

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.

CNPJ/MF nº 00.973.749/0001-15

Relatório da Administração

A Top Service Serviços e Sistemas S.A. ("Companhia"), em conjunto com suas controladas ("Grupo") anunciam seus resultados do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022.

1. Destaques de 2022 O ano de 2022 foi marcado pela retomada do crescimento orgânico e ampliação do nosso portfólio de serviços através das empresas adquiridas...

2. Capacidade operacional, portfólio de serviços e Clientes



Somos mais de 140 mil* colaboradores diretos, servindo a 3.956* Clientes em todo o território nacional. Nossos 493* gerentes de contrato estão concentrados na entrega dos serviços...

3. Receita líquida

Receita líquida do ano de 2022 de R\$ 9.219 milhões, 39% superior a receita de 2021. Os gráficos abaixo apresentam a evolução da receita líquida anual.

Clientes. Ao oferecer ao Cliente várias soluções, aprofundamos nossa relação comercial e operacional e criamos oportunidades variadas de crescimento dentro da nossa própria carteira de Clientes.

Distribuição de receita líquida por linha de solução (dezembro/2022)*



* Os números se referem a visão do Consolidado.

4. Programa de Aquisições

Concluímos sete aquisições no ano de 2022 e os resultados incluem a performance integral da Comau, Force, Ormec, Sulzer, Motus, E-Vertical e Global Serviços.

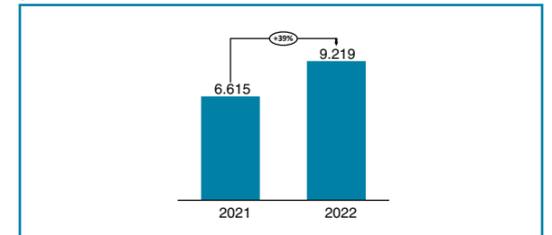


Table with columns: Empresa, Data, Receita 12 meses (R\$m), Situação, Detalhes, Programa M&A. Lists acquisitions for companies like ORMEC, SULZER, MOTUS, etc.

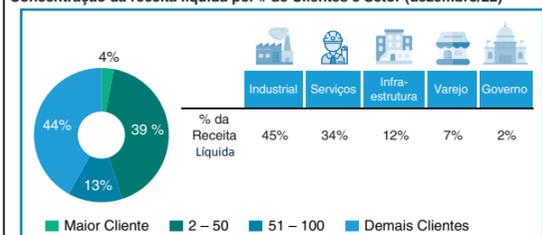
5. Considerações finais

Os resultados alcançados no ano de 2022 reforçam nossa convicção de que o modelo de gestão da Companhia, pautado pela descentralização, delegação planejada, foco na geração de resultados...

São Paulo, 31 de março de 2023.

A Administração

Concentração da receita líquida por # de Clientes e Setor (dezembro/22)*



* Os números se referem a visão do Consolidado.

Temos evoluído cada vez mais para um conceito "one stop shop" em serviços, alinhado com a nossa estratégia de construir relações duradouras e consistentes com nossos

Balancos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

Large table showing balance sheet items: Ativo Circulante, Ativo não circulante, Passivo Circulante, Passivo não circulante, and Total do ativo.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Demonstrações dos Resultados

Table showing income statement items: Receita líquida dos serviços, Lucro bruto, Resultado antes das receitas, Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social, Lucro líquido do exercício.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Table showing equity movements: Reserva de Lucros, Outros resultados abrangentes, Ajuste de avaliação patrimonial, Patrimônio líquido dos controladores, Participação dos não controladores.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

continua ...

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de Publicações Legais no site do Jornal Data Mercantil, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal

... continuação					TOP Service Serviços e Sistemas S.A.				
Demonstrações do Resultado Abrangente – Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)					Demonstrações dos Fluxos de Caixa – Método Indireto				
	Controladora		Consolidado		Nota	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021		2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício	517.470	399.465	517.819	399.538					
Resultado líquido sobre hedge	(1.833)	8.294	(1.833)	8.294					
Resultado abrangente do exercício	515.637	407.759	515.986	407.832					
Lucro atribuído aos:									
Acionistas controladores	515.637	407.759	517.470	407.832					
Acionistas não controladores	-	-	349	73					
<i>As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.</i>									
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma									
<p>1. Contexto operacional – A Top Service Serviços e Sistemas S.A. (“Controladora” ou “Companhia”), é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 1995, domiciliada no Brasil. O endereço registrado do escritório é na Avenida Miguel Frias e Vasconcelos, nº 1215, na cidade de São Paulo, estado de São Paulo. A controladora direta da Companhia é a GPS Participações e Empreendimentos S.A., que detém 100% do seu capital social e que, em conjunto com as suas controladas, denomina-se “Grupo GPS”. As demonstrações financeiras consolidadas incluem a Controladora e suas controladas (conjuntamente referidas como “Grupo”). O Grupo tem como atividades preponderantes: (i) prestação de serviços de segurança patrimonial; (ii) prestação de serviços de higienização e de limpeza (facilities); (iii) prestação de serviços de logística indoor; (iv) prestação de serviços de segurança eletrônica, implantação, operação e manutenção predial; (v) prestação de serviços de hotelaria marítima (em plataformas petrolíferas); (vi) prestação de serviços de cozinha e venda de refeições; (vii) prestação de serviços de manutenção de rodovias; (viii) participação em empresas por aquisição de ações ou quotas de capital; (ix) administração e gerenciamento de mão de obra temporária para terceiros, nos termos da Lei 6.019/74, conforme alterada pela Lei 13.429/17; (x) consultoria e assessoria empresarial financeira, na área de eventos promocionais, planejamento, organização e execução de feiras, congressos, eventos e campanhas de incentivo; (xi) promoção de vendas e distribuição de brindes promocionais; (xii) prestação de serviços de manutenção industrial; e (xiii) corretagem de seguros de ramos elementares, seguros de vida, saúde, previdência e capitalização. 1.1. Situação COVID-19: O monitoramento dos efeitos e desdobramentos da pandemia da COVID-19 está mantido, juntamente com o Comitê de Crise do Grupo GPS que trabalha com foco em minimizar os riscos para a comunidade, mantendo suas operações com o mínimo de impacto nos clientes e promovendo bem-estar dos colaboradores. A Administração também avaliou os impactos do COVID-19 em seus ativos e passivos, realizando análises conforme a seguir: O giro de contas a receber sobre a receita bruta dos últimos doze meses e os índices de liquidez ajudam a ratificar a percepção de baixo impacto da pandemia na performance da Controladora e do Grupo, sendo eles: Controladora: ■ Giro de contas a receber: 74 dias em 2022 em comparação a 64 dias em 2021; ■ Liquidez geral: 0,7 em 2022 em comparação a 0,7 em 2021; e ■ Liquidez corrente: 2,0 em 2022 em comparação a 2,2 em 2021. Consolidado: ■ Giro de contas a receber: 72 dias em 2022 em comparação a 72 dias em 2021; ■ Liquidez geral: 1,0 em 2022 em comparação a 1,0 em 2021; e ■ Liquidez corrente: 2,6 em 2022 em comparação a 2,3 em 2021. 2. Relação de entidades controladas: As demonstrações financeiras consolidadas são compostas pelas demonstrações financeiras da Controladora e empresas diretamente e indiretamente controladas. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, as demonstrações financeiras consolidadas incluem a consolidação integral das seguintes empresas, todas elas domiciliadas no Brasil:</p>									
	Controladora direta	Controladora direta	2022	2021					
GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda. – (GPS RJ)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda. – (GPS SP)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda. – (GPS BA)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
In-Haus Serviços de Logística Ltda. (d)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	-	100,00					
Ecopolo Gestão de Águas, Resíduos e Energia Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	51,85	100,00					
SOM Operação e Manutenção Ltda. (d)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	-	100,00					
Engeseg Empresa de Vigilância Computadorizada Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda. (anteriormente denominada Servtec Instalações e Manutenção Ltda.)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
Proguarda Vigilância e Segurança Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
Proguarda Administração e Serviços Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
RZF Projetos, Construções e Serviços Rodoviários Ltda. (d)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	-	100,00					
Proteg Segurança Patrimonial Eireli	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
Jam Soluções Prediais Ltda. (f)/(d)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	-	60,00					
Quatro Serv Serviços Gerais Ltda. (e)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	60,00					
Servis Segurança Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
SECOPI – Segurança Comercial do Piauí Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
Ultralimpo Empreendimentos e Serviços Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
Polonorte Segurança da Amazônia Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
Gol Segurança e Vigilância Ltda. (h)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	80,00					
BC2 Construtora Ltda. (g)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	75,00					
BC2 Infraestrutura Ltda. (g)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	75,00					
Luandre Serviços Temporários Ltda. (i) (d)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	-	80,00					
Luandre Temporários Ltda. (i) (d)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	-	80,00					
Luandre Ltda. (i) (d)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	-	80,00					
Conbras Serviços Técnicos de Suporte Ltda. (d)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	-	100,00					
Top Service Facilities Ltda. (anteriormente denominada ISS Servsystem do Brasil Ltda.)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
Vivante S.A. (d)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	-	100,00					
Allis Soluções em Trade, Pessoas e Participações S.A. (d)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	-	100,00					
LC Administração de Restaurantes Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
Presidente Altino Participações e Comercialização de Imóveis Próprios Ltda. (anteriormente denominada Onservice Gestão de Serviços Terceirizados Ltda.)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	99,40	99,40					
Eleva In-Haus Manutenção Industrial Ltda. (anteriormente denominada Comau do Brasil Indústria e Comércio Ltda.) (a)/(b)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	-					
Evimeria Corretagem de Seguros e Consultoria Ltda. (c)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	80,00	-					
Ormeq Engenharia Ltda. (a)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	-					
Global Serviços Ltda. (a)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	-					
Global Serviços Empresariais de Mão de Obra Temporária Ltda. (a)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	-					
Global Empregos Ltda. (a)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	-					
Global Administração e Serviços Aeroportuários Ltda. (a)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	-					
Global Central de Estágios Ltda. (a)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	-					
Global Treinamento e Desenvolvimento Profissional Ltda. (a)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	-					
Allis Soluções Inteligentes Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
Rudder Segurança Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	100,00	100,00					
Serviços de Cogerção Carioca Ltda.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	88,82	88,82					
Allis Luandre Soluções em Trade e Pessoas Ltda. (anteriormente denominada Allis Soluções em Trade e Pessoas Ltda.)	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	Top Service Serviços e Sistemas S.A.	97,90	100,00					
Controlada indireta	Controladora direta	Controladora direta	2022	2021					
GPS AIR – Serviços Auxiliares ao Transporte Aéreo Ltda.	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	100,00	100,00					
Loghix Logística e Serviços Ltda.	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	100,00	100,00					
Predial Axel Manutenção Industrial Ltda. (anteriormente denominada Sulzer Brasil Indústria e Comércio Ltda.) (a)	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	100,00	-					
Motus Serviços Ltda. (a)	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	60,00	-					
Conbras Manutenção Ltda. (anteriormente denominada ISS Manutenção e Serviços Integrados Ltda.)	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	100,00	100,00					
In-Haus Log Ltda. (anteriormente denominada ISS Serviços de Logística Integrada Ltda.)	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.	100,00	100,00					
Graber Sistemas de Segurança Ltda.	GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda. – (GPS SP)	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	100,00	100,00					
Visel Vigilância e Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	100,00	100,00					
Fortaleza Serviços de Vigilância Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	100,00	100,00					
Fortaleza Sistemas de Segurança Eletrônica Ltda. (d)	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	-	100,00					
Onseg Serviços de Vigilância e Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	100,00	100,00					
Onserv Serviços Terceirizados Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	100,00	100,00					
Poliservice – Sistemas de Segurança S.A.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	100,00	100,00					
Online – Monitoramento Eletrônico S.A. (d)	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	-	100,00					
Sunset Serviços Patrimoniais Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	55,00	55,00					
Sunset Vigilância e Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	55,00	55,00					
Global Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	100,00	100,00					
Globalização Empresa de Serviços Gerais e Tecnologia Ltda. (d)	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	-	100,00					
Ávila Participações Ltda. (d)	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	-	100,00					
Unicacorp Prestação de Serviços de Limpeza e Manutenção Ltda. (d)	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	-	100,00					
Unicacorp Soluções em Segurança Eireli (d)	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	-	100,00					
Única Gourmet Fornecimento de Refeições Ltda. (d)	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	-	100,00					
Force Vigilância Ltda. (a)	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	100,00	-					
Force Serviços Terceirizados Eireli. (a)	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	Graber Sistemas de Segurança Ltda.	100,00	-					
Vivante Norte S.A. (d)	Vivante S.A.	Vivante S.A.	-	100,00					
Vivante Serviços de Facilities Ltda. (d)	Vivante S.A.	Vivante S.A.	-	99,99					
Vivante Serviços de Instalação e Manutenção S.A. (d)	Vivante S.A.	Vivante S.A.	-	99,99					
Allis Agrícola Ltda. (d)	Allis Soluções em Trade, Pessoas e Participações S.A.	Allis Soluções em Trade, Pessoas e Participações S.A.	-	100,00					
Alpen Consultoria, Recrutamento e Seleção de Executivos Ltda. (d)	Allis Soluções em Trade, Pessoas e Participações S.A.	Allis Soluções em Trade, Pessoas e Participações S.A.	-	100,00					
Allis Comunicação em Trade Ltda. (d)	Allis Soluções em Trade, Pessoas e Participações S.A.	Allis Soluções em Trade, Pessoas e Participações S.A.	-	100,00					
Rudder Equipamentos e Sistemas de Segurança Ltda. (d)	Rudder Segurança Ltda.	Rudder Segurança Ltda.	-	100,00					
Rudder Serviços Gerais Ltda.	Rudder Segurança Ltda.	Rudder Segurança Ltda.	100,00	100,00					
Eleva Facilities Ltda. (anteriormente denominada Comau Facilities Ltda.) (a)/(b)	Eleva In-Haus Manutenção Industrial Ltda.	Eleva In-Haus Manutenção Industrial Ltda.	100,00	-					
	Controlada indireta	Controladora direta	2022	2021					
Wrapper Sistemas Ltda. (a)	Controladora direta	Motus Serviços Ltda.	80,00	-					
Eventical Comércio de Máquinas e Equipamentos de Informática Ltda. (a)	Controladora direta	GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda.	55,00	-					
Eventical Tecnologia Ltda. (a)	Controladora direta	GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda.	55,00	-					

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ano	Empresa	Extinta em:	Incorporada por:
2021	Castelo de Luca Participações Ltda.	31 de julho de 2021	Castelo de Luca Participações Ltda.
2021	A&S Serviços Terceirizados Ltda.	31 de julho de 2021	Top Service Serviços e Sistemas S.A.
2021	A&SS Serviços Terceirizados Ltda.	31 de julho de 2021	Top Service Serviços e Sistemas S.A.
2021	Fortaleza Limpeza Conservação e Serviços Ltda.	01 de outubro de 2021	Top Service Serviços e Sistemas S.A.
2021	Poliservice – Sistemas de Higienização e Serviços S.A.	01 de outubro de 2021	Top Service Serviços e Sistemas S.A.
2021	Conservadora Amazonas Ltda.	01 de outubro de 2021	Top Service Serviços e Sistemas S.A.
2021	Polonorte Serviços Empresariais Ltda.	01 de outubro de 2021	Top Service Serviços e Sistemas S.A.
2021	Sunplus Sistemas de Serviços Ltda.	01 de outubro de 2021	Sunset Serviços Patrimoniais Ltda.
2021	SOM Operação e Manutenção Ltda. (*)	30 de dezembro de 2021	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.
2021	Ávila Participações Ltda. (*)	30 de dezembro de 2021	Unicacorp Prestação de Serviços de Limpeza e Manutenção Ltda. Unicacorp Soluções em Segurança Eireli Única Gourmet Fornecimento de Refeições Ltda.
2021	Allis Soluções em Trade, Pessoas e Participações S.A. (*)	30 de dezembro de 2021	Allis Agrícola Ltda. Alpen Consultoria, Recrutamento e Seleção de Executivos Ltda. Allis Comunicação em Trade Ltda. Allis Soluções Inteligentes S.A.
2022	Fortaleza Sistemas de Segurança Eletrônica Ltda.	31 de março de 2022	GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda.
2022	Online – Monitoramento Eletrônico S.A.	31 de março de 2022	GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda.
2022	Única Gourmet Fornecimento de Refeições Ltda.	31 de março de 2022	LC Administração de Restaurantes Ltda.
2022	In-Haus Serviços de Logística Ltda.	30 de junho de 2022	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.
2022	Jam Soluções Prediais Ltda.	30 de junho de 2022	In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda.
2022	Globalização Empresa de Serviços Gerais e Tecnologia Ltda.	30 de junho de 2022	Top Service Serviços e Sistemas S.A.
2022	Vivante S.A.	30 de junho de 2022	Top Service Serviços e Sistemas S.A.
2022	Vivante Serviços de Facilities Ltda.	30 de junho de 2022	Top Service Serviços e Sistemas S.A.

continua ...



... continuação

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.

montante de R\$ 442 referentes a honorários advocatícios e custos de due diligence. Os honorários advocatícios e custos de due diligence foram registrados como "Outras despesas operacionais" na demonstração do resultado: 3.6. Grupo Única: Em 18 de outubro de 2021, o Grupo, por meio de sua controlada indireta Graber Sistemas de Segurança Ltda., adquiriu 100% do capital social, que também compreende 100% do capital votante da Ávila Participações Eireli, que é a controladora das empresas do Grupo Única, obtendo assim seu controle a partir de 01 de novembro de 2021, sendo a Ávila Participações Eireli, Unicorp Prestação de Serviços de Limpeza e Manutenção Ltda., Unicorp Soluções em Segurança Eireli e Única Gourmet Fornecimento de Refeições Ltda., com sede na cidade de Barueri, São Paulo. a. Contraprestação transferida: A aquisição foi efetuada pelo montante de R\$ 12.652, sendo: (i) R\$ 1.000 (um real) pago via transferência bancária na data da assinatura do contrato de compra e venda; e (ii) R\$ 12.652 como valor adicional (earn-out), mensurado a valor justo, a ser pago de acordo com cláusulas contratuais estabelecendo os critérios a serem cumpridos pelas partes (com base em múltiplos de EBITDA). Uma vez que o gatilho é atingido, o montante necessita ser pago pelo Grupo. Em setembro de 2022 o valor a pagar foi baixado devido o não cumprimento das cláusulas contratuais. b. Receitas e resultados incorporados: O Grupo consolidou no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 os montantes de receita e prejuízo do período de 1º de novembro a 31 de dezembro de 2021 decorrentes da aquisição de R\$ 27.863 e R\$ 4.607, respectivamente (se a data de aquisição fosse no início do período de reporte, tais valores seriam de R\$ 161.675 e de prejuízo líquido de (18.195), respectivamente). c. Custos de aquisição: O Grupo incorreu em custos relacionados à aquisição no montante de R\$ 390 referentes a honorários advocatícios e custos de due diligence. Os honorários advocatícios e custos de due diligence foram registrados como "Outras despesas operacionais" na demonstração do resultado. 3.7. Grupo Comau: Em 1º de janeiro de 2022 a Companhia obteve o controle das empresas Eleva In-Haus Manutenção Industrial Ltda. (anteriormente denominada Comau do Brasil Indústria e Comércio Ltda.), que é a controladora da Eleva Facilities Ltda. (anteriormente denominada Comau Facilities Ltda.), conforme Contrato de Compra e Venda assinado em 15 de dezembro de 2021, a Companhia adquiriu 100% do capital social, que também compreende 100% do capital votante das empresas adquiridas. a. Contraprestação transferida: A aquisição foi efetuada pelo montante de R\$ 136.935, sendo: (i) R\$ 105.537 pago via transferência bancária internacional na data da assinatura do contrato de compra e venda, em 15 de dezembro de 2021; e (ii) R\$ 31.398 como reembolso de ativos supervenientes, referente a créditos tributários em recuperação, conforme relacionados no contrato de compra e venda, a serem pagos à medida que tais créditos forem utilizados pela compradora mediante pedido de compensação ou forem creditados na conta corrente da compradora em função de pedidos de restituição. b. Receitas e resultados incorporados: O Grupo consolidou no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 os montantes de receita líquida e lucro líquido do exercício de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022 decorrentes da aquisição de R\$ 389.083 e R\$ 37.668, respectivamente. c. Custos de aquisição: O Grupo incorreu em custos relacionados à aquisição no montante de R\$ 1.124 referentes a honorários advocatícios e custos de due diligence. Os honorários advocatícios e custos de due diligence foram registrados como "Outras despesas operacionais" na demonstração do resultado. 3.8. Grupo Force: Em 24 de fevereiro de 2022, o Grupo, por meio de sua controlada indireta Graber Sistemas de Segurança Ltda., adquiriu 100% do capital social, que também compreende 100% do capital votante da Force Vigilância Ltda. e Force Serviços Terceirizados Eireli., obtendo assim seu controle a partir de 1º de abril de 2022. a. Contraprestação transferida: A aquisição foi efetuada pelo montante de R\$ 26.187, sendo: (i) R\$ 1.000 pago via transferência bancária, na data da assinatura do contrato de compra e venda, a título de sinal, em 12 de janeiro de 2022; e (ii) R\$ 25.187 pago através de transferência bancária, na data do termo de fechamento ao contrato de compra e venda, em 24 de fevereiro de 2022. b. Receitas e resultados incorporados: O Grupo consolidou no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 os montantes de receita líquida e lucro líquido do período de 1º de abril a 31 de dezembro de 2022 decorrentes da aquisição de R\$ 102.379 e R\$ 4.386, respectivamente (se a data de aquisição fosse no início do período de reporte, tais valores seriam de R\$ 135.568 e R\$ 1.945, respectivamente). c. Custos de aquisição: O Grupo incorreu em custos relacionados à aquisição no montante de R\$ 406 referentes a honorários advocatícios e custos de due diligence. Os honorários advocatícios e custos de due diligence foram registrados como "Outras despesas operacionais" na demonstração do resultado. 3.9. Ormec: Em 13 de Abril de 2022, a Companhia adquiriu 100% do capital social, que também compreende 100% do capital votante da Ormec Engenharia Ltda., obtendo assim seu controle a partir de 1º de Maio de 2022. a. Contraprestação transferida: A aquisição foi efetuada pelo montante de R\$ 109.512, sendo: (i) R\$ 4.423 pago via transferência bancária, na data da assinatura do contrato de compra e venda, a título de sinal, em 17 de fevereiro de 2022; (ii) R\$ 58.769 pago através de transferência bancária, na data do termo de fechamento ao contrato de compra e venda, em 13 de abril de 2022; e (iii) R\$ 46.320 como valor adicional (earn-out), mensurado a valor justo, a ser pago até 120 dias após o encerramento do exercício de 2022, de acordo com cláusulas contratuais estabelecendo os critérios a serem cumpridos pelas partes (com base em múltiplos de EBITDA, acrescido ou diminuído do capital de giro, dívida bruta e caixa e equivalentes, apurados pela variação ocorrida entre o balanço do fechamento e o balanço encerrado em 31 de dezembro de 2022). Uma vez que o gatilho é atingido, o montante necessita ser pago pelo Grupo; b. Receitas e resultados incorporados: O Grupo consolidou no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 os montantes de receita líquida e lucro líquido do período de 1º de maio a 31 de dezembro de 2022 decorrentes da aquisição de R\$ 168.819 e R\$ 4.527, respectivamente (se a data de aquisição fosse no início do período de reporte, tais valores seriam de R\$ 238.017 e R\$ 5.259, respectivamente). c. Custos de aquisição: O Grupo incorreu em custos relacionados à aquisição no montante de R\$ 412 referentes a honorários advocatícios e custos de due diligence. Os honorários advocatícios e custos de due diligence foram registrados como "Outras despesas operacionais" na demonstração do resultado. 3.10. Sulzer: Em 02 de junho de 2022, o Grupo, por meio de sua controlada direta In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda., adquiriu 100% do capital social, que também compreende 100% do capital votante da Prefidal Axel Manutenção Industrial Ltda. (anteriormente denominada Sulzer Brasil Indústria e Comércio Ltda.), obtendo assim seu controle a partir de 1º de julho de 2022. a. Contraprestação transferida: A aquisição foi efetuada pelo montante de R\$ 42.461, sendo: (i) R\$ 40.388 pago através de transferência internacional, na data do termo de fechamento ao contrato de compra e venda, em 02 de junho de 2022; (ii) R\$ 2.073 como reembolso de ativos supervenientes relacionados às atividades da filial de Jundiaí/SP não adquiridas na transação, a serem pagos à medida que tais ativos supervenientes forem convertidos em caixa ou equivalentes. b. Receitas e resultados incorporados: O Grupo consolidou no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 os montantes de receita líquida e lucro líquido do período de 1º de julho a 31 de dezembro de 2022 decorrentes da aquisição de R\$ 102.938 e R\$ 15.172, respectivamente (se a data de aquisição fosse no início do período de reporte, tais valores seriam de R\$ 179.745 de receita líquida e R\$ 3.590 de prejuízo). c. Custos de aquisição: O Grupo incorreu em custos relacionados à aquisição no montante de R\$ 323 referentes a honorários advocatícios e custos de due diligence. Os honorários advocatícios e custos de due diligence foram registrados como "Outras despesas operacionais" na demonstração do resultado. 3.11. Grupo Evertical: Em 24 de junho de 2022, o Grupo, por meio de sua controlada direta GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda., adquiriu 55% do capital social, que também compreende 55% do capital votante da Evertical Tecnologia Ltda. e Evertical Comércio de Máquinas e Equipamentos de Informática Ltda., obtendo assim seu controle a partir de 1º de julho de 2022, sendo ambas as sociedades sediadas na cidade de São Paulo/SP. a. Contraprestação transferida: A aquisição foi efetuada pelo montante de R\$ 97.793, sendo: (i) R\$ 2.042 pago via transferência bancária, na data de assinatura do contrato de compra e venda, a título de sinal, em 13 de abril de 2022; (ii) R\$ 35.769 pago através de transferência bancária, na data do termo de fechamento ao contrato de compra e venda, em 24 de junho de 2022; (iii) R\$ 12.758 como valor adicional (earn-out), mensurado a valor justo, a ser pago até 150 dias após o encerramento do exercício de 2022, de acordo com cláusulas contratuais estabelecendo os critérios a serem cumpridos pelas partes (com base em múltiplos de EBITDA apurado no período de 1º de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2022). Uma vez que o gatilho é atingido, o montante necessita ser pago pelo Grupo; (iv) Call option no valor de R\$ 47.224, baseada no contrato de compra e venda de quotas firmado entre as partes que prevê uma opção de compra detida pela GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda. e uma opção de venda detida pelos detentores dos 45% remanescentes, de forma a finalizar a aquisição de 100% do Grupo Evertical, sendo que durante toda a vigência do contrato qualquer uma das partes pode antecipar o exercício da respectiva opção, que pode ser calculada considerando a utilização do método de aquisição antecipada ("Anticipated Acquisition Method"). As opções poderão ser exercidas pelos seus respectivos titulares, durante o prazo de 90 (noventa) dias, contados da entrega de cada balanço anual, tendo início a partir da entrega do balanço anual referente ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2024, até o término da vigência do contrato. Em virtude dessa cláusula, o Grupo por meio da controlada direta GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda. registrou o equivalente ao valor presente do preço do exercício da opção de compra e venda ("Call") ou ("Put") na determinação da contraprestação paga. O montante total registrado na contraprestação em aberto refere-se à adoção do método de aquisição antecipada ("Anticipated Acquisition Method") para os 45% remanescentes do Grupo Evertical. Veja nota explicativa nº 25; (v) As opções de compra e venda são válidas ao longo de 10 anos a partir de 24 de junho de 2022. b. Receitas e resultados incorporados: O Grupo consolidou no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 os montantes de receita líquida e lucro líquido do período de 1º de julho a 31 de dezembro de 2022 decorrentes da aquisição de R\$ 41.414 e R\$ 6.039, respectivamente (se a data de aquisição fosse no início do período de reporte, tais valores seriam de R\$ 80.103 e R\$ 8.535, respectivamente). c. Custos de aquisição: O Grupo incorreu em custos relacionados à aquisição no montante de R\$ 296 referentes a honorários advocatícios e custos de due diligence. Os honorários advocatícios e custos de due diligence foram registrados como "Outras despesas operacionais" na demonstração do resultado. 3.12. Grupo Motus: Em 29 de junho de 2022, o Grupo, por meio de sua controlada direta In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda., adquiriu 60% do capital social, que também compreende 60% do capital votante, da Motus Serviços Ltda., que é controladora da Wrapper Sistemas Ltda., obtendo assim seu controle a partir de 1º de julho de 2022. A Motus está sediada na cidade de São Paulo, SP e atua no segmento de prestação de serviços de logística. a. Contraprestação transferida: A aquisição foi efetuada pelo montante de R\$ 28.195, sendo: (i) R\$ 1.000 pago via transferência bancária, na data de assinatura do contrato de compra e venda, a título de sinal, em 29 de março de 2022; (ii) R\$ 15.674 pago através de transferência bancária, na data do termo de fechamento ao contrato de compra e venda, em 29 de junho de 2022; (iii) R\$ 6.285 como reembolso de ativos supervenientes, referente a créditos tributários a recuperar/em recuperação, conforme relacionados no contrato de compra e venda, a serem pagos à medida que tais créditos forem utilizados pela compradora mediante pedido de compensação ou forem creditados na conta corrente da compradora em função de pedidos de restituição. (iv) Call option no valor de R\$ 5.236, baseada no contrato de compra e venda de quotas firmado entre as partes que prevê uma opção de compra detida pela In-Haus Serviços Industriais e Logística Ltda. e uma opção de venda detida pelos detentores dos 40% remanescentes, de forma a finalizar a aquisição de 100% do Grupo Motus, sendo que durante toda a vigência do contrato qualquer uma das partes pode antecipar o exercício da respectiva opção, que pode ser calculada considerando a utilização do método de aquisição antecipada ("Anticipated Acquisition Method"). As opções poderão ser exercidas pelos seus respectivos titulares, durante o prazo de 90 (noventa) dias, contados da entrega de cada balanço anual, tendo início a partir da entrega do balanço anual referente ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2024, até o término da vigência do contrato. Em virtude dessa cláusula, o Grupo por meio da controlada direta In-Haus Serviços Industriais e Logística Ltda. registrou o equivalente ao valor presente do preço do exercício da opção de compra e venda ("Call") ou ("Put") na determinação da contraprestação paga. O montante total registrado na contraprestação em aberto refere-se à adoção do método de aquisição antecipada ("Anticipated Acquisition Method") para os 40% remanescentes do Grupo Motus. Veja nota explicativa nº 25; (v) As opções de compra e venda são válidas ao longo de 10 anos a partir de 29 de junho de 2022. b. Receitas e resultados incorporados: O Grupo consolidou no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 os montantes de receita líquida e lucro líquido do período de 1º de julho a 31 de dezembro de 2022 decorrentes da aquisição de R\$ 46.438 e R\$ 3.698, respectivamente (se a data de aquisição fosse no início do período de reporte, tais valores seriam de R\$ 93.330 e R\$ 4.827, respectivamente). c. Custos de aquisição: O Grupo incorreu em custos relacionados à aquisição no montante de R\$ 248 referentes a honorários advocatícios e custos de due diligence. Os honorários advocatícios e custos de due diligence foram registrados como "Outras despesas operacionais" na demonstração do resultado. 3.13. Grupo Global Empregos: Em 13 de julho de 2022, a Companhia adquiriu 100% do capital social, que também compreende 100% do capital votante da Global Serviços Ltda., Global Administração e Serviços Aeroportuários Ltda., Global Serviços Empresariais e Mão de Obra Temporária Ltda., Global Treinamento e Desenvolvimento Profissional Ltda., Global Empregos Ltda. e Global Centro de Estágios Ltda., obtendo assim seu controle a partir de 13 de julho de 2022, sendo as sociedades sediadas no estado de São Paulo, nos municípios de São Paulo e Santo André. a. Contraprestação transferida: A aquisição foi efetuada pelo montante de R\$ 159.457, sendo: (i) R\$ 10.000 pago via transferência bancária, na data de assinatura do contrato de compra e venda, a título de sinal, em 22 de abril de 2022; e (ii) R\$ 149.457 pago através de transferência bancária, na data do termo de fechamento ao contrato de compra e venda, em 13 de julho de 2022. b. Receitas e resultados incorporados: O Grupo consolidou no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 os montantes de receita líquida e lucro líquido do período de 1º de julho a 30 de setembro de 2022 decorrentes da aquisição de R\$ 183.573 e R\$ 5.289, respectivamente (se a data de aquisição fosse no início do período de reporte, tais valores seriam de R\$ 329.268 e R\$ 8.671, respectivamente). c. Custos de aquisição: O Grupo incorreu em custos relacionados à aquisição no montante de R\$ 521 referentes a honorários advocatícios e custos de due diligence. Os honorários advocatícios e custos de due diligence foram registrados como "Outras despesas operacionais" na demonstração do resultado. 4. Base de preparação – 4.1. Declaração de conformidade com relação às normas do CPC: As demonstrações financeiras individuais e consolidadas identificadas como Controladora e Consolidado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP). Todas as informações relevantes das demonstrações financeiras (Controladora e Consolidado), e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem aquelas utilizadas pela Administração na sua gestão. As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas na nota explicativa nº 8. A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e de julgamento por parte da Administração do Grupo no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são relevantes para as demonstrações financeiras estão divulgadas na nota explicativa nº 5. A emissão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foi autorizada pela Diretoria em 31 de março de 2023. Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações financeiras. 4.2. Consolidação: O Grupo consolida todas as entidades sobre as quais detém o controle, ou seja, quando está exposto ou tem direito a retornos variáveis decorrentes do seu envolvimento com a investida e é capaz de dirigir as atividades relevantes da investida. As controladas incluídas na consolidação estão descritas na nota explicativa nº 2 e as políticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações financeiras consolidadas estão descritas na nota explicativa nº 8. 4.3. Moeda funcional e de apresentação: Estas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional do Grupo. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma. 4.4. Apresentação de informações por segmento: As informações por segmentos operacionais são apresentadas de modo consistente com o relatório interno fornecido para o principal tomador de decisões operacionais. O principal órgão tomador de decisões do Grupo, responsável pela definição da alocação de recursos e pela avaliação de desempenho dos segmentos operacionais é o Conselho de Administração do Grupo GPS. 5. Uso de estimativas e julgamentos – Na preparação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis do Grupo e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente. 5.1. Julgamentos: Não há informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras. 5.2. Incertezas sobre premissas e estimativas: As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2022 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas: • Nota explicativa nº 12 – Contas a receber: mensuração da perda de crédito esperada para o contas a receber; • Nota explicativa nº 18 – Teste de redução ao valor recuperável de ativos intangíveis e ágio: principais premissas em relação aos valores recuperáveis e valor em uso das unidades geradoras de caixa baseadas em fluxo de caixa descontado; • Nota explicativa nº 22 – Imposto de renda e contribuição social diferidos – reconhecimento de ativos fiscais diferidos: disponibilidade de lucro tributável futuro contábil e qual diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais possam ser utilizados; • Nota explicativa nº 24 – Reconhecimento e mensuração de provisão para contingências e tributos sub judice: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos; • Nota explicativa nº 25 – Aquisição de controladas: valor justo da consideração transferida (incluindo contraprestação contingente) e dos ativos adquiridos e passivos assumidos; e • Nota explicativa nº 27 – Instrumentos financeiros: efetividade do hedge: determinada por meio de avaliações periódicas prospectivas de efetividade para garantir que exista uma relação econômica entre o item protegido e o instrumento de hedge. Valor justo de swap: o valor justo é calculado com base no valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados. 6. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022 – O Grupo aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2022. O Grupo decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes. a) Contratos Onerosos – custos para cumprir um contrato (alterações ao CPC 25): Um contrato oneroso é um contrato sob o qual os custos inevitáveis de cumprir as obrigações decorrentes do contrato (ou seja, os custos que o Grupo não pode evitar mesmo possuindo o contrato) excedem os benefícios econômicos esperados a serem recebidos. As alterações especificam que, ao avaliar se um contrato é oneroso ou gerador de perdas, a entidade precisa incluir custos que se relacionam diretamente com um contrato de fornecimento de bens ou serviços, incluindo custos incrementais (por exemplo, os custos de mão de obra direta e materiais) e um alocação de custos diretamente relacionados às atividades do contrato (por exemplo, depreciação de equipamentos usados para cumprir o contrato e custos de gerenciamento e supervisão do contrato). Os custos gerais e administrativos não estão diretamente relacionados a um contrato e são excluídos, a menos que sejam explicitamente cobrados da contraparte nos termos do contrato. O Grupo adotou inicialmente as alterações ao CPC 25 sobre os custos de cumprimento de um contrato, a partir de 1º de janeiro de 2022. O Grupo aplicou as alterações prospectivamente a contratos existentes na data em que as alterações são aplicadas pela primeira vez. O Grupo analisou todos os contratos existentes em 1º de janeiro de 2022 e determinou que nenhum deles seria identificado como oneroso, ou seja, não há impacto nos saldos patrimoniais iniciais em 1º de janeiro de 2022 como resultado da alteração. 7. Base de mensuração – As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos seguintes itens materiais reconhecidos nos balanços patrimoniais: (i) Os instrumentos financeiros derivativos são avaliados pelo valor justo; (ii) Os instrumentos financeiros não derivativos designados pelo valor justo por meio do resultado são mensurados pelo valor justo; e (iii) Obrigações contingentes assumidas em uma combinação de negócios são mensurados pelo valor justo. Mensuração do valor justo: O valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração, no mercado principal ou, na sua ausência, no mercado mais vantajoso a que o Grupo tem acesso nessa data. O valor justo de um passivo reflete seu risco de não desempenho. Diversas políticas e divulgações contábeis do Grupo exigem a avaliação dos valores justos, tanto para os ativos e passivos financeiros quanto para os não financeiros. Quando disponível, o Grupo mensura o valor justo de um instrumento utilizando o preço cotado em um mercado ativo para aquele instrumento. Um mercado é considerado ativo se as transações de ativo ou passivo ocorrem com frequência e volume suficientes para fornecer informações de precificação em uma base contínua. Se não houver preço cotado em mercado ativo, o Grupo utiliza técnicas de avaliação que maximizam o uso de dados observáveis relevantes e minimizam o uso de dados não observáveis. A técnica de avaliação escolhida incorpora todos os fatores que os participantes do mercado levariam em consideração ao definir o preço de uma transação. Se um ativo ou passivo mensurado pelo valor justo tem um preço de compra e um preço de venda, o Grupo avalia os ativos com base nos preços de compra e os passivos com base nos preços de venda. A melhor evidência do valor justo de um instrumento financeiro no reconhecimento inicial geralmente é o preço da transação, ou seja, o valor justo da contraprestação dada ou recebida. Se o Grupo determinar que o valor justo no reconhecimento inicial difere do preço da transação e o valor justo não foi evidenciado por um preço cotado em um mercado ativo para um ativo ou passivo idêntico, ou com base em uma técnica de avaliação para a qual quaisquer dados não observáveis sejam julgados como insignificante em relação à mensuração, então o instrumento financeiro é mensurado inicialmente pelo valor justo para distinguir a diferença entre o valor justo no reconhecimento inicial e o preço da transação. Posteriormente, essa diferença é reconhecida no resultado em uma base apropriada ao longo da vida do instrumento, ou até que a avaliação seja totalmente suportada por dados observáveis de mercado ou a transação seja fechada, o que ocorrer primeiro. 8. Principais políticas contábeis – O Grupo aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, com exceção a novos pronunciamentos aplicados pela primeira vez em 2022, conforme demonstrado na nota explicativa nº 6. 8.1. Base de consolidação: a. Combinação de negócios: Combinações parciais de negócios (em que a participação adquirida representa menos de 100%) são contabilizadas usando o método de aquisição antecipada. Seguindo essa metodologia, na mesma data da aquisição, as partes alcançam mutuamente um instrumento de opção de compra e venda do capital residual ou quotas das empresas adquiridas. Esse instrumento determina os prazos de exercício. Assim, o Grupo registra todas as suas aquisições integralmente independentemente de sua participação nas aquisições. Exceto quando não há contrato de opção, conforme mencionado no item "c" desta nota explicativa. O custo de uma aquisição é mensurado como a soma entre a contraprestação transferida, mensurada ao valor justo na data da aquisição e a parcela não adquirida mensurada ao valor justo até a data de elaboração do Laudo de Alocação de Preço (Purchase Price Allocation - PPA). Os custos de aquisição incorridos são tratados como despesa e incluídos nas outras despesas operacionais. Quando o Grupo adquire um negócio, ele avalia os ativos e os passivos financeiros assumidos para a apropriada classificação e designação segundo os termos contratuais, as circunstâncias econômicas e as condições pertinentes na data da aquisição. Qualquer contraprestação contingente a pagar é mensurada pelo seu valor justo na data de aquisição. Se a contraprestação contingente é classificada como instrumento patrimonial, então ela não é remensurada e a liquidação é registrada dentro do patrimônio líquido, na conta de ajustes de avaliação patrimonial. As demais contraprestações contingentes são remensuradas ao valor justo em cada data de relatório e as alterações subsequentes ao valor justo são registradas na demonstração de resultados, em "Outras receitas (despesas) operacionais". O ágio é mensurado pelo método de aquisição antecipada. Por este método a transação é contabilizada considerando a opção de venda como já 100% exercida, uma vez que, o controle já é adquirido no momento inicial da transação. Após o reconhecimento inicial, o ágio é mensurado ao custo, deduzidas eventuais perdas por não recuperação. Para fins de teste de perda do valor recuperável, o ágio adquirido em uma combinação de negócios é, desde a data da aquisição, alocado a cada uma das unidades geradoras de caixa (nota explicativa nº 8.9) que devem beneficiar-se da combinação de negócio realizada, independentemente, se outros ativos ou passivos da adquirida serão atribuídos a essas unidades. Passivos de aquisições são atualizados trimestralmente e as premissas mais relevantes utilizadas no cálculo da contraprestação contingente são baseadas em: • Valor justo na data de mensuração; • Múltiplos de EBITDA; • Acréscimos de preços com base em índices financeiros incluindo indicadores como capital de giro, dívida líquida e/ou retenções de contraprestações contingentes (passivos assumidos, mas não economicamente realizados); e • Ajuste no valor justo de tais considerações e métricas de avaliação com base no método de fluxo de caixa descontado (quando aplicável). b. Controladas: O Grupo controla uma entidade quando está exposta a, ou tem direito sobre, retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos, exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras de 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. Nas demonstrações financeiras individuais da Controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial. c. Perda de controle: Quando da perda de controle, a Companhia desreconhece os ativos e passivos da controlada, qualquer participação de não controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se o Companhia retem qualquer participação na antiga controlada, essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle. d. Participação de acionistas não controladores: O Grupo elegeu mensurar qualquer participação de não controladores na adquirida pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis na data de aquisição, exceto quando de aquisições pelo método de aquisição antecipada, que não leva em consideração as participações dos não controladores. Mudanças na participação do Grupo em uma controlada que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido. e. Investimentos em entidades controladas pelo método da equivalência patrimonial: Os investimentos do Grupo em entidades controladas pelo método da equivalência patrimonial compreendem suas participações em controladas. Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações financeiras incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo líquido do exercício e outros resultados abrangentes da investida, até a data em que o controle deixa de existir. f. Transações eliminadas na consolidação: Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da controladora na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que haja evidências de perda por redução ao valor recuperável. g. Caixa e equivalentes de caixa: Os equivalentes de caixa são mantidos pelo Grupo com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. O Grupo 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. Por conseguinte, um investimento, normalmente, qualifica-se como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação e é mantido com o objetivo de custear as obrigações operacionais do Grupo. Nas demonstrações de fluxo de caixa, caixa e equivalentes de caixa são apresentados líquidos dos saldos negativos em conta movimento bancária. 8.3. Transações em moeda estrangeira: Transações em moeda estrangeira são convertidas para a respectiva moeda funcional das entidades do Grupo pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são convertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado. 8.4. Instrumentos financeiros: (i) Reconhecimento e mensuração inicial: O Grupo aplica a abordagem simplificada do CPC 48 para a mensuração de seus instrumentos financeiros. Todos os ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando o Grupo se torna parte das disposições contratuais do instrumento. Contas a receber de clientes e os títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de

