

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31/12/2024

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A **OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.** é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede em São Paulo SP tendo como atividade principal a exportação de metais nobres, em especial ouro, adquiridos de fornecedores nacionais e destinados, desde sua contratação, ao mercado internacional.

Sua operacionalidade está em receber pedidos de aquisição de mercadorias, formulados por empresas sediadas no exterior, com respectivo adiantamento financeiro. Em consequência promove aquisição das mercadorias junto a seus fornecedores com adiantamento financeiro. Recepcionada a mercadoria, promove a exportação ao exterior. Realizada a exportação e comprovada a entrega das mercadorias ao cliente, realiza encontro de contas.

Desde o mês de 05/05/2023 (última nota fiscal emitida nº 2877 contra o cliente AGK – Importador), a empresa encontra-se em diversos procedimentos de fiscalização aduaneira o que em diversos momentos indicam que os procedimentos e instruções operacionais, impedem a exportação do mineral Ouro.

Dentre as alterações legislativas e operacionais, apontamos o PL 836/2021, que Altera a Lei nº 7.766, de 11 de maio de 1989, e a Lei nº 9.613, de 03 de março de 1998, com o objetivo de estabelecer parâmetros sobre a comercialização do ouro, e revoga artigos da Lei nº 12.844, de 19 de julho de 2013, sendo que o projeto foi remetido Ofício SF nº 182, de 11/04/24, ao Senhor Primeiro-Secretário da Câmara dos Deputados, encaminhando autógrafo do projeto para revisão, nos termos do art. 65 da Constituição Federal.

Da mesma forma, de acordo com as alterações na legislação SISCOMEX Instrução Normativa RFB Nº 2117 DE 25/11/2022, alterando as Instruções Normativas RFB nº 1.059, de 2 de agosto de 2010, nº 1.082, de 8 de novembro de 2010, e nº 1.385, de 15 de agosto de 2013, que dispõe sobre controles aduaneiros.

Com o desenvolvimento da companhia, precisávamos de uma melhora na qualidade do refino dos metais nobres que buscávamos para exportação, para isto, convidamos outros investidores que aceitaram o desafio, e por consequência constituiu-se a empresa North Star Refino S.A.

A perspectiva atual para início das operações desta empresa é para dezembro/2025.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requeridas para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2024, as

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

quais levam em consideração as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações - Lei nº 6.404/76 alterada pelas Leis nos 11.638/07 e 11.941/09.

Foram adotados para fins de divulgação os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis homologados pelos órgãos reguladores relacionados ao processo de convergência contábil internacional que foram adotados pelo Conselho Federal de Contabilidade.

Na elaboração das demonstrações contábeis são utilizadas, quando aplicável, estimativas e premissas na determinação dos montantes de certos ativos, passivos, receitas e despesas de acordo com as práticas contábeis vigentes no Brasil. Essas estimativas e premissas foram consideradas na mensuração de provisões para perdas com operações e para contingências, de outras provisões e sobre a determinação da vida útil de determinados ativos. Os resultados efetivos podem ser diferentes das estimativas e premissas adotadas.

Eventos Subsequentes - Não ocorreram eventos subsequentes a 31 de dezembro de 2024, que requeresse divulgação.

Essas demonstrações contábeis foram aprovadas pela diretoria e autorizadas a serem divulgadas.

3. Principais práticas contábeis

Principais práticas adotadas para a elaboração dessas demonstrações contábeis são as seguintes:

- 3.1. Caixa e equivalentes de caixa** - Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Inclui caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversível em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.
- 3.2. Contas a receber de Clientes**
 - 3.2.1.** As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias no decurso normal das atividades da Entidade.
 - 3.2.2.** Se o prazo de recebimento é equivalente há um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal da entidade), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.
 - 3.1.1.** As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos as perdas estimadas das contas a receber (impairment).
 - 3.1.2. Perda Estimada com Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD)** - Em face da sistemática operacional é improvável a ocorrência de não realização do crédito, pela mesma razão não é elaborada provisões correspondentes.
- 3.2. Estoques** - Em face da sistemática operacional, a eventual existência de estoque decorre da diferença temporal entre a entrega da mercadoria pelo fornecedor à efetivação física da exportação.

