

Flowcapital Participações Societárias S/A

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Notas	2024	2023
ATIVO			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	85.102	883
Outras contas a receber	-	286.550	285.160
Total do ativo circulante		371.652	286.042
Ativo não circulante			
Partes relacionadas	4	3.573.230	3.034.835
Investimentos	5	4.700.199	4.847.800
Imobilizado	-	2.542	3.269
Intangível		18.298	16.168
Total do ativo não circulante		8.294.270	7.902.072
Total do ativo		8.665.922	8.188.114

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Flowcapital Participações Societárias S/A**Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2024 e 2023***(Em Reais)***PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

	Notas	2024	2023
Passivo circulante			
<i>Obrigações trabalhistas e tributárias</i>	-	23.328	24.375
<i>Dividendos a pagar</i>		108.984	166.193,64
<i>Partes relacionadas</i>		515.842	2.723
Total do passivo circulante		648.154	193.291
Patrimônio líquido			
<i>Capital social</i>	7.1	7.959.454	7.959.454
<i>Reserva legal</i>		57.932	34.988
<i>Reserva de retenção de lucros</i>		381	381
		8.017.767	7.994.823
Total do passivo e patrimônio líquido		8.665.922	8.188.114

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Flowcapital Participações Societárias S/A**Demonstrações do resultado****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023***(Em Reais)*

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>Receita líquida da prestação de serviços</i>	8	842.783	731.155
<i>(=) Lucro bruto</i>		842.783	731.155
<i>(-) Despesas operacionais:</i>			
<i>Comerciais</i>	-	(8.733)	(97.721)
<i>Administrativas</i>	-	(147.731)	(452.921)
<i>Equivalência patrimonial</i>	5	(147.601)	311.958
<i>(=) Resultado antes do resultado financeiro</i>		(304.065)	(238.684)
<i>Despesas financeiras</i>	-	(3.522)	(3.166)
<i>Receitas financeiras</i>	-	75	70
<i>(=) Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social</i>		535.271	489.375
<i>(-) imposto de renda e contribuição social - corrente</i>		(76.389)	(63.734)
<i>(=) Lucro/Prejuízo líquido do exercício</i>		<u>458.882</u>	<u>425.640</u>
<i>Lucro/Prejuízo líquido por ação - R\$</i>		<u>0,09</u>	<u>0,08</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Flowcapital Participações Societárias S/A

**Demonstração do resultado abrangente dos exercícios findos em 31 de
Dezembro de 2024 e 2023**

(Em Reais)

	2024	2023
<i>Lucro/Prejuízo do exercício</i>	458.882	425.640
<i>Outros componentes do resultado abrangente</i>	-	-
<i>Resultado abrangente do exercício, líquido de impostos</i>	458.882	425.640

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Flowcapital Participações Societárias S/A**Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023***(Em Reais)*

	<u>Reserva de lucros</u>				
	<u>Capital social</u>	<u>Legal</u>	<u>Retenção</u>	<u>Lucros e/ou Prejuízos acumulados</u>	<u>Patrimônio líquido</u>
Saldos em 31 de Dezembro de 2022	7.959.454	13.706	312	(0)	7.973.472
<i>Constituição da Reserva Legal</i>		21.282		(21.282)	-
<i>Dividendos propostos</i>				(101.090)	(101.090)
<i>Lucro do exercício</i>	-	-		425.640	425.640
<i>Dividendos distribuídos</i>				(303.200)	(303.200)
<i>Constituição da Reserva de retenção de lucros</i>	-		69	(69)	-
Saldos em 31 de Dezembro de 2023	7.959.454	34.988	381	(0)	7.994.823
<i>Constituição da Reserva Legal</i>		22.944		(22.944)	-
<i>Dividendos propostos</i>				(108.984)	(108.984)
<i>Lucro do exercício</i>	-	-		458.882	458.882
<i>Dividendos distribuídos</i>				(326.953)	(326.953)
Saldos em 31 de Dezembro de 2024	<u>7.959.454</u>	<u>57.932</u>	<u>381</u>	<u>-</u>	<u>8.017.767</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Flowcapital Participações Societárias S/A**Demonstrações dos fluxos de caixa****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023***(Em Reais)*

