

OCEANIC ATRATIVOS TURÍSTICOS S.A.

CNPJ Nº 31.071.677/0001-44

Balneário Camboriú – SC

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023.

(Valores expressos em Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **OCEANIC** tem por objeto social a exploração das atividades de parques temáticos, especialmente parques aquáticos temáticos, aquário e zoológico para visitação; operação da infraestrutura em atrativos turísticos; comércio de souvenirs e fotografias; holding e participações em outras empresas; lanchonete; locação de espaço para eventos; locação de imóveis próprios; serviços de estacionamento para veículos; setor extra de apoio às atividades da matriz, sendo aquário e zoológico sem visitação pública, para criação de peixes em água doce, salgada e salobra; clínica veterinária e serviços de propaganda e mídia digital; e agência de turismo.

A companhia possui filiais em Balneário Camboriú/SC e Gramado/RS.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

a) Declaração de conformidade em relação às normas IFRS – e às normas do CPC:

As demonstrações financeiras da **OCEANIC** foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as deliberações emitidas pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”), os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e com as normas e procedimentos do International Financial Reporting Standards (“IFRS”), emitidos pelo International Accounting Standards Board (“IASB”).

As demonstrações apresentadas são convergentes às IFRS das pequenas e médias empresas (CPC PME).

A administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão da Administração da **OCEANIC**.

b) Moeda funcional e moeda de apresentação

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

c) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas do IFRS e as normas do CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas financeiras 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 financeiras são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre julgamentos críticos referentes as políticas financeiras adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas os quais, eventualmente, podem ser distintos dos valores de realização, estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota 25 – Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

d) Continuidade operacional

As normas contábeis requerem que ao elaborar as demonstrações contábeis, a Administração deve fazer a avaliação da capacidade de a entidade continuar em operação no futuro previsível.

A Administração, considerando o equilíbrio observado de sua liquidez corrente, além da expectativa de geração de caixa suficiente para liquidar os seus passivos para os próximos 12 meses, concluiu que não há nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando e, portanto, concluiu que é adequado a utilização do pressuposto de continuidade operacional para a elaboração de suas demonstrações contábeis.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

A empresa observa o regime de competência para o registro de suas transações, combinado ainda com as seguintes práticas contábeis:

a) Moeda estrangeira

A Administração da Companhia definiu que sua moeda funcional é o Real de acordo com as normas descritas no CPC 02 (R2) - Efeitos nas Mudanças nas Taxas de Câmbio.

Transações em moeda estrangeira, isto é, todas aquelas que não realizadas na moeda funcional, são convertidas pela taxa de câmbio das datas de cada transação. Ativos e passivos monetários em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional pela taxa de câmbio da data do fechamento. Os ganhos e as perdas de variações nas taxas de câmbio sobre os ativos e os passivos monetários são reconhecidos na demonstração de resultados. Ativos e passivos não monetários adquiridos ou contratados em moeda estrangeira são convertidos com base nas taxas de câmbio das datas das transações ou nas datas de avaliação ao valor justo, quando este é utilizado.

b) Instrumentos financeiros

i) Ativos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece os empréstimos, recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos

inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia deixa de reconhecer um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida pela Companhia nos ativos financeiros são reconhecidos como um ativo ou passivo individual.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, somente quando, a Companhia tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

ii) Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Os recebíveis abrangem clientes e outros créditos. Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e aplicações financeiras de liquidez imediata.

c) Apresentação das contas - Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis com prazos inferiores a 365 dias, estão classificados como circulante.

d) Critérios de avaliação de ativos:

Aplicações financeiras – Registradas ao custo, acrescidas dos rendimentos proporcionais até a data de encerramento do exercício.

Contas a receber de clientes - Estão representados por valores históricos das prestações de serviços a prazo.

Estoques – São demonstrados ao custo médio das compras ou produção, o qual é inferior ao custo de reposição ou valor de realização.

