

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A empresa Wiki Participações S.A é uma Holding, constituída em 28 de setembro de 2011, na forma de sociedade anônima de capital fechado, tem sua sede localizada na Cidade de Natal/RN, Rua Romualdo Galvão, nº 773 – Sala 302 – Tirol - CEP: 59.022-100, tendo como objetivo social Holdings de instituições não-financeiras.

2. BASE DE PREPARAÇÃO

a. Declaração de conformidade com Relação as normas de Pronunciamentos Contábeis - CPC

As demonstrações financeiras foram elaboradas tomando como base as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da legislação societária, previstas na Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores e os padrões internacionais de contabilidade (“IFRS”) emitidos pelo International Accounting Standards Board (“IASB”) e interpretações emitidas pelo International Financial Reporting Interpretations Committee (“IFRIC”), implantados no Brasil por meio do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e suas interpretações técnicas (“ICPC”) e orientações (“OCPC”), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”). As demonstrações financeiras individuais da Wiki Participações S.A. do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 teve a sua emissão autorizada pela sua administração em 03 de abril de 2023.

b. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando-se do custo histórico como base de valor, exceto quando indicado de outra forma.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da empresa. Todas as informações financeiras estão apresentadas em Reais, exceto quando indicado de outra forma.

d. Uso de estimativas e julgamentos

Na aplicação das políticas contábeis da empresa, a Administração deve exercer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos para os quais informações objetivas não são facilmente obtidas de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência

LS Assessoria Contábil Ltda
CRC: RN - 000287/O-7
Contadora
Luciane Alves da Silveira
CRC: RN - 005510/O-3
RG: 1.199.453 - SSP/RN
CPF: 829.188.304-10

Edmilson Pereira de Assis
Diretor Presidente
RG: 282.011-SSP/RN
CPF : 130.323.724-53

histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados reais desses valores contábeis podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

e. Continuidade operacional

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade operacional normal, tendo em vista as projeções de desempenho econômico e fluxo de caixa preparadas pela gestão, as quais avaliam que a empresa conseguirá manter suas atividades e cumprir com suas obrigações de pagamentos nos próximos exercícios.

3. MUDANÇAS DE PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 Novos pronunciamentos, interpretações e alterações

A empresa não adotou, de forma antecipada, nenhum pronunciamento, interpretação ou alteração emitida que ainda não esteja em vigor. As interpretações e alterações que passaram a vigorar no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 não geraram impactos significativos nas demonstrações financeiras da empresa.

4. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo foram aplicadas de maneira consistente nos exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

a. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem juros recebidos de clientes, descontos de fornecedores, receitas com atualizações sobre impostos pagos a maior nas transações efetuadas, receitas de juros sobre recursos de contas correntes aplicados automaticamente e aplicações.

As despesas financeiras abrangem despesas bancárias, descontos concedidos a clientes, despesas com juros sobre fornecedores, juros sobre tributos, juros sobre empréstimos e financiamentos e variações no valor justo dos passivos financeiros mensurados pelo valor justo por meio de resultado. Custos de empréstimos que não são diretamente atribuíveis à aquisição, à construção ou à produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

LS Assessoria Contábil Ltda
CRC: RN - 000287/O-7
Contadora
Luciane Alves da Silveira
CRC: RN - 005510/O-3
RG: 1.199.453 - SSP/RN
CPF: 829.188.304-10

Edmilson Pereira de Assis
Diretor Presidente
RG: 282.011-SSP/RN
CPF : 130.323.724-53

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado através do método dos juros efetivos.

b. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base no lucro presumido, calculados as alíquotas de 15% para imposto de renda, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro presumido, excedente a R\$ 60 mil por trimestre, e de 9% sobre o lucro presumido para contribuição social.

c. Impostos a Recuperar

Os Impostos a Recuperar demonstram os valores de Impostos pagos a maior referente a tributos já recolhidos e/ou retidos para os quais a empresa pretende recuperar mediante compensação com tributos da mesma natureza ou de natureza diferente através de Per/Dcomp.

d. Investimentos

Os investimentos em empresas controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial.

