

Demonstrações Financeiras

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

DATA BASE

31/12/2023



MI

MINUTA

MINUTA

MINUTA

MINUTA

MINUTA

U.A

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes	3
Demonstração do balanço patrimonial	7
Demonstração do resultado e do resultado abrangente do exercício	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstração dos fluxos de caixa – Método indireto	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras	11



MI

MINUTA

MINUTA

MINUTA

MINUTA

MINUTA

03

Relatório Dos Auditores Independentes Sobre As Demonstrações Financeiras

Aos acionistas e conselho de administração da

H2 KAPITAL S.A.

São Paulo, SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da H2 KAPITAL S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações de resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo na mesma data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da H2 KAPITAL S.A. (“Companhia”) em 31 de dezembro de 2023 e o desempenho de suas operações para o exercício findo na mesma data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base Para Opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação a 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.

Responsabilidades Da Administração Pelas Demonstrações Financeiras

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

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

O responsável pela governança da companhia é a sua administração, com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades Do Auditor Pela Auditoria Das Demonstrações Financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião.

Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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

Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da administração.

Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração da companhia.



MINUTA

MINUTA

MINUTA

MINUTA

MINUTA

MINUTA

MINUTA

Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração da companhia, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

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

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

Blumenau - SC, 26 de abril de 2024.



NEXT AUDITORES INDEPENDENTES S.S.

CRC-SC 8.765/O-4
Ricardo Artur Spezia – Sócio
Contador CRC-SC 028.595/O-2

São Paulo, SP
+55 11 3568 2868
Av. Faria Lima, 3144

Curitiba, PR
+55 41 2101 1690
R. Pasteur, 463, 13º andar

Blumenau, SC
+55 47 3288 1979
R. Itapiranga, 233, sl. 17

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Balço Patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	895.116	689.921
Clientes		2.268	-
Adiantamentos		23.378	22.714
Outras contas a receber		23.625	23.625
Total do ativo circulante		944.387	736.260
Ativo não circulante			
Imobilizado	5	31.986	28.191
Intangível	6	6.183	11.162
Total do ativo não circulante		38.169	39.353
Total do ativo		982.556	775.613
Passivo			
Passivo circulante			
Fornecedores		9.790	38.677
Obrigações trabalhistas	7	375.843	178.790
Obrigações tributárias	8	237.833	122.592
Total do passivo circulante		623.466	340.059
Patrimônio líquido			
Capital social	9	200.000	200.000
Reservas legal		40.000	40.000
Reserva de lucros		119.090	195.554
Total do patrimônio líquido		359.090	435.554
Total do passivo + patrimônio líquido		982.556	775.613

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Demonstração do Resultado e do Resultado Abrangente dos Exercícios Fintos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional líquida	10	6.973.198	5.972.235
(-) Custo dos serviços prestados		(2.669.228)	(1.797.940)
Lucro bruto		4.303.970	4.174.295
Despesas operacionais		(658.006)	(601.614)
Despesas gerais e administrativas		(645.254)	(576.215)
Despesas tributárias		(12.752)	(25.399)
Lucro antes do resultado financeiro		3.645.964	3.572.681
Resultado financeiro	11	114.844	75.676
Receitas financeiras		118.620	79.224
Despesas financeiras		(3.776)	(3.548)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		3.760.808	3.648.357
Imposto de renda		(587.302)	(497.285)
Contribuição social		(219.964)	(187.663)
Resultado líquido do exercício		2.953.542	2.963.409
Ajuste de resultados abrangentes		-	-
Resultado abrangente do exercício		2.953.542	2.963.409

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido dos Exercícios Ffindos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

	Capital social	Reserva legal	Reserva de lucros	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	200.000	25.357	2.788	228.145
Distribuição de lucros	-	-	(2.756.000)	(2.756.000)
Destinação reserva legal	-	14.643	(14.643)	-
Resultado do exercício	-	-	2.963.409	2.963.409
Saldos em 31 de dezembro de 2022	200.000	40.000	195.554	435.554
Distribuição de lucros	-	-	(3.030.006)	(3.030.006)
Resultado do exercício	-	-	2.953.542	2.953.542
Saldos em 31 de dezembro de 2023	200.000	40.000	119.090	359.090