continua ...



Acesse a página de Publicações Legais no site do Jornal Data Mercantil, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



... continuação

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.

clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado (VJR), dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação. (ii) **Classificação e mensuração subsequente:** **Instrumentos financeiros:** No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) – instrumento de dívida; ao VJORA – instrumento patrimonial; ou ao valor justo por meio do resultado (VJR). Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que o Grupo mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios. Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR: • É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e • Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto. Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR: • É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e • Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto. No reconhecimento inicial, o Grupo pode optar irrevogavelmente por apresentar alterações subsequentes no valor justo do investimento em outros resultados abrangentes. Essa escolha é feita investimento por investimento. Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. Isso inclui todos os ativos financeiros derivativos (nota explicativa nº 27). No reconhecimento inicial, o Grupo pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descaimento contábil que de outra forma surgiria. **Ativos financeiros – Avaliação do modelo de negócio:** O Grupo realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem: • As políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas. Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos; • Como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração do Grupo; • Os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados; e • A frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras. As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos do Grupo. **Ativos financeiros – Avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros:** Para fins dessa avaliação, o "principal" é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os "juros" são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro. O Grupo considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, o Grupo considera: • Eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa; • Termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis; • O pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e • Os termos que limitam o acesso do Grupo a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo). O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do principal e juros caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente – o que pode incluir uma compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré-pagamento por um valor que represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial. **Ativos financeiros – Mensuração subsequente e ganhos e perdas**

Ativos financeiros ao VJR	Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado. Veja nota explicativa nº 27 para derivativos designados como instrumentos de hedge. Para ajustar a dívida ao seu valor justo, o Grupo desenvolveu uma metodologia utilizando as taxas de mercado disponíveis na data de divulgação do balanço patrimonial. Cada fluxo de pagamento é calculado até o seu valor futuro e descontado a valor presente pelas taxas de mercado.
Ativos financeiros a custo amortizado	Mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por teste de impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.
Instrumentos de dívida a VJORA	Mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A receita de juros calculada utilizando o método de juros efetivos, ganhos e perdas cambiais e impairment são reconhecidos no resultado. Outros resultados líquidos são reconhecidos em ORA. No desreconhecimento, o resultado acumulado em ORA é reclassificado para o resultado.
Instrumentos patrimoniais a VJORA	Mensurados subsequentemente ao valor justo, exceto as perdas por impairment, juros e diferenças cambiais sobre os instrumentos de dívida, são reconhecidas em ORA e acumuladas na reserva de valor justo. Quando esses ativos foram desreconhecidos, os ganhos e perdas acumulados no patrimônio líquido foram reclassificados para o resultado.

Passivos financeiros – Classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas: Os passivos financeiros são classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como um derivativo, uma contraprestação contingente reconhecida por adquirente em combinação de negócios, ou for designado como VJR no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Demais passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado. Veja a nota explicativa nº 27 sobre os passivos financeiros e derivativos designados como instrumentos de proteção. (iii) **Desreconhecimento:** **Ativos financeiros:** O Grupo desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Grupo transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual o Grupo nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro. O Grupo realiza transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos. **Passivos financeiros:** O Grupo desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retratada, cancelada ou expirada. O Grupo também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo. No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado. **Reforma da taxa de juros:** Quando a base para determinar os fluxos de caixa contratuais de um ativo financeiro ou passivo financeiro mensurado ao custo amortizado muda como resultado da reforma da taxa de juros, o Grupo atualiza a taxa de juros efetiva do ativo financeiro ou passivo financeiro para refletir a mudança que é exigida pela reforma. Uma mudança na base para determinar os fluxos de caixa contratuais é exigida pela reforma da taxa de juros de referência se as seguintes condições forem atendidas: • a mudança é necessária como consequência direta da reforma; e

• a nova base para determinar os fluxos de caixa contratuais é economicamente equivalente à base anterior – ou seja, a base imediatamente anterior à mudança. Quando mudanças foram feitas em um ativo financeiro ou passivo financeiro, além de mudanças na base para determinar os fluxos de caixa contratuais exigidos pela reforma da taxa de juros de referência, o Grupo atualiza primeiro a taxa de juros efetiva do ativo financeiro ou passivo financeiro para refletir a mudança que é exigida pela reforma da taxa de juros de referência. Depois disso, o Grupo aplica as políticas contábeis de modificações nas alterações adicionais. (iv) **Compensação:** Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, o Grupo tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. (v) **Instrumentos financeiros derivativos e contabilidade de hedge:** O Grupo designa certos derivativos como instrumentos de hedge para proteção da variabilidade dos fluxos de caixa associada a transações previstas altamente prováveis, resultantes de mudanças nas taxas de câmbio e de juros, além de determinados passivos financeiros derivativos e não derivativos como instrumentos de hedge de riscos cambiais de um investimento líquido em uma operação estrangeira. No início das relações de hedge designadas, o Grupo documenta o objetivo do gerenciamento de risco e a estratégia de aquisição do instrumento de hedge. O Grupo também documenta a relação econômica entre o instrumento de hedge e o item objeto de hedge, incluindo se há a expectativa de que mudanças nos fluxos de caixa do item objeto de hedge e do instrumento de hedge compensem-se mutuamente. **Hedges de fluxo de caixa:** Quando um derivativo é designado como um instrumento de hedge de fluxo de caixa, a porção efetiva das variações no valor justo do derivativo é reconhecida em outros resultados abrangentes e apresentada na conta de resultado líquido sobre hedge. A porção efetiva das mudanças no valor justo do derivativo reconhecido em ORA limita-se à mudança cumulativa no valor justo do item objeto de hedge, determinada com base no valor presente, desde o início do hedge. Qualquer porção não efetiva das variações no valor justo do derivativo é reconhecida imediatamente no resultado. **8.5. Capital social: Ações ordinárias:** Quando aplicável, os custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários. Dividendos discricionários são reconhecidos como distribuições no patrimônio líquido na sua aprovação pelos acionistas. **8.6. Impostos: a. Imposto de renda e contribuição social correntes:** O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados pela alíquota regular de 15%, acrescida de adicional de 10% sobre o lucro excedente de R\$ 240 para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social, sobre o lucro líquido do exercício e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real, ajustado segundo critérios estabelecidos pela legislação fiscal vigente. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios, ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes. Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos. **b. Imposto de renda e contribuição social diferidos:** Sobre as diferenças temporárias dedutíveis, associadas a controladora e com investimentos em controladas, impostos diferidos ativos são reconhecidos somente na extensão em que for provável que as diferenças temporárias sejam rever-

	Softwares e licenças	Ágio	Marcas (a)	Marcas	Cláusula de não concorrência com ex-quotistas	Mais valia de Ativos Fixos indenizatório	Ativo Passivo contingente	Carteira de clientes
Vida útil	Definida	Indefinida	Indefinida	Definida	Definida	Definida	Indefinida	Definida
Período de amortização	5 anos	-	-	2 a 5 anos	4 a 5 anos	4 a 5 anos	-	3 a 18 anos
Método de amortização utilizado	Amortização linear	Não amortiza	Não amortiza	Amortização linear	Amortização linear	Amortização linear	Não amortiza	Amortização linear
Origem	Adquiridos	Adquiridos	Adquiridos	Adquiridos	Adquiridos	Adquiridos	Adquiridos	Adquiridos

(a) Marcas com vida útil indefinida possuem nomes conhecidos e consolidados no mercado em suas localidades, sendo na época de sua aquisição considerada como relevante. (i) **Ágio:** O ágio é mensurado ao custo, deduzido das perdas acumuladas por redução ao valor recuperável. O ágio é decorrente das operações de aquisição, registrado no grupo de investimentos na controladora e como ativo intangível no consolidado. Está segregado de acordo com a alocação obtida a partir da avaliação do *Purchase Price Allocation* e representa a diferença entre o valor pago na transação e o saldo líquido do valor justo de ativos e passivos adquiridos. (ii) **Mais valia de ativos e demais ativos intangíveis:** Substancialmente, os valores estão distribuídos entre os itens carteira de clientes, mais valia de ativos fixos, valor da marca e acordos de não concorrência. O valor atribuído à carteira de clientes sofre amortização de acordo com o método *Multi-Period Excess Earning* (MPEEM), para as marcas com vida útil definida a amortização é com base no método *Royalty Relief Method* e não concorrência com base na vida útil definida pelo método *With or Without Method*, os demais estão sujeitos a testes anuais de recuperabilidade. (iii) **Gastos subsequentes:** Gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, são reconhecidos no resultado. **8.9. Redução ao valor recuperável de ativos (Impairment) (i) Ativos financeiros não derivativos: Instrumentos financeiros e ativos contratuais:** O Grupo reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre: • Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado; e • Ativos de contrato. O Grupo mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento financeiro, exceto para os itens descritos abaixo, que são mensurados como perda de crédito esperada para 12 meses: • Títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço; • Outros títulos de dívida e saldos bancários para os quais o risco de crédito (ou seja, o risco de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro) não tenha aumentado significativamente desde o reconhecimento inicial. As provisões para perdas com contas a receber de clientes e ativos de contrato são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento. As perdas de crédito esperadas para a vida inteira são as perdas esperadas com crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro. Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, o Grupo considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica do Grupo, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas (*forward-looking*). O Grupo considera um ativo financeiro como inadimplente quando: • É pouco provável que o devedor pague integralmente suas obrigações de crédito ao Grupo, sem recorrer a ações como a realização da garantia (se houver alguma); ou • De acordo com a política contábil do Grupo para provisão para perda esperada de clientes faturados, aplica-se o percentual de cada faixa sobre o *aging-list* dos títulos em aberto na data base de análise, em 31 de dezembro de 2022 os percentuais foram apurados conforme abaixo: • A vencer: 0,8%; • Vencido de 1 a 30 dias: 5,5%; • Vencido de 30 a 60 dias: 16,1%; • Vencido de 61 a 90 dias: 25,0%; • Vencido de 91 a 180 dias: 42,6%; • Vencido de 181 a 360 dias: 57,4%; e • Acima de 360 dias: 58,5%. De acordo com a política contábil do Grupo para provisão para perda esperada de clientes a faturar é calculado 0,8% sobre a receita operacional bruta mensal e eventuais complementos de casos pontuais decorrentes do processo de análise realizado no mês de novembro, o qual tem como objetivo avaliar a manutenção ou a baixa definitiva dos valores provisionados. Esses percentuais foram estimados com base na avaliação de risco e dados históricos do Grupo. O período máximo considerado na estimativa de perda de crédito esperada é o período contratual máximo durante o qual o Grupo está exposto ao risco de crédito. **Mensuração das perdas de crédito esperadas:** As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos ao Grupo de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que o Grupo espera receber). As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro. Devido às características das contas a receber, o Grupo adotou a abordagem simplificada de perda de crédito esperada, que consiste em reconhecer a perda de crédito esperada pela vida útil total do ativo usando dois métodos de análise, em bases coletivas e individuais. **Bases coletivas:** O Grupo adota o modelo de perdas esperadas, baseado no histórico de inadimplência por faixa de vencimento após 12 meses do reconhecimento, aplicando tais taxas nas faixas de vencimento do *aging-list* apurado na data base de apresentação. **Bases individuais:** A cada fechamento de balanço, o Grupo avalia se houve ou não aumento significativo do risco de crédito para cada cliente ou características de recebíveis específicos através de análise qualitativa dos fatores que possam levar a uma expectativa alta de inadimplência. **Ativos financeiros com problemas de recuperação:** Um ativo financeiro possui "problemas de recuperação" quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro. Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis: • Dificuldades financeiras significativas do emissor ou do mutuário; • Quebra de cláusulas contratuais, tais como inadimplência ou atraso de mais de 90 dias; • Reestruturação de um valor devido ao Grupo em condições que não seriam aceitas em condições normais; • A probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; e • Para estes clientes ou classes de ativos, o Grupo determina a perda esperada a ser reconhecida. **Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial:** A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto

dos ativos. **Baixa:** O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando o Grupo não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte. Com relação a clientes individuais, o Grupo adota a política de baixar o valor contábil bruto quando o ativo financeiro está vencido há 360 dias com base na experiência histórica de recuperação de ativos similares. Com relação a clientes corporativos, o Grupo faz uma avaliação individual sobre a época e o valor da baixa com base na existência ou não de expectativa razoável de recuperação. O Grupo não espera nenhuma recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos do Grupo para a recuperação dos valores devidos. (ii) **Ativos não financeiros:** Os valores contábeis dos ativos não financeiros do Grupo, que não imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e estoques, são revisados a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. No caso do ágio, o valor recuperável é testado anualmente. Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos, ou UGCs. O ágio de combinações de negócios é alocado às UGCs ou grupos de UGCs que se espera que irão se beneficiar das sinergias da combinação. O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre seus valores em uso ou seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados ao seu valor presente, usando-se uma taxa de desconto antes dos impostos que reflete as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC. Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável. Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma *pro rata*. Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada a ágio não é revertida. Quanto aos outros ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão 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. **8.10. Arrendamentos: Determinando quando um contrato contém um arrendamento:** No início de um contrato, o Grupo avalia se um contrato é ou contém um arrendamento. Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação. O CPC 06 (R2) inclui duas isenções de reconhecimento para arrendatários que foram aplicadas pelo Grupo: arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, ou seja, com vigência de até 12 meses. **Como arrendatário:** O Grupo classificou os arrendamentos que transferiam substancialmente todos os riscos e benefícios inerentes à propriedade como arrendamentos financeiros. Quando esse era o caso, os ativos arrendados eram mensurados inicialmente por um valor igual ao menor entre seu valor justo e o valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento. Os pagamentos mínimos do arrendamento foram os pagamentos durante o prazo do arrendamento que o arrendatário era obrigado a fazer, excluindo qualquer aluguel contingente. Após o reconhecimento inicial, os ativos foram contabilizados de acordo com a política contábil aplicável a esse ativo. Os ativos mantidos sob outros arrendamentos foram classificados como operacionais e não foram reconhecidos no balanço patrimonial do Grupo. Os pagamentos efetuados sob arrendamentos operacionais foram reconhecidos no resultado de forma linear pelo prazo do arrendamento. Os incentivos recebidos foram reconhecidos como parte integrante do custo total do arrendamento, durante o prazo do arrendamento. (i) **Ativos de direito de uso:** Reconhecimento de ativo de direito de uso na data da aplicação inicial para arrendamentos anteriormente classificados como arrendamento operacional. A mensuração do ativo de direito de uso ao valor equivalente ao passivo de arrendamento a pagar, ajustado pelo valor de quaisquer pagamentos de arrendamento antecipados ou acumulados referentes a esse arrendamento que tiver sido reconhecido no balanço patrimonial imediatamente antes da data da aplicação inicial. O ativo de direito de uso inicialmente é mensurado ao custo, que compreende o valor de mensuração inicial do passivo do arrendamento, ajustado por quaisquer pagamentos do arrendamento feitos até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos pelo arrendatário e uma estimativa dos custos a incorrer pelo arrendatário na desmontagem e remoção do ativo subjacente, restaurando a localização em que se encontra o restaurando o ativo subjacente à condição exigida pelos termos e condições do arrendamento, deduzido de quaisquer incentivos de arrendamento recebidos. Subsequentemente, ele é depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento. (ii) **Passivo de arrendamento:** O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental do Grupo. Geralmente, o Grupo usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto. O Grupo determina sua taxa incremental sobre empréstimos obtendo taxas de juros de várias fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo do ativo arrendado. Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem o seguinte: • Pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência; • Pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando o índice ou taxa na data de início; • Valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e • O

continua ...

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de Publicações Legais no site do **Jornal Data Mercantil**, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



... continuação

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.

preço de exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento. O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se o Grupo alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência. Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero. Como arrendador: O Grupo não definiu políticas contábeis quando atua como arrendador por entender que esses valores não são significativos. **8.11. Provisões: Geral:** Provisões são reconhecidas quando: o Grupo tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado; é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação; e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando o Grupo espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso. **Provisões para riscos tributários, civis e trabalhistas:** O Grupo é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. **Tributos sub-judice:** No processo de aquisição de empresas há riscos levantados em relatório de especialistas quanto aos riscos fiscais não provisionados pela Administração anterior. Tais riscos referem-se principalmente a débitos federais de exigibilidade suspensa, substituição de ICMS e não cumprimento de alguns aspectos da Consolidação das Leis Trabalhistas como passivo assumido na destinação da rubrica sub-judice e tratado como tal. **8.12. Benefícios a empregados:** Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso o Grupo tenha uma obrigação legal ou construtiva presente de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável. O reconhecimento de bônus a pagar aos funcionários é usualmente efetuado quando do encerramento do exercício, segundo metas de desempenho individuais segundo critérios específicos. O Grupo não mantém benefícios de demissão, planos de pensão, previdência privada ou quaisquer planos de aposentadoria ou benefícios para seus funcionários e dirigentes após sua saída do Grupo. **8.13. Plano de Opção de Compra de Ações:** O Grupo possui um Plano de Opções de Compra de Ações ("Plano de Opções"), aprovado em Assembleia Geral de Acionistas de 14 de abril de 2022 da GPS Participações e Empreendimentos S.A. ("GPS S.A."), cujos objetivos são: (i) Proporcionar a determinados Colaboradores, selecionados pelo Conselho de Administração da GPS S.A., a possibilidade de se tornarem acionistas daquela companhia, propiciando, em consequência, um maior alinhamento de seus interesses com os interesses dos demais acionistas, e consequente compartilhamento dos riscos do mercado de capitais; (ii) Estimular a permanência e fidelização desses Colaboradores; e (iii) Compartilhar a criação de valor na Companhia entre tais Colaboradores e demais acionistas da Companhia. No contexto do Plano de Opções, conforme Programa anual aprovado pelo Conselho de Administração da GPS S.A., os Colaboradores selecionados firmam Contrato de Opções e podem exercê-las conforme as regras estipuladas e, conforme deliberações constantes da Ata de Reunião Extraordinária do Conselho de Administração da GPS S.A., em 18 de abril de 2022 foram aprovadas: • Emissão de 2.218.045 (dois milhões, duzentas e dez mil e quarenta e cinco) ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal da GPS S.A. • Preço de emissão com base na cotação média dos 5 (cinco) pregões correspondentes ao período entre 8 de abril de 2022 e 14 de abril de 2022, de R\$15,07 (quinze reais e sete centavos) por opção. • Desconto de 10% (dez por cento) a ser pago como prêmio, correspondente ao valor de R\$1,50 (um real e cinquenta centavos) por opção. Ainda pelo Programa Anual, as opções tiveram vesting imediato e prazo máximo de 5 (cinco) dias úteis para exercício pelos Colaboradores, e, o preço de exercício foi pago à vista, simultaneamente à formalização da subscrição das ações, adquiridas pelos Colaboradores. As ações emitidas da GPS S.A. em decorrência da exercício das opções estão sujeitas a período de "Lock Up" e não implicam exigência de permanência do mesmo no Grupo. O Plano de Opções (assim entendidas as ações emitidas pela GPS S.A. em decorrência do mesmo) é registrado, sob o ponto de vista contábil, de acordo com os termos CPC 10 e conforme a outorga de instrumentos patrimoniais adquiridos imediatamente. Dessa forma, o desconto aplicado teve seu reflexo contábil considerado como Prêmio, no valor de R\$ 3.326 (nota explicativa nº 29). **8.14. Receita de contrato com cliente:** A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. O Grupo reconhece a receita quando o controle sobre o produto ou serviço ao cliente. Informações sobre o cumprimento de obrigações de desempenho em contratos com clientes, incluindo condições de pagamento significativas e as políticas de reconhecimento de receita relacionadas, estão detalhadas na nota explicativa nº 28 (d). **8.15. Receitas financeiras e despesas financeiras:** As receitas e despesas financeiras do Grupo compreendem: • Receita de juros; • Despesa de juros; • Ganhos/perdas líquidas na alienação de ativos financeiros disponíveis para venda; • Ganhos/perdas líquidas de variação cambial sobre ativos e passivos financeiros; • Perdas por redução ao valor recuperável em ativos financeiros (que não contam a receber); • Atualizações monetárias de depósitos judiciais. A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método de juros efetivos. A receita de dividendos é reconhecida no resultado na data em que o direito do Grupo de receber o pagamento é estabelecido. O Grupo classifica juros recebidos e dividendos e juros sobre capital próprio recebidos como fluxos de caixa das atividades de investimento. A "taxa de juros efetiva" é a taxa que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos em caixa futuros estimados ao longo da vida esperada do instrumento financeiro ao: • Valor contábil bruto do ativo financeiro; ou • Ao custo amortizado do passivo financeiro. No cálculo da receita ou da despesa de juros, a taxa de juros efetiva incide sobre o valor contábil bruto do ativo (quando o ativo não estiver com problemas de recuperação) ou ao custo amortizado do passivo. No entanto, a receita de juros é calculada por meio da aplicação da taxa de juros efetiva ao custo amortizado do ativo financeiro que apresenta problemas de recuperação depois do reconhecimento inicial. Caso o ativo não esteja mais com problemas de recuperação, o cálculo da receita de juros volta a ser feito com base no valor bruto. **8.16. Novas normas e interpretações ainda não efetivas:** As novas normas e interpretações alteradas, mas não adotadas até a data de emissão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo, estão descritas a seguir. O Grupo pretende adotar essas normas e interpretações, se cabível, quando entrarem em vigor. **a) Divulgação de políticas contábeis (alterações ao CPC 26)** Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis. As alterações ao IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 com adoção antecipada permitida. Já que as alterações ao Practice Statement 2 fornece guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária. O Grupo está atualmente avaliando os impactos dessas alterações nas políticas contábeis divulgadas. **b) Definição de estimativas contábeis (alterações ao CPC 23)** Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de "estimativa contábil". As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis. As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Adoção antecipada é permitida se divulgada. Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras do Grupo. **c) Outras normas:** Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo: - Referência à Estrutura Conceitual (Alterações ao CPC 15) - Classificação do Passivo em Circulante ou Não Circulante (Alterações ao CPC 26) - Contratos de Seguros (CPC 50) - Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação (Alterações ao CPC 32). **9. Informações por segmento** - As informações por segmentos operacionais são apresentadas de modo consistente com o relatório interno fornecido para o principal tomador de decisões operacionais. O principal tomador de decisões operacionais, responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho dos segmentos operacionais, é o Conselho de Administração do Grupo GPS, também responsável pela

tomada de decisões estratégicas do Grupo. A determinação dos segmentos operacionais do Grupo é baseada em sua estrutura de governança Corporativa, que divide os negócios para fins de gestão e tomada de decisão em unidades regionais, nas áreas geográficas dos clientes. A receita e o custo são utilizados para definir as respectivas estruturas de gestão, com base nas unidades regionais. O Conselho de Administração acompanha os resultados de cada unidade de negócios pelo menos bimestralmente. As receitas e os custos do segmento são baseados na localização geográfica dos clientes, que é a mesma métrica utilizada para definir as respectivas estruturas de gestão, com base nas unidades regionais. Não há cliente que tenha contribuído com mais de 10% da receita operacional líquida para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. Todas as receitas de contratos com clientes do Grupo estão concentradas em um único mercado geográfico (Brasil) e todos os produtos e serviços são transferidos em momento específico no tempo. A tabela a seguir contém informações financeiras resumidas relacionadas à distribuição geográfica das operações comerciais do Grupo em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	Receita líquida		Custos		Lucro (prejuízo) bruto	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Sudeste	5.589.985	4.278.664	(4.581.111)	(3.496.197)	1.008.874	782.468
Norte e Nordeste	1.330.121	1.002.904	(1.119.514)	(828.264)	210.607	174.640
Sul	1.169.172	639.142	(931.195)	(520.043)	237.977	110.099
Centro-Oeste	585.721	316.724	(487.011)	(268.016)	98.710	50.708
Não alocado (i)	543.684	377.821	(574.611)	(389.537)	(30.927)	(11.717)
Total	9.218.683	6.615.255	(7.693.442)	(5.500.057)	1.525.241	1.115.198

(i) Esses montantes referem-se a saldos consolidados que ainda não fazem parte do sistema operacional do Grupo, como é o caso de empresas que foram adquiridas e ainda não foram totalmente integradas. Uma vez que essas aquisições ainda estão no período de mensuração, os valores estão sendo apresentados de maneira provisória nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo, conforme CPC 15 (R1). Os registros contábeis de resultado são classificados por Centros de Resultado, que carregam informações como: segmento, região, estrutura de gestão, entre outras. Diferentemente dos registros contábeis patrimoniais, que são classificados apenas por contas contábeis, de modo que se torna impraticável a apresentação das rubricas patrimoniais por segmento regionalizado.

10. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa e bancos	17.690	12.918	93.031	91.469
Certificados de depósito bancário (a)	736.749	420.362	796.095	560.935
Total	754.439	433.280	889.126	652.404

(a) As aplicações em Certificado de depósito bancário referentes a caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro de 2022 são remuneradas com base em taxas médias equivalentes a 104,79% a.a. (101,93% a.a. em 31 de dezembro de 2021) da variação dos Certificados de Depósito Interbancário (CDI). Estes recursos possuem liquidez imediata, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, sendo utilizados para arcar com o pagamento de obrigações operacionais do Grupo, e estão sujeitos a um insignificante risco de mudanças de valor. O saldo de "Caixa e equivalentes de caixa" considera a média do faturamento mensal dos últimos 6 meses do consolidado, desde que cumulativamente também atenda os critérios da CPC 03 (R2). O excedente de caixa será utilizado para fins estratégicos do Grupo, e portanto, é classificado em "Aplicações financeiras" nos ativos circulante e não circulante. As informações sobre a exposição de risco de mercado e de crédito estão incluídas na nota explicativa nº 27.

11. Aplicações financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Certificados de depósito bancário (i)	1.810.603	987.715	1.810.780	987.778
Circulante	1.810.414	987.526	1.810.414	987.526
Não circulante	189	189	366	252

(i) As aplicações financeiras em 31 de dezembro de 2022 são remuneradas com base em taxas médias equivalentes a 106,33% a.a. (107,24% a.a. em 31 de dezembro de 2021) da variação dos Certificados de Depósito Interbancário (CDI). Estes recursos possuem liquidez imediata, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudanças de valor. Essas aplicações financeiras, mesmo que de liquidação imediata, foram separadas de caixa e equivalentes de caixa por não estarem destinadas a manutenção do fluxo de caixa operacional do Grupo. As informações sobre a exposição a riscos de mercado e de crédito estão incluídas na nota explicativa nº 27.

12. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Serviços faturados (a)	352.709	215.570	1.284.209	911.655
Serviços a faturar (a) (b)	166.843	105.881	757.304	531.667
Retenções contratuais (c)	4.508	4.773	72.491	55.208
Outras contas a receber	—	31	81	593
Subtotal	524.060	326.255	2.114.083	1.499.123
Provisão para perdas esperadas dos serviços faturados (a)	(18.808)	(12.645)	(74.612)	(56.848)
Provisão para perdas esperadas dos serviços a faturar (a)	(3.889)	(513)	(17.345)	(4.627)
Total	501.363	313.097	2.022.128	1.437.648
Ativo circulante	496.814	308.247	1.948.834	1.381.046
Ativo não circulante	4.549	4.850	73.294	56.602

(a) Nas demonstrações financeiras consolidadas de 31 de dezembro de 2021, o saldo de serviços faturados e a faturar estava apresentado líquido da provisão para perda esperada advinda de empresa adquirida, porém, embora o CPC 15 (R1) instrua pelo reconhecimento líquido dos ativos e passivos assumidos numa combinação de negócios, apresentados ao valor justo na data de aquisição, a Administração entende que tal valor justo, no caso do contas a receber, deve ser apresentado em linhas próprias (para melhor entendimento das movimentações correntes e advindas de saldos de empresas adquiridas). Desta forma, o montante de perdas esperadas, advindo de combinações de negócios, foi:

	Consolidado	
	2022	2021
Provisão para perdas esperadas dos serviços faturados	(14.844)	(9.190)
Provisão para perdas esperadas dos serviços a faturar	(5.861)	—
Total	(20.705)	(9.190)

(b) De acordo com a política mencionada na nota explicativa nº 8.9, além do saldo advindo de empresas adquiridas, que em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 5.861 (zero em 31 de dezembro de 2021), (c) Refere-se a retenções efetuadas por clientes, previstas contratualmente, as quais serão devolvidas no final do prazo contratual. O aging list de contas a receber de serviços faturados está apresentado na nota explicativa nº 27. A movimentação do saldo da provisão para perdas esperadas dos serviços faturados está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Provisão advinda de combinação de negócios	(4.815)	—	(14.844)	(9.190)
Provisão advinda de incorporação de empresas	(14.378)	(4.459)	(46.197)	(9.229)
Realização da provisão de perdas	13.030	6.365	42.872	21.441
Outros	—	—	405	—
Em 31 de dezembro	(18.808)	(12.645)	(74.612)	(56.848)

A movimentação do saldo da provisão para perdas esperadas dos serviços a faturar está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Provisão advinda de combinação de negócios	(513)	(350)	(4.627)	(1.120)
Provisão advinda de incorporação de empresas	(2.030)	—	(5.861)	—
Constituição de provisão para perdas	(25.716)	(18.849)	(98.888)	(43.000)
Realização da provisão de perdas	24.370	18.686	92.019	39.493
Outros	—	—	12	—
Em 31 de dezembro	(3.889)	(513)	(17.345)	(4.627)

Há cessões fiduciárias de recebíveis para os empréstimos da modalidade capital de giro, veja nota explicativa nº 19. As informações sobre a exposição do Grupo a riscos de crédito, de mercado e perdas esperadas relacionadas a "Contas a receber e outras contas a receber" estão divulgadas na nota explicativa nº 27.

