

GSMP S/A

Demonstrações financeiras acompanhadas do
Relatório dos Auditores Independentes 31 de
dezembro de 2022

GSMP S/A

Demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório dos Auditores Independentes sobre as demonstrações financeiras	2
Balanços patrimoniais	6 e 7
Demonstrações do resultado.....	8
Demonstrações do resultado abrangente	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras	12

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Acionistas e Administradores da
GSMP S/A
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da GSMP S/A (“Companhia”) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente em todos os aspectos relevantes a posição patrimonial e financeira da GSMP S/A em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades em conformidade com tais normas estão descritas na seção a seguir intitulada: “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1 a Companhia está operando em função do recebimento dos valores depositados na *Escrow Account*. A Companhia está realizando pesquisas e analisando oportunidades de investimento em outros negócios para continuidade operacional. Esse fator indica a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras a Administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando divulgando quando aplicável os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras tomadas em conjunto estão livres de distorção relevante independentemente se causada por fraude ou erro e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando individualmente ou em conjunto possam influenciar dentro de uma perspectiva razoável as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras independentemente se causada por fraude ou erro planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso pela Administração da base contábil de continuidade operacional e com base nas evidências de auditoria obtidas se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião se as divulgações forem inadequadas.

Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório, todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito entre outros aspectos do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações relevantes de auditoria inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 03 de abril de 2023.



Emerson Fabri

Contador CRC 1SP-236.656/O-6

RSM Brasil Auditoria e Consultoria Ltda.

CRC 2SP-030001/O-0

GSMP S/A

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Em Milhares de Reais - R\$ exceto quando expressamente mencionado)

ATIVO

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.484	2.266
Impostos e contribuições a recuperar	5	<u>62</u>	<u>201</u>
Total do ativo circulante		2.546	2.467
Ativo não circulante			
Títulos e valores mobiliários	6	1.127	1.019
Depósitos judiciais	9	<u>3</u>	<u>-</u>
Total do ativo não circulante		1.130	1.019
Total do ativo		<u>3.676</u>	<u>3.486</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em Milhares de Reais - R\$ exceto quando expressamente mencionado)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Passivo circulante			
Redução de capital social a pagar	-	1.500	-
Dividendos a pagar	-	100	-
Contas a pagar	-	20	7
Total do passivo circulante		1.620	7
Passivo não circulante			
Tributos diferidos	8	342	285
Demandas judiciais	9	3	-
Total do passivo não circulante		345	285
Patrimônio líquido			
Capital social	7	700	2.200
Reserva legal	7a	140	440
Reserva para contingências	7c	664	554
Reserva de lucros	-	207	-
Patrimônio líquido		1.711	3.194
Total do passivo e patrimônio líquido		3.676	3.486

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em Milhares de Reais - R\$ exceto lucro por ação)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas/(despesas) operacionais			
Despesas administrativas e tributárias	10	(151)	(476)
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro		(151)	(476)
Despesas financeiras	-	(20)	(24)
Receitas financeiras	11	395	118
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		224	(382)
Imposto de renda e contribuição social (corrente e diferido)	8	(107)	230
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		117	(152)
Quantidade de ações	7	100.000	100.000
Lucro (prejuízo) por ação (valor expresso em Reais - R\$)		1,17	(1,52)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em
31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Em Milhares de Reais - R\$ exceto quando expressamente mencionado)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	<u>117</u>	<u>(152)</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u><u>117</u></u>	<u><u>(152)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Em Milhares de Reais - R\$ exceto quando expressamente mencionado)

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva para contingências</u>	<u>Reserva de lucros</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2020		2.200	440	4.063	2.643	9.346
Distribuição de resultado	7b	-	-	-	(6.000)	(6.000)
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(152)	(152)
Reversão de reserva para contingências	7c	-	-	(3.509)	3.509	-
Em 31 de dezembro de 2021		2.200	440	554	-	3.194
Redução de capital social	-	(1.500)	-	-	-	(1.500)
Distribuição de resultado	7b	-	-	-	(100)	(100)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	117	117
Reversão de reserva legal	-	-	(300)	-	300	-
Constituição de reserva para contingências	7c	-	-	110	(110)	-
Em 31 de dezembro de 2022		700	140	664	207	1.711

