

Notas explicativas às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em 1,00)

1. Contexto operacional

A empresa, OSN Participações S/A, é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade de Goiânia/GO, tendo por objeto a participações em outras sociedades como acionista ou quotista, e compra e venda de imóveis próprios. A Empresa iniciou suas atividades em 07/07/2011 e está registrada na JUCEG sob o nº 52110881567.

2. Políticas contábeis

2.1 Bases de preparação das demonstrações financeiras

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

3. Principais práticas contábeis

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras que estão registrados ao custo de aplicação, acrescidos dos rendimentos proporcionais até a data do balanço.

Estoques

O custo dos estoques compreende todos os custos de aquisição, transformação e outros incorridos para trazer os estoques ao seu local e condição de consumo ou venda. Os estoques são registrados pelo custo médio de aquisição ou produção.

Imobilizado

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição ou construção, líquido de depreciação acumulada. A depreciação é computada pelo método linear, com base nas taxas fiscais definidas pelo Regulamento do Imposto de Renda (RIR).

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros

resultantes do uso contínuo do ativo. Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o produto da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são reconhecidas quando a Empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser estimado com segurança. As provisões são quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação. As provisões são atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos advogados da Empresa.

Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Empresa 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 incorridos. 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 doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

Impostos federais

A empresa é optante do lucro presumido e apura os tributos pelo regime de caixa. Os impostos federais são calculados com base nas leis tributárias em vigor ou substancialmente promulgadas, na data do balanço.

4. Caixa e equivalentes de caixa

Conforme demonstrado abaixo, compreendem os saldos de caixa e equivalentes de caixa:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	18.038	18.038
Bancos	-	-
Aplicações financeiras	38.907	83.935
Total	56.945	101.973

5. Contas a receber

Conforme demonstrado abaixo, compreendem os saldos de contas a receber:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Circulante	453.410	767.016
Clientes	453.410	767.016
Não circulante		
Clientes		
Total geral	453.410	767.016

6. Estoques

Conforme demonstrado abaixo, compreendem os saldos de estoques de imóveis:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Lotes 04/05 lt. alp flamb.	4.408.465	4.408.465
Lotes 04/05 lt. alp flamb.	1.171.898	1.171.898
Total	5.580.363	5.580.363

7. Adiantamentos

Conforme demonstrado abaixo, compreendem os saldos de adiantamentos realizados no ano:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento fornecedor	-	2.331
Total	-	2.331

8. Investimentos

Conforme demonstrado abaixo, compreendem os saldos de investimentos em ações e participações societárias:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
20.350Integralização quotas sicoob	-	20.350
XP Investimentos	2	2.815
Ações e Bolsa de valores	208.251	320.690
Veículos	314.000	314.900
Sala comercial Three	637.294	
Total	1.160.446	658.755

9. Obrigações tributárias

Conforme demonstrado abaixo, compreendem os saldos de obrigações tributárias:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Cofins a recolher	830	673
Pis a recolher	180	146
Irpj a recolher	954	728
Csll a recolher	858	824
Total	2.822	2.371

10. Empréstimos e Financiamentos

Conforme demonstrado abaixo, compreendem os saldos de financiamentos:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Circulante		
Empréstimo CEF	-	-
Não circulante		
Débitos Pessoal Ligadas		111.992
Adiantamento Recebido de terceiros		72.166
Total		184.156

11. Impostos Diferidos a Pagar

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Pis diferido – impostos diferidos	1.614	4.109
Cofins diferido – impostos diferidos	7.376	18.894
Irpj diferido – impostos diferidos		4.299
Csll diferido – impostos diferidos		5.161
Total	8.990	32.463

12. Debito com Sócios

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Aporte do socio	637.294	-
Total	637.294	-

13. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social autorizado, subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 5.007.412,00 sendo representado por 5.007.412,00 quotas indivisíveis de R\$ 1,00.

14. Despesas operacionais, administrativas e gerais.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Despesas com comissões	5	6.336
Despesas com taxas cartorias	273	
Despesas com manutenções e honorários	41.637	25.579
Outras despesas gerais	20.350	
Total	62.265	31.915

15. Despesas tributárias e não dedutíveis

Conforme demonstrado abaixo, compreendem os saldos de despesas tributárias e não dedutíveis:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Despesas tributárias		
Iptu	24.438	22.938
Impostos e taxas diversas	9.106	7.550
IOF	132	22
Total geral	33.676	30.510

16. Outras receitas e despesas operacionais

Conforme demonstrado abaixo, compreendem os saldos de outras receitas e despesas operacionais:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Outras receitas operacionais		
Lucros em Participações Societárias		12.759
Outras despesas operacionais		
Perdas com equivalência patrimonial		
Total geral		12.759

17. Resultado financeiro

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplic. financeiras	47.81	3.031
Juros ativos	1.091	
Variações monetárias ativas	12.086	
Total	13.224	3.031
Despesa financeira		
Despesas bancárias	1.797	(2.250)
Juros pagos ou incorridos	268	(43)
Despesas com operações em bolsa de valores		(33)
Despesas com multas	560	(229)
Total	2.624	(2.555)
Resultado Financeiro	10.600	475

18. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social são apurados com base na receita reconhecida regime de caixa.

Segue abaixo a conciliação dos montantes de imposto de renda e contribuição social, apurados em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Faturamento antes da tributação (a)	0,00	0,00
(%) Base de presunção CSLL	12%	12%
(%) Base de presunção IRPJ	8%	8%
(=) Base de cálculo CSLL	0,00	0,00
(=) Base de cálculo IRPJ	0,00	0,00
(=) Base de cálculo adicional		
(%) Alíquota IRPJ adicional		10%
(=) Adiciona de IRPJ		
(=) Receita financeira adicionada na base de IRPJ/CSLL	10.285	3.031
(%) Alíquota CSLL	9%	9%
(%) Alíquota IRPJ	15%	15%
(=) Valor imposto de CSLL/IRPJ	2.468	727

22. Eventos subsequentes

Os administradores declaram a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

23. Responsabilidade técnica

A contabilidade da empresa OSN Participações S/A tem por responsável técnica a empresa KBL ACCOUNTING CONTABILIDADE EMPRESARIAL S/S, portadora do CNPJ/MF 09.238.316/0001-90 e do CRC-GO 1164/O representada pelo Contador Ivan Carlos de Lima, portador do CPF número 530.527.491-53, registrado no Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Goiás sob o n° 9.904 e/ou Contador Carlos Cesar Arruda Silva, portador do CPF número 764.435.231-72, registrado no Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Goiás sob o n° 16869.

Goiânia, 31 de Dezembro de 2023.

KBL ACCOUNTING CONTABILIDADE EMPRESARIAL S/S
CRC: 001164 / CNPJ: 09.238.316/0001-90

ODILON SANTOS NETO
CPF: 761.455.221-00
SÓCIO ADMINISTRADOR