13. Imposto de renda e contribuição social a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto de renda de operações, líquidos	48.699	8.729	118.513	53.878
Imposto de renda sobre rendimentos de aplicações financeiras, líquidos	—	—	10.169	1.052
Contribuição social, líquida	27.457	12.948	76.726	49.259
Crédito de imposto de renda decorrente de atualização da Selic sobre débitos tributários	1.813	1.775	12.913	12.532
Crédito de contribuição social decorrente de atualização da Selic sobre débitos tributários	653	639	4.649	4.511
Atualização monetária sobre débitos da Selic	288	—	2.031	—
Total	78.910	34.260	215.884	141.993
Circulante	76.156	31.846	196.291	124.950
Não circulante	2.754	2.414	19.593	17.043

O saldo de imposto de renda e da contribuição social a recuperar referem-se aos valores retidos em fonte nas notas fiscais de venda/serviços prestados.

14. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) (i)	15.011	10.411	77.054	68.895
Contribuição do Programa de Integração Social (PIS) (i)	4.389	3.055	17.394	16.667
Contribuições ao Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) (i)	32.932	21.414	133.485	98.187
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN) (i)	14.353	9.807	51.338	34.965
Outros	1	2.322	34.944	18.034
Total dos tributos a recuperar	66.686	47.009	314.215	236.748
Circulante	66.461	47.009	301.887	236.440
Não circulante	225	—	12.328	308

(i) Tributos a recuperar são substancialmente apresentados pela origem de impostos retidos em fonte dos serviços prestados aos clientes, conforme Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003. Os pagamentos efetuados pelas pessoas jurídicas a outras pessoas jurídicas de direito privado, pela prestação de serviços de limpeza, conservação, manutenção, segurança, vigilância, transporte de valores e locação de mão-de-obra, pela prestação de serviços de assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção e riscos, administração de contas a pagar e a receber, bem como pela remuneração de serviços profissionais, estão sujeitos a retenção na fonte da COFINS e da contribuição para o PIS/PASEP divulgada nesta nota explicativa e também retenção da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL divulgada na nota explicativa nº 13. Dessa forma, o Grupo possui em seu ativo a circulação de retenções em fonte nos tributos ISS (de 2 a 5%), PIS (0,65%), COFINS (3%), Imposto de Renda (de 1 a 4,8%), Contribuição Social (1%) e INSS (11%) que são utilizados como fonte redutora de seus impostos a pagar. **15. Partes relacionadas – 15.1. Controlador final:** O controle da Controladora é exercido pela GPS Participações e Empreendimentos S.A. e esta por sua vez é controlada por um bloco de controle, constituído pelos seguintes acionistas: José Caetano Paula de Lacerda, Carlos Nascimento Pedreira, NP Participações S.A., Valora Participações Ltda., Luis Carlos Martinez Romero e Marcelo Niemeyer Hampshire.

15.2. Transações entre partes relacionadas: As empresas do Grupo realizam entre si operações com natureza de "conta corrente" e convênio de caixa único, por meio de débitos e créditos que envolvem as empresas correntistas e a empresa definida como a líder do convênio, a Top Service Serviços e Sistemas S.A.. Neste sentido, a Controladora registra, em 31 de dezembro de 2022, R\$ 736.662 (R\$ 239.747 em 31 de dezembro de 2021) em empréstimos com partes relacionadas no passivo circulante. O Grupo registrou em 31 de dezembro de 2022, R\$ 15.361 em empréstimos com partes relacionadas, em 31 de dezembro de 2021, R\$ 21.710 em outras contas a receber no ativo não circulante.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
GPS S.A.	—	20.669	—	—
Progurda	1.320	—	—	—
Presidente Altino	15.945	—	—	—
Graber	—	1.171	—	—
Quattro	4.956	11.169	—	—
BC2 Infraestrutura	—	—	109.756	—
Laundre Serviços Temporários	—	—	360	—
Laundre Temporários	—	—	81.897	—
Conbras Manutenção	1.278	958	—	—
Sunset Serviços Patrimoniais	—	—	3.059	—
Loghis	—	—	2.792	—
Vivante Norte	—	—	461	—
Eleva Facilities	22.902	—	—	—
Sulzer Brasil	5.306	—	—	—
Ormeç Engenharia	12.756	—	—	—
Motus Serviços	4.330	—	—	—
Outros	16.054	1.503	—	—
Valores a receber	84.847	233.795	—	—
GPS S.A.	14.882	—	—	—
GPS-RJ	727	—	—	—
GPS-SP	2.806	5.674	—	—
Engesep	19.162	12.888	—	—
Ecopolo	6.521	7.793	—	—
Servtec-SOM	—	464	—	—
In-Haus Industrial	89.948	80.349	—	—
GPS-Tec	53.740	7.523	—	—
GPS-BA	43.027	22.792	—	—
Progurda Vigilância	35.264	17.381	—	—
Graber	75.981	—	—	—
Visel	5.393	6.458	—	—
Fortaleza Sistemas	—	498	—	—
Fortaleza Vigilância	14.239	6.830	—	—
Onseg	10.636	11.138	—	—
Onserv	1.020	786	—	—
Onservice	—	578	—	—
GPS Air	8.117	2.312	—	—
LC Restaurantes	41.482	46.934	—	—
Poliservice Segurança	3.398	210	—	—
Poliservice Monitoramento	—	2.621	—	—
RZF	—	5.930	—	—
Proteg	6.444	1.118	—	—
Servis	16.141	—	—	—
Secopi	13.898	—	—	—
Jam	—	6.062	—	—
Ultralimpo	2.882	2.948	—	—
Polonorte Segurança	6.025	3.395	—	—
GOL	14.479	6.645	—	—
Loghis	987	—		

... continuação

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.

A remuneração do pessoal-chave da Administração do Grupo inclui salários e benefícios (assistência médica, vale refeição e vale alimentação). **15.4. Dividendos a pagar:** Conforme mencionado na nota explicativa nº 26 (b), o Grupo possui valores a pagar de dividendos para seus acionistas em 31 de dezembro de 2022. Neste sentido, a Controladora registra, em 31 de dezembro de 2022, R\$ 122.971 (o Grupo não possui valores a pagar de dividendos para seus acionistas em 31 de dezembro de 2021).

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Em 1º de janeiro	-	340.000	-	340.000
Dividendos mínimos obrigatórios declarados	122.899	94.873	122.899	94.873
Advindo de incorporação	72	-	72	-
Reversão de dividendos a pagar de ano anterior (i)	-	(35.000)	-	(35.000)
Dividendos distribuídos	-	(399.873)	-	(399.873)
Em 31 de dezembro	122.971	-	122.971	-

Em 1º de janeiro

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Dividendos mínimos obrigatórios declarados	122.899	94.873
Dividendos registrados a distribuir por controladas indiretas (ii)	1.400	14.314
Reversão de dividendos a pagar de ano anterior (i)	-	(35.000)
Dividendos distribuídos	(1.400)	(414.187)
Em 31 de dezembro	122.899	(414.187)

(i) Em 28 de abril de 2021, foi aprovado em Ata de Assembleia Geral Extraordinária a reversão de provisão de dividendos a pagar, no valor de R\$ 35.000, para a conta de Reserva de Lucros da Companhia. (ii) Refere-se a distribuição e pagamento de dividendos efetuado por determinadas controladas, que possuem participação acionária de terceiros.

15.5. Empréstimos a receber

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Empréstimos a receber (i)	21.954	13.183	21.954	13.183
Total	21.954	13.183	21.954	13.183
Circulante	2.744	1.648	2.744	1.648
Não circulante	19.210	11.535	19.210	11.535

(i) Trata-se de empréstimos para executivos do Grupo. O prazo dos contratos de mútuo é de oito anos com pagamentos em oito parcelas anuais. A atualização dos valores é efetuada mensalmente (*pro rata temporis*) pela variação acumulada na remuneração do CDI (Certificado de Depósito Interbancário).

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Em 1º de janeiro	13.183	-	13.183	-
Empréstimo concedido	9.500	12.005	9.500	12.005
Atualização monetária	2.205	1.178	2.205	1.178
Recebimentos	(2.340)	-	(2.340)	-
Outros	(594)	-	(594)	-
Em 31 de dezembro	21.954	13.183	21.954	13.183

15.6. Outras transações com partes relacionadas: O Grupo possui ainda transações com partes relacionadas operacionais com eliminação no Consolidado. Em 31 de dezembro de 2022 a eliminação entre receita e custo foi de R\$ 6.151 (R\$ 2.008 em 31 de dezembro de 2021), devido a serviços prestados pela GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda., Ecopolo Gestão de Águas, Resíduos e Energia Ltda., Top Service Serviços e Sistemas S.A., In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda., Graber Sistemas de Segurança Ltda., LC Administração de Restaurantes Ltda., Online - Monitoramento Eletrônico S.A., Luandre Temporários Ltda., Top Service Facilities Ltda., Vivante S.A., Loghis Logística e Serviços Ltda., Everical Tecnologia Ltda., Eleva In-Haus Manutenção Industrial Ltda. e Allis Luandre Soluções em Trade e Pessoas Ltda. **15.7. Garantias, avais e fianças com partes relacionadas:** O Grupo possui transações com partes relacionadas em que a GPS Participações e Empreendimentos S.A. prestou aval em contratos feitos pela Companhia e pelas controladas Loghis Logística e Serviços Ltda. e Ormec Engenharia Ltda. sem custo para as controladas, conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Empréstimos (i)	614.352	785.385	626.031	795.264
Debêntures	2.661.200	1.252.207	2.661.200	1.252.207
Total	3.275.552	2.037.593	3.287.231	2.047.471

(i) Em 31 de dezembro de 2022, do valor total de R\$ 634.924 (R\$ 812.698 em 31 de dezembro de 2021) de empréstimos do consolidado, R\$ 626.031 (R\$ 795.264 em 31 de dezembro de 2021) possuem garantia da GPS Participações e Empreendimentos S.A. em contratos feitos por controladas.

16. Investimentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Investimento em sociedades controladas (i)	2.049.052	1.311.524	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital (v)	304.217	398.760	-	-
Provisão para perda de investimentos (iv)	(6.766)	(150.426)	-	-
Subtotal	2.346.503	1.559.858	-	-
Investimento em processo de aquisição (ii)	2.500	105.537	2.500	105.537
Ágio e alocação do preço de compra na aquisição de investimento (iii)	1.500.789	1.181.770	-	-
Investimento líquido	3.849.792	2.847.165	2.500	105.537

(i) Para as aquisições parciais das quotas de participação das empresas adquiridas, o Grupo adotou a metodologia de aquisição antecipada em que na mesma data de aquisição, outorga-se mutuamente entre as partes um instrumento de opção de compra e venda das quotas residuais do capital das empresas adquiridas. Em função da adoção do método de aquisição antecipada, para todas as empresas que possuem opção de compra e venda outorgada, o Grupo registra todas as suas aquisições, integralmente, independente da participação acionária adquirida. (ii) Em 14 de dezembro de 2022, foi realizada a aprovação da aquisição de 100% das quotas e assinatura do contrato de compra e venda, pela Controladora, da empresa Compart Marketing e Tecnologia Ltda. Ocorrendo também na mesma data, pagamento a título de sinal no montante de R\$ 2.500, com saldo acordado a ser pago na data do fechamento em moeda corrente nacional. A Compart presta serviços de *field marketing, merchandising, promoções* e eventos, com presença em 7 Estados e forte atuação na região Sudeste. A conclusão da aquisição ocorreu em 31 de janeiro de 2023, conforme mencionado em nota explicativa nº 34. (iii) Refere-se a ágio e alocações do preço de compra apurados na aquisição de negócios que nas demonstrações financeiras da Controladora é reconhecido no grupo de investimentos e no Consolidado no grupo de intangível conforme o ICPC 09, item 23 (b) e CPC 04 (R1), respectivamente.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ágio	1.117.009	962.086	-	-
Carteiras de clientes	441.081	354.532	-	-
Marcas	145.312	104.713	-	-
Acordo de não concorrência	15.480	10.520	-	-
Mais valia de ativos fixos	76.902	37.305	-	-
Amortização acumulada - carteira de clientes, marcas, acordo de não concorrência e mais valia de ativos fixos	(238.568)	(174.655)	-	-
Alocação de passivos contingentes e ativos indenizatórios	(56.427)	(112.731)	-	-
Total	1.500.789	1.181.770	-	-

(iv) Refere-se a equivalência patrimonial apurada sobre patrimônio líquido negativo das controladas no final do exercício. (v) Durante o exercício de 2022, houve R\$ 94.543 de movimentação de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC), sendo:

	Controladora	
	2022	2021
Em 1º de janeiro	398.760	264.489
AFAC efetuados	-	-
Rudder	22.190	-
Allis Soluções Inteligentes	2.570	-
Global Serviços	11.950	-
Global Temporários	5.000	-
Comau	12.519	-
Allis	-	25.300
In-Haus	-	1.000
Vivante	-	118
Proguarda	8.240	20.365
Conbras	-	39.409
GPS SP	237.988	76.000
Engeseg	12.000	-
AFAC integralizado	-	(5.961)
JAM	-	-
GPS SP	(259.513)	-
Proguarda	(28.605)	-
RZF	(11.305)	-
Conbras	(39.409)	-

c. Movimentação dos investimentos por controlada direta

Controladas diretas	Saldo em 2021	Adiantamento para futuro aumento de capital	Aumento de capital em investida	Aquisição de investida	Transações de capital com investidas indiretas	Distribuição de dividendos	Reorganização Societária	Equivalência patrimonial	Saldo em 2022
	GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda. - (GPS RJ)	107.492	-	4.153	-	-	(107.802)	-	(3.624)
GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda. - (GPS SP)	563.721	(21.525)	259.513	-	(71.717)	(5.675)	-	78.317	802.634
GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda. - (GPS BA)	17.854	-	-	-	-	(11.564)	-	15.281	21.571
In-Haus Serviços de Logística Ltda.	67.307	(1.000)	1.000	-	-	-	(65.967)	(1.340)	-
Ecopolo Gestão de Águas, Resíduos e Energia Ltda.	16.005	-	-	-	-	(4.825)	-	1.897	13.077
GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda.	22.296	-	63.232	-	(6.694)	(7.523)	-	8.846	80.157
Servtec Operação e Manutenção Ltda.	(93)	-	-	-	-	-	93	-	-

Controladora

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Em 1º de janeiro	398.760	264.489	398.760	264.489
Rudder	22.190	-	22.190	-
Allis Soluções Inteligentes	2.570	-	2.570	-
Global Serviços	11.950	-	11.950	-
Global Temporários	5.000	-	5.000	-
Comau	12.519	-	12.519	-
Allis	-	25.300	-	25.300
In-Haus	-	1.000	-	1.000
Vivante	-	118	-	118
Proguarda	8.240	20.365	8.240	20.365
Conbras	-	39.409	-	39.409
GPS SP	237.988	76.000	237.988	76.000
Engeseg	12.000	-	12.000	-
AFAC integralizado	-	(5.961)	-	(5.961)
JAM	-	-	-	-
GPS SP	(259.513)	-	(259.513)	-
Proguarda	(28.605)	-	(28.605)	-
RZF	(11.305)	-	(11.305)	-
Conbras	(39.409)	-	(39.409)	-

(i) De acordo com o método de aquisição antecipada, o saldo refere-se à distribuição de dividendos de controladas a acionistas ou cotistas minoritários, tratados na Controladora como transação de capital, e ainda ajustes no patrimônio líquido de controladas identificados durante o processo de validação dos saldos iniciais que ocorre em conjunto com as alocações do preço de compra conforme instrução do CPC 15 (R1), como ajustes de avaliação patrimonial. (i)

continua ...

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de Publicações Legais no site do **Jornal Data Mercantil**, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



... continuação

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.											
Controladas diretas	Saldo em 2021	Adiantamento para futuro aumento de capital	Aumento de capital em investida	Aquisição de investida	Transações de capital com investidas indiretas	Distribuição de dividendos	Reorganização Societária	Equivalência patrimonial	Saldo em 2022		
Engeseg Empresa de Vigilância Computadorizada Ltda.	7.552	12.000	-	-	-	-	(5.463)	9.673	23.762		
In-Haus Industrial e Serviços de Logística Ltda. (anteriormente denominada Servtec Instalações e Manutenção Ltda.)	291.670	-	28.114	-	(232)	-	204.264	67.153	590.969		
Proguarda Vigilância e Segurança Ltda.	2.786	-	-	-	-	-	348	(1.511)	1.623		
Proguarda Administração e Serviços Ltda.	28.921	(20.365)	28.605	-	-	(6.983)	-	1.989	32.167		
LC Administração de Restaurantes Ltda.	86.373	-	-	-	(72)	(46.934)	-	64.126	103.493		
Presidente Altino Participações e Comercialização de Imóveis Próprios Ltda. (anteriormente denominada Onservice Gestão de Serviços Terceirizados Ltda.)	17.689	-	2.238	-	-	(578)	-	(6)	19.343		
RZF Projetos, Construções e Serviços Rodoviários Eireli	29.355	(11.305)	11.305	-	-	(4.592)	(28.792)	4.029	-		
Proteg Segurança Patrimonial Eireli	7.125	(5.070)	5.070	-	-	(1.118)	-	3.845	9.852		
Jam Soluções Prediais Ltda.	18.563	-	-	-	-	-	(21.881)	3.318	-		
Quattro Serv Serviços Gerais Ltda.	696	(10.700)	10.700	-	-	-	-	2.407	3.103		
Servis Segurança Ltda.	32.477	-	4.308	-	-	-	-	(2.928)	33.857		
SECOPi – Segurança Comercial Piauí Ltda.	25.488	-	1.212	-	-	-	-	940	27.640		
Ultralimpo Empreendimento e Serviços Ltda.	8.259	-	-	-	-	(2.948)	-	514	5.825		
Polonorte Segurança da Amazônia Ltda.	928	-	-	-	-	-	-	2.936	3.864		
Gol Segurança e Vigilância Ltda.	14.845	(10.200)	10.200	-	-	(3.145)	-	7.017	18.717		
BC2 Construtora S.A.	49.661	(15.780)	15.780	-	-	(1.513)	-	6.369	54.517		
BC2 Infraestrutura S.A.	(17.898)	-	126.300	-	-	-	28.792	3.932	141.126		
Luandre Serviços Temporários Ltda.	(1.338)	-	-	-	-	-	1.250	88	-		
Luandre Temporários Ltda.	31.539	-	-	-	-	-	(37.243)	5.704	-		
Luandre Ltda.	5.140	-	-	-	-	-	(7.586)	2.446	-		
Conbras Serviços Técnicos de Suporte Ltda.	92.201	(39.409)	39.409	-	-	(45.509)	(89.282)	42.590	-		
Top Service Facilities Ltda. (anteriormente denominada ISS Servsystem do Brasil Ltda.)	92.923	-	-	-	-	-	(105.280)	12.361	4		
Vivante S.A.	31.467	(118)	117	-	-	-	(45.124)	13.658	-		
Allis Soluções em Trade, Pessoas e Participações S.A.	(91.146)	(25.300)	-	-	-	-	116.446	-	-		
Allis Luandre Soluções em Trade e Pessoas Ltda.	-	-	68.000	-	(3.695)	-	(73.298)	22.207	13.214		
Serviços de Cogeração Carioca Ltda.	-	-	-	-	-	-	12.351	(18)	12.333		
Allis Soluções Inteligentes S.A.	-	2.570	1.700	-	120.572	-	(87.878)	(5.174)	31.790		
Allis Agrícola Ltda.	-	-	-	-	-	-	1	(1)	-		
Alpen Consultoria, Recrutamento e Seleção de Executivos Ltda.	-	-	36.173	-	-	107	(36.216)	(64)	-		
Allis Comunicação em Trade Ltda.	-	-	-	-	-	-	626	(626)	-		
Rudder Segurança Ltda.	-	22.190	-	-	-	155	107.801	606	130.752		
Eleva In-Haus Manutenção Industrial Ltda. (anteriormente denominada Comau do Brasil Indústria e Comercio Ltda.)	-	12.519	16.600	78.114	-	-	-	23.559	130.792		
Evimeria Corretagem de Seguros e Consultoria Ltda.	-	-	80	-	-	-	-	1.039	1.119		
Ormec Engenharia Ltda.	-	-	-	16.068	-	-	-	4.527	20.595		
Global Serviços Ltda.	-	11.950	-	(8.618)	-	-	-	1.853	5.185		
Global Serviços Empresariais de Mão de Obra Temporária Ltda.	-	5.000	-	3.945	-	-	-	2.246	11.191		
Global Empregos Ltda.	-	-	-	318	-	-	-	661	979		
Global Administração e Serviços Aeroportuários Ltda.	-	-	-	729	(500)	-	-	139	368		
Global Central de Estágios Ltda.	-	-	-	270	-	-	-	317	587		
Global Treinamento e Desenvolvimento Profissional Ltda.	-	-	-	4	-	-	-	74	78		
Total	1.559.858	(94.543)	733.809	90.830	37.924	(148.370)	(234.377)	401.372	2.346.503		
Controladas diretas	Saldo em 2020	Integralização de capital	Adiantamento para futuro aumento de capital	Aquisição de investida	Transação de capital com investidas indiretas	Distribuição de dividendos	Cisão de investimento – reestruturação societária (i)	Equivalência Patrimonial	Saldo em 2021		
GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda. (GPS RJ)	15.179	106.973	-	-	(1)	(11.649)	-	(3.010)	107.492		
GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda. (GPS SP)	453.461	-	76.000	-	(2.344)	(26.059)	-	62.663	563.721		
GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda. (GPS BA)	41.507	-	-	-	(1)	(35.216)	-	11.564	17.854		
In-Haus Serviços de Logística Ltda. (In-Haus)	60.536	17.652	1.000	-	(73)	(26.591)	-	14.783	67.307		
Ecopolo Gestão de Águas, Resíduos e Energia Ltda. (Ecopolo)	22.306	-	-	-	-	(10.414)	-	4.113	16.005		
GPS Tec Sistemas Eletrônicos de Segurança Ltda. (GPS Tec)	20.523	-	-	-	-	(5.901)	-	7.674	22.296		
Servtec Operação e Manutenção Ltda. (SOM)	6.033	-	-	-	-	(6.022)	-	(104)	(93)		
Engeseg Empresa de Vigilância Computadorizada Ltda.	34.563	-	-	-	-	(31.799)	-	4.788	7.552		
Servtec Instalações e Manutenção Ltda. (SIM)	(29.573)	258.740	-	-	-	-	-	62.503	291.670		
Proguarda Administração e Serviços Ltda.	8.734	2.347	-	-	(1.554)	(4.347)	-	(2.394)	2.786		
Proguarda Vigilância e Segurança Ltda.	12.434	-	20.365	-	1.554	(1.484)	-	(3.948)	28.921		
Castelo de Luca Participações Ltda.	55.305	18.650	(18.650)	-	-	(10.914)	(61.551)	17.160	-		
Presidente Altino Participações e Comercialização de Imóveis Próprios Ltda. (anteriormente denominada Onservice Gestão de Serviços Terceirizados Ltda.)	17.045	-	-	-	(30)	-	-	674	17.689		
RZF Projetos, Construções e Serviços Rodoviários Eireli – (RZF)	27.672	-	-	-	1	(2.606)	-	4.288	29.355		
Proteg Segurança Patrimonial Eireli	5.497	-	-	-	416	(790)	-	2.002	7.125		
A&S Serviços Terceirizados Ltda.	2.761	2.245	(2.245)	-	-	(396)	(2.596)	231	-		
A&SS Serviços Terceirizados Ltda.	(154)	1.065	(1.065)	-	(1)	-	133	22	-		
Jam Soluções Prediais Ltda.	3.146	14.718	(5.961)	-	-	-	-	6.660	18.563		
Quattro Serv Serviços Gerais Ltda.	(691)	-	-	-	-	-	-	1.387	696		
Servis Segurança Ltda.	22.283	7.209	-	-	1	-	-	2.984	32.477		
SECOPi – Segurança Comercial Piauí Ltda.	6.717	17.661	-	-	-	-	-	1.110	25.488		
Ultralimpo Empreendimento e Serviços Ltda.	6.051	-	-	-	152	-	-	2.057	8.259		
Conservadora Amazonas Ltda.	363	-	-	-	(1)	-	(694)	332	-		
Polonorte Segurança da Amazônia Ltda.	(1.509)	-	-	-	(36)	-	-	2.473	928		
Polonorte Serviços Empresariais Ltda.	2.061	-	-	-	(17)	-	(2.182)	138	-		
Gol Segurança e Vigilância Ltda.	15.253	-	-	-	-	(3.553)	-	3.145	14.845		
BC2 Construtora S.A.	22.718	-	-	-	-	-	-	26.943	49.661		
BC2 Infraestrutura S.A.	(14.567)	-	-	-	(1)	-	-	(3.330)	(17.898)		
Luandre Ltda.	2.282	-	-	-	-	-	-	2.858	5.140		
Luandre Serviços Temporários Ltda.	(3.345)	-	-	-	-	-	-	2.007	(1.338)		
Luandre Temporários Ltda.	9.144	-	-	-	1	-	-	22.394	31.539		
Conbras Serviços Técnicos de Suporte Ltda.	31.277	-	39.409	-	1	-	-	21.514	92.201		
Top Service Facilities Ltda. (anteriormente denominada ISS Servsystem do Brasil Ltda.)	42.893	-	-	-	25	-	-	50.005	92.923		
Vivante S.A.	-	5.551	118	20.650	(1)	-	-	5.149	31.467		
Allis Soluções em Trade, Pessoas e Participações S.A.	-	-	25.300	(119.122)	-	-	-	2.676	(91.146)		
LC Administração de Restaurantes Ltda.	-	-	-	-	-	-	61.551	24.822	86.373		
Total	897.904	452.811	134.271	(98.472)	(1.909)	(177.741)	(5.339)	358.333	1.559.858		
(i) Vide nota explicativa nº 26 (a)											
17. Imobilizado – a. Composição do saldo de imobilizado											
Controladora		Máquinas, utensílios e ferramentas	Equipamentos de informática	Veículos	Armamentos	Benefeitorias em propriedades de terceiros	Central de monitoramento	Imobilizado em andamento	Total		
Taxas médias anuais de depreciação		10%	20%	20%	20%	25%	20%	-	-		
Composição em 31 de dezembro de 2022											
Custo total		155.269	29.787	9.752	6	6.801	169	656	202.440		
Depreciação acumulada		(82.382)	(19.581)	(7.569)	(5)	(4.556)	(151)	-	(114.244)		
Imobilizado líquido		72.887	10.206	2.183	1	2.245	18	656	88.196		
Composição em 31 de dezembro de 2021											
Custo total		77.643	17.039	8.854	5	5.522	169	860	110.092		
Depreciação acumulada		(35.904)	(9.083)	(6.215)	(5)	(3.186)	(99)	-	(54.492)		
Imobilizado líquido		41.739	7.956	2.639	-	2.336	70	860	55.600		
Consolidado		Máquinas, utensílios e ferramentas	Imóveis e terrenos (i)	Equipamentos de informática	Veículos	Armamentos	Benefeitorias em propriedades de terceiros	Estações de tratamento	Central de monitoramento	Imobilizado em andamento	Total
Taxas médias anuais de depreciação		10%	25%	20%	20%	20%	25%	10%	20%	-	-
Composição em 31 de dezembro de 2022											
Custo total		399.580	43.126	79.942	222.408	21.178	23.995	11.093	12.589	31.358	845.269
Depreciação acumulada		(203.581)	(5.321)	(51.969)	(129.670)	(15.732)	(17.035)	(6.894)	(7.593)	-	(437.795)
Imobilizado líquido		195.999	37.805	27.973	92.738	5.446	6.960	4.199	4.996	31.358	407.474
Composição em 31 de dezembro de 2021											
Custo total		291.126	28.602	67.699	138.652	17.404	20.104	10.836	9.767	7.441	591.631
Depreciação acumulada		(143.617)	(2.202)	(43.891)	(91.818)	(12.055)	(13.259)	(5.990)	(6.166)	-	(318.998)
Imobilizado líquido		147.509	26.400	23.808	46.834	5.349	6.845	4.846	3.601	7.441	272.633
(i) Em custo de imóveis e terrenos, R\$ 21.470 refere-se ao terreno adquirido em 2020, R\$ 391 de terreno advindo de empresas adquiridas e R\$ 7.132 de alocação de mais valia pela aquisição da controlada Top Service Facilities Ltda. (anteriormente denominada ISS Servsystem do Brasil Ltda.). A mais valia tem vida útil de 4 anos, com depreciação de 25% ao ano. Os terrenos não sofrem depreciação.											
b. Movimentações do custo do imobilizado											
Controladora		Máquinas, utensílios e ferramentas	Equipamentos de informática	Veículos	Armamentos	Benefeitorias em propriedades de terceiros	Central de monitoramento	Imobilizado em andamento	Total		
Saldos em 31 de dezembro de 2020		63.467	12.739	8.907	5	3.555	169	403	89.245		
Aquisições		11.719	3.697	14	-	1.942	-	1.070	18.442		
Advindos de incorporação		2.655	605	247	-	7	-	-	3.514		
Baixas		(778)	(3)	(328)	-	-	-	-	(1.109)		
Transferências		580	1	14	-	18	-	(613)	-		
Saldos em 31 de dezembro de 2021		77.643	17.039	8.854	5	5.522	169	860	110.092		
Aquisições		10.035	3.380	58	1	504	-	1.218	15.196		
Advindos de incorporação											

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.																			
... continuação																			
(i) As empresas adquiridas em 2021, que estavam dentro do período de mensuração, conforme instrução do CPC 15 (R1), sofreram baixas em inventário de ativos imobilizados no montante líquido de R\$ 6.613 (R\$ 21.216 de custo e R\$ 14.603 de depreciação acumulada). Esses ajustes foram registrados na mensuração dos saldos iniciais, com impacto no patrimônio líquido das empresas adquiridas e na alocação do ágio das adquirentes, sem impacto no resultado e na demonstração de fluxo de caixa do exercício.																			
(ii) A mais valia registrada decorre do processo de combinação de negócios e está relacionada principalmente com as aquisições da Ormec e Sulzer. Os fatores que levaram a um valor elevado de mais valia estão relacionados com a valorização do mercado de veículos e caminhões usados, em função da falta de insumos na indústria automobilística, e com a valorização do dólar frente ao real que elevou o valor de mercado de máquinas e equipamentos importados.																			
c. Movimentações da depreciação acumulada																			
		Máquinas, utensílios e ferramentais		Equipamentos de informática		Veículos		Armadamentos		Benefetórias em propriedades de terceiros		Central de monitoramento		Total					
Controladora																			
Saldos em 31 de dezembro de 2020		(29.533)		(6.710)		(5.329)		(5)		(2.010)		(48)		(43.635)					
Advindos de incorporação				(926)		(347)								(1.492)					
Depreciação				(5.692)		(2.027)				(1.176)		(51)		(9.855)					
Baixas				247		1		242						490					
Saldos em 31 de dezembro de 2021		(35.904)		(9.083)		(6.215)		(5)		(3.186)		(99)		(54.492)					
Advindos de incorporação				(36.925)		(7.360)				(3)				(44.771)					
Depreciação				(9.648)		(3.167)				(1.367)		(52)		(15.179)					
Baixas				95		29		74						198					
Saldos em 31 de dezembro de 2022		(82.382)		(19.581)		(7.569)		(5)		(4.556)		(151)		(114.244)					
Consolidado																			
Saldos em 31 de dezembro de 2020		(112.970)		(211)		(27.364)				(10.237)		(5.349)		(5.269)		(249.869)			
Amortização de mais valia de ativos fixos				(2.112)												(6.858)			
Advindo de adquiridas		(15.274)				(10.489)										(30.588)			
Depreciação		(18.967)				(5.628)				(3.418)		(1.036)		(1.015)		(39.742)			
Baixas		3.557		121		2		3.700		21		395		118		8.059			
Transferências		37				(412)				375									
Saldos em 31 de dezembro de 2021		(143.617)		(2.202)		(43.891)		(91.818)		(12.055)		(13.259)		(5.990)		(6.166)		(318.998)	
Amortização de mais valia de ativos fixos				(2.534)				(5.286)										(7.820)	
Advindos de adquiridas		(39.280)		(543)		(3.979)		(28.766)										(72.568)	
Depreciação		(28.486)		(42)		(8.923)		(15.662)		(1.824)		(904)		(1.418)				(61.080)	
Baixas (i)		8.022				2.339		11.678		587		45						22.671	
Transferências		(220)				2.485		184		(2.440)						(9)			
Saldos em 31 de dezembro de 2022		(203.581)		(5.321)		(51.969)		(129.670)		(15.732)		(17.035)		(6.894)		(7.593)		(437.795)	
(i) As empresas adquiridas em 2021, que estavam dentro do período de mensuração, conforme instrução do CPC 15 (R1), sofreram baixas em inventário de ativos imobilizados no montante líquido de R\$ 6.613 (R\$ 21.216 de custo e R\$ 14.603 de depreciação acumulada). Esses ajustes foram registrados na mensuração dos saldos iniciais, com impacto no patrimônio líquido das empresas adquiridas e na alocação do ágio das adquirentes, sem impacto no resultado e na demonstração de fluxo de caixa do exercício, as demais baixas ocorridas no período são pulverizadas e ocorreram no fluxo normal de operação do Grupo.																			
d. Avaliação da vida útil do ativo imobilizado: O Grupo, considerando as disposições contidas no CPC 27, revisa anualmente, e se necessário, ajusta seus critérios quanto à determinação do tempo de vida útil e valores residuais dos bens do ativo imobilizado. e. Provisão para redução no valor recuperável (Impairment) Os ativos do Grupo estão contabilizados por valores que não superam seus valores recuperáveis, inexistindo a necessidade do reconhecimento de provisão para redução ao valor de recuperação. Para assegurar-se de que seus ativos não estão contabilizados por valor superior ao de recuperação pelo uso ou venda, o Grupo toma por base análises sobre os fatores externos e internos previstos no CPC 01(R1), e efetua teste de impairment baseado na projeção de resultados pelo menos anualmente. Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Administração não identificou fatores que pudessem alterar significativamente a vida útil dos seus ativos imobilizados. f. Garantia: Em 2022 e 2021, não há imobilizado dado em garantia dos arrendamentos financeiros.																			
18. Intangível – Considerando que os saldos e as movimentações da Controladora são irrelevantes, apresentamos abaixo apenas os saldos e as movimentações do Consolidado:																			
a. Composição do saldo do intangível																			
		Vida útil		Amortização anual		Consolidado													
						2022		2021											
Custo de aquisição																			
Ágio gerado nas operações de aquisições de empresas		Indefinida		-		1.627.681		1.364.770											
Carteira de clientes		Definida		De 6% a 55%		734.991		577.352											
Marcas		Definida		De 3% a 100%		214.070		156.733											
Mais valia de softwares		Definida		Até 20%		3.268		2.649											
Acordo não concorrência		Definida		Até 20%		21.700		16.740											
Carteira de clientes, marcas, softwares e acordo de não concorrência						2.601.710		2.118.244											
Softwares adquiridos de terceiros		Definida		Até 20%		11.636		8.821											
Outros		Definida		Até 20%		787		682											
Total do custo						12.423		9.503											
Amortização acumulada						2.614.133		2.127.747											
Softwares								(8.228)		(7.571)									
Carteira de clientes, marcas, acordo de não concorrência e softwares																			
Outros								(321.577)		(224.010)									
Outros								(635)		(635)									
Total de amortização acumulada																			
Intangível líquido																			
b. Movimentações do custo do intangível – Consolidado																			
		Mais valia																	
		Ágio		Carteira de clientes		Marcas		Acordo de não concorrência		Softwares		Software		Outros		Total			
Em 31 de dezembro de 2020		1.009.635		406.258		118.130		7.257		2.649		8.543		682		1.553.154			
Global		45.640		54.490		2.116										102.246			
Vivante		88.403		26.722		10.512		3.263								128.900			
Loghis		14.567		9.124		5.848										29.539			
Allis		96.939		28.031		12.861										137.831			
Rudder		56.769		36.993		7.266		6.220								107.248			
Única		52.817		15.734												68.551			
Efeito de combinação de negócios		355.135		171.094		38.603		9.483								574.315			
Outras adições												278				278			
Em 31 de dezembro de 2021		1.364.770		577.352		156.733		16.740		2.649		8.821		682		2.127.747			
Global (i)		(2.190)														(2.190)			
Vivante (i)		(7.274)		8.129				480								1.335			
Allis (i)		2.074		774												2.848			
Rudder (i)		(1.328)		6.329												5.001			
Única (i)		(3.279)		4.601												1.322			
Comau		44.399		23.088												67.487			
Force		26.010		6.421		8.548										40.979			
Ormec		37.334				10.859		4.480								52.673			
Sulzer		9.827		6.427												16.254			
Evertical		63.354		36.919		6.703								880		107.856			
Motus		15.594		10.392		1.487										27.473			
Global Serviços		78.390		54.559		29.740		619								163.308			
Efeito de combinação de negócios		262.911		157.639		57.337		4.960		619		880				484.346			
Outras adições												1.995		105		2.100			
Outras baixas												(60)				(60)			
Em 31 de dezembro de 2022		1.627.681		734.991		214.070		21.700		3.268		11.636		787		2.614.133			
(i) As movimentações referem-se a ajustes nos balanços patrimoniais de empresas adquiridas no exercício de 2021, que estão dentro do período de mensuração, conforme instrução do CPC 15 (R1), e que ainda passam por avaliação e mensuração de alocação de mais valia.																			
c. Movimentações da amortização do intangível – Consolidado																			
		Carteiras de clientes		Acordo de não concorrência		Softwares		Software		Outros		Total							
Consolidado																			
Em 31 de dezembro de 2020		(144.641)		(18.271)		(127)		(7.183)		(530)		(170.752)							
Amortização		(56.697)		(3.360)		(914)		(388)		(105)		(61.464)							
Em 31 de dezembro de 2021		(201.338)		(21.631)		(1.041)		(7.571)		(635)		(232.216)							
Amortização		(88.243)		(3.009)		(6.315)		(539)				(98.106)							
Advindo de adquirida										(118)		(118)							
Em 31 de dezembro de 2022		(289.581)		(24.640)		(7.356)		(8.228)		(635)		(330.440)							
d. Teste de redução do valor recuperável para UGCs que contém ágio: O Grupo avaliou a recuperabilidade do valor contábil dos ágios e demais ativos de vida útil indefinida, utilizando o conceito do "Valor em Uso", por meio de modelo de fluxo de caixa descontado, representativos dos conjuntos de bens tangíveis e intangíveis utilizados na produção e venda de produtos/serviços aos seus clientes. Para fins do teste de redução do valor recuperável, o ágio (ágio, marcas, incorporação de ações e acordo de não concorrência) foi alocado para as unidades geradoras de caixa (UGC) do Grupo (divisões operacionais) que se referem a aglutinação de empresas, por CNPJ e preponderância de negócios. A data-base do teste do impairment foi em 30 de junho de 2022 e não contemplou os ativos intangíveis adquiridos durante o exercício de 2022, que perfaz o montante de R\$ 274.908, divulgado na nota explicativa nº 3. Dessa forma, o referido valor não está alocado em nenhuma das UGCs. Apresentamos abaixo o quadro contendo resumo dos principais ativos intangíveis que foram submetidos ao teste de impairment realizado pelo Grupo durante o exercício:																			
		Indefinida		Definida		Total		Indefinida		Definida		Total							
Ágio e acordo de não concorrência																			
Segurança		473.758		5.565		479.323		373.006				373.006							
Facilities		369.885		998		370.883		266.367				266.367							
Alimentação		67.626				67.626		66.672				66.672							
Manutenção		251.887		6.367		258.254		230.534		6.124		236.658							
Logística		39.026				39.026		24.459				24.459							
Segurança Eletrônica		21.892		185		22.077		18.912				18.912							
Recursos Humanos		194.976				194.976		96.104				96.104							
Total		1.419.050		13.115		1.432.165		1.076.054		6.124		1.082.178							
Marcas																			
Segurança		37.435		29.434		66.869		37.435		23.016		60.451							
Facilities		4.664		9.527		14.191		4.664		3.321		7.985							
Segurança Eletrônica		55				55		55				55							
Logística				3.712		3.712													
Recursos Humanos				41.678		41.678				33.318		33.318							
Total		42.154		84.351		126.505		42.154		59.655		101.809							
Carteira de clientes																			
Segurança				157.995		157.995		110.120				110.120							
Facilities				68.790		68.790		30.713											

... continuação

de amortizações até 2027:

	Controladora	Consolidado
2024	155.236	163.216
2025	125.798	128.224
2026	103.710	104.241
2027	39.651	40.000
Total	424.395	435.681

Garantias: Os saldos de empréstimos da modalidade capital de giro estão sujeitos aos encargos financeiros mencionados no quadro e estão substancialmente garantidos por cessões fiduciárias de recebíveis com trava de domicílio simples e sem retenção de saldo. As notas comerciais contam com aval prestado em caráter universal pela GPS Participações e Empreendimentos S.A.

b. Movimentação dos saldos

	Controladora	Consolidado
Em 1º de janeiro	785.022	812.698
Novos contratos de empréstimos	154.027	154.027
Contratos advindos de empresas adquiridas	-	44.371
Contratos advindos de empresas incorporadas	-	-
Variação cambial provisionada	13.395	-
Juros e encargos provisionados	(15.050)	(15.050)
Pagamentos efetuados:		
Principal	(173.102)	(373.091)
Juros pagos	(71.216)	(44.369)
Em 31 de dezembro	614.049	634.924

c. Cláusulas contratuais (covenants) O Grupo detém empréstimos bancários garantidos que, de acordo com os termos do contrato, serão pagos em parcelas nos próximos seis anos. Com exceção aos contratos firmados com Banco Bradesco em dezembro de 2017, todos os contratos contêm *covenants* que são acompanhados tempestivamente e estabelecem que ao final de cada exercício o montante de endividamento líquido do Grupo deve ser menor ou igual a um múltiplo que varia de 2,5 a 3,5 vezes o seu EBITDA para o mesmo exercício, observando-se que para os casos de *covenants* com limite de endividamento líquido estabelecido em 2,5 vezes, em caso de alavancagem operacional comprovadamente gerada por aquisições em determinado exercício, o índice financeiro correspondente ao mesmo exercício, exclusivamente, deverá ser menor ou igual a 3,5 vezes o seu EBITDA.

