

# **Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas**

**Falcon Holding Financeira S.A.**

31 de dezembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# Falcon Holding Financeira S.A.

## Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.....	1
Balancos patrimoniais individuais e consolidados.....	4
Demonstrações dos resultados individuais e consolidadas.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes individuais e consolidadas .....	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido .....	8
Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados - método indireto .....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas .....	10

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

Aos Administradores e Quotistas da  
**Falcon Holding Financeira S.A.**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Falcon Holding Financeira S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2023, 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 aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

### **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 individuais e consolidadas”. 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, 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.

### **Outros assuntos - Auditoria dos valores correspondentes**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram auditadas por outro auditor independente que emitiu relatório datado em 09 de agosto de 2023, sem modificação.

### **Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a 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 individuais e consolidadas, a não ser que a diretoria 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 individuais e consolidadas.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 detecta 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 individuais e consolidadas.

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 individuais e consolidadas, 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 diretoria.




Building a better  
working world

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às demonstrações financeiras individuais e consolidadas da entidade ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Curitiba, 14 de novembro de 2024.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC SP-015199/O

  
Alessandro Munhoz de Oliveira  
Contador CRC PR-049384/O

## Falcon Holding Financeira S.A.

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	<b>3.169</b>	6.092	<b>5.141</b>	7.078
Títulos e valores mobiliários	5	-	-	<b>1.563.910</b>	1.532.806
Total do ativo circulante		<b>3.169</b>	6.092	<b>1.569.051</b>	1.539.884
Não circulante					
Investimentos	6	<b>1.564.805</b>	1.528.877	-	-
Total do ativo não circulante		<b>1.564.805</b>	1.528.877	-	-
Total do ativo		<b>1.567.974</b>	1.534.969	<b>1.569.051</b>	1.539.884

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Passivo					
Circulante					
Empréstimos - Falcon DTVM		<b>60</b>	1.660	-	6.575
Impostos a recolher		-	-	<b>1.137</b>	-
Total do passivo circulante		<b>60</b>	1.660	<b>1.137</b>	6.575
Patrimônio líquido					
Capital social	7.1	<b>1.002.000</b>	1.002.000	<b>1.002.000</b>	1.002.000
Reserva de capital	7.2	<b>499.000</b>	499.000	<b>499.000</b>	499.000
Reserva legal	7.3	<b>3.346</b>	1.616	<b>3.346</b>	1.616
Reserva de lucros	7.4	<b>63.568</b>	30.693	<b>63.567</b>	30.693
Total do patrimônio líquido		<b>1.567.914</b>	1.533.309	<b>1.567.913</b>	1.533.309
Total do passivo e patrimônio líquido		<b>1.567.974</b>	1.534.969	<b>1.569.051</b>	1.539.884

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Falcon Holding Financeira S.A.

Demonstrações dos resultados individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita Líquida	8	-	-	190.543	45.192
Despesas operacionais					
Despesas gerais e administrativas	9	-	(1.050)	(116.50)	(4.377)
Despesas tributárias	9	-	(1.660)	(21.023)	(1.674)
Outras despesas operacionais		-	-	(944)	-
Resultado de equivalência patrimonial	6	35.928	28.877	-	-
Lucro operacional antes do resultado financeiro		35.928	26.167	52.069	39.141
Resultado financeiro					
Rendimento de aplicações financeiras	10	339	6.142	339	6.142
Despesas financeiras		(1.581)	-	(1.581)	-
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		34.686	32.309	50.827	45.283
Provisão para imposto de renda		(51)	-	(7.861)	(6.278)
Provisão para contribuição social		(30)	-	(8.361)	(6.696)
Lucro líquido do exercício		34.605	32.309	34.605	32.309
Resultado por ação (em reais)		0,0345	0,0322	0,0345	0,0322

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Falcon Holding Financeira S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Resultado líquido do exercício/período	<b>34.605</b>	32.309	<b>34.605</b>	32.309
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente do exercício	<b>34.605</b>	32.309	<b>34.605</b>	32.309