Conforme o método de equivalência patrimonial, os investimentos em controladas são ajustados para fins de reconhecimento da participação da empresa no lucro ou prejuízo e outros resultados abrangentes da controlada.

e. Instrumentos financeiros

(i) Reconhecimento e mensuração inicial

Os instrumentos financeiros são reconhecidos pelo seu valor justo acrescido dos custos diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado do exercício. Os principais ativos financeiros reconhecidos pela empresa são: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e aplicações financeiras, sendo classificados nas categorias de custo amortizados e valor justo por meio de resultado.

(ii) Mensuração subsequente

Os principais passivos financeiros reconhecidos pela empresa são: fornecedores, empréstimos e financiamentos e obrigações a pagar. Esses passivos foram classificados na categoria de custos amortizados.

A mensuração subsequente dos instrumentos financeiros ocorre a cada data do balanço de acordo com a sua classificação, sendo os ativos e passivos financeiros da empresa classificados nas seguintes categorias:

LS Assessoria Contábil Ltda
CRC: RN - 000287/O-7
Contadora
Luciane Alves da Silveira
CRC: RN - 005510/O-3
RG: 1.199.453 - SSP/RN
CPF: 829.188.304-10

Edmilson Pereira de Assis
Diretor Presidente
RG: 282.011-SSP/RN
CPF : 130.323.724-53

Ativos e passivos financeiros a custo amortizado

O ativo financeiro deve ser mensurado ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas:

- O ativo financeiro ou passivo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter instrumentos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e
- Os termos contratuais do ativo financeiro ou passivo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Passivos financeiros são subseqüentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

Ativos e passivos financeiros a valor justo por meio do resultado

O ativo financeiro e passivo financeiro deve ser mensurado ao valor justo por meio do resultado, a menos que seja mensurado ao custo amortizado ou o ativo financeiro mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

(iii) Gerenciamento de risco financeiro

A empresa apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da empresa caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes e em títulos de investimento. Para reduzir esse tipo de risco e auxiliar seu gerenciamento a empresa monitora as contas a receber realizando análises periódicas dos saldos em aberto, bem como cobranças, fora da esfera administrativa, nos casos necessários.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de a empresa encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas a seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos ou com outro ativo financeiro. A abordagem da empresa na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais. A política de recebimentos adotada junto aos clientes frente aos prazos de liquidez dos passivos visa garantir um fluxo de caixa suficiente para honrar os compromissos assumidos.

LS Assessoria Contábil Ltda
CRC: RN - 000287/O-7
Contadora
Luciane Alves da Silveira
CRC: RN - 005510/O-3
RG: 1.199.453 - SSP/RN
CPF: 829.188.304-10

Edmilson Pereira de Assis
Diretor Presidente
RG: 282.011-SSP/RN
CPF : 130.323.724-53

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco de alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio, taxas de juros e têm impacto nos ganhos da empresa. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

f. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e que o valor possa ser estimado com segurança.

APRESENTAÇÃO ANALÍTICA DOS PRINCIPAIS GRUPOS DE CONTAS

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e equivalente de caixa consistem em aplicações financeiras de curto prazo. Caixa e equivalente de caixa, incluídos na demonstração dos fluxos de caixa compreendem:

Descrição	2022	2021
Aplicações financeiras	460.989,30	428.529,01
Total	460.989,30	428.529,01

As aplicações financeiras de renda fixa em certificado de depósito bancário (CDB) são títulos mensurados ao valor justo contra o resultado e encontram-se classificados como disponíveis para negociação, sendo resgatados eventualmente de forma a financiar as atividades desenvolvidas pela empresa.