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

- 3.3. Valores a Receber** – Correspondem a créditos junto a terceiros ou obrigações compulsórias como depósitos judiciais, adiantamento a fornecedores não operacionais e valores relativos à alienação de ativos imobilizados.
- 3.3.1. Adiantamento a Fornecedores com objetivo de exportação** - Em face da sistemática operacional de aquisições somente quando compromissadas as vendas correspondentes, a prática da atividade requer adiantamento aos fornecedores exclusivamente com objetivo de exportação das mercadorias.
- 3.4. Investimentos** – especificamente investimentos em controladas:
- 3.4.1.** Os investimentos são demonstrados ao custo de aquisição e ajustados pela apuração da equivalência patrimonial.
- 3.4.2. No Brasil** – investimento na sociedade North Star – Estado do Pará – com participação de 0,317% do capital social.
- 3.5. Imobilizado** - São registrados pelo custo de aquisição, reduzidos pela depreciação aplicada, conforme a vida útil prevista para os bens, na ausência de laudos técnicos estimando a vida útil dos bens, aceitou-se a consideração fiscal para efeitos de depreciação. Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o valor da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos nas demonstrações do resultado.
- 3.5.1. Arrendamento Mercantil** – utilizado na condição de arrendamento financeiro, com opção de aquisição ao final da operação.
- 3.6. Fornecedores e outras contas a pagar** - As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar 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. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.
- 3.7. Empréstimos e financiamentos** - Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Entidade tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.
- 3.8. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas** - Reconhecidas quando a Entidade 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, sendo utilizada a taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo.
- 3.9. Imposto de Renda e Contribuição Social corrente e diferido** - O regime de apuração destes tributos é com base no denominado lucro real apurado mensalmente com base em balancetes de suspensão, modalidade prevista na atual legislação. Não há diferimento destes tributos. Em face

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

da totalidade das operações serem exportações, beneficia-se de incentivo da não incidência no que se refere a receita operacional.

- 3.10. Adiantamento de Clientes do Exterior** - As solicitações (pedidos) de aquisição de mercadorias por clientes localizados no exterior são concomitantes a realização de remessa de numerários frente a orçamentos de venda a título de antecipação. Tais valores tomam por base valores dos minérios operados em Bolsas de Mercadorias, notadamente de Londres.
- 3.11. Provisões** - Uma provisão é reconhecida no balanço quando a entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado onde é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.
- 3.12. Provisão para imposto de renda e contribuição social** - A provisão para o imposto de renda é constituída à alíquota de 15% do lucro tributável, acrescida de adicional de 10% sobre os lucros que excederem R\$ 240.000,00 no ano. E, a provisão para contribuição social está sendo calculada à alíquota 15%, depois de efetuados os ajustes determinados pela legislação fiscal.
- 3.13. Capital Social** - Estatutariamente compõe-se somente de ações ordinárias, com valor unitário de R\$ 1,00, classificado no Patrimônio Líquido.
- 3.14. Dividendos e Juros sobre o Capital Próprio** - a entidade adota:
- 3.14.1. Dividendos** - Conforme determinação estatutária, os lucros apurados são transferidos para conta de reserva de lucros. Realizada Assembleia de Acionistas sobre o tema serão praticadas as determinações havidas.
- 3.14.2. Juros sobre o Capital Próprio** - por determinação da administração não houve remuneração a este título.
- 3.15. Demais Ativos e Passivos Circulantes e Não Circulantes**
- 3.15.1. Obrigações legais** - As obrigações legais, fiscais e previdenciárias são avaliadas, reconhecidas e demonstradas de acordo com os critérios definidos nas normas contábeis aplicáveis.
- 3.15.2. Os ativos contingentes** são reconhecidos quando a Administração possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos.
- 3.15.3. Demais passivos circulantes e não circulantes** - demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas ou realizáveis até a data dos balanços.
- 3.15.4. Os passivos contingentes** - são reconhecidos quando, baseado na opinião de assessores jurídicos, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, gerando uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança.
- 3.16. Apuração do resultado**
- 3.16.1. Regime de apuração do resultado** - é o de competência.
- 3.16.2. Operacionalidade:** A principal mercadoria exportada é o minério de ouro em diversas formas de apresentação, portanto uma “commodity”. Em todo o planeta tem um modo operacional comum, que toma por base a procura por parte dos compradores interessados, que buscam junto a fornecedores as melhores condições para compra. Analisadas as