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Falcon Holding Financeira S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Capital social</b>	<b>Reserva de capital</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva de lucros</b>	<b>Lucros acumulados</b>	<b>Total do patrimônio líquido</b>
Saldos em 31 dezembro de 2022	501.000	-	-	-	-	501.000
Integralização de capital	501.000	499.000	-	-	-	1.000.000
Resultado do exercício	-	-	-	-	32.309	32.309
Destinações do resultado do exercício:						
Reserva legal	-	-	1.616	-	(1.616)	-
Reserva de lucros	-	-	-	30.693	(30.693)	-
Saldos em 31 dezembro de 2022	1.002.000	499.000	1.616	30.693	-	1.533.309
Resultado do exercício	-	-	-	-	<b>34.605</b>	<b>34.605</b>
Destinações do resultado do exercício:						
Reserva legal	-	-	<b>1.730</b>	-	<b>(1.730)</b>	-
Reserva de lucros	-	-	-	<b>32.875</b>	<b>(32.875)</b>	-
Saldos em 31 dezembro de 2023	<b>1.002.000</b>	<b>499.000</b>	<b>3.346</b>	<b>63.568</b>	-	<b>1.567.914</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Falcon Holding Financeira S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados - método indireto

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Resultado líquido do exercício	<b>34.605</b>	32.309	<b>34.605</b>	32.309
Ajustes por:				
Resultado de equivalência patrimonial	<b>(35.928)</b>	(28.877)	-	-
Resultado líquido do exercício/período ajustado	<b>(1.323)</b>	3.432	<b>34.605</b>	32.309
Redução nos ativos operacionais				
Empréstimo e recebíveis	<b>(1.600)</b>	-	<b>(37.679)</b>	(1.532.806)
(Redução) aumento nos passivos operacionais				
Obrigações tributárias	-	1.660	<b>1.137</b>	6.575
Caixa líquido proveniente/(aplicado) nas atividades operacionais	<b>(2.923)</b>	5.092	<b>(1.937)</b>	(1.493.922)
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aquisição de participação em controladas	-	(1.500.000)	-	(1.500.000)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	-	(1.500.000)	-	(1.500.000)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Aumento de capital social	-	501.000	-	2.001.000
Reserva de capital	-	499.000	-	499.000
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	-	1.000.000	-	2.500.000
Redução líquido do saldo de caixa e equivalentes de caixa	<b>(2.923)</b>	(494.908)	<b>(1.937)</b>	(493.922)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<b>6.092</b>	501.000	<b>7.078</b>	501.000
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<b>3.169</b>	6.092	<b>5.141</b>	7.078
Redução líquido do saldo de caixa e equivalentes de caixa	<b>(2.923)</b>	(494.908)	<b>(1.937)</b>	(493.922)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

# **Falcon Holding Financeira S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

## **1. Contexto operacional**

A Falcon Holding Financeira S.A. (“Companhia”), localizada na Rua Doutor Manoel Pedro, nº 365, bairro Cabral - Curitiba/PR foi constituída por meio da Assembleia Geral de Constituição, realizada no dia 24 de novembro de 2021.

O objeto social da Companhia se dá através da prestação de serviços de holding de instituições financeiras.

## **2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

### **2.1. Base de apresentação**

As presentes demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira, as normas aplicáveis as sociedades por ações e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC PME (R1) contabilidade para pequenas e médias empresas.

As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas pode incluir entre outros a avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, 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 litígios e riscos.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissa periodicamente, não superior a um ano.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

## Falcon Holding Financeira S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

## 2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis adotadas-- Continuação

### 2.1. Base de apresentação--Continuação

A autorização para a conclusão e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram aprovadas pela administração em 14 de novembro de 2024.

