

Demonstrações Financeiras

KINA CAPITAL SECURITIZADORA S.A.

Em 31 de dezembro de 2022

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Senhores Acionistas,

A Administração da **KINA CAPITAL SECURITIZADORA S.A.**, em atendimento às disposições legais e estatutárias, submete à apreciação de V.Sas. as Demonstrações Financeiras: Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração da Mutação do Patrim nio Líquido, Demonstração do Fluxo de Caixa e Notas Explicativas, referente ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022.

Atenciosamente,

KINA CAPITAL SECURITIZADORA S.A.

Diretor

Leandro Takeo Tamai

CONTEÚDO:

Balanço Patrimonial.....	4
Demonstração dos resultados.....	5
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	6
Demonstração dos fluxos de caixa	7
Notas explicativas às demonstrações contábeis	8

Balço Patrimonial do exercício findo em:

(Valores expressos em reais)

	Nota	2.022	10.11 a 31.12.2021
ATIVO			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	50.526	30.000
Direitos creditórios a receber	5	1.231.096	
Outros créditos		1.026	
Tributos a recuperar		18.371	
Total do Ativo Circulante		1.301.019	30.000
Ativo não circulante			
Imobilizado		3.390	
Total do Ativo não Circulante		3.390	-
Total do Ativo		1.304.409	30.000
PASSIVO			
Passivo Circulante			
Obrigações com fornecedores		5.566	
Obrigações tributárias		3.219	
Outras obrigações		12.406	
AFAC		2.816	4.717
Total do passivo Circulante		24.007	4.717
Passivo não Circulante			
Títulos e valores mobiliários	7	1.268.499	
Total do passivo não circulante		1.268.499	-
Patrimônio Líquido			
Capital social	8	30.000	30.000
Prejuízos acumulados		(18.097)	(4.717)
Total do patrimônio líquido		11.903	25.283
Total do Passivo		1.304.409	30.000

Demonstração do Resultado do exercício findo em:

(Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2.022</u>	<u>10.11 a</u> <u>31.12.2021</u>
Receitas operacionais			
Receita de Securitização		144.102	
(-) Deduções da receita		(6.668)	
Receita operacional líquida		137.434	-
(-) Custo dos serviços prestados			
Lucro bruto		137.434	-
Despesas operacionais:			
Despesas gerais e administrativas		(121.794)	(4.717)
Total das despesas operacionais		(121.794)	(4.717)
Resultado antes do Resultado Financeiro		15.640	(4.717)
Despesas financeiras		(30.192)	
Receitas financeiras		1.172	
Resultado financeiro líquido		(29.020)	-
Outras receitas operacionais		-	-
Resultado antes dos impostos		(13.380)	(4.717)
(-) Provisão para imposto de renda		-	-
(-) Provisão para contribuição social		-	-
Prejuízo do exercício		(13.380)	(4.717)
Prejuízo líquido por ação		(0,45)	(0,16)

Demonstração das mutações do patrimônio líquido do exercício findo em:

(Valores expressos em reais)

	Capital Social Subscrito	Capital social a integralizar	Prejuízos Acumulados	Total
Saldo em 01 de outubro de 2021	30.000	(30.000)		-
Integralização de Capital		30.000		30.000
Resultado do exercício			(4.717)	(4.717)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	30.000	-	(4.717)	25.283
Resultado do exercício		-	(13.380)	(13.380)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	30.000	-	(18.097)	11.903

Demonstração do fluxo de caixa do exercício findo em:

(Valores expressos em reais)

	2.022	10.11 a 31.12.2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Resultado antes do IRPJ e CSLL	(13.380)	(4.717)
Ajustado por:		
- Juros Pagos	-	-
- Remuneração de debêntures	818.499	-
- Depreciação e amortização do exercício	308	-
	805.427	(4.717)
(Aumento)/Diminuição das contas ativas		
Direitos creditórios a receber	(1.231.096)	-
Outros créditos	(1.026)	-
Tributos a recuperar	(17.025)	-
Aumento/(Diminuição) das contas passivas		
Obrigações com fornecedores	5.566	-
Obrigações tributárias	1.873	-
Outras Obrigações	12.406	-
Caixa proveniente/(usado) nas operações	(423.875)	(4.717)
Caixa líquido usado nas atividades operacionais	(423.875)	(4.717)
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de ativo imobilizado	(3.698)	-
Caixa líquido usado nas atividades de investimentos	(3.698)	-
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Integralização de capital social	-	30.000
Integralização de debêntures	450.000	-
AFAC	-	4.717
Devolução AFAC	(1.901)	-
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	448.099	34.717
Aumento/(Diminuição) Líquida de caixa e equivalentes a caixa	20.526	30.000
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	30.000	-
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	50.526	30.000

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022

1) *Contexto Operacional*

A KINA CAPITAL SECURITIZADORA S.A foi constituída em 10 de novembro de 2021 de acordo com as leis brasileiras vigentes, inscrita no CNPJ/MF sob nº 44.195.692/0001-46 e tem como objeto social a atividade de securitização de créditos, conforme definido no estatuto social da Companhia.

2) *Apresentação das demonstrações financeiras*

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base nas Práticas Contábeis brasileiras que compreendem a legislação societária brasileira, os Pronunciamentos, as Interpretações e as Orientações emitidas pelo CPC e homologados pelos órgãos reguladores, e práticas adotadas pelas entidades em assuntos não regulados, desde que atendam ao “*Pronunciamento Conceitual Básico Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis emitido pelo CPC*” e, por conseguinte, em consonância com as normas contábeis internacionais.