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>Das atividades operacionais</i>		
<i>Lucro/Prejuízo líquido antes do imposto de renda e da contribuição social</i>	535.271	489.375
<i>Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:</i>		
<i>Depreciações e amortizações</i>	726	-
<i>Resultado de equivalência patrimonial</i>	147.601	(311.958)
<i>Decréscimo (acrécimo) em ativos</i>		
<i>Créditos diversos</i>	(1.390)	(807)
<i>Acrécimo em passivos</i>		
<i>Obrigações trabalhistas e tributárias</i>	(25.822)	(11.564)
<i>Partes relacionadas</i>	513.119	2.723
<i>Caixa proveniente das operações</i>	1.169.506	167.769
<i>Imposto de renda e contribuição social pagos</i>	(51.614)	(39.221)
<i>IRRF sobre dividendos recebidos</i>		
<i>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</i>	1.117.892	128.547
<i>Fluxo de caixa das atividades de investimento</i>		
<i>Acrécimo do imobilizado e intangível</i>	(2.130)	(11.686)
<i>Caixa líquido aplicados nas atividades de investimento</i>	(2.130)	(11.686)
<i>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</i>		
<i>Dividendos recebidos</i>	(166.194)	
<i>Caixa líquido proveniente das (aplicados nas) atividades de financiamentos</i>	(166.194)	-
<i>Das atividades de financiamento com acionistas</i>		
<i>Distribuições de lucros e juros sobre capital próprio</i>	(326.953)	(303.200)
<i>Contas a receber de partes relacionadas</i>	(538.396)	105.259
<i>Caixa líquido utilizado pelas atividades de financiamento com acionistas</i>	(865.349)	(197.941)
<i>Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalente de caixa</i>	84.220	(81.079)
<i>Caixa e equivalentes de caixa</i>		
<i>No início do exercício</i>	883	81.962
<i>No fim do exercício</i>	85.102	883
<i>Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalente de caixa</i>	84.220	(81.079)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

FLOWCAPITAL PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS S/A

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS REFERENTE AOS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023**

(Valores expressos Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Flowcapital Participações Societárias S/A (“Empresa”) foi constituída em 30 de junho de 2020 e tem por atividade prestação de serviços combinados de escritório e apoio administrativo, a locação ou sublocação de imóveis próprios ou de terceiros, a corretagem no aluguel de imóveis, o licenciamento do uso de marcas e patentes, a participação no capital de outras sociedades não financeiras do mesmo ramo ou não, inclusive sociedades em conta de participação, na qualidade de controladora ou não, a promoção, execução e incorporação de edifícios em condomínios destinados à venda, a compra e venda de imóveis próprios em todas as modalidades previstas por lei, a gestão e administração de bens próprios e de terceiros, a construção de edifícios, a prestação de serviços relacionados ao desenvolvimento, implementação e administração de projetos imobiliários, incluindo, mas não limitada, a serviços envolvendo a execução dos referidos projetos e contratação e/ou subcontratação de terceiros para desenvolver e/ou realizar as atividades aqui relacionadas, serviços de desmembramento ou loteamento de terrenos com execução de benfeitorias e serviços de loteamento sem benfeitorias em imóvel próprio ou de terceiros, e está localizada na Rua Mostardeiro, 777.

A Flowcapital hoje administra 4 operações, de forma independente, sendo 1 operação 100% capital próprio e 3 operações com os proprietários dos imóveis, como sócios via SCP’s. No ano de 2024 não foram inauguradas operações e a empresa manteve sua estabilidade e rentabilidade, dedicando esforços e investindo em prospecções de novos negócios para retomar o crescimento em 2025 para inaugurar novas operações.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

As demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem os pronunciamentos, orientações e interpretações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

A moeda funcional da Empresa é o real, mesma moeda de preparação e apresentação destas demonstrações financeiras. Todos os valores apresentados nas demonstrações financeiras estão expressos em Reais, exceto quando indicado de outro modo.

As demonstrações financeiras da empresa foram aprovadas pela Diretoria em 03 de fevereiro de 2025.

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração das demonstrações financeiras estão descritas a seguir:

2.1 Reconhecimento de resultados

As receitas de prestação de serviços são reconhecidas em função do momento em que as notas fiscais são emitidas. As receitas de locação de unidades imobiliárias comerciais e estacionamentos e de prestação de serviços são reconhecidas em função do recebimento, de acordo com o regime de caixa.

2.2 Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros compreendem o caixa e equivalentes de caixa (ativos registrados pelo valor justo por meio do resultado), contas a receber e a pagar, financiamentos entre outros (empréstimos e recebíveis e empréstimos e financiamentos).