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

#### Controlada

Controlada é toda entidade (incluindo as entidades estruturadas) na qual a Companhia detém o controle. A Companhia controla uma entidade quando está exposto ou tem direito a retorno variáveis decorrentes de seu envolvimento com a entidade e tem a capacidade de interferir nesses retornos devido ao poder que exerce sobre a entidade. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle.

Abaixo está apresentada a Empresa controlada pela Companhia:

<u>Controlada</u>	
Falcon Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (i)	100,00%

(i) *Falcon Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda*

A controlada Falcon Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., foi constituída em têm como objetivo social: subscrever, isoladamente ou em consórcio com outras sociedades autorizadas, emissões de títulos e valores mobiliários para revenda; intermediar oferta pública e distribuição de títulos e valores mobiliários no mercado; comprar e vender títulos e valores mobiliários, por conta própria e de terceiros, observa a regulamentação baixada pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários nas suas respectivas áreas de competência; encarregar-se da administração de carteiras e da custódia de títulos e valores mobiliários; incumbir-se da subscrição, da transferência e da autenticação de endossos, de desdobramento de cautelas, de recebimento e pagamento de resgates, juros e outros proventos de títulos e valores mobiliários; exercer funções de agente fiduciário; instituir, organizar e administrar fundos e clubes de investimento; constituir sociedade de investimento - capital estrangeiro e administrar a respectiva carteira

## **Falcon Holding Financeira S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### **2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e principais práticas contábeis adotadas-- Continuação**

#### **2.1. Base de apresentação--Continuação**

de títulos e valores mobiliários; praticar operações no mercado de cambio de taxas flutuantes; realizar operações de conta margem, conforme regulamentação da Comissão de Valores Mobiliários; realizar operações compromissadas; realizar operações de compra e venda de metais preciosos no mercado físico, por conta própria e de terceiros, nos termos da regulamentação baixadas pelo Banco Central do Brasil; operar em bolsas de mercadorias e futuros, por conta própria e de terceiros, observada regulamentação baixada pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários nas suas respectivas áreas de competência; prestar serviços de intermediação e de assessoria ou assistência técnica em operações e atividades nos mercados financeiros e de capitais; emprestar títulos e valores mobiliários integrantes das respectivas carteiras aos seus comitentes, exclusivamente para oferta de garantia desde que atendidas as condições estabelecidas no art. 2º, inciso XV e parágrafos 1º a 4º, do Regulamento anexo à Resolução nº 1.120, de 1986; emitir moeda eletrônica, nos termos da regulamentação em vigor; e exercer outras atividades expressamente autorizadas, em conjunto, pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários.

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.

#### Prática contábil da controlada

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

### **3. Principais práticas contábeis**

As políticas contábeis descritas abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras individuais e consolidadas:

## **Falcon Holding Financeira S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### **3. Principais práticas contábeis--Continuação**

#### **3.1. Apuração do resultado**

O regime contábil de apuração do resultado é o de competência e considera os rendimentos, os encargos e as variações monetárias ou cambiais, calculados a índices ou taxas oficiais, "pro rata" dia, incidentes sobre ativos e passivos atualizados até as datas dos balanços.

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

Para fins da demonstração dos fluxos de caixa, caixa e equivalentes de caixa correspondem aos saldos de disponibilidades em moeda nacional e aplicações em renda fixa de liquidez com conversibilidade imediata ou cujo vencimento das operações na data de efetiva aplicação seja igual ou inferior a 90 dias e apresentam risco insignificante de mudança de valor justo, que são utilizados pela Distribuidora para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

#### **3.3. Instrumentos financeiros**

##### Títulos e valores mobiliários

A carteira de títulos e valores mobiliários está demonstrada pelos seguintes critérios de registro e avaliação contábeis:

- (I) Títulos para negociação;
- (II) Títulos disponíveis para venda;
- (III) Títulos mantidos até o vencimento.

