

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional

A Radix Holding S.A. (“Companhia”) portadora do CNPJ 43.582.611/0001-06 localizada na Rua Cardeal Arcoverde, na cidade de São Paulo, estado de São Paulo. As operações da Companhia iniciaram no primeiro semestre de 2022 com a atividade de Holding de instituições não financeiras.

Com percentual de investimentos relevantes nas empresas Radix Portfólio Gestão de Investimento Ltda. e SOSU Ativos Judiciais LTDA., assume o papel de Controladora de ambas, apresentando os demonstrativos de forma Consolidada.

As Controladas “Radix Portfólio” e “Sosu” exercem operacionalmente atividades de administrações de fundos por contratos ou comissões e atividades de consultoria em gestão empresarial.

No exercício de 2022, houve a 1ª emissão de Debêntures da empresa Radix Holding com objetivo de captar recursos destinados para financiamentos de custos incorridos e desembolsados anteriormente a data de emissão e desenvolvimento de suas atividades juntamente as Controladas. A emissora se compromete ao prazo de vencimento estipulado para o pagamento das Debêntures, realizando controles de seu fluxo operacional.

2. Apresentação das demonstrações financeiras

2.1. Declaração de conformidade com as práticas contábeis.

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas NBC TG 1000 (R1), as quais abrangem a legislação societária e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas para o período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, sendo apresentadas de forma comparativa ao ano de 2022.

A administração declara que revisou, discutiu e concorda com estas Demonstrações Financeiras, autorizando sua conclusão em 13 de maio de 2024, considerando os eventos subseqüentes ocorridos até esta data.

2.2. Uso de estimativas e julgamentos

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que exigem que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

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. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras, devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

A Companhia revisa suas estimativas e premissas periodicamente, num período não superior a um ano. Revisões com relação às estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas.

2.3. Demonstrações consolidadas dos resultados abrangentes

Outros resultados abrangentes individuais e consolidados compreendem itens de receita e despesa (incluindo ajustes de reclassificação) que não são reconhecidos na demonstração do resultado individual e consolidado, respectivamente. Não houve nenhuma transação passível de alocação no resultado abrangente, ou seja, o resultado individual e consolidado do período é igual ao resultado abrangente total.

2.4. Demonstrações financeiras consolidadas

A Radix Holding S.A. foi constituída com o objetivo de administrar e controlar todas as sociedades do grupo, devidamente destacadas a seguir com a indicação dos respectivos percentuais de participação da controladora ao final de 2023 e 2022.

Controlada	31/12/2022	31/12/2023
Radix Portifólio Gestão de Investimentos.(i)	95%	95%
Sosu Ativos Judiciais(ii)	100%	100%

Nas demonstrações financeiras consolidadas, foram eliminadas as participações societárias, os saldos das contas patrimoniais ativas e passivas e os resultados oriundos das transações entre as empresas do grupo. As participações de não controladores são destacadas no patrimônio líquido e no resultado do período.

As controladas têm como objetivo social: (i) administração de carteiras de valores mobiliários, podendo realizar a gestão de fundos de investimento e carteiras de títulos e valores mobiliários, constituídos n Brasil ou no exterior; e prestação de serviços de consultoria ou assessoria financeira, com exceção de serviços e negócios imobiliários e de atividades que exigem autorização legal ou registros para o seu exercício. (ii) consultoria para aquisição, alienação e outras operações sobre bens ou direitos, para si ou terceiros; prestação de serviços de teleatendimento próprio, serviços de central de atendimento de clientes próprios, e atividades de intermediação e agenciamento de serviços de negócios em geral, exceto imobiliário.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

Prática contábil das controladas

O exercício social das controladas incluídas na consolidação é coincidente com o da controladora. Suas práticas e políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme nas demonstrações financeiras consolidadas.

