

Holding Trust S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

Com sede na Avenida das Américas, 3434, bloco 7, sala 201, parte, Barra da Tijuca – Rio de Janeiro – RJ – CEP 22.640-102, a Holding Trust S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima, brasileira, de capital fechado. Foi constituída em 26 de dezembro de 2016, com o objetivo de participar em outras companhias, que sejam veículos (“Sociedades de Propósito Específico”), sem obter controle ou poderes sobre estes, tendo em vista que tais veículos são criados para abrigar bens e/ou direitos de credores e viabilizar a prestação de serviços de “trustee” e outros.

Tais serviços são remunerados de acordo com as práticas de mercado, sendo todos os direitos e obrigações, assim como os riscos e retornos, substancialmente repassados aos credores dos referidos veículos. Assim, na execução desses objetivos a Holding participa:

Na SRC Companhia Securitizadora de Créditos Financeiros S.A. até a data de 25 de maio de 2023 (encerrada em maio de 2023); e

Na SRC II Companhia Securitizadora de Créditos Financeiros S.A., constituída em 14 de abril de 2021.

Os saldos contábeis dos investimentos nas Sociedades de Propósito Específico em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 10 (R\$ 20 em 2022), conforme somatório dos respectivos Capitais Sociais. Os veículos foram criados para abrigar os direitos creditórios financeiros cedidos ao veículo por entidade originadora (“cedente”), como lastro (alienação fiduciária) da emissão de debêntures realizada e subscrita por debenturistas (“principal”), na qual empresas ligadas à Companhia atuam na prestação de serviço de controle e verificações conforme estabelecido em contrato, sendo remuneradas a preço fixo, independente da performance dos direitos creditórios das SRCs, sendo os riscos e benefícios dos referidos direitos creditórios transferidos integralmente aos credores (debenturistas) e/ou cedente.

Tendo em vista as características das referidas participações, os ativos e passivos dos veículos estão apresentados em bases líquidas na rubrica de "Outros investimentos" no balanço patrimonial.

2. Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Na elaboração das demonstrações financeiras foram utilizadas estimativas e premissas na determinação do montante de certos ativos, passivos, receitas e despesas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Os resultados efetivos podem ser diferentes das estimativas e premissas adotadas.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração em 01 de março de 2024.

Holding Trust S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

3. Descrição das principais práticas contábeis

a. Apropriação de receitas e despesas e destinação do resultado

O regime de apuração do resultado é o de competência, que estabelece que as receitas e despesas devam ser incluídas na apuração dos resultados dos períodos em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente do pagamento ou recebimento. A destinação do resultado ocorre ao final do exercício, assim como a constituição de reservas.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em milhares de reais. O Real é a moeda funcional e de apresentação da Holding Trust. As informações apresentadas em milhares de reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

c. Caixa e Equivalentes de caixa

Correspondem a recursos utilizados para gerenciamento dos compromissos de curto prazo e, de modo geral, incluem o caixa em espécie, contas bancárias de livre movimentação e aplicações financeiras com liquidez imediata, prazo de vencimento igual ou inferior a três meses e com risco insignificante de variação no seu valor de mercado. O caixa em espécie e as contas bancárias são reconhecidos pelo custo amortizado. Já as aplicações financeiras são reconhecidas pelo montante aplicado acrescidas dos rendimentos auferidos e não apresentam diferença significativa em relação ao seu valor de mercado, correspondendo assim ao seu valor justo.

d. Ativos financeiros

São classificados na categoria de “valor justo através do resultado”, com a finalidade de serem ativa e frequentemente negociados, sendo ajustada, diariamente, ao valor justo computando-se a valorização ou desvalorização em contrapartida a adequada conta de receita ou despesa, no resultado do exercício.

e. Outros Investimentos - Participação em Sociedades de Propósito Específico

São reconhecidos, inicialmente, ao custo de aquisição e de acordo com a respectiva atuação dos objetos, descritos na Nota Explicativa 1, apresentam resultados nulos não gerando qualquer resultado a ser reconhecido pela Companhia.

f. Dividendos a pagar

Referem-se aos dividendos, propostos pela administração, tomando por base a legislação societária, a ser objeto de apreciação na próxima Assembleia de Acionistas. Tais distribuições reduzem o patrimônio líquido e são contabilizadas como dividendos a pagar.