Na categoria títulos para negociação estão registrados os títulos e valores mobiliários adquiridos com o propósito de serem ativos e frequentemente negociados. Na categoria títulos mantidos até o vencimento, estão aqueles para os quais existem intenção e capacidade da Distribuidora de mantê-los em carteira até o vencimento. Na categoria títulos disponíveis para venda, estão registrados os títulos e valores mobiliários que não se enquadram nas categorias I e III.

## Falcon Holding Financeira S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### 3. Principais práticas contábeis--Continuação

#### 3.3. Instrumentos financeiros--Continuação

##### Títulos e valores mobiliários--Continuação

Os títulos e valores mobiliários classificados nas categorias I e II estão demonstrados pelo valor de aquisição acrescido dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, calculados “pro rata” dia, ajustados ao valor de mercado, computando-se a valorização ou a desvalorização decorrente de tal ajuste em contrapartida a:

- (a) Adequada conta de receita ou despesa no resultado do período, quando relativa a títulos e valores mobiliários classificados na categoria títulos para negociação;
- (b) Conta destacada do patrimônio líquido, líquida dos efeitos tributários, quando relativa a títulos e valores mobiliários classificados na categoria “títulos disponíveis para venda”. Os ajustes ao valor de mercado realizados na venda desses títulos são transferidos para o resultado do período.

Os títulos e valores mobiliários classificados na categoria “mantidos até o vencimento” estão demonstrados pelo valor de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, calculados “pro rata” dia.

As perdas de caráter permanente no valor de realização dos títulos e valores mobiliários classificados nas categorias “títulos disponíveis para venda” e “títulos mantidos até o vencimento” são reconhecidos no resultado do exercício/período.

##### Investimentos em controladas

A participação societária na controlada está avaliada pelo método da equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras individuais. Nas demonstrações financeiras consolidadas o investimento e todos os saldos de ativos e passivos, receitas e despesas decorrentes de transações e participação do patrimônio líquido nas controladas são eliminados integralmente. As informações financeiras da controlada são elaboradas para o mesmo período de divulgação da Controladora.

Controlada é toda a entidade na qual a Companhia detém o controle. Uma controlada é totalmente consolidada a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle.

Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos (incluindo passivos contingentes) assumidos para a aquisição de uma controlada em uma combinação de negócios são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição. Custos relacionados com aquisição são contabilizados no resultado do exercício conforme incorridos.

## **Falcon Holding Financeira S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### **3. Principais práticas contábeis--Continuação**

#### **3.4. Outros ativos e passivos circulantes e não circulante**

Demonstrados pelos valores de realização e/ou exigibilidade, incluindo os rendimentos, os encargos e as variações monetárias ou cambiais auferidos e/ou incorridos até as datas dos balanços, calculados “pro rata” dia e, quando aplicável, o efeito dos ajustes para reduzir o custo de ativos ao seu valor de mercado ou de realização.

#### **3.5. Ativos e passivos contingentes, provisões e obrigações legais**

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes e das obrigações legais estão sendo efetuados de acordo com os critérios definidos pelo Pronunciamento Técnico no 25 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

##### Ativos contingentes

Não são reconhecidos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos.

##### Passivos contingentes

São incertos e dependem de eventos futuros para determinar se existe probabilidade de saída de recursos; não são, portanto, provisionados, mas divulgados se classificados como perda possível, e não provisionados nem divulgados se classificados como perda remota.

##### Provisões

São reconhecidas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas quando, com base na opinião de assessores jurídicos e da Administração, levando em conta a probabilidade de perda de uma ação judicial ou administrativa, se for provável uma saída de recursos para liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos sejam mensuráveis com suficiente segurança. Obrigações legais (fiscais e previdenciárias) - referem-se às demandas judiciais ou administrativas onde estão sendo contestadas a legalidade ou constitucionalidade de tributos e contribuições, as quais são integralmente reconhecidas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independente da probabilidade de perda.