20. Debêntures

	Controladora	Consolidado
Passivo circulante		
Emissão de títulos de dívida com garantia	134.688	108.995
Custos incorridos com a emissão	(5.120)	(1.261)
Passivo não circulante		
Emissão de títulos de dívida com garantia	2.550.000	1.151.621
Custos incorridos com a emissão	(18.368)	(7.148)
Total	2.531.632	1.144.473

Em novembro de 2019, a Companhia realizou a primeira emissão de títulos de dívida privados, constituídos sob a forma de debêntures simples não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição nos termos da Instrução CVM nº 476 e das demais disposições legais e regulamentares, estando, portanto, nos termos do artigo 6º da Instrução CVM nº 476, automaticamente dispensada do registro de distribuição de que trata o art. 19 da Lei nº 6.385/76. A oferta está registrada na Anbima – Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais nos termos do Capítulo VIII do Código Anbima. As debêntures foram escrituradas com valor nominal unitário de R\$ 1, a quantidade emitida e negociada de 500.000 e o montante da operação no valor de R\$ 500.000. O valor nominal unitário de cada série será remunerado trimestralmente a 100% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), acrescida de um percentual de 1,60% a.a. Em dezembro de 2021, a Companhia realizou a segunda emissão de títulos de dívida privados, constituídos sob a forma de debêntures simples não conversíveis em ações, da espécie quirográfrica, com garantia adicional fidejussória, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição nos termos da Instrução CVM nº 476 e das demais disposições legais e regulamentares, estando, portanto, nos termos do artigo 6º da Instrução CVM nº 476, automaticamente dispensada do registro de distribuição de que trata o art. 19 da Lei nº 6.385/76. A oferta está registrada na Anbima – Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais nos termos do Capítulo VIII do Código Anbima. As debêntures foram escrituradas com valor nominal unitário de R\$ 1, quantidade emitida e negociada de 750.000 (setecentos e cinquenta mil) debêntures e montante da operação no valor de R\$ 750.000. O valor nominal unitário de cada série será remunerado trimestralmente a 100% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) + 2,15% a.a. Em dezembro de 2022, a Companhia realizou a terceira emissão de títulos de dívida privados, constituídos sob a forma de debêntures simples não conversíveis em ações, da espécie quirográfrica, com garantia adicional fidejussória, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição nos termos da Instrução CVM nº 476 e das demais disposições legais e regulamentares, estando, portanto, nos termos do artigo 6º da Instrução CVM nº 476, automaticamente dispensada do registro de distribuição de que trata o art. 19 da Lei nº 6.385/76. A oferta está registrada na Anbima – Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais nos termos do Capítulo VIII do Código Anbima. As debêntures foram escrituradas com valor nominal unitário de R\$ 1, quantidade emitida e negociada de 1.500.000 (um milhão e quinhentos mil) debêntures e montante da operação no valor de R\$ 1.500.000. O valor nominal unitário de cada série será remunerado trimestralmente a 100% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) + 2,15% a.a. **a. Termos e cronograma de amortização da dívida:** A remuneração será paga, sem prejuízo dos pagamentos em decorrência do vencimento antecipado, e do resgate antecipado facultativo e de oferta de resgate antecipado total das Debêntures, nos termos da Escritura de Emissão. O saldo do valor nominal unitário das debêntures de primeira e segunda emissão será amortizado, em 20 (vinte) parcelas trimestrais e sucessivas, a partir do oitavo trimestre de carência, já o da terceira emissão são 16 parcelas trimestrais sucessivas a partir dos 12 trimestres de carência. Os recursos líquidos obtidos pela Companhia com a Emissão serão utilizados para um reforço de caixa. As debêntures da primeira emissão contam com a garantia fiduciária nos termos do artigo 822 da Lei nº 10.406/2002. A GPS Participações e Empreendimentos S.A. presta fiança em favor dos debenturistas. As debêntures da segunda e terceira emissão contam apenas com a fiança da GPS Participações e Empreendimentos S.A. em favor dos debenturistas. No quadro abaixo estão destacadas as características definidas para a primeira, segunda e terceira emissão realizadas:

Emissão	Série	Início	Vencimento	DI + Spread a.a.	Quantidade de títulos	Valor nominal unitário	Valor total emitido	Posição em 2022
Primeira	Única	20/11/2019	25/10/2026	15,25%	500.000	1	500.000	410.875
Segunda	Única	27/12/2021	25/10/2028	15,80%	750.000	1	750.000	771.167
Terceira	Única	28/12/2022	18/10/2029	15,80%	1.500.000	1	1.502.646	1.502.646
Total					2.750.000	1	2.750.000	2.684.688

Emissão	Série	Início	Vencimento	DI + Spread a.a.	Quantidade de títulos	Valor nominal unitário	Valor total emitido	Posição em 2021
Primeira	Única	20/11/2019	25/10/2026	10,36%	500.000	1	500.000	508.995
Segunda	Única	27/12/2021	25/10/2028	10,91%	750.000	1	750.000	751.621
Total					1.250.000	1	1.250.000	1.260.616

Vencimento

2024	250.001
2025	250.000
2026	625.000
2027	524.999
2028	525.000
2029	375.000
Total	2.550.000

b. Cláusulas contratuais restritivas (covenants) A escritura das debêntures contém *covenants*, que são acompanhados tempestivamente e estabelecem que ao final de cada exercício, o montante de dívida líquida financeira dividido pelo EBITDA do exercício respectivo deve ser menor ou igual a 2,5 vezes, observando-se que, em caso de alavancagem operacional comprovadamente gerada por aquisições em determinado exercício, o índice financeiro correspondente ao mesmo exercício, exclusivamente, deverá ser menor ou igual a 3,5 vezes

c. Movimentação dos saldos

	Controladora	Consolidado
Em 1º de janeiro	1.252.207	503.246
Emissão	1.500.000	750.000
Custos incorridos com a emissão	(16.864)	(8.409)
Apropriação de custo incorrido com emissão de debêntures	1.787	-
Juros e encargos provisionados	167.260	31.393
Pagamentos efetuados		
Principal	(100.000)	-
Juros	(143.190)	(24.023)
Em 31 de dezembro	2.661.200	1.252.207

21. Salários e encargos sociais

	Controladora	Consolidado	
2022	2021	2021	
Salários e ordenados	60.807	41.578	221.013
Encargos sociais	36.930	27.255	162.733
Provisão para férias e encargos sociais	124.172	81.932	458.614
Provisão para bônus (a)	38.484	33.714	125.180
Total	260.393	184.479	967.540

(a) A movimentação da provisão para bônus pode ser assim apresentada:

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2020		
Constituição de provisão	33.714	33.714
Em 31 de dezembro de 2021		

Controladora

	2022	2021
Saldo líquido em 1º de janeiro de 2022		
Créditos a compensar com lucros tributáveis futuros		
Prejuízos fiscais e bases negativas da contribuição social	65.738	(7.453)
Efeitos de combinação de negócios		
Parcela amortizada do ágio sobre rentabilidade futura	(66.319)	(21.983)
Amortização contábil da alocação de mais valia com vida útil definida antes da Lei 11.638/07	1.702	-
Amortização da alocação de mais valia com vida útil definida	51.237	(5.236)
Amortização alocação de carteira de clientes, marcas e ativo fixo	53.418	24.252
Ajuste a valor justo – dívida de aquisição	(11.425)	456
Diferenças temporárias		
Provisão para perda esperada dos serviços faturados e a faturar	20.902	7.642
Provisão para perda de crédito de retenção contratual	1.457	-
Provisão para perdas de crédito fiscais	6.614	(6.614)

Consolidado

	Saldo líquido em 1º de janeiro de 2022	Reconhecido no resultado	Reconhecido no patrimônio líquido	Adquiridos em combinações de negócio	Outros	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
Créditos a compensar com lucros tributáveis futuros								
Prejuízos fiscais e bases negativas da contribuição social	65.738	(7.453)	-	-	-	58.285	58.285	-
Efeitos de combinação de negócios								
Parcela amortizada do ágio sobre rentabilidade futura	(66.319)	(21.983)	-	-	-	(88.302)	-	(88.302)
Amortização contábil da alocação de mais valia com vida útil definida antes da Lei 11.638/07	1.702	-	-	-	-	1.702	1.702	-
Amortização da alocação de mais valia com vida útil definida	51.237	(5.236)	-	-	-	46.001	46.001	-
Amortização alocação de carteira de clientes, marcas e ativo fixo	53.418	24.252	-	-	-	77.670	77.670	-
Ajuste a valor justo – dívida de aquisição	(11.425)	456	15.605	-	-	4.636	4.636	-
Diferenças temporárias								
Provisão para perda esperada dos serviços faturados e a faturar	20.902	7.642	-	2.721	-	31.265	31.265	-
Provisão para perda de crédito de retenção contratual	1.457	-	-	-	-	1.457	1.457	-
Provisão para perdas de crédito fiscais	6.614	(6.614)	-	-	-	-	-	-

... continua ...



... continuação		TOP Service Serviços e Sistemas S.A.					Saldo em 31 de dezembro de 2022				
Consolidado	Saldo líquido em 1º de janeiro de 2022	Reconhecido no resultado	Reconhecido no patrimônio líquido	Adquiridos em combinações de negócio	Outros	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido			
Provisão para acordo ou execução trabalhista	61.930	6.093	-	3.473	-	71.496	71.496	-	-	-	
Provisão para acordo ou execução tributária	63.680	58.917	-	355	-	122.952	122.952	-	-	-	
Provisão para acordo ou execução cível	16.381	(4.762)	-	-	-	11.619	11.619	-	-	-	
Ativo indenizatório Graber	(18.714)	(1.125)	-	-	-	(19.839)	-	-	(19.839)	-	
Indébito da Selic sobre atualização do IRPJ e CSLL	(5.795)	(176)	-	-	-	(5.971)	-	-	(5.971)	-	
Provisão para remuneração variável	33.473	8.960	-	128	-	42.561	42.561	-	-	-	
Instrumentos derivativos – swap a realizar	(9.832)	13.208	(3.328)	-	-	48	48	-	-	-	
Tributos sub judice	134.251	(32.566)	-	49.542	-	151.227	151.227	-	-	-	
Outras diferenças temporárias	3.395	(16.256)	6.034	6.442	(2.713)	(3.098)	-	-	(3.098)	-	
Imposto líquido ativo (passivo)	402.093	23.357	18.311	62.661	(2.713)	503.709	620.919	(117.210)			
Saldo líquido em 1º de janeiro de 2021		Reconhecido no resultado	Reconhecido no patrimônio líquido	Adquiridos em combinações de negócio	Outros	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido			
Créditos a compensar com lucros tributáveis futuros:											
Prejuízos fiscais e bases negativas da contribuição social		29.940	13.560	-	22.238	-	65.738	65.738	-	-	
Efeitos de Combinação de Negócios:											
Parcela fiscalmente amortizada do ágio sobre rentabilidade futura	(43.815)	(22.504)	-	-	-	(66.319)	-	-	(66.319)	-	
Amortização contábil da alocação de mais valia com vida útil definida antes da Lei 11.638/07	1.702	-	-	-	-	1.702	-	-	-	-	
Amortização de mais valia de vida útil definida	42.101	9.136	-	-	-	51.237	51.237	-	-	-	
Amortização alocação de carteira de clientes, marcas e ativo fixo	36.825	16.593	-	-	-	53.418	53.418	-	-	-	
Ajuste a valor justo – dívida de aquisição	47.336	(4.691)	(54.069)	-	-	(11.424)	-	-	(11.424)	-	
Diferenças temporárias:											
Provisão para perda esperada dos serviços faturados e a faturar	20.736	(2.958)	-	3.123	-	20.901	20.901	-	-	-	
Provisão para perda de crédito de retenção contratual	1.457	-	-	-	-	1.457	1,457	-	-	-	
Provisão para perdas de crédito fiscais	7.769	(1.155)	-	-	-	6.614	6,614	-	-	-	
Provisão para acordo ou execução trabalhista	18.675	27.849	-	15.407	-	61.931	61,931	-	-	-	
Provisão para acordo ou execução tributária	20.153	42.061	-	1.466	-	63.680	63,680	-	-	-	
Provisão para acordo ou execução cível	8.614	(3.155)	-	10.923	-	16.382	16,382	-	-	-	
Ativo indenizatório Graber	(21.073)	2.359	-	-	-	(18.714)	-	-	(18,714)	-	
Indébito da Selic sobre atualização do IRPJ e CSLL	-	(5.795)	-	-	-	(5.795)	-	-	(5,795)	-	
Instrumentos derivativos – swap a realizar	444	(10.276)	-	-	-	33.473	33,473	-	-	-	
Provisão para remuneração variável	27.269	5.238	-	966	-	(9.832)	-	-	(9,832)	-	
Tributos sub judice	79.714	(18.037)	-	72.574	-	134.251	134,251	-	-	-	
Outras diferenças temporárias	30.291	(19.988)	-	(6.070)	(838)	3.395	3,395	-	-	-	
Imposto líquido ativo (passivo)	308.136	28.237	(54.069)	120.627	(838)	402.093	514.178	(112.085)			
c. Reconciliação do lucro do imposto de renda e da contribuição social com as correspondentes despesas no resultado: A reconciliação entre o imposto de renda e a contribuição social pela alíquota nominal e pela efetiva está demonstrada a seguir:											
		Controladora	Consolidado								
		2022	2021	2022	2021						
Lucro líquido do exercício	517.470	399.465	517.819	399.538							
Equivalência patrimonial	(401.372)	(358.333)	-	-							
Lucro contábil ajustado sem equivalência	116.098	41.132	517.819	399.538							
IRPJ/CSLL correntes e diferidos	9.019	3.054	256.865	169.631							
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social ajustado	125.117	44.186	774.684	569.169							
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal (34%)	(42.540)	(15.023)	(263.393)	(193.517)							
Adições (exclusões) permanentes, líquido (i)	3.067	3.144	(1.124)	960							
Efeitos WP (ii)	-	9.397	-	13.880							
Doações/PAT/Adicional (iii)	634	111	5.658	4.095							
Outras adições (baixas), líquidas (iv)	29.820	(683)	1.994	4.951							
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(9.019)	(3.054)	(256.865)	(169.631)							
Tributos correntes	(26.611)	(12.407)	(280.222)	(197.868)							
Tributos diferidos	17.592	9.353	23.357	28.237							
Taxa efetiva	7%	7%	33%	30%							
(i) Adições (exclusões) permanentes são compostas de multas de trânsito, contribuições sindicais, brindes e multas de auto de infração. (ii) A W P V Participações S.A. era uma holding que detinha ações da GPS Participações e Empreendimentos S.A. em 31 de outubro de 2019, foi efetuada uma cisão para as empresas operacionais do Grupo, a fim de aproveitamento do ágio. Foi identificada a ausência de contabilização do ativo diferido em relação à carteira de clientes já amortizada contabilmente, assim se fez necessária a constituição do ativo diferido para o respectivo direito de aproveitamento fiscal. (iii) Referem-se a deduções incorridas no exercício previstas no regulamento do IRPJ. (iv) Refere-se a baixa de prejuízo fiscal de empresas incorporadas pela Companhia e impostos diferidos de natureza temporária de base patrimonial.											
23. Parcelamento de tributos											
		Encargos financeiros incidentes mensais	Controladora	Consolidado							
		2022	2021	2022	2021						
REFIS IV	SILIC	10.557	8.728	21.515	15.244						
PPI	SILIC	-	-	11.180	15.525						
Simplificado Previdenciário	SILIC	3.434	602	35.128	31.684						
		13.991	9.330	67.823	62.453						
Passivo circulante		3.775	2.153	21.846	14.894						
Não circulante		10.216	7.177	45.977	47.559						
O Grupo possui parcelamentos na modalidade REFIS IV, referente à Lei nº 11.941/09, Lei nº 12.973/14 e Lei nº 12.996/14 administrados pela RFB (Receita Federal do Brasil) e PGFN (Procuradoria Geral da Fazenda Nacional), bem como PPI municipal na cidade de São Paulo, e em 2017, com base na Lei nº 13.496/17, foram incluídos os parcelamentos simplificados no "NOVO REFIS" denominado de PERT (Programa Especial de Regularização Tributária) e administrado pela RFB e PGFN. A movimentação dos valores devidos é demonstrada a seguir:											
		Controladora	Consolidado								
		2022	2021	2022	2021						
Em 1º de janeiro		9.330	8.966	62.453	22.286						
Encargos financeiros		806	244	8.309	4.436						
Pagamentos efetuados	(2.514)	(1.868)	(15.872)	(5.661)							
Pagamentos efetuados de juros	-	-	(2.368)	(966)							
Compensações	(963)	(17)	(1.234)	(448)							
Advindo de adquiridas	-	-	11.872	22.319							
Advindos de incorporadas	7.332	2.005	-	-							
Novos parcelamentos no período	-	-	4.663	20.487							
Em 31 de dezembro		13.991	9.330	67.823	62.453						
As parcelas de longo prazo apresentam o seguinte cronograma de vencimento:											
		Controladora	Consolidado								
		2022	2021	2022	2021						
Vencimento											
2024		2.627	13.119								
2025		2.902	13.781								
2026		2.105	10.422								
2027 em diante		6.555	8.655								
Total		10.216	45.977								
24. Provisão para contingências, tributos sub judice, depósitos judiciais e ativo indenizatório											
		Controladora	Consolidado								
		2022	2021	2022	2021						
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas (a)		180.660	69.258	751.631	564.059						
Tributos sub judice (b)		39.076	15.806	444.784	394.855						
Total		219.736	85.064	1.196.415	958.914						
a. Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas: O Grupo está sujeito a diversos processos judiciais e procedimentos administrativos tributários, trabalhistas e cíveis. Em 31 de dezembro de 2022, o Grupo mantinha provisão equivalente a R\$ 751.631 (R\$ 564.059 em 31 de dezembro de 2021), julgada adequada e suficiente pelos administradores com base em pareceres jurídicos.											
		Controladora	Consolidado								
		2022	2021	2022	2021						
Trabalhistas (i)		30.994	16.423	210.261	182.148						
Tributários (ii)		15.922	9.800	84.270	69.510						
Cíveis (iii)		1.953	1.791	34.176	48.180						
Sistema "S" (iv)		118.336	39.895	277.354	114.387						
Atualização monetária do sistema "S"		13.455	1.349	33.805	3.397						
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas		180.660	69.258	639.886	417.622						
Alocação de passivos contingentes (v)		-	-	111.745	146.437						
Total		180.660	69.258	751.631	564.059						
(i) Os principais pleitos das demandas trabalhistas são: diferenças de horas extras, adicional de periculosidade, insalubridade, adicional noturno e responsabilidade das controladas. (ii) As principais demandas de natureza tributária decorrem: (i) não homologação de créditos tributários de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS declarados em PER/DCOMP; (ii) não homologação de créditos de INSS utilizados em PER/DCOMP para compensação de INSS; (iii) questionamento sobre não recolhimento/retenção do ISS; (iv) não incidência de INSS sobre verbas indenizatórias (férias, 1/3 férias gozadas, 15 dias que antecedem o auxílio doença ou acidente, aviso prévio indenizado). (iii) Os processos de natureza na sua maioria, não envolvem, individualmente, valores relevantes e estão relacionados, principalmente, a: (i) discussões contratuais com clientes e (ii) reparação de danos materiais. (iv) Para as contribuições compulsórias ao Sistema "S", 37 empresas do Grupo possuem liminares/sentenças, em ações judiciais, que permitem a limitação da base de cálculo de INSS em 20 vezes o maior salário mínimo vigente, no que tange ao recolhimento para as instituições SENAC, SESC, SESI, SENAI, SEBRAE, INCRA e salário educação. Para determinadas empresas/ações o êxito é parcial e abrange apenas parte desses terceiros, sendo que nos casos de aproveitamento das decisões, as diferenças estão sendo provisionadas. A provisão registrada em relação a tais processos é determinada pela Administração, com base na análise de seus assessores jurídicos, e reflete o risco de probabilidade de perda provável estimada para o atual cenário ainda indefinido. Tais análises incluem a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico. A partir de janeiro de 2021, suportado pelas liminares citadas acima, o Grupo deixou de liquidar tais obrigações e passou a reconhecê-las como provisão para contingências, antes dessa data as apurações do Sistema "S" eram liquidadas em sua totalidade, assim, não havendo risco anterior a janeiro de 2021. (v) Trata-se de alocação realizada nas aquisições de empresas, reconhecidas na empresa adquirente e discriminadas em laudo PPA – Purchase Price Allocation, provenientes de processos jurídicos e riscos levantados em relatórios de due diligence de esteras cíveis, trabalhistas e tributárias avaliadas com expectativa possível de perda. A movimentação da provisão para contingências pode ser assim resumida:											
		Controladora	Consolidado								
		2022	2021	2022	2021						
Em 1º de janeiro		69.258	21.119	564.059	322.432						
Reclassificação de saldos de adquiridas		-	-	-	(10.283)						
Atualização de contingência em contrapartida a ativo indenizatório		500	-	(15.676)	(6.940)						
Provisão Sistema "S"		64.207	41.244	164.362	102.617						
Atualização monetária do Sistema "S"		12.106	-	30.411	3.058						
Ajuste de provisão Sistema "S" da adquirida Única		-	-	(1.395)	12.110						
Provisão da adquirida – Comau		-	-	16.827	-						
Provisão da adquirida – Force		-	-	1.937	-						
Provisão da adquirida – Ormec		-	-	7.409	-						
Provisão da adquirida – Sulzer		-	-	1.942	-						
Provisão da adquirida – Evertical		-	-	513	-						
Provisão da adquirida – Moltus		-	-	569	-						
Provisão da adquirida – Global Empregos		-	-	12.744	-						
Provisão da adquirida – Global		-	-	-	819						
Provisão da adquirida – Vivante		-	-	-	10.099						
Provisão da adquirida – Loghis		-	-	-	342						
Provisão da adquirida – Allis		-	-	-	42.124						
Provisão da adquirida – Rudder		-	-	-	36.295						
Provisão da adquirida – Única		-	-	-	917						
Provisão de empresas incorporadas		45.025	2.361	-	-						
Outros		220	(3.671)	(1.738)	(3.286)						
Reversão de provisão		(23.813)	(4.113)	(77.757)	(45.093)						
Complemento de provisão		13.158	12.318	82.116	62.024						
Subtotal		180.661	69.258	786.323	527.325						
Alocação de passivo contingentes (i)		-	-	(34.692)	36.824						
No fim do exercício		180.661	69.258	751.631	564.059						
(i) O movimento da alocação dos passivos contingentes ocorreu conforme detalhado abaixo:											
		2020	Adições	Baixas	2021	Adições	Baixas	Atualização	2022		
Proguarda		86	4	(4)	86	-	-	-	86		
Fortaleza		225	-	(1)	224	-	(191)	172	205		
LC		2.435	-	-	2.435	-	(2.435)	-	-		
Grabber		14.922	(10.757)	4.165	-	(4.164)	-	-	1		
Onsej		179	44	(40)	183	-	(169)	-	14		
Pollservice		86	315	(165)	236	-	(129)	-	107		
RZF		519	1	-	520	-	(353)	-	167		
Magnus		939	169	(175)	933	-	(902)	89	120		
Algar		123	447	-	570	-	(499)	(4)	67		
Quattro		452	1	-	453	-	(422)	-	31		
Jam		1.540	877	-	2.417	-	(1.896)	-	521		
Servis		651	382	-	1.033	-	(837)	(39)	157		
ISS											

... continuação

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.

A movimentação dos depósitos judiciais pode ser assim resumida:

	Controladora		Consolidado			Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021		2022	2021	2022	2021
Em 1º de janeiro	28.737	21.499	136.702	116.216	Servtec	2.976	2.976	2.976	2.976
Atualização monetária	3.839	765	13.502	3.962	Proevi	1.301	1.274	1.301	1.274
Adição	8.834	6.473	34.628	19.697	Sempre	1.050	-	1.050	-
Baixas	(8.409)	-	(19.855)	(10.711)	Graber (i)	52.823	51.842	52.823	51.842
Advindo de incorporação de empresas	19.429	-	-	-	Jam	1.718	19.393	1.718	19.393
Advindo de aquisição de empresas	-	-	-	-	Gol	-	3.916	-	3.916
Em 31 de dezembro	52.430	28.737	191.885	136.702	BC2	-	7.203	-	7.203
d. Ativo indenizatório: O Grupo possui retenção de pagamentos como parcela contingente e ativo indenizável conforme posição pactuada e descrita no contrato de compra e venda.					Luandre	7.071	35.239	7.071	35.239
					Sunset (ii)	-	-	43.985	31.334
					Loghis	-	-	-	7.214
					Única	-	-	-	12.652
					Comau (iii)	33.515	-	33.515	-
					Ormec (iv)	52.013	-	52.013	-
					Evertical (v)	-	-	68.626	-
					Motus	-	-	14.181	-
					Outros valores de aquisições	2.876	2.808	2.876	2.808
					Total de aquisição de controladas	154.293	125.701	281.085	176.901
					Passivo circulante	70.031	70.074	96.749	85.295
					Passivo não circulante	84.262	55.627	184.336	91.606

A movimentação da alocação do ativo indenizatório pode ser assim resumida:

	2020		2021		2022	
	Adições	Baixas	Adições	Baixas	Adições	Baixas
Fortaleza	256	(133)	123	-	123	-
Graber	19.560	919	20.479	-	20.479	-
Poliservice	517	(164)	535	-	535	-
RZF	2.572	(879)	1.693	(274)	1.419	-
Magnus	2.796	(1.600)	1.196	-	1.196	-
Proteg	593	92	(465)	220	220	-
Jam	3.289	1.297	(15)	4.571	4.547	(24)
Servis	5.755	974	6.729	178	6.907	-
Polonorte	26	(26)	-	-	830	-
Gol	2.261	(552)	1.709	-	1.709	-
BC2	549	(44)	505	(505)	-	-
Sunset	557	-	557	-	557	-
Luandre	1.868	153	(172)	1.849	1.845	(4)
Loghis	-	830	-	830	-	-
Rudder	-	30.000	-	30.000	1.946	(18.985)
Comau	-	-	-	-	11.614	(i)
Ormec	-	-	-	-	4.956	-
Motus	-	-	-	-	32	-
Evertical	-	-	-	-	403	-
Global Empregos	-	-	-	-	6.370	-
Total	40.599	34.447	(4.050)	70.996	25.499	(19.792)

(i) Em 11 de março de 2022 foi efetuado o pagamento da multa pecuniária no montante de R\$ 18.985 e a extinção de todas as penalidades e proibições impostas em processo administrativo.

25. Aquisição de controladas – O Grupo por meio das combinações de negócios registra as opções de compras das participações remanescentes das quotas de capitais das investidas, além das parcelas contingentes contratuais. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a composição desses passivos financeiros estava assim registrada:

a. Movimentação do passivo de aquisição de controladas

Controladora	2021	Registro de aquisição	Atualização opção	Baixa de earn-out	Atualização earn-out	Ajustes	Pagamento exercício de opção de compra e parcela adicional de aquisição		Pagamentos de anos anteriores	2022
							Atualização monetária	Pagamento preço de aquisição		
Servtec	2.976	-	-	-	-	-	-	-	-	2.976
Proevi	1.274	-	-	-	-	-	27	-	-	1.301
Sempre	1.050	-	-	-	-	(1.050)	-	-	-	-
Graber	51.842	-	-	-	-	-	981	-	-	52.823
JAM	19.393	-	3.696	-	(182)	400	122	(21.711)	-	1.718
Gol	3.916	-	46	-	(315)	(315)	144	(3.791)	-	-
BC2	7.203	-	-	(6.954)	(249)	-	-	-	-	-
Luandre	35.239	-	17.869	-	2.582	(53)	217	(48.783)	-	7.071
Comau	-	136.935	-	-	2.117	-	-	-	(105.537)	33.515
Ormec	-	109.512	-	-	5.693	-	-	(63.192)	-	52.013
Global Serviços	-	159.457	-	-	-	-	-	(159.457)	-	-
Outras contas a pagar	2.808	-	-	-	-	-	68	-	-	2.876
Total	125.701	405.904	21.611	(6.954)	9.961	(1.018)	1.559	(74.285)	(222.649)	154.293

Controladora	2020	Registro de aquisição	Adiantamento	Atualização opção	Atualização earn-out	Ajustes	Pagamento exercício de opção de compra e parcela adicional de aquisição		Pagamento preço de aquisição	2021
							Conta gráfica (i)	Atualização monetária		
Servtec	2.976	-	-	-	-	-	-	-	-	2.976
Proevi	1.247	-	-	-	-	-	-	27	-	1.274
Sempre	1.050	-	-	-	-	-	-	-	-	1.050
Graber	50.879	-	-	-	-	-	-	963	-	51.842
LC Restaurantes	84.705	-	-	(36.545)	-	-	(1.979)	-	(46.181)	-
RZF	34.063	-	-	(750)	-	-	(263)	-	(33.050)	-
JAM	17.746	-	-	4.336	(1.040)	2.700	-	-	(4.349)	19.393
Quattro	7.163	-	-	(7.163)	-	-	-	-	-	-
Proteg	4.203	-	-	(1.513)	-	-	(474)	-	(2.216)	-
Servis	33.715	-	-	(20.561)	-	-	-	-	(13.154)	-
Polonorte	7.617	-	-	(2.221)	-	-	(379)	-	(5.017)	-
Gol	8.229	-	-	(4.313)	-	-	-	-	-	3.916
BC2	44.609	-	-	(34.460)	(1.893)	(1.053)	-	-	-	7.203
Luandre	76.381	-	-	(27.566)	(242)	-	-	(634)	(12.700)	35.239
Vivante (ii)	-	121.559	6.815	-	-	-	-	-	-	(128.374)
Allis (ii)	-	1	-	-	-	-	-	-	-	(1)
Outras contas a pagar	2.755	-	-	-	-	-	-	53	-	2.808
Total	377.338	121.560	6.815	(130.757)	(3.175)	1.648	(3.095)	409	(116.667)	125.701

Consolidado	2021	Registro de aquisição	Atualização opção	Baixa de earn-out	Atualização earn-out	Ajustes	Pagamento exercício de opção de compra e parcela adicional de aquisição		Pagamentos de anos anteriores	2022
							Atualização monetária	Pagamento preço de aquisição		
Servtec	2.976	-	-	-	-	-	-	-	-	2.976
Proevi	1.274	-	-	-	-	-	27	-	-	1.301
Sempre	1.050	-	-	-	-	(1.050)	-	-	-	-
Graber	51.842	-	-	-	-	-	981	-	-	52.823
JAM	19.393	-	3.696	-	(182)	400	122	(21.711)	-	1.718
Gol	3.916	-	46	-	(315)	(315)	144	(3.791)	-	-
BC2	7.203	-	-	(6.954)	(249)	-	-	-	-	-
Luandre	35.239	-	17.869	-	2.582	(53)	217	(48.783)	-	7.071
Sunset	31.334	-	20.657	-	8.251	(390)	(32)	(15.835)	-	43.985
Loghis	7.214	-	-	-	15.512	(2.724)	(320)	(19.682)	-	-
Única	12.652	-	-	-	(12.652)	-	-	-	-	-
Comau (ii)	-	136.935	-	-	2.117	-	-	-	(105.537)	33.515
Force (ii)	-	26.187	-	-	-	-	-	(26.187)	-	-
Ormec (ii)	-	109.512	-	-	5.693	-	-	(63.192)	-	52.013
Sulzer (ii)	-	42.461	-	-	-	-	-	(42.461)	-	-
Evertical (ii)	-	97.793	3.277	-	5.367	-	-	(37.811)	-	68.626
Motus (ii)	-	28.195	352	-	2.308	-	-	(16.674)	-	14.181
Global Empregos (ii)	-	159.457	-	-	-	-	-	(159.457)	-	-
Outras contas a pagar	2.808	-	-	-	-	-	68	-	-	2.876
Total	176.901	600.540	45.897	(6.954)	28.747	(4.132)	1.207	(109.802)	(345.782)	281.085

Controladora	2020	Registro de aquisição	Adiantamento	Atualização opção	Atualização earn-out	Ajustes	Pagamento exercício de opção de compra e parcela adicional de aquisição		Pagamento preço de aquisição	2021
							Conta gráfica (i)	Atualização monetária		
Servtec	2.976	-	-	-	-	-	-	-	-	2.976
Proevi	1.247	-	-	-	-	-	-	27	-	1.274
Sempre	1.050	-	-	-	-	-	-	-	-	1.050
Graber	50.879	-	-	-	-	-	-	963	-	51.842
LC Restaurantes	84.705	-	-	(36.545)	-	-	(1.979)	-	(46.181)	-
Fortaleza	7.995	-	-	(173)	-	-	(9)	-	(7.819)	-
Poliservice	13.326	-	-	(1.253)	-	(738)	(1.137)	2.730	(12.928)	-
RZF	34.063	-	-	(750)	-	-	(263)	-	(33.050)	-
JAM	17.746	-	-	4.336	(1.040)	2.700	-	-	(4.349)	19.393
Quattro	7.163	-	-	(7.163)	-	-	-	-	-	-
Proteg	4.203	-	-	(1.513)	-	-	(474)	-	(2.216)	-
Servis	33.715	-	-	(20.561)	-	-	-	-	(13.154)	-
Polonorte	7.617	-	-	(2.221)	-	-	(379)	-	(5.017)	-
Gol	8.229	-	-	(4.313)	-	-	-	-	-	3.916
BC2	44.609	-	-	(34.460)	(1.893)	(1.053)	-	-	-	7.203
Luandre	76.381	-	-	(27.566)	(242)	-	-	(634)	(12.700)	35.239
Sunset	68.432	-	-	(26.845)	(10.253)	-	-	-	-	31.334
Global (ii)	-	84.590	3.500	-	-	-	-	-	-	(88.090)
Vivante (ii)	-	121.559	6.815	-	-	-	-	-	-	(128.374)
Loghis (ii)	-	29.219	1.043	-	-	-	-	-	-	(23.048)
Allis (ii)	-	1	-	-	-	-	-	-	-	(1)
Rudder (ii)	-	103.688	4.500	-	-	-	-	-	-	(108.188)
Única (ii)	-	12.652	-	-	-	-	-	-	-	12.652
Outras contas a pagar	2.755	-	-	-	-	-	-	53	-	2.808
Total	467.091	351.709	15.858	(159.027)	(13.428)	910	(4.235)	3.139	(137.414)	(347.701)

continua ...