A administração da sociedade declara que as demonstrações financeiras refletem e espelham a realidade da empresa em todos os seus termos. Os resultados produzidos são frutos do documental remetido para contabilização, respondendo a administração da sociedade, pela veracidade, integralidade e procedência.

A responsabilidade profissional do contabilista que referenda este conjunto de demonstrações financeiras está limitada a fatos contábeis efetivamente notificados pela administração da empresa a este profissional.

A Demonstração de Resultados Abrangentes (DRA) não está sendo apresentada, pois não há valores a serem apresentados nesse conceito, vez que o prejuízo é igual ao resultado abrangente total.

3) *Principais práticas contábeis*

As demonstrações financeiras são elaboradas com o apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras são apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo, provisão para receitas incorridas que ainda não foram faturadas, assim como da análise dos demais riscos para determinação

de outras provisões.

3.1. Moeda funcional

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

3.2. Reconhecimento de receita

i) Prestação de serviços

A receita de prestação de serviços é reconhecida com base na execução dos serviços previstos nos contratos celebrados entre a Companhia e os cedentes dos direitos creditórios.

iii) Receita de Securitização

O *spread* da operação decorre, basicamente, da diferença entre o preço pago pela Companhia na aquisição do crédito e o preço de colocação das debêntures aos Investidores. Em outras palavras, a Companhia adquire o lastro de crédito, aplicando determinado fator que somente será em parte repassada como forma de remuneração, de modo que a diferença observada entre as taxas consiste no *spread* realizado.

3.3. Impostos e contribuições

i. Imposto de renda pessoa jurídica e contribuição social sobre o lucro líquido – correntes

O Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) são calculados com base nas alíquotas vigentes: 15% para o IRPJ, 10% para o adicional de IRPJ sobre o lucro excedente a R\$ 240.000,00 por ano e 9% de CSLL.

ii. Imposto sobre serviços, Pis e Cofins

As receitas de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) - Seguindo a Lei 10.684/2003, a alíquota da COFINS fica elevada para 4% (quatro por cento) para as pessoas jurídicas referidas nos §§ 6º e 8º do Art. 3 da Lei 9.718/1998.

- Programa de Integração Social (PIS) – 0,65%
- Imposto Sobre Serviços (ISS) – 2% a 5%;

3.4. Instrumentos financeiros – reconhecimento inicial e mensuração

Os ativos financeiros da Companhia são classificados como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado a valor justo, acrescidos dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro, que é composto pelo caixa e equivalentes de caixa, bancos conta movimento e aplicações de liquidez imediata.

3.5. Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses, caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

3.6. 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. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

3.7. Tributos a compensar

Uma vez identificado valores de tributos passíveis de compensação, seja por recolhimento indevido ou a maior, tais valores devem ser contabilizados em contas do ativo, com a corresponde atualização, de acordo com a legislação de regência.

3.8. Informações por segmento

A Companhia atua única e exclusivamente no segmento de securitização de créditos, motivo pelo qual não e aplica a apresentação das informações de segmentação requeridas pelo CPC 22.

4) *Caixa e Equivalentes de Caixa*

Os valores apresentados em 31 de dezembro de 2022 correspondem aos valores de aplicações financeiras automáticas, sendo classificados como “Caixa e equivalente de caixa”, por serem considerados ativos financeiros com resgate imediato sujeito a um irrelevante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo.

Descrição	2022	2021
Caixa	4.135	
Banco	20.287	
Aplicação financeira	26.104	30.000
Total de Caixa e equivalentes de caixa	50.526	30.000

5) *Direitos creditórios a receber*

O saldo de Direitos Creditórios a receber é composto por direitos de créditos adquiridos de empresas originadoras dos segmentos industriais, comerciais e da prestação de serviços. Os valores são escriturados pelo valor de face dos Direitos Creditórios a receber, devido ao fato do prazo médio da carteira ser inferior a 180 dias, a empresa optou por não reconhecer o ajuste a valor presente, requerido pelo CPC 12. Esta carteira é composta por:

Descrição	2022	2021
Direitos creditórios a receber	1.231.096	
Total de direitos creditórios a receber	1.231.096	

6) *Obrigações Tributárias*

A conta de obrigações tributárias, está assim composta:

Descrição	2022	2021
PIS a Recolher	211	
COFINS a recolher	1.296	
IRPJ a recolher	841	
CSLL a recolher	504	
IRRF retido a recolher	92	
Outros impostos	274	
Total de obrigações tributárias	3.219	

7) Títulos e Valores Mobiliários

1ª Emissão privada de debêntures simples em 02 de fevereiro de 2022

Deliberada em assembleia geral extraordinária realizada na sede da Companhia em 02 de fevereiro de 2022 com respectivo registro da Escritura de Emissão no Registro de Comércio com as seguintes características:

Características	Série Única
Quantidade	1.000
Valor unitário	5.000
Valor total da emissão	5.000.000
Forma	Nominativas, não endossáveis, não conversível em ações e com emissão de cautela.
Espécie	Simple
Vencimento	120 meses a contar da data de emissão
Colocação	Privada

8) Patrimônio Líquido

Composto pelas rubricas:

Capital Social: O Capital Social integralizado é de R\$ 30.000,00 (trinta mil reais) composto por 30.000 (trinta mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Prejuízo acumulado: Apresenta, além do resultado do exercício social de 2021, o resultado do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, no valor de R\$ 13.380,16.

Santo André – SP, 30 de abril de 2.023.

Leandro Takeo Tamai
Diretor

Gustavo Monaro
Contador – CRC 1SP210870/O-1