## **Falcon Holding Financeira S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### **3. Principais práticas contábeis--Continuação**

#### **3.6. Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) - Lucro Real**

O encargo do imposto de renda é calculado à alíquota de 15% do lucro tributável, acrescida de 10% sobre o lucro que exceder R\$240 no ano.

A contribuição social sobre o lucro conforme a Lei nº 14.183/2021, é calculada à alíquota de 16% a partir de 01/08/2022 (MPV 1.115/22).

#### **3.7. Avaliação do valor recuperável dos ativos**

Um ativo está desvalorizado quando seu valor contábil excede seu valor recuperável. De acordo com as regras estabelecidas no CPC PME (R1), que dispõe sobre procedimentos aplicáveis no reconhecimento, na mensuração e na divulgação de perdas em relação ao valor recuperável de ativos ("*impairment*"), a Companhia testa, no mínimo anualmente, o valor recuperável dos seus ativos, sendo reconhecidas no resultado do período as eventuais perdas apuradas.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não foram registradas perdas no valor recuperável dos ativos.

#### **3.8. Estimativas**

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer a adoção de estimativas por parte da Administração, impactando certos ativos e passivos, divulgações sobre receitas e despesas nos períodos demonstrados. Uma vez que, o julgamento da Administração envolve estimativas referentes à probabilidade de ocorrência de eventos futuros, os montantes reais podem diferir dessas estimativas. A Companhia revisa as estimativas e premissas pelo menos mensalmente.

#### **3.9. Resultados recorrentes e não recorrentes**

As políticas internas da Companhia consideram como recorrentes e não recorrentes os resultados oriundos e/ou não, das operações realizadas de acordo com as atividades típicas da Companhia e suas controladas.

Além disto, a Administração considera como não recorrentes os resultados que não estejam previstos para ocorrer com frequência nos exercícios futuros. Observado esse regramento, salienta-se que o lucro líquido no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, no montante de R\$34.605 (R\$32.309 em 2022) foi obtido exclusivamente com base em resultados recorrentes.

## Falcon Holding Financeira S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Conta corrente	142	10	2.114	7.078
Aplicação financeira (i)	3.027	6.082	3.027	-
<b>Total</b>	<b>3.169</b>	<b>6.092</b>	<b>5.141</b>	<b>7.078</b>

(i) O montante é composto por aplicações financeiras em certificados de depósito bancário que possuem liquidez imediata e taxa de remuneração de 98% do CDI. Conforme CPC 46, a aplicação financeira em questão é considerada nível 2.

### 5. Títulos e valores mobiliários (consolidado)

	Consolidado	
	2023	2022
Letras Financeiras do Tesouro	1.563.910	1.532.806
<b>Total</b>	<b>1.563.910</b>	<b>1.532.806</b>

Os títulos e valores mobiliários mantidos pela controlada Falcon DTVM Ltda. em 31/12/2023 são 110 quantidades de LFT com vencimento em 01/09/2027 e valor bruto de R\$1.563.909 (R\$ 1.532.806 em 2022).

O montante é composto por aplicações financeiras em Letras Financeiras do Tesouro - LFT que possuem liquidez imediata e taxa de remuneração de Selic mais 0,10% ao ano.

### 6. Investimentos

A Companhia possui a totalidade do capital social da Falcon Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., registrada sob CNPJ nº 47.215.387/0001-67. Diante disso, os resultados mensais apurados da investida são lançados mensalmente no ativo como investimentos da companhia.

