

OSTEN MOOVE INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

14. Resultado Financeiro

Descrição	2023
Rendimento Aplicacao Financeira	47
Total	47