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em Milhares de Reais - R\$ exceto quando expressamente mencionado)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social	224	(382)
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício com o caixa gerado pelas atividades operacionais		
Lucro líquido (prejuízo) ajustado	224	(382)
Aumento nos ativos operacionais		
Impostos e contribuições a recuperar	139	(28)
Títulos e valores mobiliários	(108)	8.491
Aumento (redução) nos passivos operacionais		
Contas a pagar	13	(10)
Tributos pagos	(50)	(1.578)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	218	6.493
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Distribuição de resultado	-	(9.016)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	-	(9.016)
Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	218	(2.523)
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	2.266	4.789
No fim do exercício	2.484	2.266
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	218	(2.523)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

1. Contexto operacional

A GSMP S/A (“Companhia”) Sociedade Anônima de capital fechado foi constituída em 30 de agosto de 2004.

A Companhia tem por objeto social a participação no capital social em empresas nacionais ou estrangeiras como sócia, acionista ou quotista.

Tinha como seu principal investimento a participação de 8,34% na coligada Serviços e Tecnologia de Pagamentos S.A. (“STP”). STP é uma holding que detinha 99,9% da CGMP - Centro de Gestão de Meios de Pagamento S.A. e de 99,9% na SGMP - Sociedade de Gestão de Meios de Pagamento Ltda.

As empresas controladas pela STP têm como objetivo a prestação de serviços de implantação e administração de pagamento eletrônico de pedágios em rodovias e estacionamentos em todo território nacional.

Em 31 de agosto de 2016 ocorreu a venda da participação da Companhia na STP. A venda foi aprovada pelos acionistas em assembleia geral extraordinária pelo valor bruto de R\$ 344.997.

Conforme contrato de compra e venda das ações, 10% do valor da venda equivalente a R\$ 34.499 não ficou disponível à Companhia no ato de fechamento. Tal montante foi depositado pela Compradora em uma conta vinculada (*Escrow Account*) e será utilizado para o pagamento de eventuais passivos trabalhistas, ambientais, tributários ou cíveis conforme previstos em contrato de compra e venda.

Após o pagamento das referidas contingências o saldo do montante depositado se houver será liberado em favor da Companhia em parcelas anuais conforme condições do contrato de compra e venda.

Considerando esta condição a Administração constituiu reserva para contingência em 31 de dezembro de 2016, a qual foi aprovada em assembleia geral ordinária realizada no dia 29 de abril de 2017, uma vez que os referidos recursos não poderão ser distribuídos aos acionistas por condições contratuais.

A Companhia está operando em função do recebimento dos valores depositados na *Escrow Account*. A Companhia está pesquisando e analisando oportunidades de investimento em outras empresas e assim manter a continuidade operacional.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

1.1. Aprovação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da Companhia foram aprovadas pela diretoria em 03 de abril de 2023.

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis

2.1. Base de apresentação

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo Valor Justo por meio do Resultado (VJR).

A moeda funcional da Companhia é o Real (R\$). As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Milhares de Reais (R\$) exceto quando expressamente mencionado em contrário.

2.2. Impactos da pandemia provocada pelo novo corona vírus (Covid-19)

Em 11/03/2020 a Organização Mundial da Saúde (OMS) caracterizou a propagação da Covid-19, doença causada pelo novo corona vírus como pandemia fazendo com que os países adotassem abordagens que possibilitem a prevenção de infecções, a preservação da vida e a minimização dos impactos decorrentes da referida doença.

Em decorrência da pandemia foram tomadas medidas restritivas no sentido de determinar o distanciamento social e o fechamento de estabelecimentos comerciais, além da paralisação da indústria. Estas medidas resultaram em desaceleração da cadeia de suprimentos e significativo impacto na economia global.