	Controlada		2023	2022
Falcon Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (i)	100%		1.564.805	1.528.877
<b>Total</b>			<b>1.564.805</b>	<b>1.528.877</b>

## Falcon Holding Financeira S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### 6. Investimentos--Continuação

Conforme citado anteriormente na “Nota Explicativa 2.3”, a Companhia possui participações societárias na Falcon Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., a qual apresentamos a movimentação do investimento no quadro abaixo:

	<u>Controladora</u>
<b>Falcon Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (i)</b>	
<b>Saldo inicial em 31 de dezembro de 2021</b>	-
Aportes de capital	1.500.000
Equivalência patrimonial	28.877
<b>Saldo inicial em 31 de dezembro de 2022</b>	<u>1.528.877</u>
Aportes de capital	-
Equivalência patrimonial	<b>35.928</b>
<b>Saldo final em 31 de dezembro de 2023</b>	<u><b>1.564.805</b></u>

### 7. Patrimônio líquido

#### 7.1. Capital social

O capital social subscrito da Companhia, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, é de R\$1.002.000, divididos em 501.000 (quinhentas e uma mil) ações ordinárias e sem valor nominal e 501.000 (quinhentas e uma mil) ações preferenciais e sem valor nominal.

Acionistas	Quantidade de ações			% participação
	ON	PN	Total	
Catálise Capital Partners Ltda.	250.500	250.500	501.000	50,00%
Vencatos Participações Ltda.	250.500	250.500	501.000	50,00%
<b>Total</b>	<u><b>501.000</b></u>	<u><b>501.000</b></u>	<u><b>1.002.000</b></u>	<u><b>100,00%</b></u>

#### 7.2. Reserva de capital

Em 26 de janeiro de 2022, foram subscritas e integralizadas 501.000 (quinhentas e uma mil) ações nominativas, sendo 250.500 (duzentos e cinquenta mil e quinhentas) ações ordinárias ao preço de emissão de R\$1,00 (um real) cada uma e 250.500 (duzentos e cinquenta mil e quinhentas) ações preferencias ao preço de emissão de R\$1,00 (um real) cada, nessa data o valor Integralizado foi R\$1.000.000,00, sendo parte do preço de emissão no montante de R\$501.000,00, destinados à conta de capital social e R\$499.000,00 destinado à conta de reserva de capital.

## Falcon Holding Financeira S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### 7. Patrimônio líquido--Continuação

#### 7.3. Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como resultado da destinação de 5% do lucro líquido do exercício, e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram destinados para constituição da reserva legal o montante de R\$1.730 (R\$1.616 em 2022).

#### 7.4. Distribuição de dividendos/reserva de lucros

Conforme definido no Estatuto social da Companhia, os dividendos não serão obrigatórios no exercício social em que a administração julgar incompatível com a situação financeira, podendo a Diretoria propor à Assembleia Geral Ordinária que se distribua dividendo inferior ao obrigatório previsto na Lei das Sociedades Anônimas ou nenhum dividendo.

A Assembleia Geral poderá, também, se não houver oposição de nenhum acionista presente, deliberar a distribuição de dividendos inferior ao obrigatório ou a retenção de todo o lucro, desde que aprovado pela maioria dos votos dos acionistas presentes.

Não ocorreu a distribuição de dividendos no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período findo em 31 de dezembro de 2022.

### 8. Rendas com títulos e valores mobiliários

O resultado é composto por receitas auferidas por aplicações em Letras Financeiras do Tesouro - LFT, deduzidos das despesas financeiras incorridas no exercício/período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

	Consolidado	
	2023	2022
Rendas com Títulos e Valores Mobiliários	190.543	45.192
<b>Total</b>	<b>190.543</b>	<b>45.192</b>

## Falcon Holding Financeira S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### 9. Despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Gerais e administrativas	-	(1.050)	<b>(116.507)</b>	(4.377)
Despesas tributárias	-	(1.660)	<b>(21.023)</b>	(1.674)
<b>Total</b>	-	<b>(2.710)</b>	<b>(137.530)</b>	<b>(6.051)</b>

### 10. Resultado financeiro

O resultado é composto por receitas auferidas por aplicações em certificados de depósitos bancários, deduzidos das despesas de juros com emissões e despesas financeiras incorridas no exercício/período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Tarifas bancárias	<b>(1.272)</b>	-	<b>(1.272)</b>	-
Juros e mora	<b>(309)</b>	-	<b>(309)</b>	-
Rendimento de aplicações financeiras	<b>339</b>	6.142	<b>339</b>	6.142
<b>Total</b>	<b>(1.242)</b>	<b>6.142</b>	<b>(1.242)</b>	<b>6.142</b>

### 11. Provisão para contingências

A Companhia não tem conhecimento e nem registrou em 31 de dezembro de 2023 e 2022 qualquer provisão para demandas judiciais, tendo em vista que, com base em seus assessores jurídicos, não possui contingências judiciais com avaliação de risco de perda provável ou possível de perda.