Competência

Contabilidade

2.3 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, ou menos e com risco insignificante de mudança de valor.

2.4 Investimentos

Em controladas ou sob controle compartilhado - valor patrimonial

Os investimentos em sociedades controladas ou sob controle compartilhado são registrados na controladora pelo método de equivalência patrimonial. De acordo com esse método, a participação da Empresa no aumento ou na diminuição do patrimônio líquido das controladas, após a aquisição, é reconhecida como receita (ou despesa) operacional.

Qualquer montante que exceda o custo de aquisição sobre a participação do Grupo no valor justo líquido dos ativos, passivos e passivos contingentes identificáveis da coligada na data de aquisição é reconhecido como ágio. Qualquer montante da participação do Grupo no valor justo líquido dos ativos, passivos e passivos contingentes identificáveis que exceda o custo de aquisição, após a reavaliação, é imediatamente reconhecido no resultado. As movimentações em reservas de capital, ou em outros itens integrantes do patrimônio líquido, são reconhecidos de forma reflexa, no patrimônio líquido da Empresa.

2.5 Imobilizado

Demonstrado ao custo de aquisição, deduzido da depreciação calculada pelo método linear, tomando-se por base a vida útil estimada dos bens, que não diverge significativamente do valor justo. Estão segregados em classes e taxa de depreciação bem definidas e relacionadas às atividades da Empresa.

O valor residual, a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

2.6 Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido

Conforme facultado pela legislação tributária, a Empresa optou pelo regime de lucro presumido. A base de cálculo do imposto de renda é calculada a razão de 8% (contribuição social sobre o lucro líquido a razão de 12%) sobre as receitas brutas, sobre as quais se aplicam às alíquotas regulares do respectivo imposto e contribuição. O imposto de renda diferido é calculado sobre a diferença temporária entre o reconhecimento da receita por competência e a apuração do imposto pelo regime de caixa.

2.7 Ativos e passivos contingentes

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes são as seguintes: (i) Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa; e (ii) Passivos

Competência

Contabilidade

contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis e remotas são apenas divulgados em nota explicativa.

2.8 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras da Empresa requer que a administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data das demonstrações financeiras. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir:

Impostos

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e ao valor e época de resultados tributáveis futuros. A Empresa constitui provisões, com base em estimativas cabíveis, para possíveis consequências de eventuais fiscalizações por parte das autoridades fiscais das respectivas jurisdições em que opera. O valor dessas provisões baseia-se em vários fatores, como experiência de fiscalizações anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável. Essas diferenças de interpretação podem surgir numa ampla variedade de assuntos, dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Empresa.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

São compostos por:

Descrição	31/12/2024	31/12/2024
Aplicações com liquidez imediata	85.102	883
Total	85.102	883

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins.

4. PARTES RELACIONADAS

Ativo	2024	2023
Daniel Pocztaruk	311.480	175.092
Lourenço Machado Paiva	113.280	66.636
F2W Locações de Escritório Ltda	3.142.970	2.618.200
Flowork Locações e Serv Escritório Ltda	-	169.407
Flowventures Ltda	5.500	5.500
Total	3.573.230	3.034.835

Passivo	2024	2023
IVCFO Participações Societárias Ltda	-	210
Flowork Locações e Serv Escritório Ltda	512.987	-
Flowork Locações e Serv Escritório Ltda SCP F1W	2.855	2.513
Total	515.842	2.723

Os saldos são oriundos de mútuos com partes relacionadas, decorrentes de necessidades pontuais de caixa, sem cobrança de encargos financeiros e não possuem vencimento pré-definido.

b) Remuneração da administração

A Empresa não concede as pessoas chaves da administração, remuneração nas categorias de i) benefícios de longo prazo, ii) benefícios de rescisão de contrato de trabalho e iii) remuneração baseada em ações.

