

Vectis Partners Holding S.A.

**Demonstrações financeiras individuais e
consolidadas em 31 de dezembro de
2022 e 2021**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas	3
Balancos patrimoniais individuais e consolidados	6
Demonstrações de resultados individuais e consolidados	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras	10



KPMG Assurance Services Ltda.
Rua do Passeio, 38 - Setor 2 - 17º andar - Centro
20021-290 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Caixa Postal 2888 - CEP 20001-970 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Telefone +55 (21) 2207-9400
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e acionistas da
Vectis Partners Holding S.A.
Rio de Janeiro – RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Vectis Partners Holding S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas.

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 a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas 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 individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a 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 e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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, individuais e consolidadas 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 Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas, a razoabilidade das estimativas contábeis e as respectivas divulgações feitas pela administração.



- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, 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 e suas controladas. 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 e suas controladas 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 individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com a Administração 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.

Rio de Janeiro, 18 de maio de 2023.

KPMG Assurance Services Ltda.
CRC SP-023228/O-4 F-RJ

Rafael de Souza Agra
Contador CRC RJ-124872/O-3

Vectis Partners Holding S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	Individual		Consolidado		Passivo	Nota	Individual		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021			2022	2021	2022	2021
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.825	3.234	13.370	10.612	Obrigações fiscais e previdenciárias	13	9	50	1.099	405
Contas a receber	5, 12	998	28	2.858	1.226	Obrigações sociais e estatutárias		790	-	790	-
						Outras obrigações		39	41	51	64
		<u>3.823</u>	<u>3.262</u>	<u>16.228</u>	<u>11.838</u>						
Não circulante						Não circulante					
Contas a receber	5	408	1.558	-	1.150	Obrigações por emissão de debêntures	11	5.789	5.789	5.789	5.789
Investimentos	6	5.960	4.340	-	-			<u>6.627</u>	<u>5.880</u>	<u>7.729</u>	<u>6.258</u>
Imobilizado	7	-	-	300	330	Patrimônio líquido					
Intangível	8	4	4	4	4	Capital social	9	813	813	813	813
						Reserva de lucros		2.755	2.471	2.755	2.471
		<u>6.372</u>	<u>5.902</u>	<u>304</u>	<u>1.484</u>	Patrimônio líquido atribuível aos controladores		<u>3.568</u>	<u>3.284</u>	<u>3.568</u>	<u>3.284</u>
						Participação de não controladores		-	-	5.235	3.780
								<u>3.568</u>	<u>3.284</u>	<u>8.803</u>	<u>7.064</u>
Total		<u>10.195</u>	<u>9.164</u>	<u>16.532</u>	<u>13.322</u>	Total		<u>10.195</u>	<u>9.164</u>	<u>16.532</u>	<u>13.322</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Vectis Partners Holding S.A.

Demonstrações de resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de Reais)

		<u>Individual</u>		<u>Consolidado</u>	
	Nota	2022	2021	2022	2021
Receitas de prestação de serviços					
Receita de bruta de prestação de serviços	10	-	-	25.211	10.755
Impostos sobre serviços prestados (ISS, PIS, COFINS)		-	-	(1.487)	(619)
Receitas de prestação de serviços líquidas					
		-	-	23.724	10.136
Outras despesas/receitas operacionais					
Despesas gerais e administrativas		(1.044)	(625)	(2.321)	(1.529)
Despesas com pessoal		(229)	(351)	(2.445)	(1.992)
Despesas tributárias		(20)	(2)	(46)	(22)
Despesas com depreciação e amortização	7	-	-	(54)	(53)
Outras receitas operacionais		1	-	2	1.671
Outras despesas operacionais		(7)	(12)	(7)	(12)
		<u>(1.299)</u>	<u>(990)</u>	<u>(4.871)</u>	<u>(1.937)</u>
Receita financeira		<u>406</u>	<u>183</u>	<u>1.144</u>	<u>531</u>
Resultado financeiro líquido					
		<u>406</u>	<u>183</u>	<u>1.144</u>	<u>531</u>
Resultado de equivalência patrimonial					
	6	<u>4.056</u>	<u>2.854</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado antes da tributação sobre o lucro					
		<u>3.163</u>	<u>2.047</u>	<u>19.997</u>	<u>8.730</u>
Imposto de renda e contribuição social					
Imposto de renda e contribuição social correntes	13	-	(44)	(2.917)	(1.285)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	13	11	(7)	(21)	(24)
Lucro líquido do exercício					
		<u>3.174</u>	<u>1.996</u>	<u>17.059</u>	<u>7.421</u>
Resultado atribuível aos					
Acionistas da Companhia		3.174	1.996	3.174	1.996
Acionistas não controladores		-	-	13.885	5.425
Quantidade de ações no final do exercício					
		<u>825.121</u>	<u>825.121</u>	<u>825.121</u>	<u>825.121</u>
Prejuízo/lucro por ação					
		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,02</u>	<u>0,01</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Vectis Partners Holding S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios fundos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de Reais)

