

Holding Trust S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

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

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

Na SRC Companhia Securitizadora de Créditos Financeiros S.A., constituída em 2018,

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

Na Geyve Participações e Serviços Fiduciários S.A. até a data de 28 de maio de 2021.

Os saldos contábeis dos investimentos nas Sociedades de Propósito Específico em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 20 (R\$ 10 em 2021), conforme somatório dos respectivos Capitais Sociais. Os veículos foram criados para abrigar os direitos creditórios financeiros cedidos ao veículo por entidade originadora (“cedente”), como lastro (alienação fiduciária) da emissão de debêntures realizada e subscrita por debenturistas (“principal”), na qual empresas ligadas à Companhia atuam na prestação de serviço de controle e verificações conforme estabelecido em contrato, sendo remuneradas a preço fixo, independente da performance dos direitos creditórios das SRCs, sendo os riscos e benefícios dos referidos direitos creditórios transferidos integralmente aos credores (debenturistas) e/ou cedente; e

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

2. Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

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

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

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração em 01 de março de 2023.

Holding Trust S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

3. Descrição das principais práticas contábeis

a. Apropriação de receitas e despesas e destinação do resultado

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

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

c. Caixa e Equivalentes de caixa

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

d. Ativos financeiros

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

e. Outros Investimentos - Participação em Sociedades de Propósito Específico

São reconhecidos, inicialmente, ao custo de aquisição e de acordo com a respectiva atuação dos objetos, descritos na Nota Explicativa 1, apresentam resultados nulos não gerando qualquer resultado a ser reconhecido pela Companhia. Em havendo resultados nesses veículos que possam ser a esta Companhia atribuídos, os mesmos serão reconhecidos pelo método de equivalência patrimonial. Controladas em conjunto são as investidas em que um ou mais investidores mantêm o controle compartilhado das atividades operacionais e financeiras da entidade. A participação da Companhia nos lucros ou prejuízos de sua controlada em conjunto é reconhecida na rubrica “Resultado de equivalência patrimonial” na Demonstração do Resultado. Já a participação nas movimentações do Patrimônio Líquido da controlada em conjunto, conforme aplicável, é reconhecida em rubricas equivalentes do Patrimônio Líquido da

Holding Trust S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

Companhia. Quando considerado aplicável, para fins de equivalência patrimonial, o patrimônio líquido da Investida é ajustado para refletir as mesmas práticas contábeis da Companhia.

f. Dividendos a pagar

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

g. Tributação

A Companhia para efeito das respectivas bases de cálculo de cada tributo, conforme a legislação vigente, está sujeita as seguintes alíquotas: (i) PIS (0,65%); (ii) COFINS (3%); (iii) Imposto de Renda (15%, acrescida do adicional de 10%, conforme aplicável); e (iv) e Contribuição Social (9%).

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

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

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

Em 31 de dezembro de 2022, e até a presente data, a Companhia não é parte integrante de qualquer processo judicial ou administrativo nas esferas, cível tributária ou trabalhista.

4. Outros Investimentos - Participação em Sociedades de Propósito Específico

Holding Trust S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

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

(i) Informações da Investida

	31/12/2022		31/12/2021	
	SRC	SRC II	SRC	SRC II
Capital social (ações ordinárias)	100	100	100	100
Participação % da Holding Trust no capital social (*)	100%	100%	100%	100%

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

(ii) Informações financeiras da investida

	31/12/2022			31/12/2021		
	SRC	SRC II	Total	SRC	SRC II	Total
Capital social	10	10	20	10	10	20
Patrimônio líquido	10	10	20	10	10	20

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

(iii) Movimentação do investimento:

	31/12/2022			31/12/2021			
	SRC	SRC II	Total	Geyve	SRC	SRC II	Total
Saldo inicial do investimento	10	10	20	1	10	-	11
Constituição/(extinção) em investimentos	-	-	-	-1	-	10	9
Saldo final do investimento	10	10	20	0	10	10	20

5. Dividendos a pagar

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Saldos iniciais	-	-
Dividendos declarados no exercício	6	-
Saldos finais	6	-

Holding Trust S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

6. Obrigações fiscais correntes

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

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
IRPJ e CSLL a pagar sobre a receita tributável	36	-
Total	36	-

7. Obrigação com terceiros

Composto por saldo remanescente apresentado no Relatório do liquidante, por ocasião do encerramento das atividades da investida Geyve, realizada através da Assembleia Geral Extraordinária em 31 de maio de 2021, o qual foi utilizado pela Companhia na administração de todos os custos necessários a esta liquidação bem como na remuneração do serviço prestado pelo liquidante.

8. Patrimônio líquido

a. Capital Social

O Capital Social subscrito e integralizado da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 é de R\$ 10, representados por 100 (cem) ações ordinárias nominativas, todas sem valor nominal, de titularidade de domiciliados no país.

b. Destinação do lucro líquido e reservas de lucros

(i) Dividendos

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

(ii) Reservas de lucros

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

Holding Trust S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

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

(iii) Valor patrimonial das ações

O valor patrimonial das ações ordinárias no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 corresponde a R\$ 283,279200 (duzentos e oitenta e três reais, duzentos e setenta e nove mil e duzentos milionésimos de centavos) por ação (R\$ 166,466600 negativo em 31/12/2021).

9. Remuneração dos administradores

A remuneração dos administradores é composta pelos pagamentos de pró-labores, que são contabilizados como despesa de pessoal no valor de R\$ 35 em 2022 (R\$ 32 em 2021).

10. Imposto de renda e contribuição social

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

Descrição	Imposto de Renda		Contribuição Social	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Outras receitas tributáveis	124	-	124	-
Base de cálculo - Contribuição social e IRPJ	124	-	124	-
15% IR e 9% CSLL	19	-	11	-
Base de cálculo para adicional do IR	64	-	-	-
10% adicional de IR	6	-	-	-
(=) Despesas do Imposto de Renda e da Contribuição Social	25	-	11	-

11. Gerenciamento de riscos e de capital

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

12. Instrumentos financeiros derivativos

Holding Trust S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Holding Trust não possuía operações próprias com instrumentos financeiros derivativos em aberto.

13. Partes relacionadas

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

Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a Companhia possuía saldos em conta corrente depositados na OT DTVM S.A, empresa pertencente ao mesmo grupo acionário, e que estão apresentados como segue:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativo		
Caixa e equivalentes de caixa	49	91

A despesa com remuneração dos administradores, está demonstrada na Nota Explicativa nº 7.

14. Eventos subsequentes

Em 8 de fevereiro de 2023 o STF permitiu, por unanimidade, o cancelamento de decisões transitadas em julgado em matéria tributária, porém a Diretoria entende que tal decisão não afeta o ambiente tributário da Companhia uma vez que sempre pautou suas decisões tributárias em leis ordinárias e na constituição.

Alexandre Lodi de Oliveira
Diretor
CPF: 076.922.737-66

Carlos Henrique Correa Sismil
Diretor
CPF: 011.896.377-58

Geisa Gomes de A.A. Cunha
Contadora
CRC-RJ: 088415/O-2
CPF: 093.165.737-77