Imobilizado - estão contabilizados ao custo de aquisição. As depreciações do imobilizado foram efetuadas pelo método linear, com bases em taxas anuais permitidas pelo fisco que contemplam a vida útil econômica estimada dos mesmos, a saber: edifícios e benfeitorias 4%; veículos e equipamentos de processamento de dados 20%; máquinas, equipamentos, instalações e móveis e utensílios 10% ao ano.

e) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro – estão calculados e provisionados de acordo com a legislação fiscal vigente no país com base no lucro presumido. Em 2023 e 2024 a companhia aderiu ao PERSE – Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos, que reduz a 0% a alíquota de PIS, COFINS, IRPJ e CSLL.

f) Obrigações com fornecedores de bens e serviços, e empréstimos de instituições financeiras – estão reconhecidas pelo valor histórico, acrescido de encargos e atualização incorridos quando contratualmente previstos.

- g) **Encargos trabalhistas** – os conhecidos e/ou passíveis de apuração, estão sendo contabilizados de acordo com a sua competência.
- h) **Recuperabilidade dos ativos** – a administração da sociedade não tem expectativa de perdas, pois os bens estão reconhecidos por valores inferiores ao valor em uso ou líquido de mercado.
- i) **Ajuste a valor presente de créditos e de obrigações** – não há efeitos relevantes que justifiquem qualquer ajuste a valor presente de curto e longo prazo, dos créditos e das obrigações da empresa.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caixa	377.026	216.473
Bancos conta movimento	1.063.005	51.929
Aplicações financeiras	675.192	2.123.408
	<u>2.115.223</u>	<u>2.391.810</u>

A companhia possui software automatizado para o controle do caixa, os quais conferem com o saldo contábil.

Os saldos de aplicações financeiras e contas correntes confere com os extratos bancários.

5. CONTAS A RECEBER

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Contas a receber	1.662.742	4.943.515
	<u>1.662.742</u>	<u>4.943.515</u>

Os saldos de 31 de dezembro de 2024 e 2023 se referem à recebíveis das operadoras de cartões Cielo e Getnet e também de agências e operadoras.

6. ESTOQUES

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Mercadorias para revenda - Matriz	2.633.853	4.767.291
	<u>2.633.853</u>	<u>4.767.291</u>

O saldo dos estoques em 31/12/2024 era composto por:

Categoria	Saldo - R\$	Categoria	Saldo - R\$
PELUCIA	750.157	BERMUDA	31.996
CHAVEIRO	373.059	LIVRO	30.289
IMA	279.234	CHINELO	28.382
BRINQUEDO	161.244	BOTTON	22.789
GLOBO DE NEVE	92.478	BONE	18.705
CANECA	91.533	PULSEIRA	18.298
CAMISETA	83.303	QUADRO	18.265
COPO SHOT	68.450	CAUDA	16.811
PIN	66.243	MARMITA	15.224
FANTASIA	55.854	NECESSAIRE	12.556
LAPIS	50.578	CADERNETA	11.813
ADESIVO	48.942	PIJAMA	11.768
GARRAFA	36.068	LEGO	10.433
BOLSA	35.569	CANETA	10.360
COPO CANUDO	34.956	OUTROS	148.498
Saldo total			2.633.853

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
IRRF sobre aplicações financeiras	6.372	3.804
ICMS s/ imobilizado		4.850
	<u>6.372</u>	<u>8.654</u>

Os saldos de IRRF s/ aplicações serão compensados quando emitida a comprovação do direito de crédito na DIRF.

8. OUTRAS CONTAS A RECEBER

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Adiantamentos a fornecedores	1.493.019	5.242.724
Adiantamentos a funcionários	4.065	5.173
Mútuo – partes relacionadas no país		251.000
	<u>1.497.084</u>	<u>5.498.897</u>

O saldo dos adiantamentos a fornecedores refere-se principalmente a aquisições de ativos imobilizados que encontram-se em fase de implantação no sistema patrimonial.

9. REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Discover Atrativos Turísticos Ltda	28.561.144	31.242.203
Oceanic Empreendimentos E Incorporações Ltda	3.517.500	3.522.500
Oceanic Participações	1.861.700	1.686.700
Oceanic Restaurantes S.A.	7.071.322	6.468.522
	<u>41.011.666</u>	<u>42.919.925</u>