A Companhia está analisando novos negócios e oportunidades. Não tendo operações em 2022 a Companhia não apurou impactos significativos decorrentes da pandemia em suas demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

3. Principais práticas contábeis aplicadas na elaboração destas demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram 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 estas estimativas e premissas incluem a avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de Ajuste a Valor Presente (AVP) e análise dos demais riscos para determinação de outras provisões inclusive para contingências.

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.

A Administração monitora e revisa periódica e tempestivamente estas estimativas e suas premissas.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem bancos conta movimento e aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado.

As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa são classificadas na categoria: “Ativos financeiros ao Valor Justo por meio do Resultado (VJR)”.

3.2. Títulos e valores mobiliários

Refere-se à conta vinculada (*Escrow Account*) mencionada na Nota Explicativa nº 1 cujos valores estão aplicados no Banco Safra e registrados ao valor de custo acrescido dos respectivos rendimentos auferidos até a data das demonstrações financeiras.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

Estas aplicações financeiras referem-se substancialmente aos Fundos de Investimentos Renda Fixa, remunerados à taxa média de 2% ao ano. A Companhia procedeu ao cálculo do valor justo das aplicações financeiras com base nas taxas de mercado nas respectivas datas apurando o valor de mercado próximo ao valor contabilizado.

O montante inicial foi depositado pela Compradora de acordo com a venda mencionada na Nota Explicativa nº 1 e será utilizado para o pagamento de eventuais passivos trabalhistas, ambientais, tributários ou cíveis conforme previstos em contrato de compra e venda.

Após o pagamento das referidas contingências o saldo do montante depositado se houver será liberado em favor da Companhia em parcelas anuais de acordo com as condições do contrato de compra e venda.

3.3. Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Sociedade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Sociedade 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.

3.4. Imposto de renda e contribuição social

3.4.1. Imposto de renda e contribuição social corrente

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base na alíquota de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 ao ano para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

As despesas com o imposto de renda e contribuição social compreendem os impostos correntes e são reconhecidas no resultado.

3.4.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e contribuição social diferidos são gerados por diferenças temporárias nas datas dos balanços entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis.

São reconhecidos o imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos referente a todas as diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais não utilizados, na medida em que seja provável que haverá lucro tributável contra o qual se possa deduzir as diferenças temporárias e prejuízos fiscais não utilizados exceto quando o imposto de renda e contribuição social diferido ativo referente à diferença temporária dedutível resulte do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios e que no momento da operação não afete o lucro contábil, bem como o lucro ou prejuízo fiscal.

São reconhecidos o imposto de renda e a contribuição social diferidos passivos referentes a todas as diferenças temporárias tributáveis exceto quando o passivo fiscal diferido resultar do reconhecimento inicial de ágio ou de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios e que no momento da operação não afete o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal.

3.5. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes:

- (i)** Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa;
- (ii)** Passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e tampouco divulgados;

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

(iii) Obrigações legais são registradas como exigíveis independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito e de processos em que a Companhia questionou a inconstitucionalidade de tributos.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a Companhia não possuía passivos contingentes.

3.6. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros.

Quando reconhecidos são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão (quando aplicável).

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 conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 12.

3.7. Lucro por ação

É calculado com base na quantidade de ações em circulação do capital integralizado na data do balanço e é apresentado em Reais (R\$) e não em Milhares.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

3.8. Pronunciamentos emitidos que ainda não estavam em vigor em 31 de dezembro de 2022

Pronunciamento	Alteração	Vigência
LAS 1- Presentation of Financial Statements/ IFRS - Practice Statements	Divulgação de políticas contábeis "materiais" ao invés de políticas contábeis "significativas". As alterações definem o que a "informação de política contábil material" e explicam como identificá-las	a partir de 1º de janeiro de 2023
LAS 1- Presentation of Financial Statements/ IFRS - Practice Statements	Para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no mínima doze meses da data do balanço patrimonial.	a partir de 1º de janeiro de 2024
LAS 8 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	Esclarecimento à destinação entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros	a partir de 1º de janeiro de 2023
IFRS 17- Insurance Contracts	Norma não aplicável para a Companhia	a partir de 1º de janeiro de 2023
LAS 12 - Tributos sobre o Lucro	Requer que as entidades reconheçam a imposto diferido sobre as transações de arrendamentos, obrigações de descomissionamento e restauração.	a partir de 1º de janeiro de 2023