Participação dos sócios não controladores

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC PME, a participação dos sócios não controladores é apresentada nos balanços patrimoniais como parte do patrimônio líquido, segregada da participação dos acionistas da controladora. Na demonstração do resultado, a participação dos sócios não controladores não é deduzida na avaliação do lucro líquido ou prejuízo do exercício, sendo apenas destacada da participação dos sócios da controladora.

2.5. Moeda funcional

A moeda funcional da Companhia é a moeda do principal ambiente econômico no qual a entidade opera; as principais fontes geradoras de caixa e despesas são originadas em R\$ (reais), desta forma considera-se como moeda funcional a moeda local (reais).

3. Resumo das principais práticas contábeis

3.1. Apuração de resultado

O resultado é apurado pelo princípio da competência dos exercícios. As receitas e os custos são reconhecidos no resultado quando os riscos e benefícios inerentes aos produtos são transferidos para o contratante.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Os saldos incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, e não estão sujeitas a um risco significativo de mudança de valor. São avaliados pelo custo, acrescidos dos rendimentos que não ultrapassam seus respectivos valores de mercado e possuem vencimentos inferiores a 90 dias, sem prazos fixados para resgate, com liquidez imediata, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

3.3. Instrumentos Financeiros

Os instrumentos financeiros são mensurados conforme classificação a seguir:

I – Custo amortizado: utilizado quando os ativos financeiros são administrados para obter fluxos de caixa contratuais, constituídos apenas por pagamentos de principal e juros.

II – Valor justo por meio de outros resultados abrangentes: utilizada quando os ativos financeiros são mantidos tanto para obter fluxos de caixa contratuais, constituídos apenas por pagamentos de principal e juros, quanto para a venda.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

III – Valor justo por meio do resultado: utilizada para ativos financeiros que não atendem os critérios descritos acima. Foram registrados nesta categoria os ativos financeiros mantidos para negociação.

Em 31 de dezembro de 2023 a Sociedade não possuía instrumentos financeiros.

3.4. Investimentos

Os Investimentos referem-se a participações societárias em outras empresas, sendo reconhecidos inicialmente por valores de custos cedidos em quotas do capital social e ao decorrer do período atualizados pelo Método de Equivalência Patrimonial, obedecendo as práticas do CPC PME (R1) na seção da qual trata-se de Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto.

3.5. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

3.6. Impostos de Renda e Contribuição Social Sobre o Lucro

O resultado com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes, os quais são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados a combinação de negócios ou itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240.000 anuais para imposto de renda - (IRPJ) e 9% sobre o lucro tributável, sendo este lucro calculado com percentuais sobre a Receita Bruta obrigatórios para Companhias optantes no Lucro Presumido. A principal base de tributação ocorrida é o rendimento sobre aplicação financeira.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre lucro ou prejuízo tributável do exercício, e qualquer ajuste aos impostos a pagar em relação aos exercícios anteriores. É calculado com base nas alíquotas fiscais decretadas ou substancialmente decretadas na data de apresentação.

3.7. Provisão para contingências

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é mais que provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. A despesa ou reversão relativas a quaisquer provisões são reconhecidas no resultado do exercício.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

3.8. Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)

As demonstrações dos fluxos de caixa são preparadas e apresentadas pelo método direto de acordo com o Pronunciamento Contábil CPC 03 (R2) “Demonstração dos fluxos de caixa”, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

3.9. 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 entidade e seu custo ou valor possa ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido quando a entidade 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.

3.10.Redução ao valor recuperável de ativos

Os ativos são revistos anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. A administração da Companhia efetuou a análise dos seus ativos e verificou que não existem indicadores internos ou externos de desvalorização.

3.11.Ajustes a valor presente

A Companhia analisou suas contas de ativos e passivos de curto e longo prazo, com relação a valores realizáveis no futuro, prazos de liquidação, vencimento e possíveis taxas de desconto e verificou que qualquer ajuste a valor presente seria irrelevante. Portanto, não houve impacto dessa natureza nas demonstrações financeiras.

3.12.Reconhecimento de receita

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência.

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de serviços no curso normal das atividades da Companhia.

