



## OPERADORA DE SERVIÇOS CONTÁBEIS EIRELI

- CNPJ nº 12.188.888/0001-17
- INSCRIÇÃO MUNICIPAL nº 116.948
- CRC nº 2SP035745/O-5
- NIRE nº 35.601.290.711

## Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2017 e 2016



# Operadora de Serviços Contábeis Eireli

## BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO

(Valores expressos em reais)

### A T I V O

	<u>Nota</u>	2017	2016
CIRCULANTE:			
<i>Disponível</i>			
Caixa e equivalentes de caixa	03	114.657,92	63.699,48
<i>Realizável</i>			
Contas a receber de clientes nacionais	04	18.547,00	12.800,00
Prêmios de seguros a apropriar	05	2.953,02	2.952,96
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>136.157,94</b>	<b>79.452,44</b>
NÃO-CIRCULANTE:			
Imobilizado	06	329,76	39.012,59
<b>Total do ativo não-circulante</b>		<b>329,76</b>	<b>39.012,59</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>136.487,70</b>	<b>118.465,03</b>



# Operadora de Serviços Contábeis Eireli

## BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO

(Valores expressos em reais)

### PASSIVO

	<u>Nota</u>	2017	2016
CIRCULANTE:			
<b>Obrigações Operacionais</b>			
Fornecedores nacionais		960,00	-
<b>Obrigações Tributárias</b>			
IRRF a recolher		85,81	-
Simplex Nacional a recolher		1.522,71	768,00
<b>Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias</b>			
Pró-labore a pagar		-	-
INSS a recolher		537,00	364,00
FGTS a recolher		276,00	154,66
Contribuição assistencial a recolher		-	24,00
Provisão para férias e encargos		4.691,99	960,00
<b>Outras Obrigações</b>			
Seguro responsabilidade civil a pagar		1.771,78	2.657,66
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>9.845,29</b>	<b>4.928,32</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO:			
Capital social	07	100.000,00	100.000,00
Reserva de lucros		26.642,41	13.536,71
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>126.642,41</b>	<b>113.536,71</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>136.487,70</b>	<b>118.465,03</b>



# Operadora de Serviços Contábeis Eireli

## DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO

### EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	2017	2016
RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS DE SERVIÇOS	08	203.522,57	171.139,97
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	09	(40.503,48)	(30.927,90)
<b>Lucro bruto</b>		<b>163.019,09</b>	<b>140.212,07</b>
Despesas gerais e administrativas	10	(33.454,96)	(25.357,04)
Perda na alienação de ativo imobilizado		(1.957,40)	-
<b>Lucro operacional antes do Resultado financeiro e dos impostos</b>		<b>127.606,73</b>	<b>114.855,03</b>
Resultado das operações financeiras:			
Despesas financeiras		(678,65)	(825,00)
Receitas financeiras		6.477,62	1.056,23
<b>LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>		<b>133.405,70</b>	<b>115.086,26</b>



# Operadora de Serviços Contábeis Eireli

## DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Valores expressos em reais)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva de Lucros</u>	<u>Total do Patrimônio Líquido</u>
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015</b>	<b>100.000,00</b>	<b>450,45</b>	<b>100.450,45</b>
Lucro líquido do exercício	-	115.086,26	115.086,26
Lucros distribuídos ao administrador	-	(102.000,00)	(102.000,00)
	-----	-----	-----
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016</b>	<b>100.000,00</b>	<b>13.536,71</b>	<b>113.536,71</b>
Lucro líquido do exercício	-	133.405,70	133.405,70
Lucros distribuídos ao administrador	-	(120.300,00)	(120.300,00)
	-----	-----	-----
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017</b>	<b>100.000,00</b>	<b>26.642,41</b>	<b>126.642,41</b>
	=====	=====	=====



# Operadora de Serviços Contábeis Eireli

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA  
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO  
(Valores expressos em reais)