A Companhia não espera que a adoção dessas normas tenha um impacto relevante sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas em períodos futuros.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Bancos conta movimento	2	32
Aplicações financeiras	2.482	2.234
	2.484	2.266

As aplicações financeiras de curto prazo (CDB com rendimento de 100% do CDI) de alta liquidez que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

5. Impostos e contribuições a recuperar

	2022	2021
Base negativa IRPJ	38	177
Créditos parcelamento PERT a recuperar	24	24
	62	201

6. Títulos e valores imobiliários

O montante de R\$ 1.127 (R\$ 1.019 em 2021) é representado substancialmente por aplicações financeiras em fundos de investimentos renda fixa e remunerados à taxa média de 13,75% ao ano.

Tal montante está depositado em uma conta vinculada (*Escrow Account*) e será utilizado para o pagamento de eventuais passivos trabalhistas, ambientais, tributários ou cíveis conforme previstos em contrato de compra e venda.

Após o pagamento das referidas contingências o saldo do montante depositado se houver será liberado em favor da Companhia em parcelas anuais conforme condições do contrato de compra.

7. Patrimônio líquido

7.1. Capital social

O capital social subscrito e integralizado no valor de R\$ 700 (R\$ 2.200 em 2021) é representado por 100.000 ações ordinárias todas nominativas e sem valor nominal.

Composição do capital social em 2022:

Acionistas	Capital social	Quantidade de ações	%
CCI Concessões e Construções de Infraestrutura S/A	384	54.830	54,83%
5 Vias Participações Ltda.	241	34.440	34,44%
Heber Participações Ltda.	38	5.365	5,37%
Acionistas pessoas físicas	37	5.365	5,36%
	700	100.000	100,00%

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

Composição do capital social em 2021:

Acionistas	Capital social	Quantidade de ações	%
CCI Concessões e Construções de Infraestrutura S/A	1.206	54.830	54,83%
5 Vias Participações Ltda.	758	34.440	34,44%
Heber Participações Ltda.	118	5.365	5,37%
Acionistas pessoas físicas	118	5.365	5,36%
	2.200	100.000	100,00%

Conforme arquivamento de A.G.E. de 19 de dezembro de 2022 os acionistas da Empresa decidiram reduzir o capital da Empresa em R\$ 1.500 sem o cancelamento de ações.

(a) Reserva legal

É constituída a razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76 até o limite de 20% do capital social.

A reserva legal atingiu o limite em 31 de dezembro de 2010.

(b) Remuneração dos acionistas

O fluxo de distribuição e pagamentos dos dividendos está demonstrado da seguinte forma:

Período	2022	2021
Dezembro	100	-
Setembro	-	6.000

(c) Reserva para contingência

Conforme informado na Nota Explicativa nº 1 a Administração propôs em 31 de dezembro de 2016 e foi aprovada em assembleia geral de 29 de abril de 2017 a constituição de reserva para contingência destinando parte do lucro para fazer frente a eventuais passivos trabalhistas, ambientais, tributários ou cíveis originários da venda do seu investimento no montante de R\$ 664 (R\$ 554 em 2021).

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

Sendo que em 2022 ocorreu a constituição de R\$ 110 e em 2021 a reversão de R\$ 3.509 em função da liberação dos referidos recursos conforme previsto no contrato de compra e venda mencionado na Nota Explicativa nº 1.