As receitas são mensuradas líquidas de impostos sobre vendas, devoluções, descontos comerciais e abatimentos.

Em conformidade com o CPC PME (R1), emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, a Companhia reconhece a receita quando, e somente quando:

- (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança;
- b) é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a Companhia;

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

(iii) as despesas incorridas ou a serem incorridas, referentes à transação, possam ser confiavelmente mensuradas.

3.13. Transações com partes relacionadas

As transações com partes relacionadas são, como regra geral, praticadas em condições e prazos semelhantes aos de mercado.

3.14. Eventos subsequentes

Correspondem aos eventos ocorridos entre a data-base das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e a data de autorização para a sua emissão. São compostos por: Eventos que originam ajustes: são aqueles que evidenciam condições que já existiam na data-base das demonstrações financeiras individuais e consolidadas; e Eventos que não originam ajustes: são aqueles que evidenciam condições que não existiam na data-base das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2023	2022	2023
Caixa	-	-	-	-
Bancos Conta Movimento	2.377	264	112.066	32.459
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	1.724.884	60.936	2.304.639	1.727.299
Total Caixa	1.727.261	61.200	2.416.705	1.759.757

Foram classificados como caixa e equivalentes de caixa, contas bancárias e aplicações financeiras Compromissadas e Certificados de Depósitos Bancários que possuem liquidez imediata e são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, e por estarem sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

5. Contas a receber de clientes

As operações relacionadas a clientes são realizadas através das Companhias investidas “Radix Portifólio” e “Sосу”, exercendo como atividade a intermediação nas compras e vendas de Precatórios.

	Consolidado	
	2022	2023
Duplicatas a Receber	2.295	2.295

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

Os prazos de recebimentos dos clientes são de 30 dias, sendo as operações realizadas através das controladas Radix Portifólio e Sosu Investimentos. A composição do saldo final descrito acima trata-se da nota emitida para o cliente “Radix diversificado Fundo de Investimento”.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

6. Adiantamentos diversos

		Controladora		Consolidado	
		2022	2023	2022	2023
Antecipações a Sócios	(a)	-	-	2.506.157	132.880
Adiantamentos de Férias	(b)	-	-	25.851	22.328
Empréstimos A Empregados		-	-	9.223	38.514
Total de Adiantamentos		-	-	2.541.232	193.722

(a) Na Companhia Controlada “Radix Portifólio”, os sócios realizam retiradas de dividendos ao decorrer do período, sendo o ato de concordância de todas as partes conforme informado na Constituição da Companhia.

(b) As férias pagas aos funcionários das controladas são baixadas proporcionalmente conforme os meses de gozo, com isso, o saldo pago reconhecido em janeiro de 2024 é demonstrado como “Adiantamento de Férias”.

7. Outros créditos

7.1. Tributos a recuperar e Apropriações

Os demais créditos e apropriações a curto prazo são compostos por tributos a recuperar e despesas pagas antecipadamente.

As despesas antecipadas referem-se a seguros e juros sobre financiamentos que são reconhecidos na competência em que pertence.

Os tributos a recuperar são considerados conforme a retenção na fonte realizada em determinadas operações. Sendo o imposto de renda retido sobre operações de resgates de aplicações financeiras.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2023	2022	2023
IRRF a recuperar	13.177	26.386	13.177	26.386
Imposto de Renda à Compensar	9.669	140	9.669	140
Contribuição Social à Compensar	9.503	4	9.503	4
ISS à Recuperar	-	-	27	27
Juros sobre financiamentos	-	-	1.604	-
Juros sobre seguros	-	-	76	-
Seguros a apropriar	-	-	5.583	2.313
	32.349	26.530	39.639	28.871

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

O montante de tributos a recuperar na tabela acima, além de retenções na fonte também que serão compensados na apuração do primeiro trimestre do ano de 2023.