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

propostas por parte dos vendedores, os compradores promovem os pedidos de compra, efetuando um adiantamento monetário. O vendedor acusando o recebimento do adiantamento efetua a compra junto às mineradoras ou distribuidoras de títulos e valores mobiliários, de exatamente a mercadoria desejada efetuando o pagamento da mesma. Assim o ciclo operacional é relativamente curto, compreendendo inclusive as providencias alfandegarias cabíveis. Ocorre por vezes durante este ciclo, ultrapassar o último dia do mês, havendo, portanto, um intervalo entre a venda por parte das mineradoras e a vendedora exportadora tendo-se assim a eventual existência de estoques.

3.16.3. Reconhecimento da receita - A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos no curso normal das atividades da entidade. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos. A receita é reconhecida quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade.

4. Detalhes de Saldos

4.1. Caixa e equivalentes de caixa - Caixa e equivalentes de caixa são representados por disponibilidades em moeda nacional e aplicações financeiras de liquidez, cujo vencimento das operações na data de efetiva aplicação seja igual ou inferior a 90 dias e apresentam risco insignificante de mudança de valor justo, que são utilizados pela entidade quando necessário.

	2024	Varição	2023
Caixa Geral	4.801,82	-870,36	5.672,18
Caixa	282,13	-870,36	1.152,49
Moeda Estrangeira	4.519,69	0,00	4.519,69
Bancos Conta Movimento	2.413,81	-2.051.549,48	2.053.963,29
Bradesco S/A	406,15	0,00	406,15
Banco Luso Brasileiro	216,86	0,00	216,86
Banco Daycoval	62,04	-1.582.361,77	1.582.423,81
Caixa Economica Federal	-	-468.755,03	468.755,03
Travellex Banco Cambio - Confidence	984,98	984,98	0,00
Guide Investimentos	81,56	-1.122,66	1.204,22
Brasil Plural S/A	274,08	0,00	274,08
Banco Topazio	183,14	0,00	183,14
Banco Safra	205,00	-295,00	500,00

4.2. Clientes – Exterior - Devido ao giro de estoque e recebíveis, e a ausência de inadimplência, inclusive histórica, é julgamento da administração que não cabe nenhuma provisão para créditos de liquidação duvidosa.

	2024	Varição	2023
Clientes no Exterior	2.362.322,70	-2.865.746,70	5.228.069,40
Tony Goetz - Exterior		0,00	27.221,08

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

	27.221,08		
Jean Goldschmidt International SA	1.091.628,90	1.091.628,90	0,00
Ocean Partners Uk Limited	44.666,43	0,00	44.666,43
Igr Metals Trading Dmcc	1.096.493,35	0,00	1.096.493,35
Fine Gold Llc	102.312,94	0,00	102.312,94
Agk First Dmcc	-	-3.180.156,71	3.180.156,71
Safimet Spa Societa Benefit	-	-777.218,89	777.218,89

4.3. Estoques de mercadorias - A companhia atua com metais preciosos, mais especificamente ouro, seu estoque era inteiramente composto deste material em 31/12/2023.

Estoques	2024	Varição	2023
Estoque de Mercadoria	10.126.966,99	0,00	10.126.966,99

4.4. Impostos a Recuperar – Em razão da interrupção das atividades operacionais ocorrida ao longo do exercício de 2023, os valores recolhidos antecipadamente a título de IRPJ e CSLL resultaram em um saldo elevado de créditos tributários a serem restituídos futuramente.