	2017	2016
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício	133.405,70	115.086,26
<b>Ajustes para reconciliar o lucro líquido (Prejuízo) ao fluxo de caixa</b>		
<b>das atividades operacionais:</b>		
Depreciação e amortização	2.725,43	11.714,80
Imposto de renda e contribuição social	-	-
Receita de juros ativos	-	-
Perda de capital na alienação de ativo imobilizado	1.957,40	-
<b>Lucro líquido (Prejuízo) do exercício ajustado</b>	<b>138.088,53</b>	<b>126.801,06</b>
<b>Variação de ativos e passivos</b>		
Redução (Aumento) de contas a receber	(5.747,00)	(12.800,00)
Redução (Aumento) de despesas antecipadas	(0,06)	743,21
Aumento (Redução) de fornecedores	960,00	-
Aumento (Redução) de obrigações tributárias	840,52	650,06
Aumento (Redução) de obrigações trabalhistas e previdenciárias	4.002,33	(497,34)
Aumento (Redução) de contas a pagar	(885,88)	885,89
<b>Caixa gerado (aplicado) pelas atividades operacionais</b>	<b>137.258,44</b>	<b>115.782,88</b>
Pagamento de juros sobre dívidas financeiras	-	-
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	-	-
<b>Caixa líquido gerado (aplicado) pelas atividades operacionais</b>	<b>137.258,44</b>	<b>115.782,88</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Compra de ativo imobilizado	-	-
Recebimento pela alienação de ativo imobilizado	34.000,00	-
<b>Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de investimentos</b>	<b>34.000,00</b>	<b>-</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Redução (Aumento) de empréstimos com partes relacionadas	-	19.000,00
Aumento de capital social	-	-
Lucros distribuídos aos sócios	(120.300,00)	(102.000,00)
<b>Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de financiamentos</b>	<b>(120.300,00)</b>	<b>(83.000,00)</b>
Aumento (Redução) do caixa e equivalentes de caixa	50.958,44	32.782,88
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	63.699,48	30.916,60
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	<b>114.657,92</b>	<b>63.699,48</b>



# Operadora de Serviços Contábeis Eireli

## DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO

### EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Valores expressos em reais)

	2017	2016
RECEITAS		
Vendas de serviços prestados	220.404,00	182.063,80
Ganho (Perdas) na alienação de investimentos	-	-
Ganho (Perdas) na alienação de bens do ativo imobilizado	(1.957,40)	-
	218.446,60	182.063,80
INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS		
Custos dos serviços prestados	(2.206,10)	(6.927,90)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(3.543,48)	(3.932,25)
Recuperação (Perda) de valores ativos	-	-
	(5.749,58)	(10.860,15)
<b>VALOR ADICIONADO BRUTO</b>	<b>212.697,02</b>	<b>171.203,65</b>
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	(2.725,43)	(11.714,80)
<b>VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE</b>	<b>209.971,59</b>	<b>159.488,85</b>
VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA		
Receitas de aluguéis de bens imóveis	-	-
Receitas financeiras	6.477,62	1.056,23
<b>VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR</b>	<b>216.449,21</b>	<b>160.545,08</b>
DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO		
PESSOAL		
Remuneração direta	63.855,55	33.555,56
Benefícios	-	-
FGTS	2.228,44	764,43
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES		
Federais	11.222,71	7.282,55
Estaduais	-	215,00
Municipais	5.736,81	3.641,28
REMUNERAÇÃO DE CAPITAIS DE TERCEIROS		
Juros	-	-
Aluguéis de bens imóveis	-	-
REMUNERAÇÃO DE CAPITAIS PRÓPRIOS		
Lucros distribuídos	120.300,00	102.000,00
Lucros retidos (Prejuízo) do exercício	13.105,70	13.086,26
<b>VALOR ADICIONADO DISTRIBUÍDO</b>	<b>216.449,21</b>	<b>160.545,08</b>

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e de 2016  
(Valores expressos em reais)**

## **1. Contexto operacional**

OPERADORA DE SERVIÇOS CONTÁBEIS EIRELI, e nome fantasia OSC, com sede na Avenida Caetano Gornati, nº 700, Casa nº 452, Bairro Engordadouro, CEP: 13214-661, Jundiaí, São Paulo, registrada na Junta Comercial do Estado de São Paulo, sob NIRE nº 35601290711, inscrita no CNPJ sob nº 12.188.888/0001-17, CRC 2SP035745/O-5 e inscrição municipal 116948. A empresa tem por objeto a prestação de serviços contábeis conforme previsto no artigo 25 do decreto-lei 9295/46 e resolução CFC 1390/12.