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Demonstração dos Fluxos de Caixa – Método Indireto dos Exercícios Ffindos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício	2.953.542	2.963.409
Ajustado por:		
Depreciação e amortização	15.741	7.205
(=) Resultado ajustado	2.969.283	2.970.614
(Aumento) diminuição das contas ativas		
Clientes	(2.268)	-
Adiantamentos	(664)	(22.055)
Tributos a recuperar	-	3
Outras contas a receber	-	(23.625)
Aumento (diminuição) das contas passivas		
Fornecedores	(28.887)	25.009
Obrigações trabalhistas	197.053	106.050
Obrigações tributárias	115.241	(21.407)
(=) Caixa líquido nas atividades operacionais	3.249.758	3.034.589
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de imobilizado	(14.557)	(24.507)
Aquisição de intangível	-	(13.668)
(=) Caixa líquido nas atividades de investimento	(14.557)	(38.175)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Lucros distribuídos	(3.030.006)	(2.640.000)
(=) Caixa líquido nas atividades de financiamento	(3.030.006)	(2.640.000)
Varição líquida de caixa e equivalentes de caixa	205.195	356.414
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	689.921	333.507
Caixa e equivalente de caixa no final do exercício	895.116	689.921
Varição líquida de caixa e equivalentes de caixa	205.195	356.414

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras dos Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional

A H2 KAPITAL S.A. (“Companhia”), tem sede na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Fidêncio Ramos, nº 223, 7º andar, conj. 74, Vila Olímpia. Foi fundada em 04 de janeiro de 2021 e iniciou suas atividades em 07 de janeiro de 2021.

A H2 KAPITAL S.A. é uma companhia com tempo indeterminado de duração cujo objetivo é a prestação de serviços.

A companhia tem como objeto social a prestação de serviços de administração de carteiras de títulos, valores mobiliários, fundos de investimentos ou outros ativos, exclusivamente de titularidade de terceiros, pessoas físicas ou jurídicas, na categoria de gestor de recursos.

2. Base de preparação

a) Declaração de conformidade

Essas demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com os Pronunciamentos de Contabilidade (coletivamente “CPCs”) emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), adotados no Brasil com aprovação do Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

b) Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia.

d) Uso de estimativas

A preparação das demonstrações financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige 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. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras dos Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões em relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

e) **Gestão do capital**

A Companhia busca alternativas de capital com o objetivo de satisfazer as suas necessidades operacionais, objetivando uma estrutura de capital que leve em consideração parâmetros adequados para os custos financeiros, os prazos de vencimento das captações e suas garantias.

3. Principais práticas contábeis

a) **Caixa e equivalentes de caixa**

Incluem os saldos de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras cujo vencimento seja de até 90 dias da data da aplicação, registradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço que não supera o valor de mercado.

As aplicações financeiras são reconhecidas e mensuradas pelo valor justo e os resultados financeiros auferidos nessas operações são alocados diretamente ao resultado.

b) **Imobilizado**

Os bens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis e necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração.

c) **Fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por aquisições de bens, mercadorias ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal das atividades, sendo classificadas no passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras dos Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

d) Demais passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos respectivos encargos.

e) Provisões

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 provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

f) Imposto de renda e contribuição social

As despesas de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido do período compreendem os tributos correntes sobre a renda. Esses tributos são reconhecidos na demonstração do resultado à medida que são apurados.

Conforme facultado pela legislação fiscal vigente, a Empresa tem apurado o imposto de renda e a contribuição social incidentes sobre o lucro pelo regime do "Lucro Presumido", que é calculado com base nas alíquotas atualmente aplicáveis para o imposto de renda e para a contribuição social, que são de 25% e 9%, respectivamente.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e bancos	1	1
Aplicações financeiras	895.115	689.920
	<u>895.116</u>	<u>689.921</u>

5. Imobilizado

	<u>2022</u>	<u>2023</u>			
	<u>Valor contábil</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Depreciação</u>	<u>Valor contábil</u>
Equipamentos de informática	28.191	14.557	-	(10.762)	31.986
Total	<u>28.191</u>	<u>14.557</u>	<u>-</u>	<u>(10.762)</u>	<u>31.986</u>

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras dos Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

6. Intangível

	2022	2023			Valor contábil
	Valor contábil	Adições	Baixas	Amortização	
Software	11.162	-	-	(4.979)	6.183
Total	11.162	-	-	(4.979)	6.183

7. Obrigações sociais e trabalhistas

	31/12/2023	31/12/2022
Salários a pagar	84.587	49.101
INSS e FGTS a pagar	51.780	40.292
Provisões e encargos sobre férias	239.476	89.397
	375.843	178.790

8. Obrigações tributárias

	31/12/2023	31/12/2022
PIS	4.397	3.655
COFINS	20.294	16.868
ISS	14.564	11.433
IRRF	46.053	26.581
IRPJ	110.181	44.691
CSLL	41.999	18.807
Contribuições Retidas a Recolher	345	557
	237.833	122.592

9. Patrimônio líquido

O capital social de R\$ 200.000 (duzentos mil reais), é dividido em 200.000 (duzentas mil) quotas.