	2024	Varição	2023
Impostos a Recuperar	1.017.555,62	842.928,41	1.012.699,51
ICMS a Recuperar	100.808,19	0,00	100.808,19
INSS a Recuperar	2.488,11	17,08	2.471,03
IRRFFonte Sobre Aplicações Financeiras	4.839,03	4.839,03	-
Retenção Unificada de 3ºs a Recuperar	1.280,17	0,00	1.280,17
FGTS a Recuperar	1.725,31	0,00	1.725,31
CSLL a Recuperar ano 2021	3.939,95	0,00	3.939,95
IRPJ a Recuperar ano 2023	700.113,22	0,00	700.113,22
CSLL a Recuperar ano 2023	202.361,64	0,00	202.361,64

4.5. Adiantamento a Fornecedores destinado à Exportação – Tendo em vista a parada brusca nas operações, a rotatividade que sempre foi muito ágil ficou estagnada de um momento para o outro, fazendo com que a companhia tivesse uma elevação significativa nos valores adiantados para compra de mercadorias que nunca chegaram a se concretizar.

	2024	Varição	2023
Adiantamento a Fornecedores	31.486.501,88	-7.091.245,49	38.577.747,37
FIDES GOLD MINERADORA SA - CIA OURO	1.828.623,03	-5.176.280,59	7.004.903,62
MINERAÇÃO ARICA LTDA	7.390.662,43	-317.736,07	7.708.398,50
VM MINERAÇÃO E CONSTRUÇÃO	185.000,00	0,00	185.000,00
INVERSOES COMERCIO DE OURO AMAZONAS	277.633,20	0,00	277.633,20
RS COM E EXPORT SERVIÇOS	274.800,50	0,00	274.800,50
OUROBRAS EMPREENDIMENTOS	399.348,72	0,00	399.348,72

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

MINERAÇÃO MELO LTDA ME	652.503,50	0,00	652.503,50
BRASIPEDRA MINERAÇÃO IND COM	1.542,22	0,00	1.542,22
POLETTI JOIAS	1.797.859,38	0,00	1.797.859,38
COMERC METAIS GOLD LTDA	1.521.450,00	0,00	1.521.450,00
GMZ	82.866,62	0,00	82.866,62
R GALDI	0,00	-6,10	6,10
EROS ARTIGOS DE JOALHERIA	303.382,80	0,00	303.382,80
OUROMINAS	395.040,00	0,00	395.040,00
MINERBRAS	962.287,05	0,00	962.287,05
RIO PRESERV	0,00	-750.647,59	750.647,59
INVEST JOIAS SUST DA AMAZ. ANTIG R SOARES	9.483.512,82	0,00	9.483.512,82
AD FORN MJP	4.068.389,97	0,00	4.068.389,97
CURY	259.729,82	0,00	259.729,82
VIA PAULISTA COM ATAC DE PROD DE EXTR	131.877,78	0,00	131.877,78
OLIVEIRAS COM. METAIS PRECIOSO LTDA	772.569,84	-290.000,00	1.062.569,84
2F JOIAS E METAIS LTDA	0,00	-151.062,98	151.062,98
CAVASCAN JOIAS	26.343,75	0,00	26.343,75
ADTO FONREC ENGE GOLD MINERAÇÃO	16.005,67	0,00	16.005,67
MARAGNI COM EXP	655.072,78	-286.101,72	941.174,50
GOLD PRIME COMEX	0,00	-119.410,44	119.410,44

4.6. Créditos de Liquidação Duvidosa - Decorrente de adiantamento a fornecedores, que quando da entrega das mercadorias destinadas à exportação, não apresentaram consistência quantitativa ou qualitativamente ao encomendado.