... continuação

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.

(i) Em contrato é estabelecido que deverá existir controle e acompanhamento de pagamento de indenizações; tal controle é supervisionado por Compradora e Vendedor desde a data de fechamento até o término da obrigação, esse controle extra contábil é denominado conta gráfica e é considerado como abatimento no momento da liquidação financeira da operação. (ii) Refere-se ao valor total pago pela aquisição da empresa. Na demonstração dos fluxos de caixa consolidado, o valor é apresentado líquido do caixa obtido na aquisição. Para maiores detalhes, veja nota explicativa nº 3.

26. Patrimônio líquido – O capital social totalmente subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2022 é R\$ 1.396.188 (R\$ 1.396.188 em 31 de dezembro de 2021), dividido em 235.952.390 ações ordinárias (235.952.390 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2021) todas nominativas sem valor nominal e distribuídas da forma que segue:

	Ordinárias	Participação – %
31 de dezembro de 2022	235.952.390	100%
GPS Participações e Empreendimentos S.A.	235.952.390	100%
Total	235.952.390	100%

31 de dezembro de 2021

	Ordinárias	Participação – %
GPS Participações e Empreendimentos S.A.	235.952.390	100%
Total	235.952.390	100%

a. Ações ordinárias: Eventos 2021: Em 20 de fevereiro de 2021 foi aprovado o resgate e cancelamento de 536.322 ações ordinárias que haviam sido emitidas pela Top Service Serviços e Sistemas S.A. em favor da sua investida indireta Graber Sistemas de Segurança Ltda., com eliminação da participação recíproca, sem redução do capital social da Top Service Serviços e Sistemas S.A. Em 27 de abril de 2021 foi aprovado o aumento de capital pela GPS Participações e Empreendimentos S.A. no montante de R\$ 1.033.000, feito via transferência bancária, sem emissão de novas ações. Em 01 de outubro de 2021 foi aprovada a versão do acervo líquido cindido da investida indireta Graber Sistemas de Segurança Ltda., conforme proposta contida nos termos do "Protocolo e Justificação da Cisão Parcial da Graber Sistemas de Segurança Ltda. e versão do acervo líquido cindido para a Top Service Serviços e Sistemas S.A." Como resultado determinou-se que o valor contábil do acervo líquido cindido corresponde a R\$ 19.475, representando aumento do capital da Top Service Serviços e Sistemas S.A., mediante a emissão de 4.839.842 novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, neste ato totalmente subscritas e integralizadas pela GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda., detentora da totalidade das quotas da Graber, na relação de troca em substituição às quotas que a GPS Predial SP possuía no capital da Graber. Nestes termos, o capital social da Top Service Serviços e Sistemas S.A. passou a ser de R\$ 1.396.188, representado por 240.792.233 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal. Em 02 de dezembro de 2021 foi aprovado o resgate e cancelamento de 4.839.842 ações ordinárias que haviam sido emitidas pela Top Service Serviços e Sistemas S.A. em favor da sua investida direta GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda., com eliminação da participação recíproca, sem redução do capital social da Top Service Serviços e Sistemas S.A. Nestes termos, o capital social da Top Service Serviços e Sistemas S.A. passou a ser de R\$ 1.396.188, representado por 235.952.391 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal. b. **Destinação dos lucros e dividendos propostos:** Nos termos do Estatuto Social, do lucro líquido do exercício, após a compensação dos prejuízos acumulados, 5% serão aplicados na constituição da reserva legal, até que seu montante atinja 20% do capital social, e 25% serão destinados à distribuição do dividendo mínimo obrigatório. A proposta de dividendos consignada nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, calculada com base no estatuto social da Controladora, sujeita à aprovação dos acionistas na Assembleia Geral, é assim demonstrada:

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	517.470	399.465
Constituição de reserva legal	(25.874)	(19.973)
Resultado do exercício (base de cálculo dos dividendos)	491.596	379.492
Dividendo obrigatório – 25% do lucro líquido	122.899	94.873
Total dos dividendos mínimos obrigatórios	122.899	94.873

Os dividendos pagos foram:

	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Controladores	– 399.873	– 414.187
Total	– 399.873	– 414.187

Durante o exercício de 2022, não foram atribuídos e pagos dividendos antecipados aos titulares das ações ordinárias da Companhia. Adicionalmente, conforme nota explicativa nº 15.4, houve distribuição e pagamento de dividendos por determinadas controladas, que possuem participação acionária de terceiros, conforme abaixo: • Dividendos registrados pelas empresas adquiridas aos vendedores no valor de R\$ 1.400. Em 28 de abril de 2021, foi aprovado em Ata de Assembleia Geral Extraordinária a reversão de provisão de dividendos a pagar, no valor de R\$ 35.000, para a conta de Reserva de Lucros da Companhia. Durante o exercício de 2021, foram atribuídos e pagos dividendos antecipados aos titulares das ações ordinárias. Os pagamentos de dividendos do ano totalizaram R\$ 414.187 e ocorreram conforme abaixo: • Distribuição de R\$ 305.000 anteriormente provisionado em 31 de dezembro de 2020; • Dividendos desproporcionais distribuídos nas controladas no valor de R\$ 14.314; e • Distribuição de R\$ 94.873 distribuído antecipadamente à controladora da Companhia. c. **Reserva de lucros:** A reserva de retenção de lucros corresponde aos lucros remanescentes após destinação para reserva legal e proposta de distribuição de dividendos, visando, principalmente, a atender seus projetos de investimentos. O lucro líquido do exercício, após as compensações e deduções previstas em lei e consoante previsão estatutária. d. **Transações de capital:** Transações de capital correspondem às transações com os acionistas que não transitam pelo resultado da Controladora. A composição da mutação do exercício refere-se aos itens abaixo:

	2022	2021
Transações de capital		
Dividendos pagos aos não controladores (i)	– (7.145)	–
Incorporação de controlada	1	611
Outras variações	3	81
Total	4	(6.453)

(i) Devido ao método de aquisição antecipada, os dividendos pagos aos acionistas não controladores das investidas da Companhia são tratados como transação de capital. e. **Ajustes de avaliação patrimonial:** Ajuste de avaliação patrimonial incluem, principalmente, as variações líquidas do valor justo de contraprestação contingente de contratos de opções de compra e outras contraprestações contingentes, especificadas no contrato de compra e venda na data de aquisição, as quais são atualizadas a cada período de reporte, as movimentações detalhadas estão divulgadas na nota explicativa nº 25 (a). Os valores registrados em ajustes de avaliação patrimonial são reclassificados para o resultado do exercício integral ou parcialmente, quando da alienação dos ativos/passivos a que elas se referem.

	2022	2021
Valor justo	4.948	50.845
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(1.682)	(17.287)
Total	3.266	33.558

A movimentação dos ajustes de avaliação patrimonial pode ser assim resumida:

	Consolidado
	2022
Em 1º de janeiro	33.558 (71.400)
Valor justo	(45.897)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	15.605
Em 31 de dezembro	3.266 33.558

27. Instrumentos financeiros – a. Classificação contábil e valores justos: A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo, se o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

Ativos controladora

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2022				
Ativos financeiros mensurados ao valor justo				
Aplicações financeiras (i)	10/11	2.547.352	– 2.547.352	2.547.352
Instrumentos financeiros derivativos (iii)	27 (c)	10.203	– 10.203	10.203
Total		2.557.555	– 2.557.555	2.557.555

Ativos controladora

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2022				
Ativos financeiros não mensurados ao valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa (i)	10	–	17.690	17.690
Contas a receber	12	–	501.363	501.363
Dividendos a receber	15,6	–	1.182	1.182
Empréstimos a receber (ii)	15,5	–	21.954	21.954
Outras contas a receber	–	–	14.787	14.787
Total			556.976	556.976

Ativos consolidados

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2022				
Ativos financeiros mensurados ao valor justo				
Aplicações financeiras (i)	10/11	2.606.875	– 2.606.875	2.606.875
Instrumentos financeiros derivativos (iii)	27 (c)	10.203	– 10.203	10.203
Total		2.617.078	– 2.617.078	2.617.078

Ativos consolidados

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2022				
Ativos financeiros não mensurados ao valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa (i)	10	–	93.031	93.031
Contas a receber	12	–	2.022.128	2.022.128
Empréstimos a receber (ii)	15,5	–	21.954	21.954
Outras contas a receber	–	–	28.454	28.454
Total			2.165.567	2.165.567

Ativos controladora

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros mensurados ao valor justo				
Instrumentos financeiros derivativos (iii)	27 (c)	10.203	– 10.203	10.203
Total		10.203	– 10.203	10.203

Ativos controladora

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros não mensurados ao valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa (i)	10	–	17.690	17.690
Contas a receber	12	–	501.363	501.363
Dividendos a receber	15,6	–	1.182	1.182
Empréstimos a receber (ii)	15,5	–	21.954	21.954
Outras contas a receber	–	–	14.787	14.787
Total			556.976	556.976

Ativos consolidados

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros mensurados ao valor justo				
Aplicações financeiras (i)	10/11	2.606.875	– 2.606.875	2.606.875
Instrumentos financeiros derivativos (iii)	27 (c)	10.203	– 10.203	10.203
Total		2.617.078	– 2.617.078	2.617.078

Ativos consolidados

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros não mensurados ao valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa (i)	10	–	93.031	93.031
Contas a receber	12	–	2.022.128	2.022.128
Empréstimos a receber (ii)	15,5	–	21.954	21.954
Outras contas a receber	–	–	28.454	28.454
Total			2.165.567	2.165.567

Ativos controladora

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros mensurados ao valor justo				
Instrumentos financeiros derivativos (iii)	27 (c)	10.203	– 10.203	10.203
Total		10.203	– 10.203	10.203

Ativos controladora

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros não mensurados ao valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa (i)	10	–	17.690	17.690
Contas a receber	12	–	501.363	501.363
Dividendos a receber	15,6	–	1.182	1.182
Empréstimos a receber (ii)	15,5	–	21.954	21.954
Outras contas a receber	–	–	14.787	14.787
Total			556.976	556.976

Ativos consolidados

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros mensurados ao valor justo				
Aplicações financeiras (i)	10/11	2.606.875	– 2.606.875	2.606.875
Instrumentos financeiros derivativos (iii)	27 (c)	10.203	– 10.203	10.203
Total		2.617.078	– 2.617.078	2.617.078

Ativos consolidados

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros não mensurados ao valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa (i)	10	–	93.031	93.031
Contas a receber	12	–	2.022.128	2.022.128
Empréstimos a receber (ii)	15,5	–	21.954	21.954
Outras contas a receber	–	–	28.454	28.454
Total			2.165.567	2.165.567

Ativos controladora

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros mensurados ao valor justo				
Instrumentos financeiros derivativos (iii)	27 (c)	10.203	– 10.203	10.203
Total		10.203	– 10.203	10.203

Ativos controladora

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros não mensurados ao valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa (i)	10	–	17.690	17.690
Contas a receber	12	–	501.363	501.363
Dividendos a receber	15,6	–	1.182	1.182
Empréstimos a receber (ii)	15,5	–	21.954	21.954
Outras contas a receber	–	–	14.787	14.787
Total			556.976	556.976

Ativos consolidados

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros mensurados ao valor justo				
Aplicações financeiras (i)	10/11	2.606.875	– 2.606.875	2.606.875
Instrumentos financeiros derivativos (iii)	27 (c)	10.203	– 10.203	10.203
Total		2.617.078	– 2.617.078	2.617.078

Ativos consolidados

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros não mensurados ao valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa (i)	10	–	93.031	93.031
Contas a receber	12	–	2.022.128	2.022.128
Empréstimos a receber (ii)	15,5	–	21.954	21.954
Outras contas a receber	–	–	28.454	28.454
Total			2.165.567	2.165.567

Ativos controladora

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros mensurados ao valor justo				
Instrumentos financeiros derivativos (iii)	27 (c)	10.203	– 10.203	10.203
Total		10.203	– 10.203	10.203

Ativos controladora

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros não mensurados ao valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa (i)	10	–	17.690	17.690
Contas a receber	12	–	501.363	501.363
Dividendos a receber	15,6	–	1.182	1.182
Empréstimos a receber (ii)	15,5	–	21.954	21.954
Outras contas a receber	–	–	14.787	14.787
Total			556.976	556.976

Ativos consolidados

	Valor contábil		Valor justo	
	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 2 Nível 3
31 de dezembro de 2021				

... continuação				TOP Service Serviços e Sistemas S.A.																																																																																																																																																																																																																																																																																							
Tipo	Técnicas de Avaliação	Inputs significativos não observáveis	Relacionamento entre os inputs significativos não observáveis e mensuração do valor justo	Controladora	Taxa média ponderada de perda estimada	Saldo contábil bruto	Provisão para perda estimada																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Swap	Modelos de swap: o valor justo é calculado com base no valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados. As estimativas dos fluxos de caixa futuros de taxas pós-fixadas são baseadas em taxas cotadas de swap, preços futuros e taxas de juros de empréstimos interbancários. Os fluxos de caixa estimados são descontados utilizando uma curva construída a partir de fontes similares e que reflete a taxa de referência interbancária relevante utilizada pelo participante do mercado para esta finalidade ao precificar swaps de taxa de juros. A estimativa do valor justo está sujeita a um ajuste de risco de crédito que reflete o risco de crédito do Grupo e da contraparte, calculado com base nos spreads de crédito derivados de credit default swaps ou preços atuais de títulos negociados.	Não aplicável.	Não aplicável.	Controladora																																																																																																																																																																																																																																																																																							
				Em 31 de dezembro de 2021																																																																																																																																																																																																																																																																																							
Passivo de aquisições de controladas - Opções de compra	Fluxo de Caixa Descontado: o modelo de avaliação utiliza projeção de até 10 anos, embora o vencimento das opções se dê entre 1 e 4 anos. Os fluxos de caixa são descontados utilizando uma taxa de desconto ajustada ao risco. Adicionalmente a esta metodologia, foi adotado o Scenario Based Model, no qual há uma projeção de cenário base, um cenário otimista e um cenário pessimista, sendo considerado o valor médio das opções desses cenários. O cálculo é anual, com base no mês de junho, e é corrigido trimestralmente pela taxa de desconto utilizada no cálculo.	Crescimento da receita período inicial: (2022: 16,0% a 2,0%, média 8,9%; 2021: 31,5% - 21,0%, média 1%). Margem EBITDA projetada: (2022: 12,7% a 3,4%, média 8,5%; 2021: 6,0% - 1,7%, média 3,5%). Taxa de desconto ajustada ao risco: (2022: 11,94%, média 11,94%; 2021: 10,95%, média 10,95%).	O valor justo das opções subiria (cairia) se: A estimativa de crescimento da receita fosse maior (menor) A estimativa de margem EBITDA fosse maior (menor) A taxa de desconto fosse menor (maior)	Controladora																																																																																																																																																																																																																																																																																							
				Em 31 de dezembro de 2021																																																																																																																																																																																																																																																																																							
Passivo de aquisições de controladas - earn-outs	Fluxo de Caixa Descontado: o modelo de avaliação utiliza projeção de até 10 anos, embora o vencimento dos earn-outs se dê entre 1 e 5 anos. Os fluxos de caixa são descontados utilizando uma taxa de desconto ajustada ao risco. Adicionalmente a esta metodologia, foi adotado o Scenario Based Model, no qual há uma projeção de cenário base, um cenário otimista e um cenário pessimista, sendo considerado o valor médio das opções desses cenários. O cálculo é anual, com base no mês de junho, e é corrigido trimestralmente pela taxa de desconto utilizada no cálculo.	Crescimento da receita período inicial: (2022: 16,0% a 2,0%, média 8,9%; 2021: 31,5% - 21,0%, média 1%). Margem EBITDA projetada: (2022: 12,7% a 3,4%, média 8,5%; 2021: 6,0% - 1,7%, média 3,5%). Taxa de desconto ajustada ao risco: (2022: 11,94%, média 11,94%; 2021: 10,95%, média 10,95%).	O valor justo dos earn-outs subiria (cairia) se: A estimativa de crescimento da receita fosse maior (menor) A estimativa de margem EBITDA fosse maior (menor) A taxa de desconto fosse menor (maior)	Controladora																																																																																																																																																																																																																																																																																							
				Em 31 de dezembro de 2021																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<p>c. Gerenciamento dos riscos financeiros: O Grupo possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros: • Risco de crédito (veja (c)(ii)); • Risco de liquidez (veja (c)(iii)); e • Risco de mercado (veja (c)(iv)). (i) Estrutura de gerenciamento de risco: As políticas de gerenciamento de risco do Grupo são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais o Grupo está exposto, para definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os riscos e a aderência aos limites definidos. As políticas de gerenciamento de risco e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Grupo. O Grupo através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca manter um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações. (ii) Risco de crédito: Risco de crédito é o risco do Grupo incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente do contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros do Grupo. Os valores contábeis dos ativos financeiros e ativos de contrato representam a exposição máxima do crédito. Contas a receber: A exposição do Grupo ao risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente. Detalhes sobre a concentração de receita estão na nota explicativa nº 9. O Grupo limita a sua exposição ao risco de crédito de contas a receber, estabelecendo um prazo máximo de pagamento de um e três meses para clientes individuais e corporativos, respectivamente. O Grupo não exige garantias com relação a contas a receber de clientes e outros recebíveis. O Grupo não tem contas a receber de clientes e ativos de contrato para os quais nenhuma provisão de perda é reconhecida por causa da garantia. Em 31 de dezembro de 2022, o valor contábil do cliente mais relevante do Grupo (uma petroquímica) é de R\$ 144.641 e da Controladora (uma rede de saúde integrada) é de R\$ 15.531. Em 31 de dezembro de 2021 do Grupo era R\$ 64.400 (uma mineradora) e da Controladora era R\$ 14.098 (uma rede de saúde integrada). Avaliação da perda esperada de crédito para clientes. (a) Ativos financeiro contratuais: O Grupo utiliza a abordagem simplificada do CPC 48 para mensuração do valor recuperável do contas a receber de clientes pelas suas características de não conterem componentes significativos de financiamento, desta forma, o cálculo é baseado em uma matriz de riscos para a mensuração da perda de crédito esperada com contas a receber de clientes. As taxas de perda são calculadas por meio do uso do método de "rolagem" com base na probabilidade de um valor a receber avançar por estágios sucessivos de inadimplemento até a baixa completa. As taxas de rolagem são calculadas separadamente para exposições em clientes em diferentes situações tais como aqueles que estão em recuperação judicial, ação judicial ou falência. Levamos em conta o rating, para clientes que divulgam tal informação, e percentuais mais conservadores para aqueles que não divulgam o rating. A tabela a seguir fornece informações sobre a exposição ao risco de crédito e perdas de crédito esperadas para o contas a receber de clientes e ativos contratuais para clientes individuais em 31 de dezembro de 2022 e 2021.</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Controladora</th> <th>Taxa média ponderada de perda estimada</th> <th>Saldo contábil bruto</th> <th>Provisão para perda estimada</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Em 31 de dezembro de 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>A vencer</td> <td>1,03%</td> <td>295.328</td> <td>3.042</td> </tr> <tr> <td>Vencido de 1-30 dias</td> <td>4,44%</td> <td>25.738</td> <td>1.143</td> </tr> <tr> <td>Vencido de 31-60 dias</td> <td>12,88%</td> <td>6.415</td> <td>826</td> </tr> <tr> <td>Vencido de 61-90 dias</td> <td>22,60%</td> <td>3.089</td> <td>698</td> </tr> <tr> <td>Vencido de 91-180 dias</td> <td>42,55%</td> <td>4.110</td> <td>1.749</td> </tr> <tr> <td>Vencido de 181-360 dias</td> <td>56,55%</td> <td>2.306</td> <td>1.304</td> </tr> <tr> <td>Mais de 360 dias</td> <td>63,89%</td> <td>15.723</td> <td>10.046</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td></td> <td>352.709</td> <td>18.808</td> </tr> <tr> <td>Consolidado</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Em 31 de dezembro de 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>A vencer</td> <td>0,84%</td> <td>1.045.600</td> <td>8.783</td> </tr> <tr> <td>Vencido de 1-30 dias</td> <td>5,46%</td> <td>112.834</td> <td>6.161</td> </tr> <tr> <td>Vencido de 31-60 dias</td> <td>16,14%</td> <td>19.261</td> <td>3.109</td> </tr> <tr> <td>Vencido de 61-90 dias</td> <td>25,01%</td> <td>11.940</td> <td>2.986</td> </tr> <tr> <td>Vencido de 91-180 dias</td> <td>42,55%</td> <td>10.572</td> <td>4.498</td> </tr> <tr> <td>Vencido de 181-360 dias</td> <td>57,36%</td> <td>8.313</td> <td>4.768</td> </tr> <tr> <td>Mais de 360 dias</td> <td>58,54%</td> <td>75.689</td> <td>44.307</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td></td> <td>1.284.209</td> <td>74.612</td> </tr> </tbody> </table>				Controladora	Taxa média ponderada de perda estimada	Saldo contábil bruto	Provisão para perda estimada	Em 31 de dezembro de 2022				A vencer	1,03%	295.328	3.042	Vencido de 1-30 dias	4,44%	25.738	1.143	Vencido de 31-60 dias	12,88%	6.415	826	Vencido de 61-90 dias	22,60%	3.089	698	Vencido de 91-180 dias	42,55%	4.110	1.749	Vencido de 181-360 dias	56,55%	2.306	1.304	Mais de 360 dias	63,89%	15.723	10.046	Total		352.709	18.808	Consolidado				Em 31 de dezembro de 2022				A vencer	0,84%	1.045.600	8.783	Vencido de 1-30 dias	5,46%	112.834	6.161	Vencido de 31-60 dias	16,14%	19.261	3.109	Vencido de 61-90 dias	25,01%	11.940	2.986	Vencido de 91-180 dias	42,55%	10.572	4.498	Vencido de 181-360 dias	57,36%	8.313	4.768	Mais de 360 dias	58,54%	75.689	44.307	Total		1.284.209	74.612																																																																																																																																																																																																								
Controladora	Taxa média ponderada de perda estimada	Saldo contábil bruto	Provisão para perda estimada																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Em 31 de dezembro de 2022																																																																																																																																																																																																																																																																																											
A vencer	1,03%	295.328	3.042																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Vencido de 1-30 dias	4,44%	25.738	1.143																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Vencido de 31-60 dias	12,88%	6.415	826																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Vencido de 61-90 dias	22,60%	3.089	698																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Vencido de 91-180 dias	42,55%	4.110	1.749																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Vencido de 181-360 dias	56,55%	2.306	1.304																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Mais de 360 dias	63,89%	15.723	10.046																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Total		352.709	18.808																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Consolidado																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Em 31 de dezembro de 2022																																																																																																																																																																																																																																																																																											
A vencer	0,84%	1.045.600	8.783																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Vencido de 1-30 dias	5,46%	112.834	6.161																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Vencido de 31-60 dias	16,14%	19.261	3.109																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Vencido de 61-90 dias	25,01%	11.940	2.986																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Vencido de 91-180 dias	42,55%	10.572	4.498																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Vencido de 181-360 dias	57,36%	8.313	4.768																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Mais de 360 dias	58,54%	75.689	44.307																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Total		1.284.209	74.612																																																																																																																																																																																																																																																																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Controladora e Consolidado</th> <th>Moeda</th> <th>Valor nacional</th> <th>Valor justo</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th>2022</th> <th>2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Proteção de dívida</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ativos</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(i) Resolução Bacen nº 3844</td> <td>R\$</td> <td>-</td> <td>6.250</td> </tr> <tr> <td>(ii) Resolução Bacen nº 4131</td> <td>R\$</td> <td>154.450</td> <td>193.841</td> </tr> <tr> <td>Subtotal</td> <td></td> <td>154.450</td> <td>193.841</td> </tr> <tr> <td>Passivos</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(i) Resolução Bacen nº 3844</td> <td>R\$</td> <td>-</td> <td>6.250</td> </tr> <tr> <td>(ii) Resolução Bacen nº 4131</td> <td>R\$</td> <td>154.450</td> <td>193.841</td> </tr> <tr> <td>Subtotal</td> <td></td> <td>154.450</td> <td>193.841</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td></td> <td>154.450</td> <td>193.841</td> </tr> </tbody> </table>				Controladora e Consolidado	Moeda	Valor nacional	Valor justo			2022	2021	Proteção de dívida				Ativos				(i) Resolução Bacen nº 3844	R\$	-	6.250	(ii) Resolução Bacen nº 4131	R\$	154.450	193.841	Subtotal		154.450	193.841	Passivos				(i) Resolução Bacen nº 3844	R\$	-	6.250	(ii) Resolução Bacen nº 4131	R\$	154.450	193.841	Subtotal		154.450	193.841	Total		154.450	193.841																																																																																																																																																																																																																																								
Controladora e Consolidado	Moeda	Valor nacional	Valor justo																																																																																																																																																																																																																																																																																								
		2022	2021																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Proteção de dívida																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Ativos																																																																																																																																																																																																																																																																																											
(i) Resolução Bacen nº 3844	R\$	-	6.250																																																																																																																																																																																																																																																																																								
(ii) Resolução Bacen nº 4131	R\$	154.450	193.841																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Subtotal		154.450	193.841																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Passivos																																																																																																																																																																																																																																																																																											
(i) Resolução Bacen nº 3844	R\$	-	6.250																																																																																																																																																																																																																																																																																								
(ii) Resolução Bacen nº 4131	R\$	154.450	193.841																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Subtotal		154.450	193.841																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Total		154.450	193.841																																																																																																																																																																																																																																																																																								
<p>As operações com swap efetuadas pelo Grupo visam à proteção dos empréstimos</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Controladora</th> <th>Menos de 1 ano</th> <th>Entre 1 e 2 anos</th> <th>Entre 3 e 5 anos</th> <th>Mais de 5 anos</th> <th>Fluxo de caixa financeiro</th> <th>Valor contábil</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Em 31 de dezembro de 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fornecedores</td> <td>31.105</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>31.105</td> <td>31.105</td> </tr> <tr> <td>Outras contas a pagar</td> <td>11.306</td> <td>4.501</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>15.807</td> <td>15.807</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos</td> <td>249.595</td> <td>375.363</td> <td>161.038</td> <td>-</td> <td>785.996</td> <td>614.049</td> </tr> <tr> <td>Debêntures</td> <td>449.013</td> <td>1.207.566</td> <td>1.608.473</td> <td>1.042.000</td> <td>4.307.052</td> <td>2.661.200</td> </tr> <tr> <td>Dividendos a pagar</td> <td>122.971</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>122.971</td> <td>122.971</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos com partes relacionadas</td> <td>736.662</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>736.662</td> <td>736.662</td> </tr> <tr> <td>Arrendamentos a pagar</td> <td>11.436</td> <td>9.338</td> <td>6.272</td> <td>5.407</td> <td>32.453</td> <td>28.322</td> </tr> <tr> <td>Aquisições de controladas</td> <td>78.351</td> <td>85.515</td> <td>61.294</td> <td>-</td> <td>225.160</td> <td>154.293</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>1.690.439</td> <td>1.682.283</td> <td>1.837.077</td> <td>1.047.407</td> <td>6.257.206</td> <td>4.364.409</td> </tr> <tr> <td>Controladora</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Em 31 de dezembro de 2021</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fornecedores</td> <td>18.818</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>18.818</td> <td>18.818</td> </tr> <tr> <td>Outras contas a pagar</td> <td>1.807</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1.807</td> <td>1.807</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos com partes relacionadas</td> <td>239.747</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>239.747</td> <td>239.747</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos</td> <td>226.154</td> <td>416.111</td> <td>265.841</td> <td>42.840</td> <td>950.946</td> <td>785.022</td> </tr> <tr> <td>Debêntures</td> <td>216.033</td> <td>574.499</td> <td>626.406</td> <td>336.949</td> <td>1.753.887</td> <td>1.252.207</td> </tr> <tr> <td>Arrendamentos a pagar</td> <td>5.020</td> <td>5.120</td> <td>2.199</td> <td>-</td> <td>12.339</td> <td>11.248</td> </tr> <tr> <td>Aquisições de controladas</td> <td>79.879</td> <td>53.659</td> <td>8.595</td> <td>-</td> <td>142.133</td> <td>125.701</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>787.458</td> <td>1.049.389</td> <td>903.041</td> <td>379.789</td> <td>3.119.677</td> <td>2.434.550</td> </tr> <tr> <td>Consolidado</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Em 31 de dezembro de 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fornecedores</td> <td>124.732</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>124.732</td> <td>124.732</td> </tr> <tr> <td>Outras contas a pagar</td> <td>26.887</td> <td>6.050</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>32.937</td> <td>32.937</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos</td> <td>260.020</td> <td>388.062</td> <td>161.038</td> <td>-</td> <td>809.120</td> <td>634.924</td> </tr> <tr> <td>Debêntures</td> <td>449.013</td> <td>1.207.566</td> <td>1.608.473</td> <td>1.042.000</td> <td>4.307.052</td> <td>2.661.200</td> </tr> <tr> <td>Dividendos a pagar</td> <td>122.899</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>122.899</td> <td>122.899</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos com partes relacionadas</td> <td>15.361</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>15.361</td> <td>15.361</td> </tr> <tr> <td>Arrendamento a pagar</td> <td>33.463</td> <td>25.810</td> <td>9.008</td> <td>5.510</td> <td>73.791</td> <td>68.895</td> </tr> <tr> <td>Aquisições de controladas</td> <td>98.955</td> <td>134.353</td> <td>83.092</td> <td>-</td> <td>316.400</td> <td>281.085</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>1.131.330</td> <td>1.761.841</td> <td>1.861.611</td> <td>1.047.510</td> <td>5.802.292</td> <td>3.943.033</td> </tr> <tr> <td>Em 31 de dezembro de 2021</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fornecedores</td> <td>100.828</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100.828</td> <td>100.828</td> </tr> <tr> <td>Outras contas a pagar</td> <td>23.913</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>23.913</td> <td>23.913</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos</td> <td>238.120</td> <td>433.194</td> <td>266.944</td> <td>42.840</td> <td>981.098</td> <td>812.698</td> </tr> <tr> <td>Debêntures</td> <td>216.033</td> <td>574.499</td> <td>626.406</td> <td>336.949</td> <td>1.753.887</td> <td>1.252.207</td> </tr> <tr> <td>Arrendamento a pagar</td> <td>19.436</td> <td>19.211</td> <td>3.752</td> <td>14</td> <td>42.413</td> <td>41.945</td> </tr> <tr> <td>Aquisições de controladas</td> <td>88.234</td> <td>95.664</td> <td>8.595</td> <td>-</td> <td>192.494</td> <td>176.901</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>686.564</td> <td>1.122.569</td> <td>905.697</td> <td>379.803</td> <td>3.094.633</td> <td>2.408.492</td> </tr> </tbody> </table>				Controladora	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 3 e 5 anos	Mais de 5 anos	Fluxo de caixa financeiro	Valor contábil	Em 31 de dezembro de 2022							Fornecedores	31.105	-	-	-	31.105	31.105	Outras contas a pagar	11.306	4.501	-	-	15.807	15.807	Empréstimos	249.595	375.363	161.038	-	785.996	614.049	Debêntures	449.013	1.207.566	1.608.473	1.042.000	4.307.052	2.661.200	Dividendos a pagar	122.971	-	-	-	122.971	122.971	Empréstimos com partes relacionadas	736.662	-	-	-	736.662	736.662	Arrendamentos a pagar	11.436	9.338	6.272	5.407	32.453	28.322	Aquisições de controladas	78.351	85.515	61.294	-	225.160	154.293	Total	1.690.439	1.682.283	1.837.077	1.047.407	6.257.206	4.364.409	Controladora							Em 31 de dezembro de 2021							Fornecedores	18.818	-	-	-	18.818	18.818	Outras contas a pagar	1.807	-	-	-	1.807	1.807	Empréstimos com partes relacionadas	239.747	-	-	-	239.747	239.747	Empréstimos	226.154	416.111	265.841	42.840	950.946	785.022	Debêntures	216.033	574.499	626.406	336.949	1.753.887	1.252.207	Arrendamentos a pagar	5.020	5.120	2.199	-	12.339	11.248	Aquisições de controladas	79.879	53.659	8.595	-	142.133	125.701	Total	787.458	1.049.389	903.041	379.789	3.119.677	2.434.550	Consolidado							Em 31 de dezembro de 2022							Fornecedores	124.732	-	-	-	124.732	124.732	Outras contas a pagar	26.887	6.050	-	-	32.937	32.937	Empréstimos	260.020	388.062	161.038	-	809.120	634.924	Debêntures	449.013	1.207.566	1.608.473	1.042.000	4.307.052	2.661.200	Dividendos a pagar	122.899	-	-	-	122.899	122.899	Empréstimos com partes relacionadas	15.361	-	-	-	15.361	15.361	Arrendamento a pagar	33.463	25.810	9.008	5.510	73.791	68.895	Aquisições de controladas	98.955	134.353	83.092	-	316.400	281.085	Total	1.131.330	1.761.841	1.861.611	1.047.510	5.802.292	3.943.033	Em 31 de dezembro de 2021							Fornecedores	100.828	-	-	-	100.828	100.828	Outras contas a pagar	23.913	-	-	-	23.913	23.913	Empréstimos	238.120	433.194	266.944	42.840	981.098	812.698	Debêntures	216.033	574.499	626.406	336.949	1.753.887	1.252.207	Arrendamento a pagar	19.436	19.211	3.752	14	42.413	41.945	Aquisições de controladas	88.234	95.664	8.595	-	192.494	176.901	Total	686.564	1.122.569	905.697	379.803	3.094.633	2.408.492
Controladora	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 3 e 5 anos	Mais de 5 anos	Fluxo de caixa financeiro	Valor contábil																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Em 31 de dezembro de 2022																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Fornecedores	31.105	-	-	-	31.105	31.105																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Outras contas a pagar	11.306	4.501	-	-	15.807	15.807																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Empréstimos	249.595	375.363	161.038	-	785.996	614.049																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Debêntures	449.013	1.207.566	1.608.473	1.042.000	4.307.052	2.661.200																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Dividendos a pagar	122.971	-	-	-	122.971	122.971																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Empréstimos com partes relacionadas	736.662	-	-	-	736.662	736.662																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Arrendamentos a pagar	11.436	9.338	6.272	5.407	32.453	28.322																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Aquisições de controladas	78.351	85.515	61.294	-	225.160	154.293																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Total	1.690.439	1.682.283	1.837.077	1.047.407	6.257.206	4.364.409																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Controladora																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Em 31 de dezembro de 2021																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Fornecedores	18.818	-	-	-	18.818	18.818																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Outras contas a pagar	1.807	-	-	-	1.807	1.807																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Empréstimos com partes relacionadas	239.747	-	-	-	239.747	239.747																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Empréstimos	226.154	416.111	265.841	42.840	950.946	785.022																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Debêntures	216.033	574.499	626.406	336.949	1.753.887	1.252.207																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Arrendamentos a pagar	5.020	5.120	2.199	-	12.339	11.248																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Aquisições de controladas	79.879	53.659	8.595	-	142.133	125.701																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Total	787.458	1.049.389	903.041	379.789	3.119.677	2.434.550																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Consolidado																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Em 31 de dezembro de 2022																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Fornecedores	124.732	-	-	-	124.732	124.732																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Outras contas a pagar	26.887	6.050	-	-	32.937	32.937																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Empréstimos	260.020	388.062	161.038	-	809.120	634.924																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Debêntures	449.013	1.207.566	1.608.473	1.042.000	4.307.052	2.661.200																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Dividendos a pagar	122.899	-	-	-	122.899	122.899																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Empréstimos com partes relacionadas	15.361	-	-	-	15.361	15.361																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Arrendamento a pagar	33.463	25.810	9.008	5.510	73.791	68.895																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Aquisições de controladas	98.955	134.353	83.092	-	316.400	281.085																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Total	1.131.330	1.761.841	1.861.611	1.047.510	5.802.292	3.943.033																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Em 31 de dezembro de 2021																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Fornecedores	100.828	-	-	-	100.828	100.828																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Outras contas a pagar	23.913	-	-	-	23.913	23.913																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Empréstimos	238.120	433.194	266.944	42.840	981.098	812.698																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Debêntures	216.033	574.499	626.406	336.949	1.753.887	1.252.207																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Arrendamento a pagar	19.436	19.211	3.752	14	42.413	41.945																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Aquisições de controladas	88.234	95.664	8.595	-	192.494	176.901																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Total	686.564	1.122.569	905.697	379.803	3.094.633	2.408.492																																																																																																																																																																																																																																																																																					
<p>Os fluxos de entradas/(saídas), divulgados na tabela acima, representam os fluxos de caixa contratuais não descontados relacionados aos passivos financeiros derivativos mantidos para fins de gerenciamento de risco e que normalmente não são encerrados antes do vencimento contratual. A divulgação apresenta os montantes dos fluxos de caixa líquidos para derivativos que são liquidados em caixa com base em sua exposição líquida e fluxos de caixa bruto de entradas e saídas para os derivativos que têm liquidação simultânea bruta. Conforme divulgado na nota explicativa nº 19 (c), o Grupo tem empréstimos bancários com garantias que contém cláusula contratual restritiva (covenant), o não cumprimento futuro desta cláusula contratual restritiva pode exigir que o Grupo pague o empréstimo antes da data indicada na tabela acima. A cláusula contratual restritiva é monitorada regularmente pela tesouraria e reportada periodicamente para a Administração para garantir que o contrato esteja sendo cumprido. Os pagamentos de juros sobre empréstimos a uma taxa de juros pós-fixada e os títulos de dívida incluídos na tabela acima refletem as taxas de juros de mercado a termo na data do balanço e estes montantes podem mudar na medida em que as taxas de juros pós-fixadas mudem. (iv) Risco de mercado: Risco de mercado é o risco de que alterações nos preços de mercado, tais como taxas de câmbio, taxas de juros e preços de ações irão afetar os ganhos do Grupo ou o valor de seus instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercado, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno. O Grupo utiliza derivativos para gerenciar riscos de mercado. Todas essas operações são conduzidas dentro das orientações estabelecidas pelo Comitê de Gerenciamento de Risco do Grupo GPS. Risco cambial: O risco cambial ocorre quando operações</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																											
<p>comerciais futuras, ativos ou passivos registrados são mantidos em moeda diferente da moeda funcional do Grupo. O risco cambial decorre da exposição do Grupo ao risco cambial decorrente basicamente com relação ao dólar dos Estados Unidos. A Administração estabeleceu uma política que exige que o Grupo administre seu risco cambial em relação à sua moeda funcional. Requer-se que as operações expostas ao risco cambial tenham suas posições protegidas via operações com derivativos, efetuadas pela Tesouraria do Grupo GPS. Desta forma, os empréstimos celebrados em moeda estrangeira estão integralmente protegidos por swap cambial e que equipara estes instrumentos financeiros a outros expostos a variação do CDI. A Administração julga que qualquer reflexo de variação cambial sobre a exposição do Grupo à variação cambial não geraria efeitos materiais para suas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Por isso, não divulgou a análise de sensibilidade decorrente desse assunto. Em 31 de dezembro de 2022, o Grupo detinha os seguintes instrumentos para cobrir exposições a alterações nas taxas de câmbio:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Controladora e Consolidado</th> <th>Vencimento</th> <th>6 a 12 meses</th> <th>Mais de 12 meses</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Risco Cambial</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Contratos de Empréstimos</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Exposição líquida (em milhares de reais)</td> <td>19.143</td> <td>19.143</td> <td>119.172</td> </tr> <tr> <td>Risco de Taxa de Juros</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Swap de taxa de Juros</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Média da taxa (Libor +)</td> <td>1,98</td> <td>1,98</td> <td>1,98</td> </tr> </tbody> </table>				Controladora e Consolidado	Vencimento	6 a 12 meses	Mais de 12 meses	Risco Cambial				Contratos de Empréstimos				Exposição líquida (em milhares de reais)	19.143	19.143	119.172	Risco de Taxa de Juros				Swap de taxa de Juros				Média da taxa (Libor +)	1,98	1,98	1,98																																																																																																																																																																																																																																																												
Controladora e Consolidado	Vencimento	6 a 12 meses	Mais de 12 meses																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Risco Cambial																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Contratos de Empréstimos																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Exposição líquida (em milhares de reais)	19.143	19.143	119.172																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Risco de Taxa de Juros																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Swap de taxa de Juros																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Média da taxa (Libor +)	1,98	1,98	1,98																																																																																																																																																																																																																																																																																								