	Atribuível aos acionistas da Companhia			Total	Participação não controladores	Total
	Capital social	Reserva de lucros	Lucros/(prejuízos) acumulados			
Saldo em 31 de dezembro de 2020	813	475	-	1.288	1.035	2.323
Resultado do exercício	-	-	1.996	1.996	5.425	7.421
Distribuição de dividendos	-	-	-	-	(2.680)	(2.680)
Constituição de reserva de lucros	-	1.996	(1.996)	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	813	2.471	-	3.284	3.780	7.064
Resultado do exercício	-	-	3.174	3.174	13.885	17.059
Distribuição de dividendos	-	-	(2.890)	(2.890)	(12.430)	(15.320)
Constituição de reserva de lucros	-	284	(284)	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	813	2.755	-	3.568	5.235	8.803

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Vectis Partners Holding S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios fundos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de Reais)

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	3.174	1.996	17.059	7.421
Ajustes por:				
Resultado com equivalência patrimonial	(4.056)	(2.854)	-	-
Depreciação e amortização	-	-	54	53
	<u>(882)</u>	<u>(858)</u>	<u>17.113</u>	<u>7.474</u>
Variações nos ativos e passivos				
Redução/(Aumento) em contas a receber	179	240	(482)	207
(Redução)/Aumento em obrigações fiscais e previdenciárias	(41)	28	694	86
Aumento em obrigações sociais e estatutárias	790	-	790	-
(Redução)/Aumento em outras obrigações	(2)	28	(13)	(1.640)
	<u>926</u>	<u>296</u>	<u>989</u>	<u>(1.347)</u>
Caixa líquido proveniente das/(usado nas) atividades operacionais	<u>44</u>	<u>(562)</u>	<u>18.102</u>	<u>6.127</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Dividendos recebidos	2.423	-	-	-
Alienação de investimento	14	27	-	-
Aquisição de intangível/imobilizado	-	-	(24)	-
	<u>2.437</u>	<u>27</u>	<u>(24)</u>	<u>-</u>
Caixa líquido proveniente das/(usado nas) atividades de investimentos	<u>2.437</u>	<u>27</u>	<u>(24)</u>	<u>-</u>
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Pago pela redução de capital	-	-	-	-
Dividendos/Lucros pagos/propostos	(2.890)	-	(15.320)	(2.680)
	<u>(2.890)</u>	<u>-</u>	<u>(15.320)</u>	<u>(2.680)</u>
Caixa líquido usados nas atividades de financiamentos	<u>(2.890)</u>	<u>-</u>	<u>(15.320)</u>	<u>(2.680)</u>
(Redução)/Aumento do caixa e equivalentes de caixa	<u>(409)</u>	<u>(535)</u>	<u>2.758</u>	<u>3.447</u>
Demonstração da (redução)/aumento do caixa e equivalentes de caixa				
No início dos exercícios	3.234	3.769	10.612	7.165
No fim dos exercícios	<u>2.825</u>	<u>3.234</u>	<u>13.370</u>	<u>10.612</u>
	<u>(409)</u>	<u>(535)</u>	<u>2.758</u>	<u>3.447</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

1 Contexto operacional

A Vectis Partners Holding S.A. (“Companhia”) foi constituída em 18 de janeiro de 2017, com sede na cidade de São Paulo - SP, na Rua Leopoldo Couto de Magalhães Jr., nº 758 - Conj. 132, e tem como objeto social a participação no capital social de outras sociedades, civis ou comerciais, nacionais ou estrangeiras, na qualidade de sócia, cotista ou acionista.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possui participação direta no capital da Vectis Gestão de Recursos Ltda. (“Vectis Gestão”), equivalente a 67,94% (68,41% em 31 de dezembro de 2021), da Vectis Capital Solutions Ltda. (“Vectis Capital”), equivalente a 68,00% (68,50% em 31 de dezembro de 2021), da Vectis Partners Holding S/A SCP Fiduc (“Vectis SCP”), equivalente a 0,01% (0,01% em 31 de dezembro de 2021).