	2024	Varição	2023
Créditos a Receber	2.766.290,60	0,00	2.766.290,60
VB VIANA	862.060,36	0,00	862.060,36
VM MINERAÇÃO E CONSTRUÇÃO	113.300,00	0,00	113.300,00
RJO GONÇALVES SEGURANÇA EIRELI ME	17.999,88	0,00	17.999,88
RJO-RAIMUNDO JOSE OLIVEIRA GONÇALVES MEI	47.320,66	0,00	47.320,66
CONTINGÊNCIAS A RECEBER	1.725.609,70	0,00	1.725.609,70

4.7. Valores a Receber - registrados pelos valores originais

	2024	Varição	2023
Valores a Receber - Curto Prazo	5.002.435,39	4.060.177,04	942.258,35
Deposito Judicial	2.149,76	0,00	2.149,76
Adiantamento de Férias	0,00	-481,34	481,34
Venda de Imobilizado	2.587.712,00	2.469.512,00	118.200,00
Adiantamento a Funcionários	20.000,00	0,00	20.000,00
Adiantamentos Fornecedores	634.436,68	5.000,00	629.436,68
Partes Beneficiárias	1.758.136,95	1.586.146,38	171.990,57

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

Valores a Receber - Longo Prazo	1.522.116,67	0,00	1.522.116,67
Faria Fraga Administração e Participação LTDA	1.522.116,67	0,00	1.522.116,67

4.8. Ativo Investimento - Investimentos em coligadas e controladas.

- I. North Star Participações S/A., – sediada no Brasil, participação de 0,317%, no valor de R\$ 100.000,00.
 - a. Empresa em fase pré-operacional
 - b. Foi realizada uma transferência de recursos para futura integralização de capital na investida, a qual teve seu registro formalizado na Junta Comercial do Estado do Pará (JUCEPA) em 02/04/2025. Por não estar formalmente incorporada ao capital social da investida em 31/12/2024, tal transferência não foi considerada no cálculo do valor do investimento avaliado pelo método da equivalência patrimonial, conforme disposto no CPC 18 (R2).
- II. Equivalência Patrimonial – tomando por base o pronunciamento do técnico do CPC nº 18 e o IAS 28, adotou-se o método de equivalência patrimonial para apuração de ganho ou perda nos investimentos.

	2024	2023
North Star (*)		
Dados da Investida		
Capital Total	31.513.894,25	31.513.894,25
Capital integralizado	31.513.894,25	31.513.894,25
Total do patrimônio Líquido	27.201.991,27	29.315.187,17
Dados do Investimento		
Investimento realizado	100.000,00	100.000,00
Participação no Capital da investida	0,317%	0,317%
Parcela integralizada pela OMEX	100.000,00	100.000,00
Participação no PL	86.317,45	93.023,05
Equivalência Anteriormente Acumulada	-6.976,95	-3.430,01
Equivalencia Calculada no Período	-6.705,60	-3.546,94
Acumulada	-13.682,55	-6.976,95

(*) fase pré-operacional

4.9. Imobilizado operacional: são registrados pelo custo de aquisição e a depreciação foi calculada pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração a vida útil e econômica dos bens, conforme constante no quadro:

Rubricas	Taxa de Depreciação	2024			2023	
		Aquisições	Baixas	Depreciação no ano	Saldo	Saldo
Máquinas e equipamentos	10%	0,00	0,00	0,00	315.727,50	315.727,50