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de Publicações Legais no site do **Jornal Data Mercantil**, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



... continuação

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.

Em 31 de dezembro de 2021, o Grupo detinha os seguintes instrumentos para cobrir exposições a alterações nas taxas de câmbio:

	Vencimento		6 a		Mais de	
	1 a 6 meses	12 meses	12 meses	18 meses	24 meses	um ano
Controladora e Consolidado						
Risco cambial						
Contratos de empréstimos						
Exposição líquida	40.767	24.702	168.407			
Risco de taxa de juros						
Swap de taxa de juros						
Média da taxa (Libor +)	1,97%	1,97%	1,97%			

(v) **Risco de taxa de juros:** O risco associado é oriundo da possibilidade do Grupo incorrer em perdas devido a flutuações nas taxas de juros que aumentariam as despesas financeiras relativas a passivos captados no mercado. As taxas de juros sobre empréstimos e financiamentos estão mencionadas na nota explicativa nº 19. As taxas de juros contratadas sobre aplicações financeiras estão mencionadas na nota explicativa nº 11. O Grupo não pactua contratos de derivativos para fazer hedge contra o risco de taxa de juros, todavia, monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Exposição à taxa CDI:				
Ativo				
Certificados de depósito bancário	2.547.352	1.408.077	2.606.875	1.548.713
Passivo				
Empréstimos para capital de giro	(438.367)	(524.043)	(459.242)	(551.719)
Operações com swap	(159.379)	(234.818)	(159.379)	(234.818)
Notas comerciais	(16.303)	(26.161)	(16.303)	(26.161)
Debêntures	(2.661.200)	(1.252.207)	(2.661.200)	(1.252.207)
Exposição líquida	(727.897)	(629.152)	(689.249)	(516.192)

Análise de sensibilidade: A análise de sensibilidade foi desenvolvida considerando a exposição à variação do CDI, principal indexador dos empréstimos contratados pelo Grupo, bem como de suas aplicações financeiras. Existem também os contratos de mútuos que são atrelados ao CDI no montante de R\$ 21.954, os quais não evidenciamos a análise de sensibilidade por entender que o efeito não é relevante.

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)		Re-moto (iii)
			vável (i)	ível (ii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(438.367)	Alta do CDI	(53.700)	(55.892)	(58.084)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(401.218)		(417.595)	(433.971)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Exposição líquida consolidada

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Exposição líquida consolidada

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Exposição líquida consolidada

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Exposição líquida consolidada

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Exposição líquida consolidada

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Exposição líquida consolidada

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Exposição líquida consolidada

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Exposição líquida consolidada

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Exposição líquida consolidada

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Aplicações sujeitas à variação do CDI

	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI	(19.524)	(20.321)	(21.118)
Notas comerciais sujeito à variação do CDI	(16.303)	Alta do CDI	(1.997)	(2.079)	(2.160)
Debêntures sujeito à variação do CDI	(2.661.200)	Alta do CDI	(325.997)	(339.303)	(352.609)
Subtotal	(403.775)		(420.256)	(436.737)	

Exposição líquida consolidada

Operação	Montante	Risco	Pro-sível (i)	Re-moto (iii)	
Capital de giro sujeito à variação do CDI	(459.242)	Alta do CDI	(56.257)	(58.553)	(60.850)
Operações com swap sujeito à variação do CDI	(159.379)	Alta do CDI			

... continuação

TOP Service Serviços e Sistemas S.A.

rável de unidades geradoras de caixa que contém ágio por expectativa de rentabilidade futura: Veja Notas Explicativas nº 8.9 e 18(d) das demonstrações financeiras individuais e consolidadas. **Principais assuntos de auditoria:** Como nossa auditoria endereçou esse assunto: A Companhia, individualmente e por meio de determinadas controladas, mantém em seu balanço patrimonial valores relevantes de ágios por expectativa de rentabilidade futura apurados em combinações de negócios que devem ser testados com relação à redução ao valor recuperável, pelo menos uma vez ao ano, conforme norma contábil em vigor. A determinação do valor em uso das unidades geradoras de caixa é baseada em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente, que envolve estimativas e premissas significativas, tais como: (i) a margem LAJIDA (Lucro Antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortização) e a respectiva taxa de crescimento anual; (ii) a taxa de desconto baseada no custo médio ponderado de capital (WACC); (iii) crescimento médio da receita líquida; e (iv) capital de giro em relação a parcela correspondente da receita líquida. Devido às incertezas relacionadas as premissas utilizadas para estimar o valor em uso das unidades geradoras de caixa, que possuem risco significativo de resultar em um ajuste material nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, bem como em suas divulgações, consideramos esse assunto como significativo em nossa auditoria. Nossos procedimentos de auditoria incluíram, mas não se limitaram a: - Avaliação da competência, habilidade e objetividade dos especialistas contratados pelo Grupo para assessorá-lo na avaliação anual da recuperabilidade dos ativos; - Avaliação, com o auxílio dos nossos especialistas em finanças corporativas, das principais estimativas e premissas utilizadas para projeção dos fluxos de caixa futuros estimados, tais como: margem LAJIDA e a respectiva taxa de crescimento anual; taxa de desconto baseada no custo médio ponderado de capital; crescimento médio da receita líquida; capital de giro, e consequente recálculo dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente, determinados pela Companhia e suas controladas; e - Avaliação se as divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas consideram as informações relevantes. Com base nas evidências obtidas, por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos aceitável o valor em uso das unidades geradoras de caixa que contém ágio por expectativa de rentabilidade futura, bem como as divulgações relacionadas, no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório dos auditores:** A Administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Adminis-

tração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito. **Responsabilidades da Administração 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 e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, 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. **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 individuais e consolidadas. 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 e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração. - Concluimos 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 individuais e consolidadas 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 manterem 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, e, consequentemente, pela opinião de auditoria. Comunicamo-nos com os responsáveis pela 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. Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela Administração, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 31 de março de 2023.



KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP 014.428/O-6

Marcos A. Boscolo
Contador CRC 1SP 198.789/O-0

Data Mercantil

A melhor opção para sua empresa

Faça suas Publicações Legais em nosso jornal com a segurança garantida pela certificação digital ICP Brasil

(11) 3361-8833

comercial@datamercantil.com.br



BRDOCS

Documento assinado e certificado digitalmente Conforme MP 2.200-2 de 24/08/2001 Confira no lado a autenticidade



A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023

Acesse a página de **Publicações Legais** no site do **Jornal Data Mercantil**, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal





Safira Holding S.A.

CNPJ/MF nº 13.522.948/0001-59

Relatório da Administração 2022

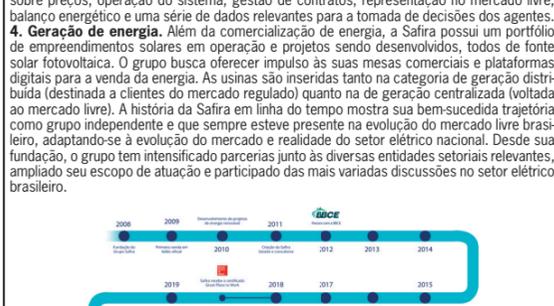
Mensagem da Diretoria: O ano de 2022 foi um período de grandes acontecimentos nos cenários doméstico e internacional, cuja repercussão foi amplamente percebida por todas as sociedades. Após a retomada da economia mundial em 2021 – abalada pelo efeito da pandemia da COVID-19 –, nos deparamos com fatos impactantes em 2022, tais como a invasão russa na Ucrânia, a crise energética na Europa, a escalada da inflação nas principais economias do globo, e a elevação das tensões entre Estados Unidos e China e, não menos relevante, as eleições gerais no Brasil. Esses fatos trouxeram, naturalmente, desafios à condução dos negócios para as companhias, assim como a interpretação do cenário prospectivo. Além dos fatos relevantes das esferas macroeconômica e política, o ano de 2022 apresentou importantes acontecimentos no setor elétrico brasileiro, cujo impacto foi notório na comercialização de energia e no planejamento das ações dos agentes. Dentre os inúmeros fatos ocorridos, destacam-se a operação mais barata do sistema elétrico (em função de muitas chuvas e carga modesta) e os avanços regulatórios para a geração distribuída e a abertura do mercado livre. Em termos de operação do sistema elétrico, o ano de 2022 foi caracterizado pelo cenário hidrológico bastante favorável, que determinou um nível médio de custos marginais de operação bem mais baixo do que os anos anteriores. Essa situação decorre do menor uso de usinas termelétricas (que são mais caras) para o atendimento à demanda, uma vez que a abundância de chuvas gerou um aumento do volume de água acumulado nos reservatórios das hidrelétricas. O custo operativo baixo, por sua vez, impactou o mercado de curto prazo, gerando um efeito de redução do nível de preços praticados pelos agentes. A operação menos onerosa no sistema ao longo do ano de 2022 decorreu também do crescimento tímido do consumo de energia, que se expandiu apenas 1,5% em relação a 2021. Variação ainda mais modesta ocorreu no âmbito da carga do SIN (que inclui as mais diversas perdas do sistema), que apresentou variação positiva de apenas 0,36%. Embora tenha ocorrido uma modesta variação no consumo agregado em 2022, é importante destacarmos que, no mercado livre, houve forte elevação no consumo, que cresceu 7,2% no ano e atingiu 36,4% do consumo total do País. Em contrapartida, houve queda de 1,5% no consumo do mercado regulado, movimento que decorre da forte migração dos consumidores em função da abertura gradativa do mercado e das altas tarifas das distribuidoras. No aspecto regulatório, o ano de 2022 foi caracterizado pela publicação da Lei 14.300 – tão aguardada pelo mercado –, que estabeleceu o marco regulatório da geração distribuída, e pela publicação, pelo Ministério de Minas e Energia, da Portaria Normativa nº 50, que estabeleceu que, a partir de janeiro de 2024, todos os consumidores de alta tensão poderão adquirir qualquer tipo de energia no mercado livre, eliminando o último requisito (de demanda contratada mínima de 500 kW) para a migração plena dos consumidores do Grupo A ao ACL. Para a abertura do mercado livre à baixa tensão, porém, não houve tempo hábil para a aprovação do Projeto de Lei 414/2021, tendo ocorrido apenas discussões nas comissões especiais criadas para tratar do tema na Câmara. Assim, a retomada das discussões e a aprovação ou não do projeto está a cargo da nova legislatura do Congresso Nacional. Apesar dos desafios econômicos, regulatórios e sociais do ano, a Safira continuou sua jornada rumo à ampliação e consolidação de sua estratégia de diversificação nos negócios. O ano de 2022 foi um período de grande amadurecimento das ações desenvolvidas nos anos anteriores, com destaques para o aprimoramento da estratégia de expansão das plataformas rumo ao mercado livre e evolução na governança. Essas iniciativas culminaram no maior entendimento do papel da Safira como player digital voltado ao grande e promissor mercado de varejo brasileiro, cuja necessidade de produtos e serviços de qualidade é latente. Nesse contexto, a Companhia consolidou sua estratégia de crescimento com base nos produtos e conceitos que atenderão os consumidores no futuro, sempre na lógica de EaaS (Energy as a Service) para os consumidores livres e regulados, cujo princípio é sempre oferecer uma experiência positiva para o cliente. Em linhas gerais, o ano de 2022 foi repleto de resultados que nos orgulham e nos motivam a avançar cada vez mais. Dentre os acontecimentos mais relevantes do ano, destacamos:

- O investimento na construção de 2 usinas de minigeração distribuída em Rio do Prado, Estado de Minas Gerais, ambas com 2,5 MW cada, voltadas a clientes do mercado regulado, oferecendo energia limpa, renovável e com redução de custo aos consumidores;
- O aprofundamento da governança da Companhia mediante conversão do tipo societário de sociedade limitada para sociedade por ações (iniciado no último semestre de 2021 e concluído no processo na junta comercial em abril de 2022);
- Estruturação e composição do Conselho de Administração com 2 conselheiros independentes, de modo a aperfeiçoar a governança da Companhia;
- Solicitação, junto à Comissão de Valores Mobiliários (CVM), de registro para admissão à negociação de valores mobiliários (conversão para companhia de capital aberto), na categoria A, sendo pleiteado também junto à B3 o registro de listagem no segmento Bovespa Mais – Nível 2;
- Desenvolvimento dos projetos e solicitação de registro de outorga de autorização junto à Anel para 4 complexos solares nos Estados de Mato Grosso do Sul e Goiás, com potência instalada total de 770 MW, a serem direcionados à comercialização junto ao mercado livre;
- Ampliação da área de inovação dentro, tendo como objetivo criar um ecossistema capaz de viabilizar a constituição, desenvolvimento e validação de venturas em eixos estratégicos como eletromobidade, mercado de carbono, hidrogênio verde, armazenamento inteligente de energia, dados e energia maremotriz;
- Continuidade na ampliação do nosso quadro de colaboradores, realização de programa de estágio, contratação de profissionais com experiência, realização de treinamentos, melhorias nos programas de remuneração e benefícios e desenvolvimento de ações para a retenção de talentos. Acreditamos que todas essas iniciativas que ocorrerem ao longo do ano contribuirão para que fôssemos capazes de ampliar a nossa atuação para novas frentes de negócio e preparar a Safira para um mundo cada vez mais digital, exigente, dinâmico e socialmente responsável. A esse respeito, a Safira busca, em seus investimentos, modelos ancorados nos pilares de governança, respeito ao meio ambiente e impacto social, que são conceitos aos quais nos identificamos em nossos negócios e que buscamos em nossas parcerias e iniciativas cotidianas. Por fim, destacamos que a Safira sempre buscará, em suas ações e estratégias, desenvolver negócios que se ancoram em seus valores fundamentais, que são a ética, a transparência e a integridade. Estes princípios garantem que o grupo e os seus colaboradores ajam com compromisso com a gestão responsável e com a sustentabilidade dos nossos negócios, assegurando, desta forma, que a empresa continue obtendo ainda mais sucesso nos próximos anos.

Mikio Kawai Junior – CEO, Histórico e visão geral do Grupo Safira: O Grupo Safira é uma holding de negócios fundada em 2008 com companhia de comercialização de energia, com sede em São Paulo, Brasil. Além de comercializar energia, a Safira desenvolveu uma série de iniciativas rumo à digitalização de seus negócios, baseada na nova economia e na abertura do mercado livre de energia. O grupo também busca promover iniciativas inovadoras, atuando como plataforma para uma infinidade de modelos de negócios. O grupo atua no mercado de energia através dos seguintes eixos fundamentais:

- 1. Trading de energia.** Baseado nas mesas proprietária e de trading, consiste na compra e venda de energia junto a agentes de geração e de comercialização do mercado, tendo como estratégia a tomada de posições de natureza comprada ou vendida. Essa estratégia é estruturada mediante estudos de mercado, análise do cenário meteorológico, projeção de carga de energia, avaliação de condições operativas do sistema e de movimento do mercado. A forma de comercialização assume natural risco de mercado, porém com exposições às contrapartes limitadas a um constante monitoramento de VaR (Value at Risk) e de avaliação de risco de crédito dos agentes.
- 2. Comercialização de energia e gestão de créditos de GD junto a consumidores.** Realizada através das plataformas digitais e da mesa comercial, tem como o foco a venda a consumidores finais do mercado livre e gestão de energia oriunda de usinas de geração distribuída para consumidores regulados. Objetiva-se, nesse eixo de negócio, a comercialização da energia às contrapartes atrelada à compra de montante equivalente no mercado, minimizando a tomada de posições direcionais e exposições. A Safira ON, assim como a mesa comercial, são as unidades responsáveis pelo eixo de negócios voltado aos clientes de atacado, atacarejo e varejo.
- 3. Serviços digitais de energia.** Baseados em plataformas customizadas e de fácil usabilidade, a Safira oferece aos seus clientes informações sobre preços, operação do sistema, gestão de contratos, representação no mercado livre, balanço energético e uma série de dados relevantes para a tomada de decisões dos agentes.

4. Geração de energia. Além da comercialização de energia, a Safira possui um portfólio de empreendimentos solares em operação e projetos sendo desenvolvidos, todos de fonte solar fotovoltaica. O grupo busca oferecer impulso às suas mesas comerciais e plataformas digitais para a venda da energia. As usinas são inseridas tanto na categoria de geração distribuída (destinada a clientes do mercado regulado) quanto na de geração centralizada (voltada ao mercado livre). A história da Safira em linha do tempo mostra sua bem-sucedida trajetória como grupo independente e que sempre esteve presente na evolução do mercado livre brasileiro, adaptando-se à evolução do mercado e realidade do setor elétrico nacional. Desde sua fundação, o grupo tem intensificado parcerias junto às diversas entidades setoriais relevantes, ampliado seu escopo de atuação e participado das mais variadas discussões no setor elétrico brasileiro.



Com quase 15 anos de história, a Companhia apresentou um crescimento anual médio de cerca de 77% em seu patrimônio líquido desde sua fundação. Além disso, tem apresentado lucro líquido nos exercícios sociais de todos os anos, inclusive no ano de 2020, no qual o mercado passou por uma forte desaceleração no consumo em função da pandemia da COVID-19.

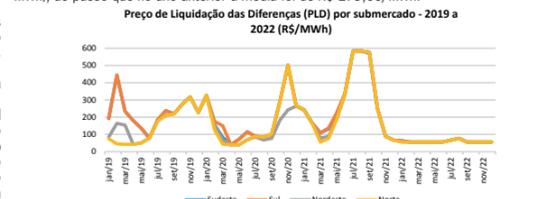
Principais indicadores financeiros – resumo

	2022	2021	Variação (R\$ MM)	Variação (%)
Receita Operacional Líquida	671,5	999,3	-327,8	-32,8%
Lucro Bruto	61,0	46,6	14,5	31,1%
EBITDA	36,8	26,3	10,5	40,0%
Lucro Líquido	22,1	16,4	5,7	34,9%

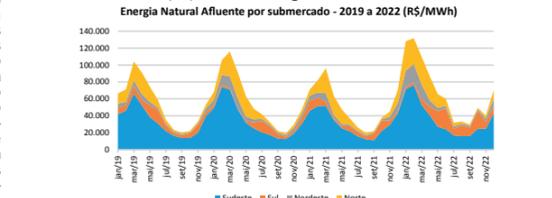
Resultados do Grupo Safira: No ano de 2022, a Safira Holding (controladora que consolida os resultados das empresas do grupo) registrou uma receita operacional líquida de R\$ 671,5 milhões, o que constitui uma redução de 32,8% em relação ao ano anterior. Essa redução é oriunda do cenário hidrológico bastante favorável no período, que determinou um nível médio baixo dos custos marginais de operação do sistema e, por consequência, forçou os Preços de Liquidação das Diferenças (PLD) para níveis bem inferiores aos apresentados em anos anteriores.



O nível do PLD nos submercados iniciou seu declínio no último trimestre de 2021, gerado por um nível de afliências bastante expressivo, cujo comportamento se estendeu ao longo de 2022. Como pode ser visto no histórico da CCEE, a média do PLD no submercado Sudeste foi da ordem de R\$ 59/MWh em 2022 (em boa parte do ano no piso regulatório, de R\$ 55,70/MWh), ao passo que no ano anterior a média foi de R\$ 279,60/MWh.



O comportamento do PLD no sistema elétrico brasileiro é direcionado pelo nível de uso da geração de usinas termelétricas. Caso o sistema esteja com um nível de reservatórios nas usinas hidrelétricas muito baixo (ou então exista uma escassez de chuvas prevista para o futuro), o Operador Nacional do Sistema Elétrico (ONS) tende a demandar um maior uso das usinas termelétricas, que possuem custo explícito de combustível (diferentemente das hidrelétricas, que têm custo variável nulo). Isso leva ao maior custo operativo do sistema, inclusive em termos marginais, e é proporcional à escassez de recurso hídrico, uma vez que o ONS aciona inicialmente as termelétricas mais baratas, utilizadas as mais caras à medida que o sistema está menos abundante em termos de reservatórios. Por outro lado, um cenário de elevadas chuvas pode gerar um desligamento das termelétricas e utilização basicamente das usinas hidrelétricas. O volume de chuvas que é acumulado nos reservatórios culmina numa variável chamada ENA (Energia Natural Afluente), que é de fato o recurso hidrológico conversível em energia. Com as chuvas elevadas a partir do final de 2021, a ENA bruta do sistema em 2022 apresentou resultado cerca de 28% superior à média dos 3 anos anteriores (2019 a 2021), culminando no cenário de preços baixos ao longo do ano.



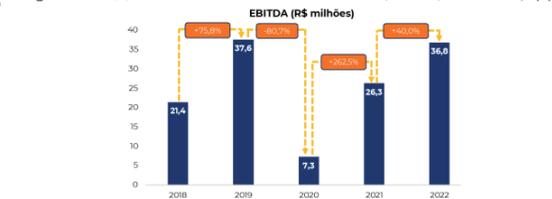
Embora tenha ocorrido a queda da receita consolidada da Companhia em 2022 em relação ao mesmo período do ano anterior, é importante frisar que esse indicador possui uma importância relativa no segmento de comercialização, visto que se trata de um elemento com características de GMV (Gross Merchandise Value), de modo que a variável que se torna mais relevante na análise para este segmento é o próprio lucro bruto da atividade. Nesse conceito, tenha ocorrido redução da receita consolidada do Grupo em 2022, os custos com a compra de energia para revenda também se reduziram no período (queda de 33,9% em relação ao 2021), de modo que o resultado bruto da comercialização apresentou queda de 5,8% – para R\$ 36,9 milhões. A queda nos custos de compra de energia é também um natural resultado da queda no nível de preços praticados no mercado, por sua vez derivada das condições operativas do sistema. Os indicadores de 2022 tiveram uma melhora na rubrica do valor justo de contratos de energia, que contabilizou um resultado de R\$ 24,1 milhões no final do período. Esse resultado, associado ao resultado bruto indicado acima, culminou em um lucro bruto de R\$ 61,0 milhões no ano – ante R\$ 46,6 milhões em 2021 –, correspondendo a um aumento de 31,1%. As despesas gerais, por sua vez, tiveram uma elevação de 33,8% em 2022, resultantes principalmente da ampliação da quantidade de colaboradores, que em 2021 passou por um aumento importante e em 2022 manteve-se progredindo para suportar a estratégia de expansão da Companhia, além dos serviços contratados a fim de viabilizar as ações tomadas ao longo do ano. A esse respeito, destacamos-se ações de compliance, seleção e retenção de colaboradores, desenvolvimentos de projetos solares, ações de inovação e estruturação da plataforma digital de comercialização de energia (Safira ON). No âmbito do resultado financeiro, houve uma elevação nas despesas financeiras em 103,1% (para R\$ 4,9 milhões), oriunda da elevação da taxa Selic utilizada no pagamento de juros e amortizações das linhas de créditos para capital de giro adquiridas nos anos anteriores, e da contratação de linha de financiamento em 2022 para construção da UFV Rio do Prado I. Em contrapartida, as receitas financeiras tiveram um aumento de 950,6% (para R\$ 2,6 milhões), ocasionada pelo aumento da taxa básica de juros, que indexa aplicações da Companhia. Considerando o cômputo das despesas gerais, resultado financeiro e impostos correntes e diferidos, o lucro líquido apurado do grupo atingiu R\$ 22,1 milhões em 2022, correspondendo a um aumento de 34,9% em relação ao valor de 2021. A elevação ocorreu a despeito do aumento nas despesas gerais e do resultado financeiro. O principal fator que elevou o lucro do ano é o aumento do resultado do valor justo de contratos de energia, que contempla as posições marcadas a mercado do portfólio de contratos de energia do Grupo.



EBITDA: De forma similar ao lucro, o EBITDA teve elevação de 40,0% em 2022, atingindo R\$ 36,8 milhões no período.

Reconciliação de EBITDA (R\$ MM)

	2022	2021	Variação (%)
Lucro líquido	22,1	16,4	34,9%
IR/CSLL	11,8	7,2	64,0%
Resultado financeiro líquido	2,4	2,2	8,3%
Depreciação e amortização	0,5	0,5	2,1%
EBITDA	36,8	26,3	40,0%
Margem EBITDA (%)	5,5%	2,6%	+2,9 p.p.



Balanço Patrimonial: A apuração do lucro líquido permitiu a elevação do patrimônio líquido consolidado de R\$ 72,4 para R\$ 89,9 milhões o que representou um incremento de 24,2% no período. Desse total, a maior parcela do incremento foi oriunda da incorporação de lucros, perfazendo R\$ 14,5 milhões adicionais ao patrimônio líquido da Companhia. O balanço consolidado da Safira apresentou em 2022 um total de ativos de R\$ 583,4 milhões, sendo R\$ 422,9 milhões constantes no ativo circulante e R\$ 160,5 milhões no não circulante. Isso deriva da existência de significativos montantes nas contas dos clientes e de contratos futuros de energia, que são elementos característicos de companhias de comercialização de energia.

Endividamento

A Companhia encerrou 2022 com uma dívida bruta de R\$ 37,5 milhões, ao passo que a dívida líquida (descontando caixa e equivalentes de caixa) encerrou em R\$ 19 milhões.

	Dez/2022	Dez/2021	Variação (%)
Endividamento de curto prazo	13,8	17,8	-22,8%
Endividamento de longo prazo	22,0	3,8	484,8%
Endividamento total	35,7	21,6	65,6%
Caixa e equivalentes de caixa	16,8	15,3	9,6%
Dívida líquida	19,0	6,3	201,9%
Dívida líquida/PL	21,1%	8,7%	+12,4 p.p.

A dívida da Companhia é oriunda de: i) linha de capital de giro contratadas a partir de 2020 junto a bancos comerciais; e ii) linha de financiamento junto ao BDMG para a construção de

usinas solares de geração distribuída no Estado de Minas Gerais. Todos os financiamentos foram contratados em moeda nacional e possuem como indexador a taxa CDI. **A Comercialização de Energia na Safira:** A comercialização de energia no mercado livre foi a atividade responsável pela totalidade das receitas do grupo em 2022, resultando em uma receita líquida de R\$ 671,5 milhões. Ao longo de 2022, a Safira movimentou montantes expressivos de energia no mercado livre: as empresas do grupo registraram em contratos de venda 5,2 TWh no período (597,2 MW médios), tendo montante semelhante a contratos de compra. O movimento representa uma elevação de 12,2% em relação ao ano anterior.

Volume de contratos registrados na CCEE por tipo de operação (MW médios)

Operação	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Venda	426,4	387,2	547,3	513,6	532,2	597,2
Compra	429,1	369,6	546,3	515,8	532,8	597,3

A atividade de comercialização é realizada através de diversos portfólios internos, cuja estruturação tem como intuito otimizar a gestão dos contratos de compra e venda, dando que eles possuem estratégias distintas e complementares. Esses portfólios são de duas naturezas: i) comercial (destinados aos clientes finais) e ii) de trading (voltados à estruturação de estratégias long e short). O portfólio comercial tem como objetivo atender às necessidades energéticas de grandes consumidores do mercado livre e clientes médicos do varejo, otimizando a gestão de energia destes e estabelecendo relações comerciais duradouras. Para cumprir com esta estratégia, a atuação para a mesa comercial é voltada para a celebração de contratos de venda de prazos mais longos, ancorados em contratos de compra celebrados junto a geradores. Busca-se, assim, minimizar a exposição da Companhia a risco de mercado (dado que não se trata de especulação) e estabelecer atendimento duradouro junto aos clientes. Os demais portfólios da casa (voltados para o trading), por sua vez, têm como estratégia uma estrutura que toma maior risco, com o objetivo de maximizar seus ganhos através de posições short ou long no mercado. Embora tenha uma estratégia naturalmente especulativa, é importante ressaltar que a mesa da Safira segue uma rigorosa política de gestão de risco, com o objetivo de garantir a sustentabilidade dos resultados. Ademais, a mesa tende a favorecer o estabelecimento de contratos de prazo mais longo. Embora os portfólios sejam separadamente, a Safira tem cada vez mais garantido que as mesas operem com estratégias de elevada complementariedade entre si, de forma a potencializar os ganhos do grupo como um todo. A Safira tem buscado alongar seus contratos junto aos consumidores, mediante sua mesa comercial, tendo como premissa ampliar o relacionamento com contrapartes e construir um portfólio de venda consistente e com contrapartes de bom rating. Para tanto, busca ampliar o portfólio de clientes do varejo, valendo-se da oferta de serviços customizados. **Resultado do Valor Justo dos Contratos de Energia:** A Companhia, em suas atividades de comercialização de energia, possui contratos de energia celebrados com os agentes do mercado livre, assumindo em uma parte de seu portfólio uma estratégia direcional de trading, cujo objetivo é capturar resultados mediante movimentos de preços de mercado. Tal estratégia é ancorada em limites operacionais e de exposição ao risco de mercado, que são seguidos diariamente pela Companhia. As contas do ativo e do passivo do balanço patrimonial sob a rubrica "valor justo dos contratos de energia" correspondem ao portfólio de contratos futuros que é reavaliado a valor justo, na data dos referidos balanços, considerando liquidação das posições existentes a curvas de preços de energia de referência. Os preços considerados para a marcação a mercado do portfólio são adotados considerando informações de mercado e por meio de metodologias apropriadas de avaliação. Em 2022, houve um aumento significativo do resultado do valor justo dos contratos, cujo valor é reportado na Demonstração do Resultado do Exercício no montante de R\$ 24,2 milhões. Esse movimento positivo decorre fundamentalmente da estratégia da Companhia de manter-se estrategicamente em posição vendida ("short") em um momento em que houve redução dos preços da curva futura utilizada na marcação a mercado. A queda é oriunda do bom nível dos reservatórios das hidrelétricas, como comentado anteriormente, de modo que a redução nos preços futuros de energia gera resultado positivo, sobretudo para o ativo circulante, uma vez que parte dessas operações tem liquidações financeiras nos próximos 12 meses.

Valor Justo dos Contratos de Energia (R\$ mil) – 31/12/2022

	Ativo Circulante	Passivo Circulante	Total
Ativo Não Circulante	294.507	261.642	61.293
Ativo Não Circulante	88.596	322.935	61.293
Total (a)	383.103	Total (b)	60.168

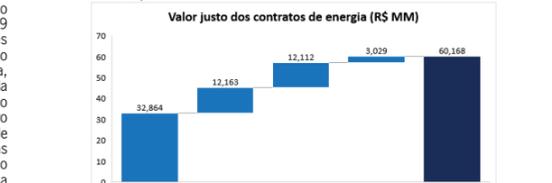
Resultado Líquido – MM – (a)-(b)

	Até 1 ano	Até 2 anos	Até 3 anos	Acima de 3 anos	Total
Resultado	32.864	12.163	12.112	3.029	60.168

Em 31/12/2022, a Companhia possuía R\$ 383,1 milhões em contratos futuros em seu ativo, sendo a maioria (R\$ 294,5 milhões) em até 12 meses. Esses valores correspondem à aferição do valor econômico dos contratos futuros que são recebíveis futuros da Companhia. Por outro lado, a Companhia possuía R\$ 322,9 milhões em contratos futuros no passivo (sendo R\$ 261,6 milhões no passivo circulante). A diferença entre os valores do ativo e do passivo é o valor presente do portfólio total de contratos futuros da Companhia, sendo este valor resultante dos ganhos e perdas no universo de contratos celebrados pela Companhia com seus clientes. Em 31/12/2022, o valor líquido para a Companhia foi avaliado em R\$ 60,168 milhões. O valor que a Companhia avaliou seu portfólio no final do exercício social, porém, equivale ao incremento em seu portfólio futuro em função das operações realizadas ao longo de 2022. Assim, a variação do valor presente dos contratos futuros entre os anos é efetivamente o resultado que é capturado na Demonstração de Resultados. Ou seja:

	Valor líquido em 2021	36.030
Valor justo do resultado dos contratos	24.137	
Valor líquido em 2022	60.168	

O montante de R\$ 60,168 em aberto no final do exercício de 2022 é constituído de contratos celebrados até o final da década. Porém, dada a característica proeminente dos consumidores de efetuarem aquisições de energia em prazos mais curtos, tanto os montantes quanto os valores a liquidar são concentrados em até 3 anos (95% do total). Contratos mais curtos (de até 1 ano), por sua vez, perfazem 54,6% do valor líquido de ganhos e perdas de contratos futuros no final do exercício, ao passo que o valor em até 2 anos é 74,8% do total (afirmação de forma cumulativa).