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras dos Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

10. Receita líquida

	31/12/2023	31/12/2022
Receita bruta	7.395.927	6.331.661
Serviços prestados	7.395.927	6.331.661
Deduções da receita bruta	(422.729)	(359.426)
(-) COFINS	(221.810)	(189.950)
(-) PIS	(48.059)	(41.156)
(-) ISS	(152.860)	(128.320)
	6.973.198	5.972.235

11. Resultado financeiro

	31/12/2023	31/12/2022
Receita financeiras	118.620	79.224
Receitas de aplicações	118.620	78.906
Descontos obtidos	-	318
Juros recebidos	-	1
Despesas financeiras	(3.776)	(3.548)
Despesas bancárias	(1.953)	(1.770)
Descontos concedidos	-	(1)
Juros passivos	(1.823)	(1.778)
	114.844	75.676

12. Gerenciamento de riscos

A Empresa mantém operações com instrumentos financeiros para atender às necessidades operacionais dos seus negócios e está exposta a vários riscos que são inerentes às suas atividades. A forma de identificação e condução desses riscos é de suma importância para obtenção de lucratividade. Os riscos mais significativos são:

Risco de liquidez

O risco de liquidez representa a possibilidade de descasamento entre os vencimentos de seus ativos e passivos, o que pode resultar em incapacidade de cumprir com suas obrigações nos prazos estabelecidos. A Empresa mantém níveis de liquidez adequados para garantir que possa cumprir com suas obrigações presentes e futuras, e aproveitar oportunidades comerciais à medida que surgirem.

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras dos Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022(Valores expressos em reais)

Risco de crédito

A Empresa restringe sua exposição a riscos de crédito associados aos bancos, efetuando seus aportes de recursos em instituições financeiras de primeira linha. Com relação às contas a receber, a Empresa restringe sua exposição a riscos de crédito pela análise criteriosa, considerando o ambiente econômico atual e vínculo de liquidação.

Risco de mercado

Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de venda de mercado. Essas oscilações de preços podem provocar alterações substanciais no faturamento da empresa.

Risco de taxa de câmbio

Decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras, principalmente o dólar norte-americano (USD), utilizadas pela Empresa para a aquisição de insumos, a venda de produtos, além de outros valores a pagar e a receber em moedas estrangeiras. As moedas nas quais estas transações são denominadas principalmente são: USD e Euro (€). A Empresa entende que sua exposição líquida é mantida a um nível aceitável, e avalia constantemente a contratação de operações de proteção para mitigar esses riscos.

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 Empresa e de fatores externos, como riscos de crédito, mercado e liquidez, assim como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Empresa.

O objetivo da Empresa é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Empresa 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 Empresa para a administração de riscos operacionais.

H2 KAPITAL S.A.

CNPJ: 40.297.139/0001-63

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras dos Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

13. Demandas judiciais

A Companhia no curso normal de suas atividades está sujeita a processos judiciais de naturezas tributária, trabalhista e previdenciário, cível e ambiental. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências. Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia não possui processos cuja probabilidade de perda seja passível de divulgação.

14. Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de cobertura de seguros em montantes considerados suficientes para a salvaguarda de seus ativos, com base em levantamentos especializados, considerando a natureza e grau de risco para cobrir eventuais sinistros. A cobertura de seguros abrange riscos diversos sobre edificações, maquinários, móveis e equipamentos, danos pessoais, responsabilidade civil, veículos e lucros cessantes. As premissas adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma revisão de demonstrações financeiras, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

15. Deliberações em assembleia

Em assembleia geral ordinária realizada em 31 de julho de 2023 foram aprovadas as demonstrações financeiras e a destinação do resultado referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

16. Eventos subsequentes

Não ocorreram eventos subsequentes à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.