7.2. Caução de Aluguel

Com a alteração de endereço da Controlada “Radix Portfólio”, necessariamente foi desembolsado um Caução de aluguel ao novo locador, alterando o que constava ao fim de 2022.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2023	2022	2023
Caução de Aluguel	-	-	130.171	165.000

8. Investimentos

8.1. Investimentos em controladas

Controlada	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2023
Radix Portfólio Gestão de Investimento Ltda.(i)	95,00%	2.617.088	95,00%	2.872.526
SOSU Ativos Judiciais Ltda. (ii)	100,00%	653.330	100,00%	2.533.841
Adiantamento para futuro aumento de capital da SOSU (ii)		650.000		2.330.000
Total		3.920.418		7.736.367

Conforme citado anteriormente na “Nota Explicativa nº 2.4”, a Companhia Radix Holding possui participações societárias em outras Companhias.

Os percentuais são majoritários nas duas Companhias, denominando-a Controladora de suas Investidas.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, os investimentos nas controladas e coligadas apresentaram as seguintes movimentações:

	Controladora	
	31/12/2022	31/12/2023
Radix Portfólio Gestão de Investimento Ltda.(i)		
Saldo inicial	839.854	2.617.088
Adições	616.768	-
Equivalência Patrimonial	1.849.324	6.255.614
(-) Pagamento de dividendos desproporcionais	(688.858)	(6.000.176)
Saldo Final	2.617.088	2.872.526
SOSU Ativos Judiciais Ltda. (ii)		
	31/12/2023	31/12/2023
Saldo inicial	-	653.330
Adições	2.000.000	2.330.000
Equivalência Patrimonial	(1.346.670)	(449.489)
Saldo Final	653.330	2.533.841

- (i) No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 a Radix Holding, efetuou adiantamento para futuro aumento de capital na controlada SOSU Ativos Judiciais Ltda. no montante de R\$ 2.330.000.

8.2. Outros investimentos

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2023
Carteira NPL (i)	2.713.371	2.713.371
(-) Deságio Carteira	(2.699.804)	(2.699.804)
Objetos de Arte	-	13.982
	13.567	27.549

- (ii) Os investimentos referentes a Carteira NPL são créditos não produtivos repassados por instituições financeiras, com isso a empresa Radix Portfólio, controlada da Radix Holding obteve o investimento visando os retornos financeiros.

Os recebimentos da carteira ocorrem de forma parcial, sendo contabilizados no grupo do Passivo, especificadamente na conta "Carteira NPL". Quando ocorrido o recebimento integral, haverá reconhecimento da receita total obtida no investimento.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

9. Imobilizado e Intangível

9.1. Imobilizado

A movimentação do ativo imobilizado ocorrido em 2023 foi a seguinte:

	Imobilizado líquido 2021	Adições	Baixas	Depreciação	Imobilizado líquido 2022
Móveis e utensílios	-	12.096	-	(504)	11.592
Computadores e acessórios	-	154.692	-	(18.971)	135.721
Total	-	166.788	-	(22.243)	147.313

	Imobilizado líquido 2022	Adições	Baixas	Depreciação	Imobilizado líquido 2023
Móveis e utensílios	11.592	261.011	8.243	(11.714)	252.646
Computadores e acessórios	135.721	35.511	-	(38.014)	133.218
Instalações comerciais	-	736.845	-	(58.049)	678.796
Total	147.313	1.033.367	8.243	- 107.777	1.064.660

9.2. Intangível

A movimentação do ativo imobilizado ocorrido em 2023 foi a seguinte:

	Intangível líquido 2021	Adições	Baixas	Amortização	Intangível líquido 2023
Controlada	Softwares				
Radix Portifólio	-	109.390	-	(49.753)	59.637
Sosu	-	1.329.626	-	(117.340)	1.212.286
Total	-	1.439.016	-	- 167.094	1.271.923

	Intangível líquido 2022	Adições	Baixas	Amortização	Intangível líquido 2023
Controlada	Softwares				
Radix Portifólio	59.637	932.407	-	(112.385)	879.659
Sosu	1.212.286	2.005.782	-	(493.992)	2.724.076
Total	1.271.923	2.938.189	-	- 606.377	3.603.735