A estratégia da Companhia é ampliar o volume de comercialização em prazos mais longos, tendo, porém, geração como lastro para as operações. Essa estratégia está em avanço e está ancorada principalmente na penetração maior no segmento de varejo, cujo modelo de captação é baseado em plataformas digitais de ampla capacidade. **Investimentos do grupo em geração distribuída:** No ano de 2022, o Grupo Safira iniciou investimentos na ordem de R\$ 30,5 milhões para a construção de 2 usinas de minigeração no município de Rio do Prado-MS. Essas usinas totalizam 5 MW de potência instalada e com estimativa de operação comercial até o segundo trimestre de 2023. Juntas, serão capazes de gerar até 6 mil MWh por ano e atender até 5 mil clientes residenciais. Para a realização do investimento, a Companhia contratou financiamento de R\$ 22,9 milhões junto ao BDMG (Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais), com prazo de 10 anos para amortização, mediante a emissão de CCBs (Cédulas de Crédito Bancário). Além das 2 usinas que iniciaram construção em 2022, a Companhia projeta a construção de mais uma usina de 2,5 MW no mesmo município, cuja implantação será iniciada em 2023 e atenderá o mesmo perfil de clientes. A Companhia possui em operação a UFV Montes Claros (desde 2020) e mais 7 usinas solares de microgeração distribuída (75 kW cada) na região de Porterinha-MG, atendendo a clientes regulados do estado. Duss dessas usinas de microgeração iniciaram operação comercial em 2022. A estratégia de investimento nesse segmento busca impulsionar a plataforma digital de locação de cotas-partes das usinas aos clientes, tendo como norte um conceito mais amplo de valor. Isso deriva da evolução do grupo em busca de não somente ser um ambiente de geração de robusto fluxo de caixa operacional, mas trazer um valuation mais consistente e de alta relevância para o crescimento futuro da Companhia. **Investimentos em Projetos de Geração Centralizada:** A Companhia delineou em 2021 uma estratégia de avançar suas negociações junto a clientes do varejo no mercado livre, tendo como mecanismo de tração o desenvolvimento de projetos próprios para conferir lastro às operações. Com esse conceito, investiu no mapeamento de oportunidades e desenvolvimento de projetos solares de geração centralizada, tendo solicitada a Anel em fevereiro de 2022 a outorga de autorização para 4 complexos solares, a serem implantados nos Estados do Mato Grosso do Sul e Goiás.

Projeto	Localização	Potência (MW)	Potência p/c (MWp)
Talismã Pilar de Goiás	Pilar de Goiás-GO	137	171
Talismã Camapuã	Camapuã-MS	96	120
Talismã VMF	Camapuã-MS	289	360
Talismã Paranaíba	Paranaíba-MS	247	308
Total	-	770	960

Os projetos solares totalizam 770 MW, tendo a operação comercial prevista para 2025 e 2026.

Safira ON: O Safira ON é a estratégia fundamental da Companhia para os próximos anos, constituindo-se de uma plataforma digital integrada com foco na experiência dos clientes do mercado de energia (B2B, B2C e B2B2C) e que oferece o acesso à energia limpa de forma 100% digital, conectando o gerador e o consumidor através de uma solução completa e customizável. O Safira ON reúne em uma única plataforma o que há de mais moderno no conceito internacional de comercialização de energia, tendo como foco o varejo pulverizado e em grande escala, integrando todos os elos da cadeia de valor de energia (conexão a gerador, inteligência de mercado, trading e entrega ao consumidor via canais digitais) para oferecer uma ampla solução no conceito Energy as a Service (EaaS). Para que seja possível atender aos clientes dos mercados livre e regulado através de uma plataforma única e integrada, o Safira ON ancora-se em uma unidade de inteligência de dados para otimizar a compra e a venda de energia, mapear os perfis dos consumidores e direcionar as melhores estratégias continuas...

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023

Acesse a página de Publicações Legais no site do **Jornal Data Mercantil**, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal

... continuação

de comercialização com vistas a oferecer uma solução que atenda, efetivamente, às necessidades específicas de cada cliente. O Safira ON é, assim, uma plataforma pela qual o cliente terá a experiência de onboarding 100% digital, podendo adquirir energia conforme seu perfil, acessar informações de mercado de energia em tempo real, consultar todas as informações que envolvem seu contrato no mercado livre ou regulado (créditos, encargos, balanço energético, modulação, sazonalidade, etc), receber indicações de ofertas de compra de energia, obter orientação sobre o melhor momento para comprar energia, consultar seus dispositivos integrados (tais como veículos, baterias ou outros sistemas integrados) e compreender o comportamento futuro do mercado com base em previsões climáticas e operativas do sistema elétrico. O Safira ON é a materialização da solução aos desafios-temáticos de negócio, que tem início com a unidade de dados se conectando aos nossos projetos de geração distribuída, e avança juntamente com o ecossistema de energia viabilizado pelas iniciativas de inovação, cujo foco é viabilizar a constituição, desenvolvimento e validação de ventures nos demais desafios-temáticos de negócio de energia. Investimentos em Inovação: Os objetivos, esforços e resultados na geração de valor agregado para o Grupo Safira, e, especialmente ao mercado, estão direcionados para o já presente e futuro da transição energética, ou seja, nas tendências de descarbonização, descentralização e digitalização, somadas ao modelo de energia entregue como serviço (Energy as a Service), pelo qual os clientes pagam por um serviço de energia, sem ter que investir em infraestrutura ou equipamentos. Neste contexto, a Companhia tem realizado esforços na construção de um ecossistema de inovação em energia baseado em desafios-temáticos para a exploração em modelos de negócios, abrangendo os seguintes temas: • Eletromobidade, por meio da micromobidade, veículos de passeio de duas e quatro rodas, transporte de cargas leves e transporte público; • Armazenamento Inteligente de Energia, aumentando a eficiência na geração de energia elétrica em nossas usinas solares, e em soluções customizadas nas instalações dos clientes; • Hidrogênio Verde, como modelo fundamental para a transição energética em direção a economias de baixo carbono, gerado a partir da eletrólise ou outras rotas tecnológicas; • Backup de Energia ESG, como uma solução e modelo de negócios inteligente e sustentável, utilizando a cadeia de valor de recursos renováveis para entregar novo valor agregado ao mercado; • Mercado de Carbono, mediante o sistema de compensações de emissão de carbono ou equivalente de gás de efeito estufa, utilizando a expertise em trading de energia da Companhia para viabilizar créditos; • Energia Maremotriz, contribuindo para a oferta de energia limpa no mercado. • Dados, objetivando explorar as novas oportunidades digitais com a abertura do Mercado Livre de Energia e o Open Energy. Os desafios-temáticos expostos estão sendo trabalhados por todos os colaboradores da Companhia, e são realizados em conjunto com o ePlus, o programa de inovação aberta da Safira. O programa ePlus é a interface e interlocução das empresas do Grupo Safira com startups e comunidades de startups, universidades e centros de pesquisa, fomento e subvenção econômica (dinheiro público) de governos estaduais e federal para cocriação com startups, centros de pesquisa e outras empresas consolidadas sinérgicas ao nosso negócio, cocriando valor agregado conosco, nosso Corporate Venture Capital (CVC) e com outros CVCs como instrumento financeiro para aportes de capital em startups.



Além disso, o ePlus também está presente na graduação, pós-graduação lato sensu, mestrado, doutorado e pós-doutorado de Instituições de Ensino Superior (IES), utilizando-se deste riquíssimo capital intelectual para cocriação de soluções aos nossos desafios-temáticos de negócio, que se transformarão em novos negócios, seja no formato startup ou por meio de transferência de tecnologia. Governança: O ano de 2022 foi um período de aprofundamento das ações de governança da Companhia. Para tanto, foi concluída em abril de 2022 a conversão do tipo societário de sociedade limitada para sociedade por ações (iniciado no último semestre de 2021), buscando preparar a empresa para avançar em novas frentes. Com a conversão do tipo societário, a Companhia compôs seu Conselho de Administração com 3 membros, sendo 2 conselheiros independentes. No final de 2022, a Companhia solicitou junto à Comissão de Valores Mobiliários (CVM) o registro para admissão à negociação de valores mobiliários (conversão para companhia de capital aberto), na categoria A. Solicitou também à B3 o registro para listagem no segmento Bovespa Mais - Nível 2 de negociação, cuja conclusão ocorreu em 2023. Quadro de colaboradores: A Companhia apresentou em 2022 uma elevação em seu quadro de colaboradores, cuja ampliação foi necessária para a expansão das atividades. O número de colaboradores no final do período foi de 112, apresentando incremento de 13% em relação ao ano de 2021.

Um dos mecanismos de contratação que possibilitou a expansão no quadro de pessoal foi o programa de estágio, que apresentou mais de 6 mil inscritos para as 13 vagas oferecidas em diversas áreas da empresa. Além da expansão em 2022, foram realizadas diversas ações de endomarketing e DHO junto aos colaboradores ao longo do ano, permitindo redução do turnover (em 40%), melhoria no eNPS, redução de custo para contratação/divulgação de vagas em 80%, assertividade na contratação de novos colaboradores em 90% e aumento no tempo de casa em 31%.

Anexo I: Demonstração de Resultado do Exercício Consolidado. Tabela com 4 colunas: DRE Consolidada (R\$ MM), 2022, 2021, Variação (%). Linhas incluem Receita operacional líquida, Custo da energia comprada, Resultado do valor justo de contratos de energia, Lucro bruto, Despesas/receitas, Resultado antes do resultado financeiro, Resultado antes do IR/CSLL, IR/CSLL - Corrente, IR/CSLL - Diferido, Resultado com operações descontinuadas e Lucro líquido do exercício.

Anexo II: Balanço Patrimonial Consolidado. Tabela com 4 colunas: BP Consolidado (R\$ MM), Dez/2022, Dez/2021, Variação (%). Linhas incluem Ativo Circulante, Não circulante, Passivo e patrimônio líquido Circulante, Não circulante e Participação dos não controladores.

Anexo III - Fluxo de Caixa Consolidado. Tabela com 4 colunas: Fluxo de Caixa Consolidado (R\$ MM), 2022, 2021, Variação (%). Linhas incluem Fluxo de caixa das atividades operacionais, Fluxo de caixa das atividades de investimento, Fluxo de caixa das atividades de financiamento e Fluxo de caixa das atividades de financiamento gerado das atividades de investimento.

Balanços Patrimoniais Individuais e Consolidados. Tabela com 6 colunas: Nota, 2022, 2021, 2022, 2021. Linhas incluem Ativo Circulante, Não circulante, Total do ativo, Passivo e patrimônio líquido Circulante, Não circulante, Patrimônio líquido e Total do passivo e patrimônio líquido.

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido Individuais e Consolidadas. Tabela com 6 colunas: Capital social, Reserva legal, Reserva de lucros, Reserva de lucros exercidos, Patrimônio líquido atribuído ao controlador não controladores e Total do patrimônio líquido. Linhas incluem Saldos em 1º de janeiro de 2021, Saldo em 31 de dezembro de 2021 e Saldo em 31 de dezembro de 2022.

Demonstrações do Resultado Abrangente Individuais e Consolidados. Tabela com 6 colunas: Nota, 2022, 2021, 2022, 2021. Linhas incluem Lucros líquidos dos exercícios, Total do resultado abrangente do exercício e Valor adicionado.

Demonstrações Individuais e Consolidadas dos Fluxos de Caixa - Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021. Tabela com 6 colunas: Nota, 2022, 2021, 2022, 2021. Linhas incluem Fluxo de caixa das atividades operacionais, Fluxo de caixa das atividades de investimento, Fluxo de caixa das atividades de financiamento e Fluxo de caixa das atividades de financiamento gerado das atividades de investimento.

Demonstrações Individuais e Consolidadas do Resultado. Tabela com 6 colunas: Nota, 2022, 2021, 2022, 2021. Linhas incluem Receita operacional líquida, Custo operacional, Resultado do valor justo de contratos de energia, Lucro bruto, Receitas/(despesas), Resultado antes do resultado financeiro, Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social, Lucros líquidos dos exercícios nas operações continuadas e Lucro por ações - R\$. Nota explicativa: As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Demonstrações do Valor Adicionado. Tabela com 6 colunas: Nota, 2022, 2021, 2022, 2021. Linhas incluem Receitas, Custos dos produtos, dos mercadorias e dos serviços vendidos, Materiais, energia, serviços de terceiros e outros, Perda com investimento em coligadas, Valor adicionado bruto, Depreciação e Amortização, Valor adicionado líquido produzido pela empresa, Valor adicionado recebido em transferência, Resultado de equivalência patrimonial, Receitas financeiras, Valor adicionado total a distribuir, Pessoal, Remuneração direta, Benefícios, F.G.T.S., Impostos, taxas e contribuições, Remuneração de capitais de terceiros, Despesas financeiras, Remuneração de Capitais Próprios, Dividendos, Lucros retidos, Participação dos não-controladores nos lucros retidos, Valor adicionado distribuído.

Demonstrações Individuais e Consolidadas dos Fluxos de Caixa - Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021. Tabela com 6 colunas: Nota, 2022, 2021, 2022, 2021. Linhas incluem Caixa gerado das (usado) nas atividades operacionais, Fluxo de caixa das atividades de investimento, Fluxo de caixa das atividades de financiamento, Fluxo de caixa das atividades de financiamento gerado das atividades de investimento, Acréscimo/(decrescimo) de caixa e equivalentes de caixa, Caixa e equivalentes de no início do exercício, Caixa e equivalentes de no final do exercício, Acréscimo/(decrescimo) de caixa e equiv. de caixa.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas - Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. Tabela com 6 colunas: Nota, 2022, 2021, 2022, 2021. Linhas incluem 1. Contexto operacional - A Safira Holding S.A. ("Companhia" ou "Grupo Safira"), é uma Sociedade Anônima de capital fechado constituída em 05 de abril de 2011, explora o ramo de atividade de Holdings de instituições financeiras e não financeiras. A Companhia tem sede na cidade de Barueri, Estado de São Paulo, na Alameda Rio Negro, nº500, 12ª andar. As demonstrações contábeis consolidadas ("Consolidado") e individuais ("Controladora") da Companhia relativa ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 abrangem a sociedade e...

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de Publicações Legais no site do Jornal Data Mercantil, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



... continuação

Main table containing financial data for Safira Holding S.A., including balance sheet, income statement, and various notes and disclosures. The table is organized into columns for 2022 and 2021, with sub-columns for consolidated and control data.

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de Publicações Legais no site do
Jornal Data Mercantil, apontando a câmera
do seu celular no QR Code, ou acesse o link:
www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



... continuação		Safira Holding S.A.	
em mercados ativos para ativos e passivos e idênticos; • Nível 2: inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente ou indiretamente; • Nível 3: inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).			
2022		Nível 2	Total
Valor justo dos contratos futuros em aberto:		60.168	60.168
		60.168	60.168
20. Empréstimos e financiamentos			
Modalidade	Juros	2022	2021
Em moeda nacional			
CCB - ABC	5,55% a.a + 100% CDI	1.791	3.667
CCB - BTG	3,00% a.a + 100% CDI	7.917	13.002
CCB - Safra	4,28% a.a + 100% CDI	1.689	3.667
CCB - Safra II	3,28% a.a + 100% CDI	426	1.247
CCB - Safra III	3,04% a.a + 100% CDI	995	-
CCB - BDMG	3,75% a.a + 100% CDI	11.416	-
CCB - BDMG	3,75% a.a + 100% CDI	11.500	-
Total		35.734	21.583
Circulante		13.770	17.827
Não circulante		21.964	3.756
		35.734	21.583
Saldo em 2021	Captação Juros	Pagamento principal + juros	Saldo em 2022
21.583	23.916	4.180	(13.945)
			35.734
O vencimento do passivo não circulante			
2024			2.546
2025			2.546
2026			2.546
2027			2.546
2028			2.546
2029			2.546
2030			2.546
2031			2.546
2032			2.546
Total:			21.584
Garantias: Aplicações financeiras no montante de R\$ 8.126 vide Nota Explicativa nº5, aos			
		Marcelo Queiroz Davanzo – Sócio Administrador	
		Odimar Bezerra Moraes Junior – Contador CRC 1SP 310.478/0-1	
Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas			
Aos Acionistas, Conselheiros e Administradores da Safira Holding S.A. – Barueri-SP			
Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas: Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Safira Holding S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidada, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial individual e consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e do fluxo de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e das demais notas explicativas. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira individual e consolidada da Safira Holding S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho, individual e consolidado, de suas operações e os fluxos de caixa individual e consolidado, para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB). Base para opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas: 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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia, 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 (CFC), 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. Principais assuntos de auditoria: Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos opinião separada sobre esses assuntos. Reconhecimento da receita e do custo: Conforme divulgado nas Notas Explicativas Nos 15 e 16, em 31 de dezembro de 2022, a receita operacional consolidada da Companhia, perfaz o montante de R\$ 671.499 mil e o custo da energia comprada consolidado, perfaz o montante de R\$ 630.815 mil, respectivamente. As receitas e os custos das transações com comercialização de energia elétrica da Companhia provêm de fornecimento e compra de energia, respectivamente, para os agentes do mercado de energia livre e regulado. O processo de reconhecimento da receita e do custo é relevante para o desempenho da Companhia e para atingimento de metas de performance na data base das demonstrações contábeis, o que de forma inerente adiciona componentes de risco de erro e fraude. Tendo em vista o risco associado sobre o processo de reconhecimento da receita e custo e os potenciais efeitos sobre o registro contábil no contas a receber e fornecedor, consideramos esse assunto significativo para a nossa auditoria. Resposta da auditoria sobre esse assunto: Nossos procedimentos de auditoria incluíram, mas não se limitaram a: (i) Avaliação das políticas contábeis adotadas pela Companhia no reconhecimento das receitas e custos de comercialização de energia; (ii) Extração dos relatórios de volume de energia contabilizados pelos agentes no site da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica ou "CCEE" e confronto com os relatórios internos da Companhia utilizados, com o objetivo de assegurar o volume energético transacionado; (iii) Realização de testes amostrais de documentos para validação da base de dados utilizados para a mensuração da receita e custo; (iv) Análise das conciliações das receitas e custos operacionais extraídas do sistema fiscal, com os saldos contábeis e relatórios internos ("posição energética"); (v) Realização de procedimentos de teste de corte, para receita e custo, avaliando a competência dos registros contábeis; (vi) Avaliação da adequada divulgação nas notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Baseados nos procedimentos de auditoria sumarizados acima, consideramos que as políticas e o efetivo reconhecimento de receitas e custos são apropriados no contexto das demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Valor justo dos contratos de energia: Conforme divulgado na Nota Explicativa Nº 19.b, a Companhia possui registrado saldos no ativo e passivo, circulante e não circulante, de valor justo dos contratos de energia decorrentes de diversos contratos futuros de venda ou compra energia que foram firmados com outras contrapartes, que perfaz o resultado líquido de R\$ 60.168 mil em 31 de dezembro de 2022. A Administração avalia o valor justo destes ativos e passivos financeiros, baseado nas informações de cada operação contratada e nas respectivas informações de mercado nas datas de encerramento das demonstrações contábeis individuais e consolidada, cuja hierarquia utilizada está vinculada ao nível 2, ou seja, baseado em informações disponíveis que são observáveis diretamente ou indiretamente no mercado ativo, tais como, preço estabelecidos nas operações de compras ou vendas recentes, preço projetado pelos agentes do setor elétrico para o período de disponibilidade, informações corroboradas pelo mercado, entre outros. Devido a existência de estimativas significativas utilizadas na mensuração do valor justo dos contratos de energia, bem como eventuais mudanças nas premissas e estimativas usadas poderiam ter nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, consideramos esse assunto para a nossa auditoria. Resposta da auditoria sobre o assunto: Nossos procedimentos de auditoria incluíram, mas não se limitaram a: (i) Testes amostrais de documentos realizados para validação da base de cálculo do valor justo dos contratos de energia e procedimentos de confirmações externas de volume energético descritos nos contratos firmados com as contrapartes; (ii) Com o auxílio de especialistas em formação do preço forward de energia, realizada avaliação de adequação do preço futuro de energia e outras premissas que foram utilizadas pela Companhia para determinar o valor justo dos contratos de energia nas respectivas datas base, taxa de desconto e fatores de risco de crédito; (iii) Recalculo das transações que estavam em aberto nas respectivas datas base. (iv) Avaliação se as divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, consideramos as informações relevantes. Com base no resultado dos procedimentos de auditoria acima descritos, consideramos que as bases de avaliação e a metodologia das avaliações estão adequadas, bem como as divulgações realizadas no contexto das demonstrações contábeis individuais e consolidadas tomadas em conjunto. Outros assuntos: Demonstrações individuais e consolidadas do valor adicionado: As demonstrações individuais e consolidadas do valor adicionado (DVA) referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e suas controladas, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis da Companhia e suas controladas. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Em nossas opiniões, essas demonstrações individuais e consolidadas do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações contábeis individuais e consolidadas tomadas em conjunto. Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis individuais e consolidadas e o relatório do auditor: A Administração da Companhia e suas controladas é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito. Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas: A Administração e responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia e suas controladas continuarem operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis individuais e consolidadas. Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas: Nossos objetivos			
22/IFRIC 23 Incerteza sobre tratamento de tributos sobre o lucro e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, em impactos significativos em suas demonstrações contábeis individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022. Parceria com a Elis energia: O Grupo Safira e Elis Energia firmaram uma parceria para implantar, inicialmente, 20 MWac de usinas FV na modalidade da Geração Distribuída. As usinas fotovoltaicas de minigeração (UFV até 5 MWac) são financiadas, implantadas e operadas pela Elis Energia, empresa investida de fundo gerido pelo Patria Investments, e arrendadas para a Safira Energia através de contratos de longo prazo. O acordo contempla a opção de ampliar a parceria para volumes maiores. Os Estados onde serão implantadas as UFVs são localizados no Centro-Oeste, no Nordeste (PE, CE, BA e PI) além do RJ. A energia gerada será comercializada para os nossos clientes Safira Energia, via veículos de geração distribuída. Assembleia Geral Extraordinária: Vide nota explicativa nº14.c.			

Data Mercantil

A melhor opção para sua empresa

Faça suas Publicações Legais em nosso jornal com a segurança garantida pela certificação digital ICP Brasil

(11) 3361-8833

comercial@datamercantil.com.br

Documento assinado e certificado digitalmente Conforme MP 2.200-2 de 24/08/2001 Confira ao lado a autenticidade

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de Publicações Legais no site do **Jornal Data Mercantil**, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



BRDOCS

Reserva Novos Parques Urbanos S.A.

CNPJ/MF nº 46.574.244/0001-89

Balanco Patrimonial em 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)		Demonstração do Resultado para o período compreendido entre 27 de maio de 2022 (data de constituição) a 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)		Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido para o período compreendido entre 27 de maio de 2022 (data de constituição) a 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)					
Ativo	Notas	31/12/2022	Notas	27/05/2022 a 31/12/2022	Nota	Capital Social	Capital Social a integralizar	Prejuízos Acumulados	Total
Ativo circulante									
Caixa e equivalentes de caixa	5	2.499							
Contas a receber	6	3.512							
Impostos a recuperar		458							
Despesas antecipadas		214							
Outros ativos		184							
Total do ativo circulante		6.867							
Ativo não circulante									
Imobilizado		451							
Intangível	7	66.902							
Total do ativo não circulante		67.353							
Total do ativo		74.220							
Passivo e Patrimônio Líquido									
Passivo circulante									
Fornecedores	8	2.649							
Empréstimos	9	3.223							
Obrigações trabalhistas		39							
Obrigações tributárias		598							
Contas a pagar a partes relacionadas	10.1	466							
Concessão de serviço público	11	53							
Adiantamento de clientes		207							
Receita diferida	12	1.558							
Outras contas a pagar		919							
Total do passivo circulante		9.712							
Passivo não circulante									
Empréstimos	9	38.500							
Receita diferida	12	31.908							
Total do passivo não circulante		70.408							
Patrimônio líquido (Passivo a descoberto)									
Capital social	14.1	9.000							
Capital social a integralizar	14.2	(7.000)							
Prejuízos acumulados		(5.900)							
Total do passivo e patrimônio líquido		74.220							

Demonstração do Resultado para o período compreendido entre 27 de maio de 2022 (data de constituição) a 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)		Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido para o período compreendido entre 27 de maio de 2022 (data de constituição) a 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)					
Saldo em 27 de maio de 2022	Notas	27/05/2022 a 31/12/2022	Nota	Capital Social	Capital Social a integralizar	Prejuízos Acumulados	Total
Subscrição do capital social		14.1		9.000	(9.000)		
Integralização de capital		14.1			2.000		2.000
Prejuízo do período		(2.904)				(7.900)	(7.900)
Saldo em 31 de dezembro de 2022		(2.904)		9.000	(7.000)	(7.900)	(5.900)

Demonstração dos Fluxos de Caixa para o período compreendido entre 27 de maio de 2022 (data de constituição) a 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)	
Fluxo de caixa das atividades operacionais	Prejuízo do período
Prejuízo do período	(7.900)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:	
Depreciação e amortização	765
Juros sobre empréstimo	1.723
(Aumento) nos ativos	
Contas a receber	(3.512)
Impostos a recuperar	(458)
Despesas antecipadas	(214)
Outras contas a pagar	(184)
Aumento nos passivos	
Fornecedores	2.649
Obrigações trabalhistas	39
Obrigações tributárias	598
Concessão de serviço público	53
Contas a pagar a partes relacionadas	466
Adiantamento de clientes	207
Receita diferida	33.466
Outras obrigações	919
Fluxo de caixa das atividades operacionais	28.617
Fluxo de caixa das atividades de investimentos	
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(572)
Outorga fixa dos parques Villa Lobos, Cândido Portinari e Água Branca	(67.095)
Fluxo de caixa consumido nas atividades de investimentos	(67.667)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	
Captação de empréstimos	120.600
Pagamento de principal e juros sobre empréstimos	(81.051)
Integralização de capital social	2.000
Fluxo de caixa proveniente das atividades de financiamentos	41.549
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	2.499
Caixa e equivalentes de caixa	
No início do período	
No final do período	2.499
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	2.499

de outra entidade. (i) **Ativos financeiros:** A Administração reconhece os recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. Um ativo financeiro, que não possua um componente de financiamento significativo, é inicialmente mensurado pelo valor justo acrescido, para um item que não é VJR (Valor justo por meio do resultado), dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um recebível sem um componente de financiamento significativo é inicialmente mensurado pelo preço da transação. No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ("VJORA") ou ao valor justo por meio do resultado ("VJR") com base tanto: (a) no modelo de negócios da entidade para a gestão dos ativos financeiros; quanto, (b) nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro. A Companhia mensura o ativo financeiro ao custo amortizado quando: (i) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo 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. A Companhia mensura o ativo financeiro ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes quando: (i) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingir tanto o recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e (ii) os termos contratuais do ativo 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. O ativo financeiro deve ser mensurado ao valor justo por meio do resultado, a menos que seja mensurado ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Entretanto, no reconhecimento inicial, a Companhia pode irrevogavelmente designar um ativo financeiro que, de outra forma, satisfizesse os requisitos para serem mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR, se isso eliminar ou reduzir significativamente um descausamento contábil que de outra forma poderia surgir. Os ativos financeiros não são reclassificados após seu reconhecimento inicial, a menos que a Companhia altere seu modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, caso em que todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do primeiro exercício subsequente à mudança no modelo de negócios. A Companhia classifica seus ativos financeiros em: i) valor justo por meio do resultado e ii) custo amortizado. Essas classificações são baseadas no modelo de negócio adotado para gestão de ativos e nas características dos fluxos de caixa contratuais. Com exceção das aplicações financeiras classificadas como caixa e equivalentes de caixa, que são mensuradas ao valor justo por meio do resultado, os demais ativos financeiros (contas a receber) são classificados como custo amortizado. (iii) **Passivos financeiros:** Passivos financeiros são classificados, como reconhecimento inicial, como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado ("VJR") ou custo amortizado, conforme o caso. Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos e contas a pagar, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado. Os passivos financeiros da Companhia incluem empréstimos, contas a pagar a fornecedores, partes relacionadas e concessão de serviço público. Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas de passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado. (iii) **Desreconhecimento:** **Ativos financeiros:** A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Companhia não transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro. A Companhia realiza transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos. **Passivos financeiros:** A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo. No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado. (iv) **Compensação:** Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. **3.1.16. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022:** (a) **Novas normas** continua ...

1. Contexto operacional – A Reserva Novos Parques Urbanos S/A ("RNPU" ou "Companhia"), uma sociedade anônima, de propósito específico, formada pela participação societária das empresas LivePark Entretenimento e Participações Ltda., Oceanic Atrativos Turísticos S/A, Turita Participações Ltda., Egypt Engenharia e Participações Ltda., ERA Técnica Engenharia Construções e Serviços Ltda. e Paviengue Terraplanagem e Pavimentação Ltda., constituída em 27 de maio de 2022, com sede na Avenida Professor Fonseca Rodrigues, São Paulo, SP. A Companhia tem como objeto social, específica e exclusivamente, a realização das atividades descritas no Edital da concorrência internacional no 02/2021 ("Concorrência"), e no contrato de Concessão ("Contrato de Concessão") celebrado entre a Companhia e a Secretaria de Estado de Infraestrutura e Meio Ambiente do Estado de São Paulo ("Poder Concedente"), compreendendo as atividades de administração de parques em geral e outras atividades de recreação não especificadas anteriormente. Em 09 de agosto de 2022, a Companhia assinou contrato de concessão com o Estado de São Paulo, por intermédio da Secretaria de Estado de Infraestrutura e Meio Ambiente ("SIMA"), para concessão de atividades de reforma, conservação, operação, manutenção e exploração econômica da área de concessão, correspondente à parcela territorial, realizando os investimentos de acordo com o caderno de encargos do edital da área correspondente das unidades Parque Cândido Portinari e Villa Lobos e Dr. Fernando Costa, relativo ao Parque da Água Branca, pelo período de 30 anos, tendo seu início em 1º de setembro de 2022. O contrato de concessão prevê que a Companhia realize pagamento de outorga fixa e variável, conforme descrito na nota explicativa no 4. A RNPU venceu o leilão com uma oferta de outorga fixa no valor de R\$ 62.700 (representando um deságio de 30,5%), na data base de março de 2022. O valor da outorga fixa foi pago pela Companhia em 29 de julho de 2022, com os valores atualizados pelo IPC/FIPE entre os meses de abril a junho de 2022 (último mês divulgado), no montante de R\$ 65.509. **1.1. Principais ações para viabilizar a continuidade das operações dos Parques pela iniciativa privada:** Conforme apresentado nas demonstrações contábeis, a Companhia incorreu no prejuízo de R\$ 7.900 no período compreendido entre 27 de maio de 2022 a 31 de dezembro de 2022 e, em 31 de dezembro de 2022, o passivo circulante da Companhia excedia o ativo circulante no montante de R\$ 2.845, e apresentava patrimônio líquido negativo (passivo a descoberto) no montante de R\$ 5.900. Para fazer frente ao pagamento da Outorga Fixa, a Companhia utilizou como estrutura de capital a subscrição e integralização pelos sócios no montante de R\$ 2.000 como aporte mínimo obrigatório por força do Edital, e foi subscrito mais R\$ 7.000 a ser integralizado ao longo dos próximos 6 anos, como regra o Edital. Além do aporte, a Companhia emitiu R\$ 40.000 em Notas Comerciais, com fluxo de amortização adequado ao crescimento da operação ao longo dos próximos anos. Para completar a estrutura de capital, a Companhia realizou um Contrato de Cessão de Direito de Uso de Espaço para Exploração Comercial do Estacionamento por 20 anos, onde recebeu R\$ 34.000 por esta cessão. Somando estes recursos no montante de R\$ 76.000, possibilitou a liquidação da Outorga Fixa pelo montante de R\$ 65.509, sendo que a diferença destes recursos foi utilizada parcialmente para fazer frente aos primeiros meses de operação. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possui em seu disponível o montante de R\$ 2.499. O modelo de negócio dos Parques Urbanos possui a exploração de diversas receitas, tais como alimentos & bebidas, alugueis de bicicletas, estacionamento, aluguel de áreas para eventos, patrocínios, entre outras, dado que nossos parques possuem um volume de visitação de aproximadamente 15 milhões de pessoas por ano. As receitas mais significativas são as de aluguel de áreas para eventos e patrocínios, sendo que existe uma curva de crescimento exponencial ao longo dos próximos anos, uma vez que existem diversas iniciativas em negociação para viabilização de eventos, bem como patrocinadores. A administração acredita que ao longo de 2023 e 2024, estes eventos e contratos de patrocínios estejam assinados para gerar resultados constantes e reverter os prejuízos. Nos primeiros 3 meses do ano de 2023, para suprir as necessidades iniciais de caixa operacional, a Companhia realizou as seguintes ações: • Assinatura de contrato de patrocínio com a Heineken por 36 meses, no montante total de R\$ 6.800, onde foi adiantado a Companhia R\$ 2.000 em Jan/2023; e • No Contrato de Cessão de Direitos de Uso firmado com a Parebem, foi realizado o acerto do Resultado Líquido Operacional acima do RLO Mínimo de 95% de distribuição. O primeiro acerto ocorreu no mês de fevereiro de 2023 (contemplando as competências de setembro de 2022 a janeiro de 2023), sendo recebido o montante de R\$ 2.319. A partir da competência de fevereiro de 2023, os acertos passaram a ser mensais, e em março/2023 foi recebido o montante de R\$ 435. Vale salientar que ainda há R\$ 7.000 de Capital Social já subscrito pelos acionistas, porém ainda não integralizado, onde será integralizado na medida da necessidade, uma vez que a Companhia está trabalhando em diversas iniciativas, principalmente patrocínios e eventos, que vão levar a Companhia ao equilíbrio operacional, e a integralização ocorrerá somente quando forem realizados os investimentos no futuro. **2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis adotadas** – A autorização, pela diretoria, para a emissão destas demonstrações contábeis ocorreu em 31 de março de 2023. **2.1. Declaração de conformidade e base de apresentação:** As demonstrações contábeis da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor que, no caso de ativos e passivos financeiros é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo. Devido a Companhia ter sido constituída em 27 de maio de 2022 não existem saldos comparativos a serem apresentados na presente demonstrações contábeis. A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e

... continuação

9. Pronunciamentos adotados no exercício corrente: Alguns pronunciamentos contábeis que se tornaram efetivos a partir de 1º de janeiro de 2022, tendo sido adotados e sem impactos significativos nos resultados e posição financeira da Companhia foram os seguintes:

- Contratos onerosos: custos para cumprir um contrato (alterações ao CPC25);
Imobilizado: receitas antes do uso pretendido (alterações ao CPC27);
Referência à Estrutura Conceitual (alterações ao CPC15(R1));
Futuros requerimentos: A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

9.1. Movimentação dos empréstimos
Movimentação dos empréstimos
Valor
Captação 120.600
Pagamento de principal (80.600)
Pagamento de juros (451)
Juros apropriados (resultado) 1.723
Juros capitalizados (ativo Intangível) 451
Saldo em 31 de dezembro 41.723

9.2. Fluxo da parcela de pagamento do passivo não circulante: O fluxo de pagamento da parcela do passivo não circulante, encontra-se demonstrada a seguir:

Table with columns: Ano, Valor, Descrição. Rows for 2024, 2025, 2026, 2027, and Total.

Cláusulas de restrição "covenants": Os saldos de Empréstimos possuem cláusulas restritivas para cumprimento de determinados indicadores financeiros ("covenants"), onde a dívida com o agente fiduciário poderá ser considerada antecipadamente vencida, caso a Reserva Novos Parques Urbanos descumpra alguns dos itens previstos na cláusula nº 6 do termo de emissão de nota comercial nº 1 que são divididos em hipótese de vencimento antecipado automático e hipótese de vencimento antecipado não automático.