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

Fundo Depreciação		0,00	0,00	-31.572,75	-120.055,90	-88.483,15
Líquido		0,00	0,00	-31.572,75	195.671,60	227.244,35
Moveis e utensílios	10%	0,00	0,00	0,00	21.368,90	21.368,90
Fundo Depreciação		0,00	0,00	-2.136,90	-9.346,07	-7.209,17
Líquido		0,00	0,00	-2.136,90	12.022,83	14.159,73
Benfeitorias bens terceiros	4%	0,00	0,00	0,00	289.000,00	289.000,00
Fundo Depreciação		0,00	0,00	-11.560,00	-64.479,12	-52.919,12
Líquido		0,00	0,00	-11.560,00	224.520,88	236.080,88
Equipamentos informática	20%	0,00	0,00	0,00	42.412,42	42.412,42
Fundo Depreciação		0,00	0,00	-6.657,79	-29.547,33	-22.889,54
Líquido		0,00	0,00	-6.657,79	12.865,09	19.522,88
Veículos gerais	20%	0,00	-170.000,00	0,00	186.900,00	356.900,00
Fundo Depreciação		0,00	20.856,99	-32.146,67	-56.858,23	-45.568,55
Líquido		0,00	-149.143,01	-32.146,67	130.041,77	311.331,45
Sistemas de Segurança	10%	0,00	0,00	0,00	9.909,00	9.909,00
Fundo Depreciação		0,00	0,00	-990,90	-2.499,26	-1.508,36
Líquido		0,00	0,00	-990,90	7.409,74	8.400,64
Aeronaves	10%	950.000,00	-	0,00	0,00	313.400,15
Fundo Depreciação		0,00	96.379,46	-41.763,67	0,00	-54.615,79
Líquido		950.000,00	-	-41.763,67	0,00	258.784,36
Aeronave - leasing Daycoval	5%	0,00	-950.000,00	0,00	0,00	950.000,00
Fundo Depreciação		0,00	189.868,05	-15.833,33	0,00	-174.034,72
Líquido		0,00	-760.131,95	-15.833,33	0,00	775.965,28
Veiculo - leasing Daycoval	20%	0,00	0,00	0,00	399.190,00	399.190,00
Fundo Depreciação		0,00	0,00	-79.838,00	-243.377,11	-163.539,11
Líquido		0,00	0,00	-79.838,00	155.812,89	235.650,89
Totais do Imobilizado		950.000,00	-	0,00	1.264.507,82	2.697.907,97
Depreciação		0,00	307.104,50	-222.500,01	-526.163,02	-610.767,51
Ativos Imobilizados Líquido		950.000,00	-	-222.500,01	738.344,80	2.087.140,46

4.10. Fornecedores - incluindo fornecedores de mercadorias e serviços em geral.

	2024	Varição	2023
Fornecedores	431.175,35	8.909,74	422.265,61

4.11. Instituições Financeiras Arrendamento mercantil - Parcelas vincendas a curto prazo no exercício seguinte e longo prazo acima de 12 meses.

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

	2024	Varição	2023
Empréstimos			
Curto prazo	99.797,50	-13.854,07	113.651,57
Longo prazo	0,00	-99.797,46	99.797,46
Soma	99.797,50	-113.651,53	213.449,03

4.12. Adiantamento de Clientes do Exterior – Adiantamentos já realizados que estão no aguardo do envio da mercadoria solicitada.

	2024	Varição	2023
Adiantamento de cliente	27.704.008,89	-5.377.757,28	35.081.766,17
TONY GOETZ	449,85	0,00	449,85
AGK CONSULTING DMCC	27.703.559,04	-7.377.757,28	35.081.316,32

4.13. Contribuição social e imposto de renda sobre o resultado – o regime de apuração destes tributos é com base no denominado lucro real apurado mensalmente com base em balancetes de suspensão, modalidade prevista na atual legislação. Não há diferimento destes tributos. Em face da totalidade das operações serem exportações, beneficia-se de incentivo da não incidência.

4.14. Patrimônio líquido

- a) **Capital social** – representado por ações ordinárias, totalmente integralizado no valor de R\$ 1.000.000,00.
- b) **Reserva Legal** – conforme Art. 193 da Lei 6.404, do lucro líquido do exercício, 5% (cinco por cento) serão aplicados, antes de qualquer outra destinação, na constituição da reserva legal, que não excederá de 20% (vinte por cento) do capital social.

Reserva Legal	2024	2023
Capital Social	1.000.000,00	1.000.000,00
Limite Máximo 20%	200.000,00	200.000,00
Saldo em Reserva	200.000,00	200.000,00

- c) **Lucros distribuídos** – com base em decisão da diretoria e dos acionistas, não se realizou distribuição de lucros no ano de 2024.
- d) **Reserva de contingências** – relativa a operações de compra junto a fornecedores, para atendimento de compromisso de venda de mercadorias a clientes no exterior. Tais mercadorias foram objeto de apreensão por parte de agentes de órgãos fiscalizadores, permanecendo em análise da regularidade da operação. Concluída as averiguações e restituídas às mercadorias serão objeto de encaminhamento aos estoques e posterior venda.