6. ADIANTAMENTOS E CONTAS A RECEBER

Em 31/12/2022, tem seu saldo representado conforme valores apresentados:

Descrição	2022	2021
Contas a receber	69.610,53	45.302,84
Lucros a receber	171.506,39	138.353,94
Total	241.116,92	183.656,78

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

LS Assessoria Contábil Ltda
 CRC: RN - 000287/O-7
 Contadora
 Luciane Alves da Silveira
 CRC: RN - 005510/O-3
 RG: 1.199.453 - SSP/RN
 CPF: 829.188.304-10

Edmilson Pereira de Assis
 Diretor Presidente
 RG: 282.011-SSP/RN
 CPF : 130.323.724-53

WIKI PARTICIPAÇÕES S.A
CNPJ: 14.374.740/0001-00 NIRE: 24300005369 - DATA DO REGISTRO: 28/09/2011
Notas Explicativas de 01/01/2022 a 31/12/2022 e 01/01/2021 a 31/12/2021

Em 31/12/2022, o saldo representa os valores de impostos retidos, os quais a empresa pretende recuperar mediante compensação com tributos da mesma natureza ou de natureza diferente através de Per/Dcomp.

Descrição	2022	2021
IRPJ saldo negativo	6.251,17	1.551,07
IRPJ pago a maior	263,33	263,33
Total	6.514,50	1.814,40

8. INVESTIMENTO

Avaliado pelo método de equivalência patrimonial, o saldo apresentado no encerramento do exercício refere-se à 1% das quotas do capital social das empresas Interfort Segurança de Valores Ltda e Servite Empreendimentos e Serviços Ltda.

Descrição	2022	2021
Interfort Segurança de Valores Ltda	324.139,82	302.809,15
Servite Empreendimentos e Serviços Ltda	131.993,19	119.129,13
Total	456.133,01	421.938,28

9. CONTAS A PAGAR

Representam as obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de terceiro no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes por serem exigíveis no período de até um ano.

Descrição	2022	2021
Contas a pagar	2.451,00	2.451,00
Total	2.451,00	2.451,00

10. OBRIGAÇÃO TRABALHISTA

Em 31/12/2022, tem seu saldo representado conforme valor apresentado:

Descrição	2022	2021
Lucros a pagar	219,00	219,00
Total	219,00	219,00

11. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

As obrigações tributárias estão representadas pelos seguintes saldos:

LS Assessoria Contábil Ltda
CRC: RN - 000287/O-7
Contadora
Luciane Alves da Silveira
CRC: RN - 005510/O-3
RG: 1.199.453 - SSP/RN
CPF: 829.188.304-10

Edmilson Pereira de Assis
Diretor Presidente
RG: 282.011-SSP/RN
CPF : 130.323.724-53

WIKI PARTICIPAÇÕES S.A
CNPJ: 14.374.740/0001-00 NIRE: 24300005369 - DATA DO REGISTRO: 28/09/2011
Notas Explicativas de 01/01/2022 a 31/12/2022 e 01/01/2021 a 31/12/2021

Descrição	2022	2021
Impostos e contribuições s/ receitas	3.289,97	2.356,47
Total	3.289,97	2.356,47

12. EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS E ACIONISTAS

Em 31/12/2022, tem seu saldo representado conforme valor apresentado:

Parcelamento a Longo Prazo	2022	2021
Edmilson Pereira de Assis	9.391,60	1.165,79
Total	9.391,60	1.165,79

13. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(a) Capital social

O capital social em 31/12/2022 é R\$ 450.000,00 (quatrocentos e cinquenta mil reais), representado por 450.000 (quatrocentas e cinquenta mil) ações de R\$ 1,00 (um) real cada, totalmente integralizado pelos respectivos acionistas, distribuído da seguinte forma:

Acionistas	2022			2021		
	R\$	Ações	%	R\$	Ações	%
Edmilson Pereira de Assis	445.500,00	445.500	99%	445.500,00	445.500	99%
Francisco Pinheiro de Assis	4.500,00	4.500	1%	4.500,00	4.500	1%
Capital social	450.000,00	450.000	100%	450.000,00	450.000	100%

(b) Reserva de lucro

(b.1) Reserva legal

A empresa destina 5% do lucro líquido do exercício para a reserva legal limitando a 20% do capital social.