### 12. Gerenciamento de risco

A Companhia possui perfil de risco conservador na condução dos seus negócios, principalmente quanto ao uso de seus recursos financeiros próprios que estão concentrados exclusivamente em títulos públicos federais.

#### 12.1. Risco operacional

Considerando que a Companhia detém o controle da Falcon DTVM e o foco de atuação da empresa controlada é a prestação de serviços na distribuição de cotas próprias de Fundos de Investimentos, Administração Fiduciária e Custódia, possui risco inerente alto associado ao risco operacional, de *compliance* e de tecnologia da informação que será mitigado com base em mecanismos de monitoramento e de controle previstos nas suas políticas institucionais.

## **Falcon Holding Financeira S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### **12. Gerenciamento de risco--Continuação**

#### **12.1. Risco operacional--Continuação**

A Companhia optou pela aplicação de abordagem padronizada/Indicador Básico para o cálculo da parcela dos ativos ponderados pelo risco (RWA) relativa ao capital requerido para o risco operacional.

#### **12.2. Risco de mercado**

Considerando seu perfil conservador, mantém seus recursos financeiros próprios, exclusivamente alocados em títulos públicos federais, apresentando, portanto, baixo nível de exposição residual ao risco de mercado, decorrente da variação de taxas de juros prefixadas.

#### **12.3. Risco de liquidez**

Não obstante, a alocação dos recursos próprios, exclusivamente em títulos públicos de liquidez imediata, a Companhia mantém monitoramento periódico adequado sobre seu fluxo de caixa, visando manutenção de um colchão de liquidez mínimo para honrar seus compromissos com clientes, contrapartes, fornecedores e colaboradores, suficientes inclusive para eventual enfrentamento de situação de estresse.

**ILCP** = Índice de Liquidez de Curto Prazo - 30 dias

A alta administração definiu como premissa, um baixo nível de exposição ao risco de liquidez mediante a manutenção de um colchão de liquidez mínimo que seja suficiente para cobertura de todos os seus compromissos, mitigando seu nível de risco a patamares aceitáveis, mesmo em situação de estresse, considerando a hipótese de interrupção de entradas no seu fluxo de caixa por um período de 30 dias.

#### **12.4. Risco de crédito**

Tendo seu foco em prestação de serviços não realizará operações de crédito tradicionais ou operações com limite de conta-margem, portanto, manterá baixo nível de exposição ao risco de crédito, restrito a operações com eventuais contrapartes que será mitigado com base em mecanismos de monitoramento e de controle relacionados ao Limite de Exposição por Cliente - LEC, observando o limite máximo de 25% do seu PR e de 600% de suas exposições concentradas.

## **Falcon Holding Financeira S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### **12. Gerenciamento de risco--Continuação**

#### **12.5. Declaração de apetite por riscos**

A Empresa controlada Falcon DTVM Ltda., adota critérios para definição de apetite por riscos, considerando critérios quantitativos e qualitativos:

- (a) Condições Macroeconômicas;
- (b) Oportunidades de Negócios e riscos estratégicos;
- (c) Demandas Comerciais;
- (d) Previsão de Lançamento de Novos Produtos e Serviços;
- (e) Projeções de crescimento dos negócios (Receitas e Ativos);
- (f) Disponibilidade de Capital de Curto e Médio Prazo (Até 03 anos);
- (g) Adequação da Estrutura Organizacional (Recursos Humanos, Estrutura, Tecnologia e Processos) e capacidade de gerenciamento e mitigação de riscos da instituição.