A Companhia, e suas controladas, tem como objeto: (a) administração de carteiras de valores mobiliários; (b) exercício da administração de carteiras de investimentos; (c) participação no capital social de outras sociedades; e (d) prestação de serviços auxiliares ou correlatos das atividades financeiras, assessoria e consultoria financeira.

2 Apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária e o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para pequenas e médias empresas, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A Companhia cumpre os requisitos para enquadramento no Pronunciamento Técnico PME por se tratar de uma sociedade por ações de capital fechado que não é caracterizada pela Lei nº 11.638/07 como sociedade de grande porte.

A Companhia não está divulgando as demonstrações de resultados abrangentes por não possuir transações que afetem essas demonstrações, conforme permitido pelo Pronunciamento Técnico PME.

A emissão das demonstrações financeiras intermediárias foi autorizada pela Administração em 18 de maio de 2023.

3 Base de preparação e principais práticas contábeis

a. Base de mensuração

As demonstrações financeiras intermediárias foram preparadas com base no custo histórico, exceto pelos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras intermediárias são apresentadas em milhares de Reais. O Real é a moeda funcional da Companhia.

c. Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado de acordo com o regime contábil da competência do exercício.

d. Uso de estimativas e julgamentos

A elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as normas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis para as pequenas e médias empresas requer que a Administração faça uso de julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas.

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

e. Base de consolidação

Controladas

As demonstrações financeiras das controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. As políticas contábeis das controladas estão alinhadas com as políticas contábeis da Companhia. As demonstrações financeiras consolidadas, em 31 de dezembro de 2022, incluem as controladas Vectis Gestão de Recursos Ltda. e Vectis Capital Solutions Ltda. (“Controladas”), das quais a Companhia detém 67,94% e 68,00%, respectivamente, de participação direta.

Nas demonstrações financeiras individuais da Companhia, as informações financeiras das Controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial. Com base no método da equivalência patrimonial, os investimentos nas Controladas são registrados inicialmente pelo custo, sendo que os efeitos da mudança do patrimônio da investida, em razão de seus resultados, reconhecido no resultado do exercício. A demonstração do resultado individual reflete a parcela dos resultados das operações das Controladas. Quando uma mudança for diretamente reconhecida no patrimônio das Controladas, a Companhia avaliará e reconhecerá sua parcela nas variações ocorridas e divulgará esse fato, quando aplicável, na demonstração das mutações do patrimônio líquido.

Participação de acionistas não-controladores

A Companhia elegeu mensurar qualquer participação de não controladores inicialmente pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis da adquirida na data de aquisição.

Mudanças na participação da Companhia em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações entre as empresas, e quaisquer receitas ou despesas derivadas de transações, são eliminados na preparação das demonstrações financeiras intermediárias consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com as controladas, registrados pelo método de equivalência patrimonial, são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia nas investidas. Prejuízos não realizados são eliminados da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

f. Moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para a respectiva moeda funcional da Companhia e das suas Controladas pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data de apresentação são convertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. O ganho ou perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado da moeda funcional no começo do período, ajustado por pagamentos efetivos durante o período, e o custo amortizado em moeda estrangeira à taxa de câmbio no final do período de apresentação.

g. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros não derivativos

A Companhia e suas Controladas reconhecem os empréstimos, recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia e suas Controladas se tornam uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia e suas Controladas baixam um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia e suas Controladas transferem os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida pela Companhia e suas Controladas nos ativos financeiros é reconhecida como um ativo ou passivo individual.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia e suas Controladas tenham o direito legal de compensar os valores e tenham a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A Companhia e suas Controladas classificam os ativos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: ativos registrados pelo valor justo por meio do resultado, ativos financeiros disponíveis para a venda, passivos financeiros não derivativos e empréstimos e recebíveis.

Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação e seja designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se a Companhia e suas Controladas gerenciam tais investimentos e tomam decisões de compra e venda baseadas em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos documentada e a estratégia de investimentos da Companhia e de suas Controladas. Os custos da transação, após o reconhecimento inicial, são reconhecidos no resultado quando incorridos. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos, os quais levam em consideração qualquer ganho com dividendos, são reconhecidas no resultado do período.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia e a suas Controladas não possuíam ativos classificados nessa categoria.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação. Os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizadas para atender a obrigações de curto prazo. Limites de cheques especiais de bancos que tenham de ser pagos à vista e que façam parte integrante da gestão de caixa da Companhia são incluídos como um componente das disponibilidades para fins da demonstração dos fluxos de caixa.

Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Em 31 de dezembro de 2022, os empréstimos e recebíveis abrangem contas a receber e caixa e equivalentes de caixa.

Passivos financeiros não derivativos

A Companhia e suas Controladas reconhecem passivos financeiros (incluindo passivos designados pelo valor justo registrado no resultado) inicialmente na data de negociação na qual a Companhia e suas Controladas se tornam uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia e suas Controladas baixam um passivo financeiro quando têm suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

Em 31 de dezembro de 2022, os passivos financeiros não derivativos abrangem obrigações por emissão de debêntures.

Capital social

As ações da Companhia, conforme detalhado na Nota Explicativa nº 9 (a), somente são resgatáveis à escolha da Companhia, por isso estão classificadas no patrimônio líquido.

h. Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

O ativo imobilizado é registrado pelo custo de aquisição, formação ou construção, inclusive juros e demais encargos financeiros capitalizados, líquidos das respectivas depreciações acumuladas e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado) são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas/despesas no resultado.

(ii) Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização. Os percentuais de depreciação ao ano calculados com base nas vidas úteis estimadas para os exercícios correntes e comparativos são os seguintes:

	31/12/2022	31/12/2021
Computadores e periféricos	20%	20%
Equipamentos de comunicação	10%	10%
Móveis e utensílios	10%	10%
Instalações	10%	10%
Máquinas e equipamentos	10%	10%
Edificações e benfeitorias	4%	4%

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

i. Ativo intangível

Os ativos intangíveis compreendem os ativos adquiridos, inclusive por meio de combinações de negócios. Os ativos intangíveis com vida útil definida são mensurados pelo custo total de aquisição, deduzidos das despesas de amortização e das perdas por redução ao valor recuperável, quando aplicável. A amortização é calculada sobre o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

A amortização é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de ativos intangíveis, que não ágio, a partir da data em que estes estão disponíveis para uso, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

Os percentuais de depreciação ao ano calculado com base nas vidas úteis estimadas para os exercícios correntes e comparativos são as seguintes (% a.a.):

	31/12/2022	31/12/2021
<i>Softwares</i>	20%	20%

Métodos de amortização, vidas úteis e valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e ajustados caso seja adequado.

j. Redução ao valor recuperável (*impairment*)

(i) *Ativos financeiros (incluindo recebíveis)*

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros (incluindo títulos patrimoniais) perderam valor pode incluir o não pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, a reestruturação do valor devido à Companhia e a Controlada sobre condições de que a Companhia e a Controlada não considerariam em outras transações, indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência, ou o desaparecimento de um mercado ativo para um título. Além disso, para um instrumento patrimonial, um declínio significativo ou prolongado em seu valor justo abaixo do seu custo é evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis. Os juros sobre o ativo que perdeu valor continuam sendo reconhecidos através da reversão do desconto.

Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado.

(ii) *Ativos não financeiros*

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia e suas Controladas são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

No caso de ágio e ativos intangíveis com vida útil indefinida, que não são amortizados ou ativos intangíveis em desenvolvimento, que ainda não estejam disponíveis para uso, o valor recuperável é estimado todo ano na mesma época.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada a ágio não é revertida. Quanto a outros ativos, as perdas de valor recuperável reconhecidas em períodos anteriores são avaliadas a cada data de apresentação para quaisquer indicações de que a perda tenha aumentado, diminuído ou não mais exista. Uma perda de valor é revertida caso tenha havido uma mudança nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável. Uma perda por redução ao valor recuperável é revertida somente na condição em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

k. Receita operacional

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência.

A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado em função da sua realização. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

l. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras. A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos.

m. Imposto de renda e contribuição social

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuições sociais correntes e diferidos.

Subsidiárias

As provisões para Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) são calculadas com base no lucro presumido, com a opção pelo regime de caixa. A base de cálculo, conforme legislação em vigor, foi apurada mediante a aplicação do percentual de 32% para imposto de renda e contribuição social sobre a receita bruta, acrescida de outras receitas, rendimentos e ganhos de capital. O imposto de renda é apurado com base na alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre lucros presumidos trimestrais superiores a R\$ 60. A contribuição social é calculada à alíquota de 9%.

