

# ***F&S Holding S/A.***

**32.469.036/0001-05**

**Demonstrações Contábeis**

**Exercício 2022**

- **Balanço Patrimonial**
- **Demonstração do Resultado do Exercício**
- **Demonstração de Resultados Abrangentes**
- **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**
- **Demonstração de Fluxo de Caixa**
- **Índices Financeiros**
- **Notas Explicativas**

## BALANÇO PATRIMONIAL

			Valores em Reais		
Descrição	2022	2021	Descrição	2022	2021
	31/12/2022	31/12/2021		31/12/2022	31/12/2021
<b>ATIVO</b>	<b>110.316.217,82d</b>	<b>44.010.410,10d</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>110.316.217,82c</b>	<b>44.010.410,10c</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>22.088.184,18d</b>	<b>4.149.310,47d</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>369.435,80c</b>	<b>1.060.647,32c</b>
DISPONÍVEL	19.852.833,63d	88.544,99d	FORNECEDORES	276.449,94c	52.885,03c
BANCOS CONTA MOVIMENTO	5.435.251,31d	88.544,99d	FORNECEDORES DIVERSOS	276.449,94c	52.885,03c
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	14.417.582,32d	0,00	<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>92.985,86c</b>	<b>4.670,95c</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>2.175.397,15d</b>	<b>4.002.235,56d</b>	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	48.310,29c	4.670,95c
ADIANTAMENTOS COLIGADAS E CONTROLADAS	1.031.315,65d	3.630.235,56d	PROVISÕES	44.675,57c	0,00
EMPRÉSTIMOS	1.144.081,50d	372.000,00d	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>1.003.091,34c</b>
<b>IMPOSTOS Á RECUPERAR</b>	<b>25.436,90d</b>	<b>5.186,50d</b>	OUTRAS OBRIGAÇÕES	0,00	3.091,34c
IMPOSTOS Á RECUPERAR	25.436,90d	5.186,50d	COMPRA DE PARTICIPAÇÕES	0,00	1.000.000,00c
<b>DESPESAS A APROPRIAR</b>	<b>34.516,50d</b>	<b>53.343,42d</b>			
DESPESAS A APROPRIAR	34.516,50d	53.343,42d	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>109.946.782,02c</b>	<b>42.949.762,78c</b>
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>88.228.033,64d</b>	<b>39.861.099,63d</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>13.427.364,04c</b>	<b>10.059.500,00c</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>88.176.888,63d</b>	<b>39.861.099,63d</b>	CAPITAL SUBSCRITO	10.059.500,00c	10.059.500,00c
PARTICIPAÇÕES EM OUTRAS COMPANHIAS - MEP	53.933.321,23d	23.700.125,30d	SCP - CAPITAL SUBSCRITO	3.367.864,04c	0,00
PARTICIPAÇÕES EM SCP	4.500,00d	4.500,00d	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>1.652.820,99c</b>	<b>43.842,93c</b>
INVESTIMENTOS IMOBILIÁRIOS	657.881,29d	623.618,22d	RESERVA DE LUCROS	1.652.820,99c	43.842,93c
PARTICIPAÇÕES EM COMPANHIAS FINANCEIRAS	1.000,00d	1.000,00d	<b>LUCROS ACUMULADOS</b>	<b>94.866.596,99c</b>	<b>32.846.419,85c</b>
INVESTIMENTO EM DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE	33.580.186,11d	15.531.856,11d	RESULTADO DO EXERCÍCIO	74.248.599,68c	35.815.291,52c
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>51.145,01d</b>	<b>0,00</b>	(-) LUCROS DISTRIBUÍDOS	37.996.795,94d	3.801.362,36d
IMOBILIZADO TÉCNICO	51.145,01d	0,00	LUCROS ACUMULADOS	32.846.419,85c	832.490,69c
(-) DEPRECIAÇÕES	645,75c	0,00	AJUSTE MEP	25.768.373,40c	0,00

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE**  
**EXERCÍCIO FINDO EM DEZEMBRO DE 2022**

Descrição	VALORES EM REAIS	
	2022	2021
<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>95.742.329,91</b>	<b>38.029.798,73</b>
DEDUÇÕES	0,00	0,00
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>95.742.329,91</b>	<b>38.029.798,73</b>
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	0,00	0,00
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>95.742.329,91</b>	<b>38.029.798,73</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(8.911.542,90)	(2.203.202,46)
RESULTADO FINANCEIRO	319.340,59	(11.304,75)
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(12.901.527,92)	0,00
<b>RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CSLL</b>	<b>74.248.599,68</b>	<b>35.815.291,52</b>
IRPJ E CSLL		
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>74.248.599,68</b>	<b>35.815.291,52</b>

**DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS ABRANGENTES**

Em 31 de dezembro de 2022 - (Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2021	2020
Lucro líquido do exercício	74.248.599,68	35.815.291,52
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente total</b>	<b><u>74.248.599,68</u></b>	<b><u>35.815.291,52</u></b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis

**DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Em 31 de dezembro de 2022 - (Valores em reais)

	Capital Social	Reserva de Lucros	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Patrimônio Líquido
<b>Saldos Iniciais</b>	<b>10.059.500,00</b>	<b>43.842,93</b>	<b>32.846.419,85</b>	<b>42.949.762,78</b>
Capital SCP	3.367.864,04	-	-	3.367.864,04
Dividendos	-	-	-37.996.795,94	-37.996.795,94
Resultado do Exercício	-	-	74.248.599,68	74.248.599,68
Ajustes	-	-	25.768.373,40	25.768.373,40
Reservas	-	1.608.978,06	-	1.608.978,06
<b>Saldos Finais</b>	<b>13.427.364,04</b>	<b>1.652.820,99</b>	<b>94.866.596,99</b>	<b>109.946.782,02</b>

**DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - DFC  
EXERCÍCIO FINDO EM DEZEMBRO DE 2022**

<b>Lucro Líquido do exercício</b>	<b>74.248.599,68</b>
Depreciação e amortização	645,86
Provisões	-44.675,57
<b>(Aumento)/redução nos ativos operacionais</b>	<b>2.578.669,51</b>
(Aumento)/ redução em contas a receber	-
(Aumento)/ redução em estoques	-
(Aumento)/ redução em impostos a recuperar	-20.250,40
(Aumento)/ redução em outros valores a receber	2.598.919,91
<b>Aumento/(redução) nos passivos operacionais</b>	<b>-735.887,09</b>
Aumento/(redução) em Fornecedores	223.564,91
Aumento/(redução) em Obrigações Trabalhistas	-
Aumento/(redução) em Obrigações Tributárias	43.639,34
Aumento/(redução) em partes relacionadas	-1.003.091,34
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>	<b>1.842.782,42</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>	<b>-55.510.982,25</b>
Imobilizado	-51.790,76
Investimentos	-18.082.593,07
Créditos Diversos	620.197,52
Dividendos	-37.996.795,94
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>	<b>-772.081,50</b>
Empréstimos e Financiamento	-772.081,50
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos</b>	<b>-772.081,50</b>
<b>Acréscimo/(redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>19.764.288,64</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	88.544,99
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	19.852.833,63
<b>Acréscimo/(redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>19.764.288,64</b>

<b>ÍNDICES FINANCEIROS</b>					
<b>REFERÊNCIA 2022/2021</b>					
		<b>2022</b>		<b>2021</b>	
		<i>VALORES EM REAIS</i>			
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	R\$ 22.088.184,18	59,79	R\$ 4.149.310,47	3,91
	Passivo Circulante	R\$ 369.435,80		R\$ 1.060.647,32	
Liquidez Geral	Ativo Circulante	R\$ 22.088.184,18	298,61	R\$ 4.149.310,47	41,49
	Ativo não Circulante	R\$ 88.228.033,64		R\$ 39.861.099,63	
		R\$ 110.316.217,82		R\$ 44.010.410,10	
	Passivo Circulante	R\$ 369.435,80		R\$ 1.060.647,32	
	Passivo não Circulante	R\$ -		R\$ -	
	R\$ 369.435,80	R\$ 1.060.647,32			
Solvência Geral	Ativo Total	R\$ 110.316.217,82	298,61	R\$ 44.010.410,10	41,49
	Passivo Circulante	R\$ 369.435,80		R\$ 1.060.647,32	
	Passivo não Circulante	R\$ -		R\$ -	
		R\$ 369.435,80		R\$ 1.060.647,32	
Participação do Capital Próprio	Patrimônio Líquido	R\$ 109.946.782,02	99,67%	R\$ 42.949.762,78	97,59%
	Passivo Total	R\$ 110.316.217,82		R\$ 44.010.410,10	
Participação do Capital de Terceiros	Passivo Circulante	R\$ 369.435,80	0,33%	R\$ 1.060.647,32	2,41%
	Passivo não Circulante	R\$ -		R\$ -	
		R\$ 369.435,80		R\$ 1.060.647,32	
	Passivo Total	R\$ 110.316.217,82		R\$ 44.010.410,10	
Participação das dívidas de curto prazo	Passivo Circulante	R\$ 369.435,80	0,33%	R\$ 1.060.647,32	2,41%
	Passivo Total	R\$ 110.316.217,82		R\$ 44.010.410,10	
Margem EBITDA	Receita Líquida	R\$ 95.742.329,91	77,55%	R\$ 38.029.798,73	94,18%
	Lucro Operacional	R\$ 74.248.599,68		R\$ 35.815.291,52	
	(+) Juros	R\$ -		R\$ -	
	(+) Impostos	R\$ -		R\$ -	
	(+) Depreciações	R\$ -		R\$ -	
	(-) Receita Financeira	R\$ -		R\$ -	
	EBITDA	R\$ 74.248.599,68		R\$ 35.815.291,52	

## NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais)

### INFORMAÇÕES GERAIS

O **GRUPO F&S HOLDING S/A** atua na atividade Holdings de instituições não-financeiras.

### RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As políticas foram aplicadas em consistência com todos os exercícios apresentados, a menos que seja declarado o contrário. Essas demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem os Pronunciamentos Técnicos de Contabilidade emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), especialmente o CPC PME – Empresas de Médio e Pequeno Porte.

A elaboração das demonstrações contábeis em conformidade com o CPC PME exige a utilização de determinadas estimativas contábeis essenciais, requer, ainda, que a Administração do Grupo julgue da maneira mais apropriada a aplicação das políticas contábeis. As áreas em que os julgamentos e estimativas significativos foram feitos para a elaboração das demonstrações contábeis e os seus efeitos são apresentados nas notas explicativas.

Todos os valores são apresentados em reais, exceto de outro modo indicado, arredondados o valor mais próximo de mil reais ou milhares de reais.

As presentes demonstrações contábeis foram aprovadas pela administração da empresa em 28 de abril de 2023.

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações contábeis estão definidas a seguir. As políticas foram aplicadas em consistência com todos os exercícios apresentados, a menos que seja declarado o contrário.

#### **MOEDA FUNCIONAL**

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual o Grupo atua ("a moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em R\$, que é a moeda funcional do Grupo, também, a moeda de apresentação.

#### **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

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. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

#### **INSTRUMENTOS FINANCEIROS**

##### **Categorias**

A categoria depende da finalidade para a qual os ativos e passivos financeiros foram adquiridos ou contratados e é determinada no reconhecimento inicial dos instrumentos financeiros.

Os ativos financeiros mantidos pelo Grupo são classificados sob as seguintes categorias:

##### **Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado**

São ativos financeiros mantidos para negociação, quando são adquiridos para esse fim, principalmente no curto prazo e são mensurados ao valor justo na data das demonstrações contábeis consolidadas, sendo as variações reconhecidas no resultado. Os instrumentos financeiros derivativos também são classificados nessa categoria. Os ativos dessa categoria são classificados no ativo circulante.

##### **Ativos financeiros mantidos até o vencimento**

Compreendem investimentos em determinados ativos financeiros classificados no momento inicial da contratação, para serem levados até a data de vencimento, os quais são mensurados ao custo amortizado pelo método de taxa de juros efetiva, menos perdas por redução do valor recuperável. Empréstimos e recebíveis São incluídos nessa classificação os ativos financeiros não derivativos com recebimentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado ativo.

São registrados no ativo circulante, exceto, nos casos aplicáveis, aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço, os quais são classificados como ativo não circulante. Após a mensuração inicial, esses ativos financeiros são contabilizados ao custo

amortizado, utilizando o método de juros efetivos, menos perda por redução ao valor recuperável.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer desconto ou “prêmio” na aquisição e taxas ou custos incorridos. Os Passivos financeiros são mensurados ao valor justo por meio do resultado quando mantidos para negociação.

#### **CONTAS A RECEBER DE CLIENTES**

As contas a receber de clientes, quando apresenta saldos, correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de serviços e o no decurso normal das atividades do Grupo. Se o prazo de recebimento é equivalente há um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal do Grupo), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos as perdas estimadas das contas a receber (impairment).

#### **PERDA ESTIMADA COM CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA – PECLD**

As eventuais perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa do contas a receber são calculadas com base na análise do "aging list", provisionando os itens de longa data, mas também considerando as perdas avaliadas como prováveis, cujo montante é considerado pela Administração da Entidade como suficiente para cobrir eventuais perdas na realização das contas a receber, com base nos históricos de perdas. As despesas com a constituição da perda estimada com crédito de liquidação duvidosa são registradas na rubrica “Despesas com vendas”, se houver, na demonstração do resultado combinado. Quando não existe expectativa de recuperação destes créditos, os valores creditados na rubrica “Perda estimada com crédito de liquidação duvidosa” são revertidos contra a perda constituída.