10. INVESTIMENTOS

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Reserva Novos Parques Urbanos		7.359.000
Reserva Paulista Administradora De Parques S.A.	50.571.400	29.231.070
SCP Fontes do Ipiranga	20.157.155	
SCP Reserva Novos Parques	100.000	
Sala Comercial N. 01, Edifício Mendelssohn	1.143.495	1.100.000
Terreno - Canela Imóveis Ltda	351.203	330.119
Terreno - Edla Michel	3.277.527	2.670.536
Terreno - Felipe Dalle Molle	2.205.346	1.959.902
Terreno - Flavio Rohde	351.203	330.119
Terreno - Paulo Marcelo	1.373.509	1.195.233
Terreno - Rafael Dalle Molle	2.205.346	1.959.902
Terreno - Sidney Ricardo	1.827.389	1.647.613
Viacredi - Cota Capital	8.231	5.702
	<u>83.571.804</u>	<u>47.789.196</u>

No ano de 2024 a **OCEANIC** permutou as ações que possuía da **RESERVA NOVOS PARQUES URBANOS** pelas ações da **RESERVA PAULISTA ADMINISTRADORA DE PARQUES S.A.** Além disso, adquiriu novas ações e finalizou no ano de 2024 com 63,50% das ações do empreendimento. Em 31/12/2024 o saldo do investimento foi atualizado pelo método da equivalência patrimonial.

No entanto, pelo fato de não ter sido reconhecida em anos anteriores, o valor de equivalência patrimonial reconhecido em 2024 contempla também efeitos de anos anteriores.

Ainda no ano de 2024, a companhia adquiriu as participações do Sr. Carlos Alberto Vieira na SCP Fontes do Ipiranga, pelo valor de R\$ 20.157.155.

11. IMOBILIZADO

a) Demonstrativo de custo de aquisição, depreciação acumulada e valor líquido.

	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
Instalações	26.164.819	(4.119.984)	22.044.835	23.755.495
Máquinas e equipamentos	4.369.880	(1.389.877)	2.980.003	2.273.545
Móveis e Utensílios	999.917	(308.729)	691.188	484.072
Veículos	412.815	(276.915)	135.900	105.011
Imobilizado em andamento	5.473.515		5.473.515	1.427.732
Ativos biológicos	1.284.300		1.284.300	1.229.195
	38.705.246	(6.095.505)	32.609.741	29.275.050

b) Reconciliação do valor contábil no início e no fim do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2024:

	Saldo em 31/12/2023	Adição	Transfe-rência	Depre-ciação	Saldo em 31/12/2024
Instalações	23.755.495			(1.710.660)	22.044.835
Máquinas e equip.	2.273.545	987.958		(281.500)	2.980.003
Móveis e Utensílios	484.072	183.167	87.605	(63.656)	691.188
Veículos	105.011	101.600		(70.711)	135.900
Imob. em andamento	1.427.732	4.153.768	(107.985)		5.473.515
Ativos biológicos	1.229.194	34.726	20.380		1.284.300
	29.275.049	5.461.219		(2.126.527)	32.609.741

c) Reconciliação do valor contábil no início e no fim do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023:

	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixas	Depre-ciação	Transfe-rência	Saldo em 31/12/2023
Instalações	23.968.907			(633.893)	420.481	23.755.495
Máquinas e equip.	2.325.250	269.132		(320.837)		2.273.545
Móveis e Utensílios	561.190			(77.118)		484.072
Veículos	165.463			(60.452)		105.011
Imob. em andamento	386.699	1.823.237	(361.723)		(420.481)	1.427.732
Ativos biológicos	1.178.436	50.759				1.229.195
	28.585.945	2.143.128	(361.723)	(1.092.300)		29.275.050

12. INTANGÍVEL

a) Demonstrativo de custo de aquisição, amortização acumulada e valor líquido

	Custo	Amortização Acumulada	Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
Marcas e patentes	20.430	(3.300)	17.130	16.500
Software	29.314		29.314	
	49.744	(3.300)	46.444	16.500

b) Reconciliação do valor contábil no início e no fim do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2024:

	Saldo em 31/12/2023	Adição	Amortização	Saldo em 31/12/2024
Marcas e patentes	16.500	3.930	(3.300)	17.130
Software		29.314		29.314
	16.500	33.244	(3.300)	46.444

13. CPC 06 – ARRENDAMENTO MERCANTIL

A norma CPC 06 (R2) tem como objetivo unificar o modelo de contabilização do arrendamento, exigindo dos arrendatários reconhecer os passivos assumidos em contrapartida aos respectivos ativos correspondentes ao seu direito de uso para todos os contratos de arrendamento, a menos que apresente as seguintes características que estão no alcance da isenção da norma:

- i. Contrato com um prazo inferior ou igual a doze meses; e
- ii. Possua um valor imaterial ou tenha como base valores variáveis.