	2024	Varição	2023
Reserva de Contingências	2.281.933,20	0,00	2.281.933,20

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

VB VIANA	476.994,76	0,00	476.994,76
MANEY MINERAÇÃO ARICA LTDA	59.638,44	0,00	59.638,44
VM MINERAÇÃO E CONSTRUÇÃO	113.300,00	0,00	113.300,00
ROGERIO LUCIO S SILVA ME	1.632.000,00	0,00	1.632.000,00

4.15. Transações com Empresas Ligadas e Acionistas

TRANSAÇÕES COM LIGADAS E ACIONISTAS			
Contas a Receber	2024	Varição	2023
Controladora	2024	Varição	2023
Dema Participações EIRELI	1.345.930,46	1.345.930,46	-
Acionistas minoritários	412.206,49	240.215,92	171.990,57
Soma	1.758.136,95	- 6.451.407,11	8.209.544,06
Contas a Pagar	2024	Varição	2023
Controladora	2024	Varição	2023
Dema Participações EIRELI	1.136.093,47	- 1.318.355,06	2.454.448,53
Acionistas minoritários	-	-	-
Soma	1.136.093,47	- 1.318.355,06	2.454.448,53

5. Gestão do Risco Financeiro

Gerenciada pela diretoria da Companhia, determinando políticas e estratégias aplicáveis, tanto no aspecto operacional como no de investimentos financeiros.

- Risco Financeiro** – exposta a diversos riscos financeiros (risco de moeda, taxas de juros) volatilidade de sua precificação, visto ser seu principal produto uma “commodities”. Tais situações são mitigadas em face do exíguo prazo do ciclo operacional.
- Risco De Mercado** – a Companhia e as controladas estão expostas a riscos de mercado decorrente de uma atividade de *commodities*, principalmente a possibilidade de flutuações voláteis nas bolsas internacionais de mercado futuro, taxa de câmbio e de juros. Em face as características do ciclo operacional, constatado nas demonstrações do Ativo e Passivo, respectivamente tem-se um adiantamento a fornecedores correlato ao adiantamento recebido de clientes.
- Risco Cambial** – o risco associado decorre da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas causadas pela flutuação da taxa de câmbio que possam reduzir os valores nominais faturados ou aumentem valores captados no mercado. No exemplo acima o valor de adiantamento está contabilizado ao valor da moeda estrangeira que terá mutação na data de efetiva exportação e fechamento final de cambio.
- Risco De Taxa De Juros** – eventualmente decorrente de empréstimos junto a terceiros, fato que não ocorre com a Companhia em função da formatação de seus negócios. Dessa forma a administração entende que o risco de mudança significativas no resultado de caixa é muito baixo. Os valores antecipados pelos clientes estrangeiros não sofrem remuneração financeira.

OMEX COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE METAIS PRECIOSOS S/A.

CNPJ: 21.262.856/0001-05

e) **Risco De Crédito** – da mesma forma a administração entende que risco de crédito decorrente de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, em face da característica do negócio podem ser considerados irrelevantes. Inexiste operações com emissão de títulos de crédito negociáveis com instituições financeiras.

f) **Risco De Liquidez** - A previsão de fluxo de caixa é realizada pela administração da Companhia. A administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais levando em consideração, o cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais - por exemplo, restrições de moeda.

6. Gestão de Capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo. A Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira.

Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total.

A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos incluindo empréstimos de curto e longo prazo, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa.

O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro são:

	2024	Varição	2023
Caixa e equivalentes	8.671,60	-2.183.094,39	2.191.765,99
Empréstimos	99.797,50	-113.651,53	213.449,03
Dívida Líquida	108.469,10	-2.296.745,92	2.405.215,02
Capital - PL Total	26.456.261,16	120.963,37	26.335.297,79
	0,41%	-9%	9,13%

7. Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL		
	2024	2023
CONTAS PATRIMONIAIS ATIVO	55.991.306,33	64.680.726,87
CONTAS DO ATIVO	50.015.041,66	58.089.641,66
ATIVO CIRCULANTE	50.015.041,66	58.089.641,66
DISPONÍVEL	8.671,60	2.191.765,99