(b.2) Reserva de retenção de lucro

A Lei 6.404/76 faculta às sociedades reterem parcela do lucro líquido do exercício, prevista em orçamento de capital, previamente aprovado.

14. DESPESAS TRIBUTÁRIAS

LS Assessoria Contábil Ltda
CRC: RN - 000287/O-7
Contadora
Luciane Alves da Silveira
CRC: RN - 005510/O-3
RG: 1.199.453 - SSP/RN
CPF: 829.188.304-10

Edmilson Pereira de Assis
Diretor Presidente
RG: 282.011-SSP/RN
CPF : 130.323.724-53

WIKI PARTICIPAÇÕES S.A
CNPJ: 14.374.740/0001-00 NIRE: 24300005369 - DATA DO REGISTRO: 28/09/2011
Notas Explicativas de 01/01/2022 a 31/12/2022 e 01/01/2021 a 31/12/2021

Os valores referentes às despesas tributárias têm a seguinte composição nos exercícios de 2022 e 2021, respectivamente:

Descrição	2022	2021
Outros impostos/taxas/contribuições	(236,95)	(4.121,98)
IRPJ s/ lucro	(10.984,07)	(5.752,34)
CSLL s/ lucro	(6.590,44)	(3.451,41)
Taxas diversas	(321,32)	(3.534,18)
Total	(18.132,78)	(16.859,91)

15. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS

A composição das outras receitas e despesas é representada conforme valores apresentados:

Descrição	2022	2021
Outras receitas operacionais	67.347,18	43.281,29
Equivalência patrimonial positiva	67.347,18	43.281,29
Outras despesas operacionais	-	-
Resultado de outras receitas e despesas operacionais	67.347,18	43.281,29

16. RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro dos exercícios de 2022 e 2021 é oriundo das seguintes montas de receitas e despesas:

Descrição	2022	2021
Receita financeira	73.227,14	38.348,85
Receita com atualizações	-	1.110,88
Receita c/ aplicação financeira	44.629,87	14.932,93
Receita com Juros s/ capital próprio	28.597,27	22.305,04
Despesa financeira	(2.785,59)	(8.474,30)
Bancárias	(2.490,23)	(7.969,05)
Tributos	(295,36)	(505,25)
Resultado financeiro	70.441,55	29.874,55

17. EVENTOS SUBSEQUENTES

A empresa avaliou os eventos ocorridos após o encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não havendo eventos subsequentes significativos ocorridos até a data de autorização dessas demonstrações que venham a ter efeitos relevantes nessas e que requeiram a sua divulgação.

LS Assessoria Contábil Ltda
 CRC: RN - 000287/O-7
 Contadora
 Luciane Alves da Silveira
 CRC: RN - 005510/O-3
 RG: 1.199.453 - SSP/RN
 CPF: 829.188.304-10

Edmilson Pereira de Assis
 Diretor Presidente
 RG: 282.011-SSP/RN
 CPF : 130.323.724-53

18. COMPROMISSOS FUTUROS

A empresa não possui contratos firmados com fornecedores a longo prazo ou compromissos contratuais que necessitem de provisão.

Natal/RN, 31 de dezembro de 2022.

LS Assessoria Contábil Ltda
CRC: RN - 000287/O-7
Contadora
Luciane Alves da Silveira
CRC: RN - 005510/O-3
RG: 1.199.453 - SSP/RN
CPF: 829.188.304-10

Edmilson Pereira de Assis
Diretor Presidente
RG: 282.011-SSP/RN
CPF : 130.323.724-53