#### **IMOBILIZADO**

Avaliado ao custo de aquisição e/ou construção, acrescido de juros capitalizados durante o período de construção, quando aplicável para casos de ativos qualificáveis, e reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas por “impairment”, quando aplicável.

Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da Entidade e de suas controladas e Coligadas, originados de operações de arrendamento mercantil do tipo financeiro, são registrados como se fosse uma compra financiada, reconhecendo no início de cada operação um ativo imobilizado e um passivo de financiamento, sendo os ativos também submetidos às depreciações calculadas de acordo com as vidas úteis estimadas dos respectivos bens ou duração do contrato, nos casos em que não há a opção de compra.

Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o valor da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

#### **FORNECEDORES E OUTRAS CONTAS A PAGAR**

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como 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.

## **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS**

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Empresa tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

## **PROVISÕES PARA RISCOS PROCESSUAIS**

De acordo com o CPC 25, o Grupo, reconhece uma provisão quando existe uma obrigação presente decorrente de um evento passado, uma transferência de benefícios econômicos é provável e o valor dos custos de transferência pode ser estimado de maneira confiável. Em 31 de dezembro de 2022, o Grupo não respondia a processos judiciais a seu desfavor, dessa forma, não há passivos contingentes passíveis de reconhecimento nas demonstrações contábeis.

## **RECONHECIMENTO DA RECEITA**

As receitas provenientes das participações societárias são apropriadas com base no regime de caixa. A receita líquida é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida.

## **GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO**

### **Considerações gerais e políticas da administração dos riscos**

A gestão dos instrumentos financeiros é realizada por meio de políticas, definição de estratégias e implementação de sistemas de controle, definidos pela alta administração do Grupo. A aderência das posições de tesouraria em instrumentos financeiros, incluindo os derivativos, em relação a essas políticas é apresentada e avaliada mensalmente.

### **Principais fatores de risco financeiro**

As atividades do Grupo expõem a riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda, risco de taxa de juros de valor justo, risco de taxa de juros de fluxo de caixa), risco de preço, risco de crédito e risco de liquidez.

O programa de gestão de risco do Grupo se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro do Grupo.

A gestão de risco é realizada pela alta administração do Grupo, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. A alta administração identifica, avalia e protege o Grupo contra eventuais riscos financeiros.

#### **(a) Risco de crédito**

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras. O Caixa e Equivalente de Caixa do Grupo não apresenta risco

de crédito relevante. O Grupo não constituiu provisão para créditos de liquidação duvidosa por entender que não há riscos relevantes.

(b) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela alta administração do Grupo, efetua o monitoramento das previsões contínuas das exigências de liquidez do Grupo para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

As Empresas do Grupo possuem perspectivas de execução de novos contratos com a administração pública, por isso, pretende captar recursos com instituições financeiras visando a mobilização inicial para esses novos contratos.

### **ESTIMATIVAS E PREMISSAS CONTÁBEIS CRÍTICAS**

A elaboração das demonstrações contábeis requer que a administração use julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Os ativos e passivos sujeitos a essas estimativas e premissas referem-se, basicamente, ao reconhecimento de receitas pela execução contratual e as depreciações do ativo imobilizado. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

As estimativas e premissas adotadas são revisadas periodicamente pela Administração do Grupo. As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros consideradas razoáveis para as circunstâncias. Tais estimativas e premissas podem diferir dos resultados efetivos. Os efeitos decorrentes das revisões das estimativas contábeis são reconhecidos no período da revisão.

### **PROVISÃO PARA RISCOS PROCESSUAIS**

O Grupo não está envolvida em processos judiciais, dessa forma, não há constituição de provisão para riscos processuais em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

As principais transações com partes relacionadas e seus efeitos estão descritos a seguir:

- a) Controladores  
As empresas do Grupo são controladas por empresa brasileira, que detém 100 % das ações que representam o seu capital social. A F&S HOLDING S.A é a empresa controladora.
- b) Transações realizadas com pessoas e empresas ligadas  
O Grupo efetuou operações com partes relacionadas, por meio de empréstimos e adiantamentos para futuro aumento de capital.

### **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

- (a) Capital social  
As empresas do Grupo são controladas por empresa brasileira, que detém 100 % das ações que representam o seu capital social. A F&S HOLDING S.A é a empresa controladora. O Grupo, fica autorizado a aumentar o seu capital social a qualquer momento.

## SEGUROS

O Grupo adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados em montantes considerados suficientes pela Administração, levando em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros.

Rodrigo Bousquet Viana Presidente CPF: 796.029.087-34	Carlos Eduardo Azedo Diretor CPF: 083.201.568-74	Gleicilany Pereira de Souza Contadora CRC/DF: 021754-0 CPF: 047.107.771-28
---	--	---