## **2. Preparação e apresentação das demonstrações financeiras**

### **2.1. Base de apresentação**

As demonstrações financeiras da OSC foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que incluem as práticas contábeis previstas na Legislação Societária Brasileira (Leis nº 6.404/76, 11.638/07 e 11.941/09) e pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e órgãos reguladores.

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da OSC.

Em 31 de março de 2018 a administração da OSC aprovou as demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2017.

### **2.2. Principais práticas contábeis aplicadas na elaboração destas demonstrações financeiras**

#### **2.2.1. Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa e depósitos bancários.

#### **2.2.2. Contas a receber de clientes nacionais**

As contas a receber são registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos. A provisão para crédito de liquidação duvidosa é constituída, quando necessário, em montante considerado suficiente pela administração da Empresa para cobrir eventuais perdas na realização das contas a receber, considerados os riscos envolvidos.



## 2.2.3. Imobilizado

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição, líquido de amortização e depreciação acumulada. A amortização e a depreciação são computadas pelo método linear, com base na vida útil estimada de cada bem, conforme taxas demonstradas na Nota Explicativa nº 06.

## 2.2.4. 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 OSC e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a OSC 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.

## 2.2.5. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registros e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes: (I) Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantia reais ou decisões judiciais favoráveis, transitados em julgados. Os ativos contingentes com êxito provável são apenas divulgados em notas explicativas; (II) Passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensurados com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa, e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados, tampouco, divulgados; e (III) Obrigações legais são registradas como exigíveis independente da avaliação sobre a probabilidade de êxito, de processos em que a Empresa eventualmente tenha questionado a inconstitucionalidade de tributos.

Em 31 de dezembro de 2017 e 2016 não há valores a serem provisionados ou divulgados nas demonstrações financeiras.

## 2.2.6. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

A despesa de imposto de renda e contribuição social corrente é calculada de acordo com as bases legais tributárias vigentes na data de apresentação das Demonstrações Financeiras no país onde a Empresa opera e gera resultado tributável. Periodicamente a Administração avalia posições tomadas com relação a questões tributárias que estão sujeitas à interpretação e reconhece provisão quando há expectativa de pagamento de imposto de renda e contribuição social conforme as bases tributárias.



## 2.2.7. Reconhecimento da receita de vendas

A receita compreende o valor justo da venda de serviços no curso normal das atividades da Empresa. A receita é apresentada pelo valor bruto antes dos impostos, dos abatimentos e dos descontos. A Empresa reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança; e quando é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Empresa.

## 2.2.8. Julgamento e uso de estimativas

As demonstrações financeiras são 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 essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros, análise do risco de crédito para determinação da provisão para créditos de liquidação duvidosa, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para demandas judiciais.

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.

## 2.2.9. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são reconhecidos a partir da data em que a OSC se torna parte das disposições contratuais. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescidos dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos e passivos financeiros classificados na categoria ao valor justo por meio do resultado. 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 em: (I) Ativo e passivo financeiro mensurado ao valor justo por meio de resultado; (II) Mantido até o vencimento; (III) Empréstimos e recebíveis; e (IV) Disponível para venda.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela OSC são: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e os principais passivos financeiros são: fornecedores e contas a pagar.

## 2.2.10. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações de fluxos de caixa refletem as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados utilizando o método indireto. Os termos utilizados na demonstração dos fluxos de caixa são os seguintes:



# Operadora de Serviços Contábeis Eireli

(I) Atividades operacionais: referem-se às principais transações operacionais da OSC e outras atividades que não são de investimento e de financiamento; (II) Atividades de investimento: referem-se às adições e baixas dos ativos não circulantes e outros investimentos; e (III) Atividades de financiamento: referem-se às atividades que resultam em mudanças na composição do patrimônio e empréstimos.

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	2017	2016
Bancos conta movimento	2.725,90	1.324,80
Plano de Capitalização Empresarial	4.567,04	1.400,00
Aplicações financeiras	107.364,98	60.974,68
	114.657,92	63.699,48

### 4. Contas a receber de clientes nacionais no curto prazo

Representado por serviços prestados, os quais serão recebidos no exercício seguinte.