Companhia

As provisões para Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) são calculadas com base no lucro real. O imposto de renda é apurado com base na alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre lucros superiores a R\$ 20 mensais. A contribuição social é calculada à alíquota de 9%. No trimestre não houve lucro tributável.

n. Resultado por ação

O resultado por ação básico e diluído é calculado por meio do resultado do exercício atribuído aos acionistas da Companhia no respectivo exercício.

4 Caixa e equivalentes de caixa

A Companhia e suas Controladas consideram como equivalentes de caixa os saldos de caixa e bancos, aplicações financeiras de liquidez imediata e aplicações financeiras com vencimento em até três meses ou menos a partir da data da contratação.

	Consolidado		Individual	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Caixa e bancos	41	33	41	33
Aplicações financeiras (a)	<u>13.329</u>	<u>10.579</u>	<u>2.784</u>	<u>3.201</u>
	<u><u>13.370</u></u>	<u><u>10.612</u></u>	<u><u>2.825</u></u>	<u><u>3.234</u></u>

- (a) As aplicações financeiras referem-se a certificados de depósitos bancários ou operações compromissadas que possuem liquidez diária (cláusula que permita resgate a qualquer tempo). São prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

5 Contas a Receber

	Consolidado		Individual	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Circulante				
Contrato de mútuo	911	-	911	-
Serviços prestados a receber	1.379	419	-	-
Pagamentos a ressarcir	400	725	-	-
Outros	<u>168</u>	<u>82</u>	<u>87</u>	<u>28</u>
	<u><u>2.858</u></u>	<u><u>1.226</u></u>	<u><u>998</u></u>	<u><u>28</u></u>

	Consolidado		Individual	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Não Circulante				
Contrato de mútuo	<u>-</u>	<u>1.150</u>	<u>408</u>	<u>1.558</u>
	<u><u>-</u></u>	<u><u>1.150</u></u>	<u><u>408</u></u>	<u><u>1.558</u></u>

6 Investimentos

31 de dezembro de 2022

Controlada	% Part.	Total de ativos	Total de passivos	Patrimônio líquido	Lucro do período	Dividendos distribuídos	Participação da	Participação
							Companhia no	da Companhia
							patrimônio líquido	nos lucros (a)
Vectis Capital	68,00%	2.485	37	2.448	1.413	-	1.437	734
Vectis Gestão	67,94%	<u>10.742</u>	<u>1.994</u>	<u>8.748</u>	<u>16.528</u>	<u>2.423</u>	<u>4.523</u>	<u>3.322</u>
Outros investimentos / Coligadas								
Vectis SCP	0,01%	<u>150</u>	<u>-</u>	<u>150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

31 de dezembro de 2021

Controlada	% Part.	Total de ativos	Total de passivos	Patrimônio líquido	Lucro do período	Dividendos distribuídos	Participação da Companhia no patrimônio líquido	Participação da Companhia nos lucros (a)
Vectis Capital	68,50%	1.059	10	1.049	36	-	710	18
Vectis Gestão	68,41%	8.306	1.234	7.072	8.243	-	3.630	2.836
Outros investimentos / Coligadas	% Part.	Total de ativos	Total de passivos	Patrimônio líquido	Lucro do período	Dividendos distribuídos	Participação da Companhia no patrimônio líquido	Participação da Companhia nos lucros (a)
Vectis SCP	0,01%	150	-	150	-	-	-	-

- (a) A diferença entre a participação da Companhia no resultado das Controladas e o resultado de equivalência patrimonial apresentado no campo individual e consolidado das demonstrações de resultados, decorre, substancialmente, da possibilidade de distribuição desproporcional de dividendos aos acionistas, declarados em Assembleia Geral de Cotistas das Controladas e coligadas.

7 Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o imobilizado apresenta a seguinte composição:

	Computadores e periféricos	Móveis e Utensílios	Equipamentos de comunicação	Instalações	Edificações e benfeitorias	Sistema de segurança	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	29	164	2	105	82	1	383
Depreciação do período	(11)	(27)	-	(12)	(3)	-	(53)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	18	137	2	93	79	1	330
Adições	19	5	-	-	-	-	24
Depreciação do período	(9)	(28)	-	(13)	(4)	-	(54)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	28	114	2	80	75	1	300

8 Intangível

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o intangível apresenta a seguinte posição:

Não Circulante	Consolidado		Individual	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Marcas e patentes	4	4	4	4
	4	4	4	4

9 Patrimônio líquido

a. Capital social

O capital social em 31 de dezembro de 2022, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, é de R\$ 813 (R\$ 813 em 31 de dezembro de 2021), dividido em 825.121 ações ordinárias, nominativa e sem valor nominal.