5. INVESTIMENTOS

a) As principais informações das participações societárias mantidas estão resumidas a seguir:

Controladas	Participação %		Patrimônio Líquido		Resultado	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
F2W Locações de Escritório Ltda	100%	100%	1.578.800	1.858.576	(279.775)	162.960
Flowork Locações e Serviços de Escritório Ltda	100%	100%	3.121.398	2.989.225	132.174	148.998

Competência

Contabilidade

b) A movimentação dos investimentos na Controladora pode ser assim apresentada:

Movimentação em 2024:

Controladas	Saldo em 2023	Integralização de capital	Equivalência Patrimonial	Saldo em 2024
F2W Locações de Escritório Ltda	1.858.576	-	(279.775)	1.578.800
Flowork Locações e Serviços de Escritório Ltda	2.989.225	-	132.174	3.121.398
Soma	4.847.800	-	(147.601)	4.700.198

Movimentação em 2023:

Controladas	Saldo em 2022	Integralização de capital	Equivalência Patrimonial	Saldo em 2023
F2W Locações de Escritório Ltda	1.695.615	-	162.960	1.858.575
Flowork Locações e Serviços de Escritório Ltda	2.840.227	-	148.998	2.989.225
Soma	4.535.842	-	311.958	4.847.800

6. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS E COMPROMISSOS

a) Contingências

Com base na análise individual de processos trabalhistas, tributários, cíveis e outros assuntos, tendo como suporte a opinião dos advogados da Empresa, não existem processos relevantes com probabilidade de perda provável ou possível para serem provisionados ou divulgados.

A declaração de rendimento da Empresa está sujeita à revisão e aceitação final pelas autoridades fiscais, por período prescricional de cinco anos. Outros encargos tributários e previdenciários, referentes a períodos variáveis de tempo, também estão sujeitos a exame e aprovação final pelas autoridades fiscais.

7. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

7.1. Capital social

O Capital social em 31 de dezembro de 2024 e 2023 é de R\$ 7.959.454, representado por 5.354.454 ações ordinárias, todas nominativas, sem valor nominal, sendo 4.584.439 Ações Ordinárias de Classe A e 770.015 Ações Ordinárias de Classe B. Em ambos os exercícios o capital social e encontra-se totalmente integralizado pelos sócios.

Competência

Contabilidade

7.2. Destinação do lucro líquido

O lucro líquido do exercício, após as compensações e deduções previstas em lei e consoante previsão estatutária, terá a seguinte destinação:

- a) 5% para a reserva legal, até o limite de 20% do capital social integralizado;
- b) o saldo, após a apropriação da reserva legal, foi destinado para dividendos e reserva de retenção de lucros, conforme acordado entre os sócios.

Os cálculos da reserva legal, correspondentes aos exercícios de 2024, está demonstrado a seguir:

	2024
Lucro líquido do exercício	<u>458.881</u>
(=) Base de cálculo da reserva legal	<u>458.881</u>
(-) Apropriação da reserva legal (5%)	<u>(22.944)</u>
(=) Saldo disponível para distribuição	<u>435.937</u>
Percentual mínimo	25%
(=) Dividendo anual mínimo e proposto	<u>108.984</u>
Dividendos propostos por ação – R\$	<u>0,020354</u>

7.3. Distribuição de dividendos extraordinários

Em 2024 houve distribuição de dividendos extraordinários de R\$ 326.953 (R\$ 303.200 em 2023).

8. RECEITA LÍQUIDA

A receita líquida é composta como segue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Prestação de serviços	922.458	800.389
(-) Impostos e taxas incidentes	<u>(79.675)</u>	<u>(69.234)</u>
Total	<u>842.783</u>	<u>731.155</u>

9. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Empresa mantém operações com instrumentos financeiros. A Administração destes instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Empresa não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

As operações da Empresa estão sujeitas aos fatores de riscos descritos a seguir:

Considerações sobre riscos

i) Risco de crédito

A Empresa restringe a exposição a riscos de crédito associados à caixa e equivalentes de caixa, efetuando seus investimentos em instituições financeiras avaliadas como de primeira linha e com remuneração em títulos de curto prazo.

Com relação a contas a receber, a Empresa restringe a sua exposição a riscos de crédito por meio de vendas para uma base ampla de clientes e de análises de crédito contínua. Adicionalmente, inexistem históricos relevantes de perdas, em face da existência de garantia real de recuperação das unidades imobiliárias nos casos de inadimplência durante o período de construção.

Em 31 de dezembro de 2024, a Administração da Empresa julgou desnecessária a constituição de provisão para fazer face a eventuais perdas na recuperação de recebíveis. Durante este mesmo período, não havia concentração de risco de crédito relevante associado a clientes.

Valorização dos instrumentos financeiros

Os valores de mercado dos principais instrumentos financeiros ativos e passivos são substancialmente equivalentes aos valores contábeis.