(iii) Os softwares são compostos por Sistema de Gestão para Acompanhamento e Gerenciamento de Ativos Judiciais, tendo amortização anual de 20% sobre o valor de aquisição.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

10. Obrigações trabalhistas

	Consolidado	
	2022	2023
INSS a Recolher	56.514	121.382
FGTS a Recolher	11.846	16.336
IRRF a recolher sobre salários	23.891	33.155
Provisão de férias	112.543	171.470
INSS sobre provisão de férias	31.943	48.911
FGTS sobre provisão de férias	9.003	13.717
Total obrigações trabalhistas	245.740	404.972

11. Obrigações Tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2023	2022	2023
Contribuição social a recolher	6.336	484	78.466	130.069
Irrf a recolher	135	94	2.640	2.189
Crf a recolher	419	291	8.199	6.862
Iss a recolher	-	-	14.414	43.547
Imposto de renda a recolher	-	-	182.025	321.266
Pis a recolher	-	-	4.444	11.319
Cofins a recolher	-	-	20.509	52.240
Iss retido a recolher	-	-	-	97
Inss retido a recolher	-	-	-	431
Total obrigações tributárias	6.890	869	310.696	568.019

12. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2023	2022	2023
Fornecedores	800	814	36.181	52.486

Os fornecedores são compostos em maioridade por prestadores de serviços contratados sem vínculo empregatício para o operacional nas empresas Controladas. Dentre as prestações estão serviços de contabilidade, advocatícios, tecnologia da informação, consultorias administrativas, serviços de marketing e demais serviços para o funcionamento da empresa.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

13. Provisão para contingências.

A Companhia, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável é fundamentada em pareceres específicos. Não houve durante o exercício nenhum apontamento de contingências cíveis ou trabalhistas.

14. Emissão de Debêntures

	Controladora	
	2022	2023
Debêntures a pagar	5.125.000	5.125.000
Juros apropriados	458.020	1.226.155
(-) Amortização	-	-
	5.583.020	6.351.155

A Companhia realizou emissão de Debêntures em 17 de maio de 2022 conforme documento “Instrumento Particular de Escritura da 1ª (Primeira) Emissão de Debêntures, Conversíveis em Ações, em série única, da espécie Quirografária, da Radix Holding S.A.”. A previsão de pagamento do valor principal e dos juros é a data de vencimento dos Debêntures, essa amparada legalmente para 16 de maio de 2027, contendo atualização de juros periódicos, sendo a destinação dos recursos de Debêntures para financiamento do reembolso de custos incorridos e desenvolvimento de suas atividades e de suas Controladas.

O valor de aquisição compreende o método de “Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários” correlacionando as Normas Internacionais de Contabilidade conforme normativo vigente, contendo atualização mensal de Juros estipulado em documento de emissão de Debêntures. Durante o período da emissão das Debêntures até 31 de dezembro de 2023 não houve antecipação de pagamentos das Debêntures, sendo o valor de custo atualizado conforme os juros mensais de 0,0590% ao dia, considerando apenas dias úteis para base de cálculo.

15. Patrimônio líquido

15.1. Capital Social

Em 31 de dezembro de 2022, o Capital Social é representado por 343.233 (trezentos e quarenta e três mil e duzentos e trinta e três) ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, no total de R\$ 849.854,16.

Sócios	2023 ON	2023 R\$	2023 Percentual
André Walter de Oliveira	120.133	297.449	35%

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

Priscila Martins Cardoso Dias	17.159	42.493	5%
Rafael Messias	85.808	212.464	25%
Pedro Lorena	120.133	297.449	35%
Total	343.233	849.854	100%

15.2. Reserva legal

De acordo com o Estatuto Social, em caso de lucro no exercício, 5% (cinco por cento) deverá ser alocado para a reserva legal, até o limite máximo permitido por lei.