Descrição	2017	2016
CCI Concessões e Construções de Infraestrutura S/A	3.000,00	-
Estrela do Mar Participações e Administração de Bens Ltda	9.727,00	7.700,00
São Gonçalo Empreendimentos Imobiliários e Urbanísticos Ltda	5.820,00	5.100,00
	18.547,00	12.800,00

### 5. Prêmios de seguros a apropriar

A Empresa adota uma política de seguros que considera principalmente a concentração de riscos e sua relevância, contratados por montantes considerados suficientes pela Administração, levando-se em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros. O saldo do prêmio de seguros e a cobertura do seguro de responsabilidade civil profissional em valores é assim demonstrada:

Descrição	2017	2016	Descrição	2017	2016
Prêmio de Seguros	2.953,02	2.952,96	Cobertura de Seguro	1.000.000,00	1.000.000,00
	2.953,02	2.952,96	Responsabilidade Civil Profissional	1.000.000,00	1.000.000,00



# Operadora de Serviços Contábeis Eireli

## 6. Imobilizado

Descrição	% Taxa anual de Amortização Depreciação	2017	2016
Veículos	20,00	-	56.774,90
Computadores e periféricos	20,00	1.799,00	1.799,00
Total imobilizado	-	1.799,00	58.573,90
(-) Depreciação acumulada		(1.469,24)	(19.561,31)
Saldo líquido		329,76	39.012,59

A movimentação de 2017 está demonstrada a seguir:

Descrição	2016 Saldos Líquidos	(+) Aquisição	(-) Baixa	Amortização Depreciação	2017 Saldos Líquidos
Veículos	38.323,03	-	(35.957,40)	(2.365,63)	-
Computadores e periféricos	689,56	-	-	(359,80)	329,76
Total imobilizado líquido	39.012,59	-	(35.957,40)	(2.725,43)	329,76

## 7. Capital social

O capital da empresa individual em 31 de dezembro de 2017 e 2016, subscrito e integralizado é de R\$ 100.000,00 (cem mil reais). A composição do capital é a seguinte:

Administrador	Participação	2017	2016
Vlamiir Macedo Diniz	100,00%	100.000,00	100.000,00



## 8. Receita líquida de vendas de serviços

Descrição	2017	2016
Receita operacional bruta	220.404,00	182.063,80
(-) Simples Nacional	(16.881,43)	(10.923,83)
Receita líquida de vendas	203.522,57	171.139,97

## 9. Custo dos serviços prestados

Descrição	2017	2016
Pró-labore	(36.000,00)	(24.000,00)
Seguro de responsabilidade civil	(3.543,48)	(4.286,76)
Assinaturas de periódicos e Anuidades	(960,00)	(2.641,14)
Total do custo dos serviços prestados	(40.503,48)	(30.927,90)

## 10. Despesas gerais e administrativas

Descrição	2017	2016
Salários e ordenados	(22.100,00)	(8.000,00)
Décimo terceiro salário	(2.300,00)	(666,67)
Férias	(3.455,55)	(888,89)
FGTS	(2.228,44)	(764,43)
IRRF sobre aplicações financeiras	(78,09)	-
Serviços prestados por terceiros	(567,45)	(3.107,25)
Depreciações	(2.725,43)	(11.714,80)
Despesas legais	-	(215,00)
Total das despesas gerais e administrativas	(33.454,96)	(25.357,04)



# Operadora de Serviços Contábeis Eireli

## 11. Instrumentos financeiros

A administração destes instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais, visando à liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas controladas versus as vigentes no mercado. A Administração não efetua aplicações de caráter especulativo em derivativos ou quaisquer outros ativos de riscos:

(I) Caixas e equivalentes de caixas; (II) Os saldos contábeis dos equivalentes de caixa são similares aos de mercado; (III) Contas a receber, outros ativos e passivos circulantes; e (IV) Os de contas a receber, outros ativos e passivos circulantes contabilizados aproximam-se dos valores de mercado nas datas de encerramento dos exercícios, considerando-se a sua natureza e os seus prazos de vencimentos.

Jundiaí, SP, 30 de abril de 2018.

VLAMIR MACEDO DINIZ  
ADMINISTRADOR  
CPF nº 577.767.250-72

ARTHUR ROCHA BENEVIDES MAGALHÃES  
CRC-RS nº 074100  
CPF nº 931.331.620-04