Holding Trust S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

g. Tributação

O Imposto de Renda e a Contribuição Social são apurados, conforme a opção pelo regime fiscal de “lucro presumido”, onde a base de cálculo dos tributos é calculada sobre 32% da Receita Bruta de prestação de serviços, adicionada das demais receitas tributáveis, sendo estes apurados e pagos trimestralmente, com base nas alíquotas de 15% e 9% respectivamente, com adicional de 10% para o Imposto de Renda, após redução de R\$ 240 da base de cálculo.

Adicionalmente a Companhia para efeito das respectivas bases de cálculo de impostos sobre o faturamento, conforme a legislação vigente está sujeita as seguintes alíquotas: (i) PIS (0,65%); (ii) COFINS (3%)

h. Ativos e passivos contingentes, provisão para riscos e obrigações legais (fiscais e previdenciárias)

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos, provisão para riscos e das obrigações legais (fiscais e previdenciárias) são efetuados de acordo com os critérios definidos pelo CPC 25 – Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, conforme segue:

- **Ativos contingentes:** não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos;
- **Provisão para riscos:** é reconhecida nas demonstrações contábeis quando, com base na opinião de assessores jurídicos e da Administração, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, e sempre que os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança;
- **Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis pelos assessores jurídicos:** são divulgados nas demonstrações contábeis, enquanto aqueles classificados como perda remota não são passíveis de provisão ou divulgação. Os montantes registrados são atualizados de acordo com a legislação vigente;
- **Obrigações fiscais correntes (fiscais e previdenciárias):** referem-se a demandas judiciais em que estão sendo contestadas a legalidade e a constitucionalidade de alguns tributos e contribuições.

Em 31 de dezembro de 2023, e até a presente data, a Companhia não é parte integrante de qualquer processo judicial ou administrativo nas esferas, cível tributária ou trabalhista.

4. Outros Investimentos - Participação em Sociedades de Propósito Específico

As principais informações financeiras das Investidas e a movimentação do investimento da Companhia nas mesmas podem ser resumidas como segue:

Holding Trust S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras**

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

(i) Informações da Investida

	31/12/2023		31/12/2022	
	SRC	SRC II	SRC	SRC II
Capital social (ações ordinárias)	-	100	100	100
Participação % da Holding Trust no capital social (*)	-	100%	100%	100%

(*) As ações das investidas estão cedidas fiduciariamente como garantia aos “agentes” das operações estruturadas de cada uma das SPEs.

(ii) Informações financeiras da investida

	31/12/2023			31/12/2022		
	SRC	SRC II	Total	SRC	SRC II	Total
Capital social	-	10	10	10	10	20
Patrimônio líquido	-	10	10	10	10	20

Consoante a estrutura das operações abrigadas em cada uma das SPEs, os resultados auferidos pelas SPE SRC e SRC II, se houver, no vencimento das respectivas operações estruturadas serão repassados aos debenturistas.

(iii) Movimentação do investimento:

	31/12/2023			31/12/2022		
	SRC	SRC II	Total	SRC	SRC II	Total
Saldo inicial do investimento	10	10	20	10	10	20
Constituição/(extinção) em investimentos	(10)	-	(10)	-	-	-
Saldo final do investimento	-	10	10	10	10	20

5. Dividendos a pagar

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Saldos iniciais	6	-
Dividendos declarados no exercício	-	6
Saldos finais	-	6

6. Obrigações fiscais correntes

Referem-se a obrigações de impostos e contribuições a pagar:

Holding Trust S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras**

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

Descrição	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
IRPJ e CSLL a pagar sobre a receita tributável	-	36
Total	<u>-</u>	<u>36</u>

7. Patrimônio líquido**a. Capital Social**

O Capital Social subscrito e integralizado da Companhia em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 70 (R\$ 10 em dezembro de 2022), representados por 312 (trezentos e doze) ações ordinárias nominativas, todas sem valor nominal, de titularidade de domiciliados no país.

Em 02 de março de 2023 a Companhia realizou o aumento de capital social no valor de R\$ 60 (sessenta mil reais), divididos em 212 (duzentos e doze) ações ordinárias nominativas, todas sem valor nominal, de titularidade de domiciliados no país e integralizados em moeda corrente nacional.

b. Destinação do lucro líquido e reservas de lucros**(i) Dividendos**

O Estatuto social da Companhia, atualmente, determina que do resultado do exercício serão deduzidos, em primeiro lugar, os prejuízos acumulados e a provisão para o imposto de renda; do lucro líquido apurado serão destinados 5% para a constituição da reserva legal, que não excederá 20% do capital social e 25% para os dividendos mínimos obrigatórios, sendo o saldo residual destinados na forma aprovada na Assembleia Geral de Acionistas.