15.3. Distribuição de lucros

De acordo com o Estatuto social, o exercício social terminará em 31 de dezembro de cada ano, ao fim de qual será levantado um balanço patrimonial correspondente ao exercício social, devendo os lucros apurados, parcial ou totalmente, após as deduções legais e antecipações de lucros pagos no decorrer do exercício, serem distribuídos entre os sócios na proporção de suas quotas ou através de outro critério a ser definido de comum acordo entre os sócios, ou ainda, ser mantido, total ou parcialmente em conta de lucros acumulados ou reserva de lucros, para aumento futuro do capital social, manutenção de sua integridade ou aquisição de quotas da sociedade. Em 2023, não houve distribuição de dividendos na Companhia controladora, porém na Empresa Controlada Radix Portifólio houve distribuições de dividendos de forma desproporcional no decorrer do exercício no montante de R\$ 6.315.975,24 realizadas para os sócios que compoñham a sociedade.

15.4. Reserva de lucros

De acordo com o Estatuto social, o remanescente será alocado à reserva de lucros da Companhia, que terá por finalidade financiar aplicações adicionais de capital fixo e circulante, bem como a expansão das atividades da Companhia e/ou de suas controladas e coligadas, inclusive por meio da subscrição de aumentos de capital, operações de crédito ou aquisições de bens ou direitos.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

16. Receita Operacional

	Consolidado 2022	Consolidado 2023
Receita bruta operacional	-	-
Receita de prestação de serviços (i)	5.198.726	18.644.245
Total	5.198.726	18.644.245
(-) Deduções da receita bruta		
ISS	-110.493	-478.236
Cofins	-155.962	-505.571
PIS	-33.791	-109.540
Total	-300.246	-1.093.347
Receita líquida operacional	4.898.480	17.550.897

- (i) As receitas da Companhia Radix Holding são obtidas através de rendimentos sobre aplicações financeiras.
- (ii) As receitas das Controladas Radix Portifólio e Sosu são obtidas por meio de gestão de recursos de terceiros, através de ativos alternativos, principalmente fundos de investimento em direitos creditórios voltados para a aquisição de precatórios e direitos creditórios judiciais.

17. Despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Despesas com pessoal (i)	-	-	(2.225.125)	(4.860.086)
Aluguéis e arrendamentos (ii)	-	-	(503.140)	(933.224)
Impostos, taxas e contribuições	(241)	(260)	(21.873)	(93.379)
Despesas gerais (iii)	(274.963)	(74.132)	(1.230.041)	(1.791.374)
Despesas com entregas	-	-	(6.498)	(9.337)
Depreciações e amortizações	-	-	(155.688)	(714.840)
Equivalência patrimonial	-	7.366.081	-	-
Perda por distribuição desproporcional de dividendos	-	(7.560.132)	(688.858)	(7.560.132)
Vendas de ativos imobilizados	-	-	-	(4.356)
	(275.204)	(268.443)	(4.831.223)	(15.966.728)

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

- (i) O saldo registrado refere-se às despesas com o pessoal referente aos salários, 13º salário, férias, prêmios por tempo e bônus;
- (ii) A despesa compõe aluguel de imóveis utilizados pelas controladas para exercer suas atividades.
- (iii) O saldo registrado refere-se à gastos com comunicação, seguros, água, luz, além de serviços prestados por terceiros voltados para área de tecnologia da informação, manutenções, consultorias ou entregas.

18. Resultado financeiro líquido

O resultado é composto por receitas auferidas em aplicações financeiras de renda variável e fundos de investimentos e as despesas substancialmente decorrentes dos juros das debêntures.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Rendimentos de aplicações financeiras	217.373	122.242	259.183	346.127
Juros ativos	-	1.910	-	1.911
Descontos financeiros obtidos	-	-	44	-
Outras receitas financeiras	-	-	-	3.140
Receitas financeiras	217.373	124.152	259.227	351.178
Juros passivos	(458.088)	(769.585)	(459.438)	(770.212)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	-	-	(7.497)	(1.524)
IOF	-	(3.536)	(1.849)	(18.341)
Desconto concedido	(645)	-	(1.365)	(20)
Tarifa bancária	-	(184)	(4.893)	(3.648)
Juros sobre seguros	-	-	(25)	(312)
Despesas financeiras	(458.733)	(773.305)	(475.067)	(794.057)
Resultado financeiro líquido	(241.360)	(649.153)	(215.840)	(442.879)