8. Imposto de renda e contribuição social

8.1. Composição das despesas de Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

	31/12/2022	31/12/2021
Imposto de renda – diferido	(251)	(210)
Contribuição social – diferido	(91)	(75)
Total diferido	(342)	(285)

8.2. Reconciliação das despesas de IRPJ e CSLL – correntes

	31/12/2022	31/12/2021
Resultado antes das provisões tributárias	224	(382)
Imposto de renda e contribuição social correntes - alíquota - 34%	(76)	130
<i>Escrow</i>	-	(1.751)
Diferenças permanentes	(4)	(10)
Diferenças temporárias	(37)	1.751
Outras diferenças	-	80
Benefício fiscal	-	30
(=) Total da provisão para imposto de renda e contribuição social	(107)	230
Imposto de renda e contribuição social - correntes	(50)	(1.521)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	(57)	1.751
(=) Total da provisão para imposto de renda e contribuição social	(107)	230

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

9. Depósitos Judiciais

Em 24 de setembro de 2021 a Empresa protocolou uma ação judicial na 21ª Vara Federal Cível da SJDF, questionando a constitucionalidade da incidência do IRPJ e CSLL sobre atualização pela SELIC dos tributos a recuperar.

	2022	2021
Depósitos Judiciais	3	-
	3	-

No período das competências de 02/2022 a 07/2022 foi depositado judicialmente a parcela de CSLL incidente sobre os valores atinentes à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário, o mesmo ocorreu em relação ao IRPJ nas competências de 02/2022 a 05/2022.

“Decisão do STF sobre ‘coisa julgada’ em matéria tributária

No dia 08 de fevereiro de 2023 o Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) decidiu, por unanimidade, nos Recursos Extraordinários 955.227 (Tema 885) e 949.297 (Tema 881) sobre a possibilidade de se desconstituir a coisa julgada em relações jurídicas de trato sucessivo em matéria tributária. Após a análise pelos respectivos Escritórios Jurídicos dos processos tributários em que a Companhia é ou foi parte, tanto no polo ativo quanto passivo, não foi identificada qualquer situação que possa ser afetada pela referida decisão.”

10. Despesas administrativas e tributárias

	2022	2021
Indenizações e acordos	-	(260)
Serviços profissionais	(97)	(143)
Aluguel de imóveis	(25)	(24)
Anúncios e publicações	(10)	(10)
Doações e patrocínios (a)	-	(30)
Tributos federais sobre outras receitas	(19)	(9)
	(151)	(476)

(a) O referido valor consiste em doações para projetos culturais incentivados pela Lei Rouanet.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

11. Receitas financeiras

	2022	2021
Juros ativos	16	6
Rendimento de títulos e valores mobiliários	379	112
	395	118

12. Gerenciamento de risco financeiro

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de liquidez;
- Risco de mercado;
- Risco operacional.

12.1. Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia encontrará dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro.

A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir o máximo possível que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem sob condições normais sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

Tipicamente a Companhia garante que possui caixa à vista suficiente para cumprir com despesas operacionais esperadas para um período de 60 dias incluindo o cumprimento de obrigações financeiras, isto exclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas como desastres naturais.

12.2. Risco de mercado

Risco de mercado é o risco de alterações nos preços de mercado tais como: as taxas de juros podem impactar nos negócios da Companhia.

GSMP S/A

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais – R\$ exceto quando expressamente mencionado em contrário)

12.3. Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e suas controladas e de fatores externos exceto riscos de crédito, mercado e liquidez como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial.

O objetivo da Companhia e suas controladas é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e suas controladas.

O cumprimento com as normas da Companhia e sua controlada é apoiado por um programa de análises periódicas de responsabilidade da auditoria interna.

Os resultados das análises da auditoria interna são discutidos com a Administração da unidade de negócios relacionada.

12.4. Gestão do capital

A política da Administração é garantir uma sólida base de capital para manter a confiança do investidor, credor e mercado e desenvolvimento futuro do negócio.

A Administração monitora os retornos sobre capital, o nível de dividendos para acionistas e procura garantir um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis mantendo uma posição de capital saudável.

12.5. Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a Companhia possuía instrumentos financeiros representados substancialmente por aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários.

Os valores desses instrumentos reconhecidos no balanço patrimonial não diferem dos valores justos.

A Companhia não operou em 2022 e 2021 com instrumentos derivativos.