A **OCEANIC** avaliou os potenciais impactos em suas demonstrações financeiras decorrentes da adoção inicial da norma CPC 06 (R2) e optou pelo reconhecimento dos contratos com direito de uso. A seguir demonstramos as variações no ativo, passivo e resultado:

a) Direito de uso

O valor do direito de uso é de R\$ 9.047.206 referente ao valor dos contratos e R\$ 2.566.121 de amortização, que totaliza o montante líquido de R\$ 6.481.085. A adoção inicial do CPC 06 foi no ano de 2024, e os efeitos de anos anteriores foram registrados em ajustes de exercícios anteriores.

b) Arrendamento a pagar

Em 31/12/2024 o saldo de arrendamento a pagar era de R\$ 857.898 no passivo circulante e R\$ 6.556.751 no passivo não circulante, referente à seis contratos ativos na cidade de Balneário Camboriú, com prazo superior a 12 meses:

Locador		De:	Até:
Administradora Nelson	Imóvel Avenida Brasil	abr/24	fev/26
Tânia Participações Adm. De Bens	Imóvel Avenida Brasil	abr/24	fev/26
Camiluci Adm. De Bens Próprios	Ed. Antônio Carlos	jun/22	mai/26
C & G Adm. De Bens	Estacionamento	jan/22	jan/34
Inove Adm. De Bens	Setor Extra	jan/22	dez/26
RS Administradora de Bens	Sala Ed. Sint Marteen	abr/23	abr/28

A companhia possui outros contratos de aluguel, mas que não se enquadram na obrigatoriedade de registro do CPC 06 pela imaterialidade.

c) Efeito no resultado

De acordo com a norma CPC 06 (R2), concluiu-se que as contraprestações de arrendamento que anteriormente eram registradas como despesas com ocupação passaram a ser reconhecidas nas linhas de amortização e despesas financeiras.

14. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Modalidade/Banco	Venci- mento	% de Encargos	Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
Conta garantida				
Safra (a)	mar/25	8,37%a.a.	6.500.000	
Santander (a)	nov/25	1,12%a.a.+CDI	4.000.000	4.000.000
Itaú	2024	4,89% a.a + CDI		8.500.000
Banco ABC	jul/24	8,00% a.a + CDI		9.974.987
Crédito bancário				
ABC (a)	mai/27	4,15%a.a.+CDI	4.027.778	5.000.000
BRDE (b)	mai/27	5,00%a.a.+INPC	966.667	1.366.667
BRDE (a)	mai/28	5,00%a.a.+INPC	5.661.045	5.520.833
BRDE (a)	mai/28	4,00%a.a.+SELIC	683.333	883.333
Safra (a)	out/29	14,82%a.a.	5.372.168	
Capital de giro				
Itaú (a)	out/29	19,82%a.a.	4.630.407	
Itaú	jan/24	5,019% aa + CDI		20.000.000
Itaú	out/25	3,90% aa + CDI		3.966.690
BRDE (a)	set/34	5,00%a.a.+INPC	6.800.000	
Bradesco	2024			256.735
Notas escriturais				
Itaú (c)	set/29	3,40%a.a.+CDI	43.000.000	
Securizadora				
Gol Securizadora	2025	8,74%	12.345.500	1.348.596
Financiamento				
Veículo Sprinter	dez/23	10,69% a.a		18.871
Contas correntes				
Banco Safra			491.507	
Itaú				27.867
Viacredi			79.715	199.489
Banco Santander				235.801
TOTAL			94.558.119	61.299.870
CIRCULANTE			34.959.343	48.080.739
NÃO CIRCULANTE			59.598.776	13.219.131

14.1. Garantias

Os empréstimos e financiamentos são garantidos por partes relacionadas, equipamentos e imóveis, sendo que não possuem qualquer remuneração.