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

19. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro (2023)

Descrição	Valores em R\$	
	Controladora	Consolidado
Receita de prestação de serviços	-	43.964.165
Total da receita sujeita a presunção	-	-
Base de cálculo presumida – IRPJ/CSLL (32%)	-	6.196.233
Acréscimo das receitas financeiras	124.153	361.561
Base de cálculo tributável – IRPJ/CSLL	124.153	6.557.794
IRPJ - 15%	-	917.245
Adicional de IRPJ – 10% s/ excedente R\$ 240 mil/ano	-	595.394
Contribuição social sobre o lucro - 9%	11.174	590.229
Imposto de renda e contribuição social	11.174	2.102.868

A Companhia possui aplicações financeiras que são tributadas diretamente na base por Imposto de Renda e Contribuição Social.

Os adicionais sobre Imposto de Renda foram aplicados nos trimestres em que as receitas ultrapassaram 60 mil reais trimestrais.

20. Partes relacionadas

Partes relacionadas são operações realizadas com Pessoas Físicas ou Jurídicas que possuem significativa importância na organização gerencial. A Radix Holding S.A. não possui operações de tal natureza. Nas empresas controladas Radix Portifólio e Sosu Ativos Judiciais, os sócios realizam retiradas mensais de pró-labores, conforme previsto no Estatuto social e acordo de sócios da Companhia.

Acrescentando, em datas diferentes do ano de 2023 ocorreram movimentações de mútuos entre as empresas Radix Portifólio e Sosu de R\$ 417.625,10 com previsão de devolução ao decorrer de 2024.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

21. Gerenciamento de riscos

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é feita por meio de uma análise periódica da exposição ao risco que a administração pretende cobrir. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros instrumentos financeiros de risco.

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

Risco de crédito

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de seus clientes. A seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento e limites individuais de posição são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Para mitigar estes riscos, a Companhia possui contratos que lastreiam os ativos e passivos financeiros, mediante a aplicação de taxas pré-fixadas.

Risco de liquidez

Decorre da possibilidade de redução dos recursos destinados para pagamentos de dívidas. A administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Adicionalmente, a Companhia mantém saldos em aplicações financeiras passíveis de resgate a qualquer momento para cobrir eventuais descasamentos entre a data de maturidade de suas obrigações contratuais e sua geração de caixa.

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 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 da Companhia. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

Radix Holding S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o período de 19 de abril (data de início das atividades) a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta administração. A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais da Companhia para a administração de riscos operacionais nas seguintes áreas:

- Exigências para segregação adequada de funções, incluindo a autorização independente de operações;
- Exigências para a reconciliação e monitoramento de operações;
- Cumprimento com exigências regulatórias e legais;
- Documentação de controles e procedimentos;
- Exigências para a avaliação periódica de riscos operacionais enfrentados e a adequação de controles e procedimentos para tratar dos riscos identificados;
- Exigências de reportar prejuízos operacionais e as ações corretivas propostas;
- Desenvolvimento de planos de contingência;
- Treinamento e desenvolvimento profissional;
- Padrões éticos e comerciais;
- Mitigação de risco, incluindo seguro quando eficaz.

22. Eventos subsequentes

No primeiro trimestre de 2024, houve a integralização para aumento de capital do montante de R\$ 2.330.000 (dois milhões e trezentos e trinta mil reais) caracterizado no ano de 2023 como Adiantamento de Futuro Aumento de Capital.

Conforme levantamento realizado internamente referente a composição da conta "Adiantamentos", foram identificados saldos parciais de adiantamentos a fornecedores realizados em períodos anteriores a serem baixados no próximo exercício.

* * *