(ii) Reservas de lucros

A Companhia apropria 5% do lucro líquido auferido em cada exercício para a formação da Reserva Legal, até que o saldo desta reserva atinja o limite estabelecido na Lei societária.

A parcela do lucro não apropriada à Reserva Legal e na distribuição de dividendos mínimos obrigatórios é apropriada em Reserva de Retenção de Lucros, para futura deliberação pelos acionistas.

(iii) Valor patrimonial das ações

O valor patrimonial das ações ordinárias no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 corresponde a R\$ 153,67269 (Cento e cinquenta e três reais, seiscentos e setenta e dois mil e sessenta e nove milionésimos de centavos) por ação (R\$ 283,279200 em 31/12/2022).

Holding Trust S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras**

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

8. Remuneração dos administradores

A remuneração dos administradores é composta pelos pagamentos de pró-labores, que são contabilizados como despesa de pessoal no valor de R\$ 38 em 2023 (R\$ 35 em 2022).

9. Imposto de renda e contribuição social

A seguir apresenta-se o demonstrativo da apuração da despesa de imposto de renda e contribuição social:

Descrição	Imposto de Renda		Contribuição Social	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Outras receitas tributáveis	-	124	-	124
Base de cálculo - Contribuição social e IRPJ	-	124	-	124
15% IR e 9% CSLL	-	19	-	11
Base de cálculo para adicional do IR	-	64	-	-
10% adicional de IR	-	6	-	-
(=) Despesas do Imposto de Renda e da Contribuição Social	-	25	-	11

10. Gerenciamento de riscos e de capital

A administração definiu uma estrutura e estabeleceu políticas e normas internas para o gerenciamento de riscos e capital decorrentes de suas operações e atividades, mantendo uma postura conservadora em relação à exposição de risco. As atividades de gestão de risco e capital são realizadas em conjunto com as da sua Investida.

11. Instrumentos financeiros derivativos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Holding Trust não possuía operações próprias com instrumentos financeiros derivativos em aberto.

12. Partes relacionadas

As operações realizadas entre partes relacionadas decorrem do curso normal dos negócios e são efetuadas a valores e taxas usuais de mercado, vigentes nas respectivas datas, e em condições de comutatividade.

Holding Trust S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras**

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía saldos em conta corrente depositados na OT DTVM S.A, empresa pertencente ao mesmo grupo acionário, e que estão apresentados como segue:

Ativo	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa	37	49

As despesas com remuneração dos administradores, estão demonstradas nas Notas Explicativas nos. 7 e 8.

13. Eventos subsequentes

Após 31 de dezembro de 2023 e até a presente data não ocorreram eventos que possam influenciar as decisões econômicas a serem tomadas pelos usuários com base nessas informações financeiras.

DocuSigned by
Alexandre Lodi de Oliveira
Assinado por: ALEXANDRE LODI DE OLIVEIRA 07692273766
CPF: 076.922.737-66
Papel: Diretor
Data/Hora da Assinatura: 07/03/2024 | 12:44:32 PST
O ICP-Brasil, OU: Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB
C. SR1
Emissor: A2 VALID RFB 16

Alexandre Lodi de Oliveira
Diretor
CPF: 076.922.737-66

DocuSigned by
Carlos Henrique Correa Sismil
Assinado por: CARLOS HENRIQUE CORREA SISMI 01189637758
CPF: 011.896.377-58
Papel: Diretor
Data/Hora da Assinatura: 05/03/2024 | 13:15:23 PST
O ICP-Brasil, OU: Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB
C. SR1
Emissor: A2 VALID RFB 16

Carlos Henrique Correa Sismil
Diretor
CPF: 011.896.377-58

DocuSigned by
Márcia Costa
Assinado por: MÁRCIA CRISTINA MARGANTE MONTEIRO COELHO 11097758737
CPF: 110.977.587-37
Papel: Contadora
Data/Hora da Assinatura: 05/03/2024 | 15:00:28 PST
O ICP-Brasil, OU: Votorantim
C. SR1
Emissor: A2 VALID RFB 16

Márcia Christina M. M. Coelho
Contadora
CRC-RJ: 108.592/O-0
CPF: 110.977.587-37