#### Metas de Crescimento - Projeções

A Diretoria Executiva estabelece/revisa suas metas de crescimento semestralmente (visão prospectiva), aplicando percentuais de crescimento/redução de receitas e de despesas para os próximos 36 meses, considerando premissas do seu planejamento orçamentário.

Com base nessas premissas é elaborado e atualizado periodicamente o Plano de Capital, mediante projeções que deverão ser revisadas no mínimo anualmente ou em período inferior, em caso de alteração de orientações estratégicas relevantes.

#### Plano de Capital e Definição de Apetite de Riscos

O Plano de Capital é desenvolvido em consonância com a RAS - Declaração de Apetite por Riscos a partir das últimas demonstrações financeiras individuais e consolidadas semestrais encerradas e respectivo DLO - Demonstrativo de Limite Operacional que é atualizado com base no plano orçamentário, visando identificar e quantificar os níveis de exposição aos riscos (RWA Ativos Ponderados pelo Risco) a serem incorridos nos 03 (três) exercícios seguintes, considerando expectativas de crescimento ou redução de ativos, passivos, receitas e despesas.

## **Falcon Holding Financeira S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### **12. Gerenciamento de risco--Continuação**

#### **12.5. Declaração de apetite por riscos--Continuação**

##### Plano de Capital e Definição de Apetite de Riscos--Continuação

O Apetite de Risco é definido de forma iterativa com base na avaliação quantitativa e qualitativa, abrangendo o mercado de atuação da Companhia, perfil dos produtos e serviços, modelo de negócios e risco incorridos previstos no plano de negócios e nas metas projetadas para o Plano de Capital, considerando expectativas e os indicadores do Plano de Capital previstos para os 03 (três) anos subsequentes, considerando o cenário com visão prospectiva.

Os critérios para definição do “Apetite por Risco” em termos quantitativos e qualitativos são aprovados pela Diretoria e sua aprovação será formalizada em ata de reunião e relatório a ser elaborado no mínimo em periodicidade anual.

*Nota 1:* o Plano de Capital correspondente ao ciclo de 2022/2025, foi desenvolvido com base nas premissas do plano de negócios, tais como ameaças e oportunidades, pontos fortes e pontos fracos, metas de crescimento, dentre outros.

*Nota 2:* o consumo de capital previsto para os próximos 03 exercícios demonstra o Apetite de Risco (Quantitativo) da Companhia (Visão Ex Ante).

*Nota 3:* o consumo de capital apurado com base no último DLO é validado e demonstra a exposição atual de risco (Quantitativa) da Companhia (Visão Ex Post).

### **13. Partes relacionadas**

Não ocorreram transações envolvendo partes relacionadas no exercício/período findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

### **14. Outros assuntos**

#### Plano de Implementação 4.966

A Falcon DTVM (controlada), no momento, não se enquadra para a evidenciação e prestação de informações sobre investimentos financeiros ou de crédito, visto que não possui características necessárias para:

## **Falcon Holding Financeira S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Valores expressos em reais, exceto quando mencionado de outra forma)

### **14. Outros assuntos--Continuação**

- (I) Gerenciamento e monitoramentos do risco de crédito da carteira de investimentos;
- (II) Não possui ativos, aplicações ou produtos conforme definidos na Resolução nº 4.966/2021;
- (III) No momento não faz necessário investimentos em tecnologia ou contratação de pessoal para análise de risco de crédito;
- (IV) Não há necessidade de alterações de processos operacionais;
- (V) Não foram identificados outros impactos que a Resolução nº 4.966/2021 possa trazer a carteira de investimentos da DTVM.

Por tanto, diante do exposto, a administração concluiu que não haverá impactos relevantes na Falcon DTVM empresa controlada com relação à implementação da Resolução nº 4.966/2021.