- a) Aval dos sócios
- b) Aval do sócios e equipamentos
- c) Aval dos sócios, recebíveis e imóvel

14.2. Covenants

A Companhia possui em seu contrato de notas comerciais escriturais cláusulas restritivas de *covenants*, que devem ser atendidas em 31 de dezembro de 2024.

De acordo com as respectivas cláusulas restritivas de *covenants* a Companhia obriga-se a observar anualmente, com base nas demonstrações financeiras auditadas o seguinte índice:

- A razão entre a dívida líquida financeira e o EBITDA não poderá ser superior a 3,0 vezes, no exercício de 2024.

Em 31 de dezembro de 2024 a companhia está adimplente com as cláusulas restritivas de *covenants*.

15. FORNECEDORES

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fornecedores nacionais	656.405	1.684.995
	<u>656.405</u>	<u>1.684.995</u>

16. SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Salários e ordenados a pagar	308.898	323.468
Pró-labore a pagar	16.944	1.320
Rescisões a pagar	16.102	9.690
INSS a recolher	152.065	120.527
FGTS a recolher	39.065	35.302
Provisão para férias	352.810	277.741
Provisão INSS sobre férias	91.085	74.435
Provisão FGTS sobre férias	29.967	21.828
	<u>1.006.936</u>	<u>864.311</u>

17. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
COFINS a recolher		1.271
Funrural a recolher	3	3
ICMS a recolher	195.464	114.053
IRRF sobre trabalho assalariado	45.953	31.766
ISS a recolher	127.934	108.141
PIS a recolher		275
CRF retido a recolher	9.287	1.615
INSS retido a recolher	3.445	1.621
IRRF a recolher	2.866	440
ISS retido a recolher	18.112	1.369
IRPJ a recolher		4.056
CSLL a recolher		2.760
Tributos parcelados (nota 16.01)	305.528	182.951
	<u>708.592</u>	<u>450.321</u>

17.1. Tributos parcelados

Em 31/12/2024 a companhia possui parcelamentos de ICMS, IRPJ, CSLL e PGFN:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Circulante		
PGFN	130.544	95.046
RFB	110.904	87.906
ICMS	64.080	
	<u>305.528</u>	<u>182.951</u>
Não circulante		
PGFN	380.753	372.263
RFB	101.662	168.486
	<u>482.415</u>	<u>540.749</u>

18. OUTRAS CONTAS A PAGAR

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Adiantamentos de clientes diversos		744.501
Dividendos a pagar	300.000	300.000
Turita Participações		44.722
Outros valores a pagar	1	
Subtotal circulante	<u>300.001</u>	<u>1.089.223</u>
Mútuos de partes relacionadas	200.000	
Compra de ações – Egypt (a)	847.601	
Compra de ações – Pavienge (a)	1.692.015	
SCP Fontes do Ipiranga – Carlos Alberto Vieira (b)	19.757.155	
Subtotal não circulante	<u>22.496.771</u>	
	<u>22.796.772</u>	<u>1.089.223</u>

- a) Compra de ações da **RESERVA PAULISTA ADMINISTRADORA DE PARQUES S.A.** conforme mencionado na nota explicativa nº 10.
- b) No ano de 2024 a **OCEANIC** adquiriu a participação do Sr. Carlos Alberto Vieira na SCP Fontes do Ipiranga pelo valor de R\$ 20.157.155, restando a pagar em 31/12/2024 o saldo de R\$ 19.757.155.

19. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS

Conforme informado pelos assessores jurídicos da **OCEANIC**, tramitam nas esferas judicial e administrativa processos cíveis e trabalhistas, os quais são considerados possíveis e remotos de perda.

Ripper Advogados Associados informou somente a existência de processos de natureza ativa.

Poffo & Henn Advogados informou que inexistem litígios, ações ou reclamações em andamento.

CZ Advogados informou processos de natureza ativa e passiva. A companhia possui litígios de natureza cível e trabalhista em andamento, os quais foram classificados em possíveis e remotos de êxito:

Descrição	Possível	Remoto	Total Geral
Cível	10.360	234.557	244.916
Trabalhista	694.442		694.442
Total	704.802	234.557	939.358

A administração optou por não constituir provisões para contingências.

20. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

20.1. Capital Social

Em 31/12/2024 o capital social da companhia é de R\$ 33.755.000 – trinta e três milhões, setecentos e cinquenta e cinco mil reais, sendo composto por:

- R\$ 9.955.000 – nove milhões, novecentos e cinquenta e cinco mil reais, dividido em 100.000 (cem mil) ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, totalmente subscrito e integralizado pela **OCEANIC**; e
- R\$ 23.800.000 – vinte e três milhões e oitocentos mil reais a título de SCP – Sociedade em conta participação denominada “SCP Fontes do Ipiranga” – CNPJ nº 47.140.655/0001-29, distribuído da seguinte forma:

Sócio	% de particip. na SCP
Sócia Ostensiva - Oceanic	93,94%
Brass In Adm. E Intermediação	3,03%
Roberto Schlosser Jr.	3,03%
Totais	100,00%

20.2. Ajustes de exercícios anteriores

No ano de 2024 a companhia registrou ajustes referentes a períodos anteriores no montante de R\$ (13.218.493), garantindo a fidedignidade das informações apresentadas nas demonstrações contábeis.

A administração da companhia promoveu em 1º de setembro de 2023 a substituição da assessoria contábil. Esta troca acarretou em mudanças no critério de contabilização e na necessidade de ajustes relevantes referentes ao período já encerrado.

Os ajustes referem-se a correções de erros e resultaram em alterações nos saldos das seguintes contas:

Conta	Descrição	Categoria	Valor
62	Banco Bradesco S/A	Disponível	(7.000)
142	Clientes Diversos	Contas a receber	(2.035.169)
288	Adiantamentos a Fornecedores	Outras contas a receber	(5.261.287)
5362	Gol Securitizadora de ativos empresariais	Empréstimos	(1.022.404)
5359	Turita Participações	Outras contas a pagar	44.722
54	Banco Itaú S/A	Empréstimos	(2.116.408)
511	Mercadorias para Revenda - Matriz	Receitas	(1.946.766)
5023	Sala Comercial N. 01, Edifício Mendelssohn	Investimentos	43.495
586	Mútuos Partes Relacionadas	Outras contas a receber	(251.000)
	CPC 06 - Arrendamento	Ativo direito de uso e arrendamento a pagar	(666.676)
TOTAL			(13.218.493)

Diante disto, eventuais análises de comparabilidade de saldos entre 2024 e 2023 devem levar em consideração estes ajustes.

20.3. Distribuição de dividendos

No ano de 2024 a companhia distribuiu dividendos no montante de R\$ 1.089.299 (um milhão, oitenta e nove mil e duzentos e noventa e nove reais) aos sócios.

21. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Em decorrência da adesão ao Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (PERSE), o qual foi instituído pelo governo federal no ano de 2021 para compensar os efeitos das medidas de isolamento da COVID-19, que reduziu a zero as alíquotas de IPRJ e CSLL.

22. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Venda de mercadorias	11.999.311	10.027.443
Serviços prestados	52.943.396	45.964.787
Receita bruta da prestação de serviços	<u>64.942.707</u>	<u>55.992.230</u>
(-) ICMS	(2.011.282)	(1.638.007)
(-) PIS	(826)	(57.968)
(-) COFINS	(3.812)	(267.545)
(-) ISS	(1.323.586)	(1.154.015)
(-) Cancelamentos devoluções abatimentos	(42.336)	(19.892)
Receita operacional líquida	<u>61.560.865</u>	<u>52.854.803</u>

23. RECEITAS (DESPESAS) POR NATUREZA

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Custos das mercad. vendidas e dos serv. prestados	(4.833.615)	(1.232.001)
Despesas com pessoal	(9.388.695)	(7.737.279)
Despesas administrativas	(8.294.897)	(9.018.568)
Aluguéis	(1.309.757)	(2.414.972)
Amortização direito de uso - CPC 06	(979.007)	
Propaganda e publicidade	(2.356.481)	(1.921.592)
Serviços de terceiros	(4.337.906)	(4.337.416)
Outros impostos e taxas	(706.366)	(267.377)
Investimentos em outras companhias	(26.876.115)	-
Outras receitas (despesas)	(502.895)	4.389
	<u>(59.585.734)</u>	<u>(26.924.816)</u>
Custos das mercad. vendidas e dos serv. prestados	(4.833.615)	(1.232.001)
Despesas gerais e administrativas	(26.666.743)	(25.429.826)
Despesas tributárias	(706.366)	(267.378)
Outras receitas (despesas)	(27.379.010)	4.389
	<u>(59.585.734)</u>	<u>(26.924.816)</u>