10 Receita de prestação de serviços

A Vectis Gestão é gestora de fundos de investimento constituídos no Brasil, a qual faz jus a percentuais, definidos contratualmente, das taxas de gestão e de performance, devidos pelos respectivos fundos de investimento. A Vectis Gestão reconhece a receita de acordo com os termos estabelecidos em Nota Explicativa 3(k). Em 31 de dezembro de 2022, o patrimônio líquido dos fundos de investimento sob sua gestão montava R\$ 1.907.650 (R\$ 1.350.916 em 31 de dezembro de 2021). A Vectis Capital Solutions tem por objeto social a prestação de serviços de planejamento, consultoria e assessoria empresarial no Brasil e no exterior e a participação no capital de outras sociedades e fundos, carteiras e outros veículos de investimentos.

Abaixo se encontra a composição das receitas com prestação de serviços do exercício findo em 31 de dezembro de 2022:

	Consolidado 31/12/2022	Consolidado 31/12/2021
Receitas de prestação de serviços		
Taxas de gestão e <i>performance</i> e prestação de serviços (a)	23.117	10.386
Rendas de assessoria e consultoria técnica (b)	2.094	369
	<u>25.211</u>	<u>10.755</u>

(a) Receita proveniente de taxas de gestão e performance de fundos domiciliados no Brasil e no exterior.

(b) Receita proveniente de serviços de assessoria prestados a terceiros.

11 Obrigações por emissão de debêntures

Em 9 de janeiro de 2019, houve a subscrição e integralização de debêntures conversíveis em ações sem garantias da Companhia, cuja emissão fora aprovada em Assembleia Geral Extraordinária ocorrida em 31 de outubro de 2018. Em 31 de outubro de 2019, a Companhia realizou a sua 2ª emissão de debêntures conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, para colocação privada, no valor de R\$3.014. A totalidade das debêntures foi subscrita e integralizada em 16 de dezembro de 2019. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a Companhia detinha um saldo de obrigações por emissão de debêntures no valor de R\$ 5.789.

12 Transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, assim como as transações que influenciaram o resultado nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações da Companhia com seus acionistas e suas Controladas.

A Vectis Capital pagou despesas gerais da Vectis Gestão, no valor de R\$521 a serem reembolsadas (R\$459 em 31 de dezembro de 2021).

A Companhia tem contrato de mútuo com a Vectis Gestão no valor de R\$408 (R\$408 em 31 de dezembro de 2021).

A Companhia tem contrato de mútuo com acionista no montante de R\$911 (R\$1.150 em 31 de dezembro de 2021).

A Vectis Gestão detém investimentos em um fundo de investimento gerido por ela própria no montante de R\$1.573

A Vectis Capital detém investimentos em um fundo de investimento gerido pela Vectis Gestão no montante de R\$26.

A Companhia limita transações com partes relacionadas aos pagamentos de participação nos seus lucros da companhia e de remuneração dos Administradores.

As referidas transações foram realizadas em condições compatíveis com aquelas praticadas com terceiros, vigentes nas datas das operações e estão relacionadas abaixo:

Despesas	Consolidado 31/12/2022	Consolidado 31/12/2021
Remuneração dos administradores	<u>1.366</u>	<u>1.123</u>

13 Impostos e contribuições correntes

A conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social no consolidado calculados pela aplicação das alíquotas fiscais e valores no resultado está demonstrada a seguir:

	31/12/2022	31/12/2021
Lucro presumido (32%)	8.068	3.442
Outras receitas tributáveis	643	462
	<u>8.711</u>	<u>3.904</u>
Base de cálculo de IR e CS		
IR (15%) e IR adicional (10%)	(2.133)	(934)
CS (9%)	(784)	(351)
	<u>(2.917)</u>	<u>(1.285)</u>
Despesa de IR e CS correntes		
Reversão de IR e CS diferidos	(21)	(16)
	<u>(21)</u>	<u>(16)</u>
Total de IRPJ e Contribuição Social	<u>(2.938)</u>	<u>(1.309)</u>

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não apurou lucro tributável em função do seu resultado ser oriundo de equivalência patrimonial, o qual é excluído do lucro tributável na apuração do imposto de renda e contribuição social.

14 Eventos Subsequentes

Em 03 de março de 2023, ocorreram alterações contratuais nas empresas Vectis Capital Solutions e Vectis Gestão, reduzindo a participação da Vectis Holding.