24. RESULTADO FINANCEIRO

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Receitas s/ aplicações financeiras	3.769	77.144
Outras receitas financeiras		25.867
Receitas financeiras	<u>3.769</u>	<u>103.011</u>

IOF	(329.343)	(202.263)
Multas		(50.084)
Despesas bancárias	(766.808)	(49.051)
Taxas de cartão de crédito	(800.432)	(357.540)
Juros (a)	(12.951.418)	(2.815.758)
CPC 06 - Juros s/ arrendamento	(905.635)	
Outras despesas financeiras	(521)	(527)
Despesas financeiras	(15.754.157)	(3.475.223)
Resultado financeiro líquido	(15.750.388)	(3.372.212)

a) A variação ocorrida nos saldos é oriunda da atualização dos valores de empréstimos e financiamentos, que podem conter efeitos de 2023 inclusive.

25. GERENCIAMENTO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

25.1. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A Companhia opera com instrumentos financeiros, com destaque para disponibilidades, incluindo aplicações financeiras, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos.

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos da empresa em 31 de dezembro de 2024 estão descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização / avaliação:

(a) Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, outros ativos circulantes, e contas a pagar: Os valores contabilizados aproximam-se aos de realização.

25.2. Política de gestão de riscos financeiros

A Companhia segue política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros é regularmente monitorada e gerenciada a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa. Também são revistos, periodicamente, os limites de crédito e a qualidade do hedge das contrapartes. Os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira. A Companhia está sujeita aos seguintes riscos:

a) Risco de Liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função dos diferentes prazos de liquidação de seus direitos e obrigações. O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia são monitorados diariamente pelas

áreas de gestão da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia.

b) Risco de crédito

Decorre de eventual dificuldade de cobrança dos valores dos serviços de manutenção e serviços prestados a seus clientes. A Companhia também está sujeita a risco de crédito proveniente de suas aplicações financeiras. O risco de crédito relativo à prestação de serviços é minimizado por um controle estrito das bases de clientes e gerenciamento ativo da inadimplência por meio de políticas claras referentes à prestação de serviços. Com relação ao risco de crédito associado às instituições financeiras, a Companhia atua de modo a diversificar essa exposição entre instituições financeiras de primeira linha.

c) Risco com taxa de juros

A Companhia apresenta risco de mercado relacionado a mudanças adversas nas taxas de juros. O endividamento está indexado em moeda local a taxas variáveis. O endividamento está indexado substancialmente a variação cambial e/ou CDI, portanto sujeito a taxas de juros variáveis. O resultado financeiro é afetado pelas mudanças em taxas de juros variáveis.

25.3. Operações com derivativos

A Companhia não opera ou realiza operações com outros instrumentos financeiros que possam ser enquadrados como derivativos financeiros.

26. EVENTOS SUBSEQUENTES

Não ocorreram eventos entre a data de encerramento do exercício social e a data de aprovação das demonstrações contábeis que pudessem afetar as informações divulgadas, bem como a análise econômica e financeira da **OCEANIC**.

27. COBERTURA DE SEGUROS

A política de seguros obedece às orientações técnicas de especialistas e de conformidade com o grau de risco envolvido, sendo considerada adequada para cobrir eventuais perdas, em caso de sinistro.

28. AUTORIZAÇÃO E DATA PARA A CONCLUSÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.

Em 31 de março de 2025 a Administração concedeu a autorização para a conclusão das demonstrações financeiras do **OCEANIC ATRATIVOS TURÍSTICOS S.A.**

Balneário Camboriú (SC), 31 de março de 2025.

CRISTIANO
SCHAEFER BUERGER
FILHO:05571229969

Assinado de forma digital por
CRISTIANO SCHAEFER BUERGER
FILHO:05571229969
Dados: 2025.04.25 11:42:45 -03'00'

CRISTIANO SCHAEFER BUERGER FILHO

Diretor Executivo
CPF: 055.712.299-69

GIOVANI MAINHARDT

Contador CRC: 1-SC-016992/O-0
CPF: 538.692.739-68