10.1. Contas a pagar a partes relacionadas: Fornecedores - passivo Natureza da operação 31/12/2022
Reserva Paulista Adminis- Reembolsos serviços 466
tradora de Parques compartilhados 466

10.2. Movimentação da conta a pagar a partes relacionadas
Descrição Valor
Emissão de notas de débitos 2.125
(-) Pagamentos das notas de débitos (1.659)
Saldo em 31 de dezembro 466

10.3. Transações com partes relacionadas na demonstração do resultado: Natureza da operação 31/12/2022
ERA Técnica Engenharia Cons- 1.108
trucões e Serviços Ltda. Serviços de Jardinagem

11. Concessão de serviço público Percentual 31/12/2022
Outorga variável 2,5% (mensal) 44
Ônus de fiscalização 0,5% (mensal) 9
Total 53

12. Receita diferida 31/12/2022
Cessão de direito de uso estacionamento 33.466
Circulante 1.558
Não circulante 31.908
Total 33.466

13. Resultado financeiro 27/05/2022 a 31/12/2022
Receitas financeiras 27/05/2022 a 31/12/2022
Rendimento de aplicações financeiras 264
Total 264

14. Despesas comerciais, gerais e administrativas 27/05/2022 a 31/12/2022
Despesas com serviços prestados por terceiros (2.727)
Despesas com pessoal (393)
Despesas gerais e administrativas (207)
Despesas comerciais (86)
Outras despesas (11)
Total (3.424)

15. Resultado financeiro líquido 19.800
Imposto de Renda e Contribuição social - As despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social do período compreendem aos impostos correntes. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado. Os encargos de imposto de renda e contribuição social corrente são calculados com base nas leis tributárias promulgadas na data do balanço. O imposto de renda está calculado à alíquota

16. Despesas comerciais, gerais e administrativas 27/05/2022 a 31/12/2022
Despesas com serviços prestados por terceiros (2.727)
Despesas com pessoal (393)
Despesas gerais e administrativas (207)
Despesas comerciais (86)
Outras despesas (11)
Total (3.424)

17. Despesas comerciais, gerais e administrativas 27/05/2022 a 31/12/2022
Despesas com serviços prestados por terceiros (2.727)
Despesas com pessoal (393)
Despesas gerais e administrativas (207)
Despesas comerciais (86)
Outras despesas (11)
Total (3.424)

18. Resultado financeiro líquido 19.800
Imposto de Renda e Contribuição social - As despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social do período compreendem aos impostos correntes. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado. Os encargos de imposto de renda e contribuição social corrente são calculados com base nas leis tributárias promulgadas na data do balanço. O imposto de renda está calculado à alíquota

Reserva Novos Parques Urbanos S.A.

Table with columns: Instituição Financeira, Modalidade, Taxa de média, Vencimento final, 31/12/2022. Rows for Banco ABC, Circulante, Não circulante, Total.

Operação: Os repasses são separados em duas faixas, a primeira prevê que, caso o resultado da apuração do Rol seja inferior ou igual a R\$ 425 a PB Administradora não precisará repassar nenhum valor para a Companhia. A segunda faixa prevê que, caso o resultado de apuração do Rol seja superior a R\$ 425, a PB Administradora fará o repasse de 95% do valor excedente para a Companhia.

14.1. Capital social: Em 31 de dezembro de 2022, o capital social subscrito da Companhia é de R\$ 9.000, representado por 9.000.000 ações, sem valor nominal, composto da seguinte forma:

Table with columns: Ações, Valor, (%). Rows for Livepark Entretenimento e Participações Ltda., Oceanic Atrativos Turísticos S/A, Turita Participações Ltda., Egypt Engenharia e Participações Ltda., ERA Técnica Engenharia Construções e Serviços Ltda., Paviengue Terraplanagem e Pavimentação Ltda., Total.

14.2. Distribuição de dividendos: Em 31 de dezembro de 2022, não houve a distribuição de lucros em função do resultado.

15. Receita operacional líquida 27/05/2022 a 31/12/2022
Receita Parque Villa Lobos 5.265
Locação de uso de espaço 2.353
Cessão de direito de uso estacionamento (a) 187
Receita de patrocínios 187
Subtotal 7.805

16. Custo dos serviços prestados 27/05/2022 a 31/12/2022
Custo com serviços prestados por terceiros (6.128)
Custos com pessoal (1.163)
Energia elétrica e água e esgoto (1.017)
Amortização de outorga onerosa (751)
Custos de Insumos (633)
Repasso de outorga variável e ônus de fiscalização (190)
Outros custos (408)
Total (10.209)

17. Despesas comerciais, gerais e administrativas 27/05/2022 a 31/12/2022
Despesas com serviços prestados por terceiros (2.727)
Despesas com pessoal (393)
Despesas gerais e administrativas (207)
Despesas comerciais (86)
Outras despesas (11)
Total (3.424)

18. Resultado financeiro líquido 19.800
Imposto de Renda e Contribuição social - As despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social do período compreendem aos impostos correntes. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado. Os encargos de imposto de renda e contribuição social corrente são calculados com base nas leis tributárias promulgadas na data do balanço. O imposto de renda está calculado à alíquota

19. Resultado financeiro líquido 19.800
Imposto de Renda e Contribuição social - As despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social do período compreendem aos impostos correntes. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado. Os encargos de imposto de renda e contribuição social corrente são calculados com base nas leis tributárias promulgadas na data do balanço. O imposto de renda está calculado à alíquota

20. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

21. Hierarquia do valor justo dos instrumentos financeiros: A Companhia usa a seguinte hierarquia para determinar o valor justo dos instrumentos financeiros: Nível 1: Avaliação com base em preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos nas datas dos balanços; Nível 2: Utilizado para instrumentos financeiros que não são negociados em mercados ativos (por exemplo, derivativos de balanço), cuja avaliação é baseada em técnicas que, além dos preços cotados incluídos no Nível 1, utilizam outras informações adotadas pelo mercado para o ativo ou passivo direto (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços); e Nível 3: Avaliação determinada em virtude de informações, para os ativos ou passivos, que não são baseadas nos dados adotados pelo mercado (ou seja, informações não observáveis).

22. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

23. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

24. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

25. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

2022 a 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis".

Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social (7.900)

(+) Adições (*) 421
(-) Excluições -
Base de cálculo (7.479)

Alíquota de IRPJ - 15% -
Alíquota adicional de IRPJ - 10% -
Alíquota CSLL - 9% -
Total do imposto de renda e contribuição social -

(*) As adições referem-se, a provisões de contas a pagar de concessionária de energia elétrica e água e esgoto. Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia não realizou o registro do imposto de renda e da contribuição social sobre prejuízo fiscal. Tal fato deve-se devido a Administração da Companhia entender que devido ao estágio atual da Companhia e em função da posição conservadora em relação as projeções de resultado futuro, contudo, o reconhecimento será avaliado nos próximos períodos.

20. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

21. Hierarquia do valor justo dos instrumentos financeiros: A Companhia usa a seguinte hierarquia para determinar o valor justo dos instrumentos financeiros: Nível 1: Avaliação com base em preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos nas datas dos balanços; Nível 2: Utilizado para instrumentos financeiros que não são negociados em mercados ativos (por exemplo, derivativos de balanço), cuja avaliação é baseada em técnicas que, além dos preços cotados incluídos no Nível 1, utilizam outras informações adotadas pelo mercado para o ativo ou passivo direto (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços); e Nível 3: Avaliação determinada em virtude de informações, para os ativos ou passivos, que não são baseadas nos dados adotados pelo mercado (ou seja, informações não observáveis).

22. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

23. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

24. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

25. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

26. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

27. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

28. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

29. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

30. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

31. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

32. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

33. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

34. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

35. Instrumentos financeiros e gestão de riscos - Os instrumentos financeiros da Companhia estão registrados em contas patrimoniais por valores compatíveis com os praticados pelo mercado nas datas dos balanços. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de Publicações Legais no site do Jornal Data Mercantil, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



... continuação	Reserva Novos Parques Urbanos S.A.		
<p>assunto. Ênfase: Conforme apresentado na nota explicativa nº 2.1 às demonstrações contábeis, a Companhia foi constituída em 27 de maio de 2022. Dessa forma, não há demonstrações contábeis comparativas para fins de apresentação. Nossa opinião não está ressalvada com relação a esse assunto. Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis: A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de</p>	<p>elaboração das demonstrações contábeis. Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis: Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis. 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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria</p>	<p>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; • Obtivemos 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; • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e 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. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria</p>	<p>obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional; • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos. São Paulo, 31 de março de 2023.</p> <p> Grant Thornton Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda. CRC 2SP 034.766/O-0 Clayton da Silva Codo Contador CRC 1SP 234.906/O-1</p>

Data Mercantil

A melhor opção para sua empresa

Faça suas Publicações Legais em nosso jornal com a segurança garantida pela certificação digital ICP Brasil

(11) 3361-8833

comercial@datamercantil.com.br



BRDOCS

Documento assinado e certificado digitalmente
Conforme MP 2.200-2 de 24/08/2001 Confira no lado a autenticidade



A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023

Acesse a página de **Publicações Legais** no site do **Jornal Data Mercantil**, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link:
www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



Dierberger Agrícola S.A.

CNPJ 51.462.349/0001-86 - NIRE 3530006269-8

Assembleia Geral Ordinária - Convocação

São convocados os senhores acionistas desta Companhia para se reunirem em Assembleia Geral Ordinária, que se realizará no dia 14 de abril de 2023, às 10h00, na Av. Industrial Dr. José Erineu Ortigosa, nº 827, sala A, Distrito Industrial, CEP 17347-614, Barra Bonita, Estado de São Paulo, a fim de deliberar sobre os seguintes assuntos da Ordem do Dia: **a)** Leitura, discussão e votação do Relatório da Diretoria, Balanço Patrimonial, Demonstrativo de Resultados e demais peças contábeis relativas aos exercícios findos em 31/12/2021 e 31/12/2022; **b)** Outros assuntos de interesse da sociedade, pertinentes à matéria. Aclam-se à disposição dos senhores acionistas, no endereço acima, os documentos da Administração. Barra Bonita, 06 de abril de 2023. **João Andreas Dierberger**, Diretor Presidente. (06, 07 e 11/04/23)

Moinho Água Branca S.A.

CNPJ/MF nº 61.157.723/0001-93 - NIRE 35.300.041.330

Edital de Convocação

Ficam convidados os Senhores Acionistas para participarem da Assembleia Geral Ordinária que se realizará no dia 17/04/2023, às 11:00 horas, na sede da Companhia, na Av. Miguel Frias e Vasconcelos, nº 833, sala A, em São Paulo, Capital do Estado de São Paulo, a fim de tratarem da seguinte Ordem do Dia: (i) tomar as contas dos administradores, examinar, discutir e votar as demonstrações financeiras relativas ao exercício social encerrado em 31/12/2022; (ii) deliberar sobre a destinação do lucro do exercício; (iii) eleger os Diretores para o biênio de 2023/2025; e, (iv) fixar suas remunerações para o período compreendido entre o dia 18/04/2023 e a data da realização da Assembleia Geral Ordinária de 2024. São Paulo, 03/04/2023. **Ivan Soldan Salema** - Diretor. (05, 06 e 07/04/2023)

C&A Modas S.A.

CNPJ/ME nº 45.242.914/0001-05
NIRE nº 3530054276-2

Aviso de Extravio de Livros Societários

A **C&A Modas S.A.**, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 45.242.914/0001-05, com sede na Alameda Araguaia, nº 1.222/1.022, Alphaville Centro Industrial e Empresarial, Barueri/SP, CEP: 06455-000 e com seus atos constitutivos arquivados na Junta Comercial do Estado de São Paulo sob o NIRE 3530054276-2, comunica à praça e ao mercado em geral para diversos fins, o extravio do seu Livro 6: Registro de utilização de documentos fiscais e termos de ocorrência - Data do Extravio: 04/01/2023.

C&A Modas S.A.

CNPJ/ME nº 45.242.914/0379-55
NIRE nº 3590542841-1

Aviso de Extravio de Livros Societários

A **C&A Modas S.A.**, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 45.242.914/0379-55, estabelecida na Avenida Arterial Sul, nº 451, Blocos C7 e C8, Parque Ipê, São Paulo/SP, CEP: 05.571-010 e com seus atos constitutivos arquivados na Junta Comercial do Estado de São Paulo sob o NIRE 3590542841-1, comunica à praça e ao mercado em geral para diversos fins, o extravio do seu Livro 6: Registro de utilização de documentos fiscais e termos de ocorrência - Data do Extravio: 04/01/2023.

Transbrasiliana Concessionária de Rodovia S.A.

CNPJ/MF nº 09.074.183/0001-64 - NIRE 35.300.346.238 - (Companhia Aberta)

Ata de Reunião do Conselho de Administração realizada em 22 de março de 2023

1. Data, Local e Hora: Aos 22 dias do mês de março de 2023, às 8h30min, na sede social da **Transbrasiliana Concessionária de Rodovia S.A.**, localizada na Cidade de Lins, Estado de São Paulo, na Rodovia Transbrasiliana (BR-153/SP), km 183 + 800 metros, CEP 16.404-109, Caixa Postal 844 ("Companhia"). **2. Convocação e Presença:** Dispensada a convocação, tendo em vista a presença de todos os membros do Conselho de Administração da Companhia. **3. Mesa:** Assumiu a presidência dos trabalhos o Sr. Carlo Alberto Bottarelli, que escolheu a Sra. Larissa Mardegan Ribeiro de Souza para secretária. **4. Ordem do Dia:** Encaminhar para aprovação em sede de Assembleia Geral Ordinária (AGO) (i) o exame das contas dos administradores, do Relatório da Administração, das Demonstrações Financeiras Anuais, acompanhada do relatório dos Auditores Independentes, referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022, autorizando-se a publicação das Demonstrações Financeiras, nos termos da Lei; (ii) a proposta da Administração do lucro líquido do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022. **5. Deliberações:** Instalada a Reunião, após a análise e discussão da matéria objeto da ordem do dia, os membros do Conselho de Administração da Companhia deliberaram, por unanimidade de votos e sem quaisquer restrições: **5.1.** Aprovar o relatório da Administração e as Contas da Diretoria, nos termos do art. 23, inciso X, do Estatuto Social, bem como encaminhar à Assembleia Geral Ordinária da Companhia o Relatório da Administração e as Demonstrações Financeiras, acompanhadas das Notas Explicativas e do Relatório dos Auditores Independentes, relativos ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022, conforme documentos a serem publicados em 23 de março de 2023, recomendando que tais documentos sejam aprovados. **5.2.** Aprovar a proposta de destinação do lucro do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, no montante de R\$ 9.355.604,74, (nove milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, seiscentos e quatro reais e setenta e quatro centavos) nos termos do art. 23, inciso IX, do Estatuto Social, *ad referendum* da Assembleia Geral, bem como encaminhar referida proposta à Assembleia Geral Ordinária da Companhia. **6. Encerramento:** Nada mais havendo a ser tratado, o Presidente deu por encerrada a Reunião, da qual se lavrou a presente ata que, uma vez lida, aprovada e achada conforme, foi assinada por todos os presentes. Lins, 22 de março de 2023. (ass.) **Carlo Alberto Bottarelli** - Presidente; **Roberto Solheid da Costa de Carvalho** - Conselheiro; **João Villar Garcia** - Conselheiro; **Larissa Mardegan Ribeiro de Souza** - Secretária. Junta Comercial do Estado de São Paulo. Certifico o registro sob o nº 132.210/23-0 em 31/03/2023. Gisela Simiema Ceschin - Secretária Geral.

LC Real Estate I S.A.

CNPJ/MF nº 38.252.361/0001-06 - NIRE 35.300.564.570

Ata da Assembleia Geral Extraordinária realizada em 05 de abril de 2023

1. Data, Horário e Local: Aos 05 dias do mês de abril de 2023, às 16:00 horas, na sede social da **LC Real Estate I S.A.**, situada na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, nº 2.041, 20º andar, Torre D, Sala 26, Vila Nova Conceição, CEP 04543-011 ("Companhia"). **2. Convocação e Presença:** Dispensadas as formalidades da convocação, haja vista a presença dos acionistas representando 100% (cem por cento) do capital social com direito a voto, nos termos do artigo 124, § 4º da Lei nº 6.404/76, conforme assinaturas constantes do Livro de Presença de Acionistas da Companhia. **3. Mesa:** Presidente: **Nilton Bertuchi**; e Secretário: **Roberto Bocchino Ferrari**. **4. Ordem do Dia:** Deliberar sobre: (i) a redução do capital social da Companhia; (ii) a alteração do Estatuto Social da Companhia para modificação do artigo 5º relativo ao capital social; (iii) a celebração de contrato de compromisso de venda e compra de imóvel pela Companhia; e (iv) a autorização à administração da Companhia para realizar todos os atos para implementação das deliberações objeto desta ata. **5. Deliberações:** Após a análise dos documentos, as matérias constantes da ordem do dia foram colocadas em discussão e votação, tendo sido aprovado, por unanimidade de votos: (i) a redução do capital social da Companhia, com fundamento no artigo 173, da Lei nº 6.404/76, de R\$ 179.327.109,00 (cento e setenta e nove milhões, trezentos e vinte e sete mil, cento e nove reais) para R\$ 16.871.134,23 (dezesseis milhões, oitocentos e setenta e um mil, cento e trinta e quatro reais e vinte e três centavos), uma redução, portanto, de R\$ 162.455.974,42 (cento e sessenta e dois milhões, quatrocentos e cinquenta e cinco mil, novecentos e setenta e quatro reais e quarenta e dois centavos), com o cancelamento de 121.623.829 (cento e vinte e um milhões, seiscentas e vinte e três mil, oitocentas e vinte e nove) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Classe A e 54.021.743 (cinquenta e quatro milhões, vinte e uma mil, setecentas e quarenta e três) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Classe B, todas totalmente integralizadas e de titularidade do acionista CSHG Logística - Fundo de Investimento Imobiliário - Fil ("CSHG Fil"). O valor devido pela Companhia a título de restituição pelo cancelamento das ações acima será pago ao CSHG Fil mediante dação em pagamento de fração ideal de 90,633% (noventa inteiros, seiscentos e trinta e três milésimos por cento) do imóvel situado na cidade de Itupeva, estado de São Paulo, na Estrada Joaquim Bueno Neto, S/nº, Bairro Rio Baixo, descrito e caracterizado na Matrícula nº 152.248, do 1º Oficial de Registro de Imóveis, Títulos e Documentos e Civil de Pessoas Jurídicas de Jundiaí-SP ("Imóvel"), melhor descrito e caracterizado no **Anexo I**. Em função da redução deliberada acima, a partir do registro da presente ata perante a Junta Comercial, (i) o CSHG Fil se retirará do quadro acionário da Companhia; (ii) o capital social da Companhia passará a ser de R\$ 16.871.134,23 (dezesseis milhões, oitocentos e setenta e um mil, cento e trinta e quatro reais e vinte e três centavos), dividido em 18.240.881 (dezoito milhões, duzentas e quarenta mil, oitocentas e oitenta e uma) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Classe B; e (iii) ficará distratado o Acordo de Acionistas da Companhia para todos os fins de direito. Com a celebração da escritura Pública referente à dação em pagamento para transferência da fração ideal do Imóvel ao CSHG Fil a título de redução do capital social da Companhia, conforme modelo já aprovado anteriormente, CSHG Fil e Companhia outorgar-se-ão reciprocamente quitação em relação à entrega da fração ideal do Imóvel decorrente da redução de capital, mantendo-se válidas e vigentes todas as demais obrigações de parte a parte, entre os acionistas e Companhia, com relação aos seus direitos e deveres sociais. (ii) a alteração da redação do Artigo 5º do Estatuto Social da Companhia, para refletir o novo capital social da Companhia, que passa a ter a seguinte nova redação: "**Artigo 5º.** O capital social da Companhia é de R\$ 16.871.134,23 (dezesseis milhões, oitocentos e setenta e um mil, cento e trinta e quatro reais e vinte e três centavos), dividido em 18.240.881 (dezoito milhões, duzentas e quarenta mil, oitocentas e oitenta e uma) ações nominativas, ordinárias e sem valor nominal, da Classe B, totalmente subscritas e integralizadas." Os acionistas ratificam todas as demais disposições estatutárias, como se a cada uma delas fosse feita especial e particular menção, sem realizar a consolidação do Estatuto Social na presente ata. (iii) a celebração, pela Companhia, do "Contrato de Compromisso de Venda e Compra e Outros Pactos" ("Contrato") referente à promessa venda, pela Companhia, de fração ideal equivalente a 9,367% (nove inteiros e trezentos e sessenta e sete milésimos por cento) do Imóvel para o acionista CSHG Fil, com a anuência do acionista LC Real Estate Holding Ltda., pelo valor de R\$ 18.130.343,57 (dezoito milhões, cento e trinta mil trezentos e quarenta e três reais e cinquenta e sete centavos), conforme termos e condições previstos na minuta aprovada entre as partes, bem como a prática dos atos ali previstos; (iv) a prática, pela administração da Companhia, de todos os atos necessários para implementar as deliberações sociais ora aprovadas, incluindo as providências relativas à publicação desta Ata, nos termos do art. 174 da Lei nº 6.404/76. **6. Encerramento:** Nada mais havendo a tratar, foi a presente ata lavrada, lida, aprovada e assinada pelos membros da Mesa e pelos acionistas presentes à Assembleia. **7. Assinaturas:** Presidente: Nilton Bertuchi; Secretário: Roberto Bocchino Ferrari; Acionistas LC Real Estate Holding Ltda. (por Nilton Bertuchi e Roberto Bocchino Ferrari) e CSHG Logística - Fundo de Investimento Imobiliário - Fil, representado por Credit Suisse Hedging-Griffo Corretora de Valores S.A. (p. Augusto Afonso Martins e Bruno Ferreira Margato). São Paulo, SP, 05 de abril de 2023. Mesa: **Nilton Bertuchi** - Presidente; **Roberto Bocchino Ferrari** - Secretário. **LC REAL ESTATE HOLDING LTDA.** Nome: Nilton Bertuchi - Cargo: Diretor, Nome: Roberto Bocchino Ferrari - Cargo: Diretor; **CSHG LOGÍSTICA - FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - FIL**, p. Credit Suisse Hedging-Griffo Corretora de Valores S.A. Nome: Augusto Afonso Martins - Cargo: Diretor Nome: Bruno Ferreira Margato - Cargo: Diretor.

Data Mercantil

A melhor opção para sua empresa

Faça suas Publicações Legais em nosso jornal com a segurança garantida pela certificação digital ICP Brasil

(11) 3361-8833

comercial@datamercantil.com.br

Documento assinado e certificado digitalmente Conforme MP 2.200-2 de 24/08/2001 Confira ao lado a autenticidade

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de **Publicações Legais** no site do **Jornal Data Mercantil**, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



BRDOCS



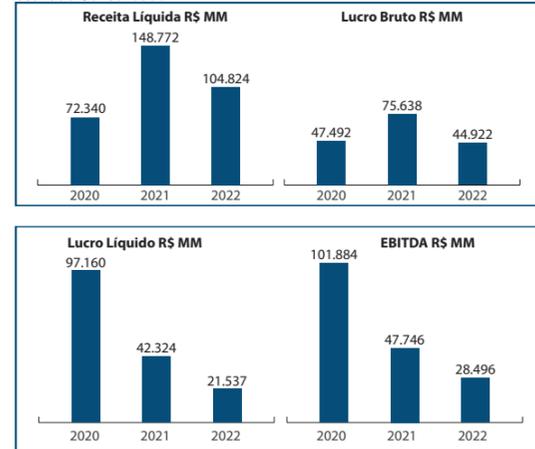
Fulwood S.A.

CNPJ/MF nº 17.943.792/0001-30

Relatório da Administração

Senhores Acionistas, Nos termos das disposições legais e estatutárias, a Administração da Fulwood S.A. ("Companhia" ou "FULWOOD"), submete à apreciação dos Senhores o Relatório da Administração e as Informações Financeiras da Companhia, acompanhada do Relatório dos Auditores Independentes, referente ao período findo em 31 de dezembro de 2023. As informações financeiras a seguir, exceto quando indicado o contrário, são apresentadas em milhares de Reais (R\$ mil) e foram elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards – IFRS), emitidas pelo International Accounting Standard Board – IASB, aplicáveis às entidades de incorporação imobiliária no Brasil, como aprovadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e com todos os pronunciamentos emitidos pelo CPC. **Visão Geral da Companhia:** Somos uma das principais empresas do setor de condomínios logístico-industriais do Brasil. Desde 1995 iniciamos os trabalhos incorporando galpões e condomínios logístico-industriais, já desenvolvemos mais de 1.092.000m². Atuamos na incorporação, locação, administração/gestão e venda de galpões logístico-industriais. Nosso foco é na realização de condomínios AAA, com a mais alta sofisticação e tecnologia do mercado, com o objetivo de atrair diversos inquilinos de alto nível de governança dos mais diferentes setores da economia. A Companhia tem como seus principais serviços prestados o acompanhamento do imóvel, tais quais todos os processos de vistorias técnicas, realizadas trimestralmente nos imóveis, com engenheiros e técnicos capacitados, supervisionando e coordenando qualquer reparo necessário e a manutenção dos ativos. Ainda, como parte do acompanhamento do imóvel, a Companhia atua na preparação da estratégia para locação, envolvendo estudos de ocupação dos imóveis, negociação de contrato, e renovação contratual, analisando detalhadamente todas as cláusulas do contrato de locação e, possivelmente, de compra e venda de determinado ativo. Ademais, a Companhia realiza toda a parte gerencial do imóvel, como o pagamento de impostos, seguros e outras despesas envolvendo o ativo. Por fim, a Companhia presta também serviços de consultoria para o fundo VINCI FULWOOD DESENVOLVIMENTO LOGÍSTICO FII (VFDL) gerido pela Vinci Partners, em que suas principais participações envolvem estratégia e acompanhamento dos contratos negociados do fundo. **Comentários da Administração:** A Administração da Companhia apresenta o desempenho operacional e financeiro para o quarto trimestre de 2022, detalhado nos respectivos relatórios e demonstrações. A Receita operacional líquida acumulada no quarto trimestre de 2022 foi de R\$ 104.824 milhões, ponderada ainda pelas vendas de três ativos, o Castelo 57 (FWI) em São Roque venda de 80% para o fundo da VINCI, o Bloco II (FW5) em Extrema, para o fundo da RBR e 27,8564% do terreno de Betim para o fundo VFDL. A taxa de ocupação no terceiro trimestre caiu levemente em relação ao trimestre anterior, atingindo 96,11%. A Fulwood em 2022 concluiu a entrega da obra do Bloco 3 em Extrema e em abril de 2023 concluiu a obra do Castelo 57 em São Roque. O Bloco 3 possui um ABL total de 100.094,65m² e o Castelo 57 possui um ABL total de 61.241,98m². Em janeiro de 2023 a Fulwood iniciou as obras da primeira fase de Betim com um ABL de 43.749,02m². Nos próximos meses, finalizaremos os estudos de viabilidade para o futuro lançamento de novos projetos do nosso pipeline, com destaque para São Paulo.

Resultado Consolidado



Aquisição de Debêntures de Sua Própria Emissão: Não houve emissão para o período. **Política de Reinvestimento de Lucros e Distribuição de Dividendos Constantes de Acordo com os Acionistas:** Art. 14 – Do resultado do exercício serão deduzidos, antes de qualquer participação, os prejuízos acumulados, se houver, e a provisão para o imposto de renda e contribuição social sobre o lucro. Os lucros líquidos apurados serão destinados sucessivamente e nesta ordem, da seguinte forma: (a) 5% (cinco por cento) para a reserva legal, até que esta atinja 20% (vinte por cento) do capital social; (b) 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido ajustado, em conformidade com o disposto no art. 202, da Lei 6.404/76, para distribuição, como dividendo obrigatório, aos acionistas; e (c) o saldo que se verificar após as destinações acima, terá a aplicação que lhe for dada pela Assembleia Geral, mediante proposição da Diretoria, observadas as disposições legais. **Parágrafo Primeiro –** Os dividendos não reclamados não vencerão juros e, no prazo de 3 (três) anos, reverterão em benefício da Companhia. **Parágrafo Segundo –** A Assembleia Geral poderá, desde que por votação unânime dos acionistas, deliberar a distribuição inferior ao obrigatório ou, ainda, a retenção de todo lucro. Art. 15 – A Diretoria poderá determinar o levantamento de balanços e demonstrações trimestrais ou semestrais e, com base em tais balanços, formular propostas para distribuição de resultados, devendo, nesse caso, convocar a Assembleia Geral. **Parágrafo Único –** A Companhia poderá pagar aos seus acionistas, mediante deliberação da Assembleia Geral, juros sobre o capital próprio nos termos

do Parágrafo 7º do Artigo 9º da Lei nº 9.249, de 26 de dezembro de 1995, e legislação e regulamentação pertinentes, os quais poderão ser imputados ao dividendo mínimo obrigatório. **Negócios Sociais e Principais Fatos Administrativos Ocorridos no Exercício:** A empresa é focada em valores ESG, abaixo apresentamos as ações e eventos ocorridos durante o ano. **E – AMBIENTAL:** ✓ Programa de separação de lixo reciclável. ✓ Análise anual do solo para acompanhamento de lençol freático. ✓ Cultivo de hortas. ✓ Substituição de toda a iluminação por sistema de LED. ✓ Manutenção de Áreas de Preservação Permanente (APPs). ✓ Posto de abastecimento para veículos elétricos. ✓ Redução do consumo de materiais na obra. ✓ Aquisição de materiais de fornecedores locais, reduzindo a emissão de carbono. ✓ Estrutura para instalação de painel solar. ✓ Estação de tratamento de efluentes (ETE). **S – SOCIAL:** ✓ Semana do Meio Ambiente. ✓ Campanha de vacinação contra a gripe. ✓ Campanha do agasalho. ✓ Campanha Outubro Rosa. ✓ Campanha Novembro Azul. ✓ Biblioteca compartilhada. ✓ Criação e organização de campanhas e eventos junto à administração. **Relação dos Investimentos em Sociedades Coligadas e/ou Controladas Evidenciando as Modificações Ocorridas Durante o Exercício**

Empresas	Projetos	Controladora/ Coligada	Investimento
FW2 Empreendim. Imobiliários Ltda	Unique/Frigelar	Coligada	12.179
FW1 Empreendim. Imobiliários Ltda	Castelo 57	Controlada	29.927
FW5 Participações Ltda	Bloco 2/ML	Controlada	32.878
FW6 Empreendim. Imobiliários S.A.	Bloco 3	Coligada	56.245
FW8 Empreendim. Imobiliários Ltda	Infinity	Controlada	3.670
FW10 Empreendim. Imobiliários Ltda	GCR	Coligada	4.786
FW11 Empreendim. Imobiliários Ltda	BBP/SorMaster	Controlada	2.931
FW12 Empreendim. Imobiliários Ltda	Betim	Controlada	43.245
FW14 Empreendim. Imobiliários Ltda	Vinhedo	Controlada	380
FW15 Empreendim. Imobiliários Ltda	Guarulhos	Controlada	2.560
FW16 Empreendim. Imobiliários Ltda	GCR	Controlada	358
Fulwood Administr. de Imóveis Ltda.	Property	Controlada	12
Complexo Empresarial Vinhedo			
Incorporação SPE Ltda	Vinhedo	Coligada	521
Total			189.992

Relacionamento com Auditores Independentes: A política da Companhia na contratação de serviços de auditores independentes assegura que não haja conflito de interesses, perda de independência ou objetividade. Em conformidade com a Instrução CVM nº 381/03, informamos que os nossos auditores independentes – BDO RCS Auditores Independentes SS – não prestaram, em 2022, serviços que não os relacionados a auditoria externa. **Declaração Diretoria:** A Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes e com as informações ao período findo em 31 de dezembro de 2022. **Agradecimentos:** A administração da Fulwood agradece aos acionistas, clientes, fornecedores e instituições financeiras pelo apoio e confiança. E aos seus colaboradores pela dedicação e empenho, responsáveis, em grande parte pelos resultados até agora alcançados. São Paulo, 15 de março de 2023.

A Administração

Balanços Patrimoniais Individuais e Consolidados em

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	6.099	24.923	10.445	31.134
Contas a receber	5	627	6	16.344	13.436
Estoques de imóveis a comercializar	6	20.814	21.094	138.870	107.168
Impostos a recuperar		1.025	509	1.389	3.667
Adiantamento a fornecedores	7	-	272	10.801	-
Outros créditos		7	5	7	14
Partes relacionadas	9	484	484	484	484
		29.056	47.021	167.811	166.704
Imobilizado					
Dividendos a receber	8	2.139	2.293	2.139	2.293
Investimentos controladas e controladas em conjunto	9	19.542	50.000	-	-
	10	189.334	111.048	73.731	49.059
Total do ativo		240.071	210.362	243.681	218.056

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.

Demonstrações do Resultado Individuais e Consolidados Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Receita operacional líquida	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
(-) Custo de vendas	16	8.481	2.340	104.824	148.772
Resultado financeiro líquido	17	-	-	(59.902)	(73.134)
Resultado antes dos tributos		8.481	2.340	44.922	75.638
Receitas/(despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	18	(7.004)	(3.818)	(7.627)	(4.123)
Garantia de locação		(112)	(4.156)	(12.825)	(16.004)
Tributárias		(334)	(1.064)	(479)	(1.281)
Equivalência patrimonial	10	24.602	57.572	4.466	173
Outras despesas operacionais		(205)	(5.161)	(205)	(5.161)
Total de receitas/(despesas) operacionais		16.947	41.793	(16.670)	(27.976)
Resultado antes do resultado financeiro e dos tributos		25.428	44.133	28.252	47.662

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido Individuais e Consolidados

Saldo em 1º de janeiro de 2020	Capital social		Adiantamento para futuro aumento de capital		Reserva legal	Reserva de lucros	Lucros acumulados	Total do patrimônio líquido
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Lucro líquido do exercício	10	413	413	5.756	-	11.154	-	17.333
Destinação para reserva de lucros	-	-	-	-	-	97.160	(97.160)	-
Distribuição de lucros	-	-	-	-	-	(13.153)	-	(13.153)
Saldo em 31 de dezembro de 2020	10	413	5.756	-	95.161	-	101.340	(8.779)
Distribuição de lucros	-	-	-	-	-	(8.779)	-	(11.538)
Dividendos propostos	-	-	-	-	-	-	-	34.489
Transações de capital (Nota 16.2)	-	-	34.489	-	-	-	-	34.489
Aumento de capital (Nota 16.1)	-	-	(413)	(31.743)	-	(74.844)	-	42.324
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	42.324	-	42.324
Constituição de reserva legal	-	-	-	-	2.116	-	(2.116)	(10.052)
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	(10.052)	(10.052)
Constituição de reserva de lucros	-	-	-	-	-	30.156	(30.156)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	107.010	-	8.502	2.116	30.156	-	147.784	5.702
Transações de capital (Nota nº 16.2)	-	-	5.702	-	-	-	-	5.702
Dividendos propostos	-	-	-	-	-	(30.156)	-	(30.156)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	21.537	-	21.537
Constituição de reserva legal	-	-	-	-	1.077	-	(1.077)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	(5.115)	(5.115)
Constituição de reserva de lucros	-	-	-	-	-	15.345	(15.345)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	107.010	-	14.204	3.193	15.345	-	139.752	-

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.

Demonstrações do Valor Adicionado Individuais e Consolidados Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas				
Venda, Prestação de serviços e locação	9.854	2.802	109.307	155.517
Insumo adquirido de terceiros				
Custo venda de prestação de serviços e de locação	-	-	(59.902)	(73.134)
Matérias, energia, serviços de terceiros e outros	(7.209)	(8.979)	(7.833)	(9.284)
Valor adicionado/(absorvido) bruto	2.645	(6.177)	41.572	73.099
Valor líquido produzido/(absorvido)	2.645	(6.177)	41.572	73.099
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	24.602	57.572	4.466	173
Receitas financeiras	1.687	2.120	3.045	3.092
Valor total adicionado recebido em transferência	26.289	58.112	7.511	1.685

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.

Passivo e patrimônio líquido	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	9.106	10.650	9.106	10.650
Fornecedores	11	64	2.151	1.291	9.249
Adiantamento de clientes	12	-	-	1.635	-
Encargos sociais		129	106	144	106
Tributos a pagar		190	171	923	767
Dividendos propostos	15.3	45.328	25.108	45.328	25.108
		54.817	38.186	58.427	45.880
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	45.502	24.392	45.502	24.392
		45.502	24.392	45.502	24.392
Patrimônio líquido					
Capital social	15.1	107.010	107.010	107.010	107.010
Transações de capital	15.2	14.204	8.502	14.204	8.502
Adiantamento p/ futuro aumento de capital		-	-	-	-
Reserva legal		3.193	2.116	3.193	2.116
Reserva de lucros	15.4	15.345	30.156	15.345	30.156
		139.752	147.784	139.752	147.784
Total do passivo e patrimônio líquido		240.071	210.362	243.681	218.056

Receitas financeiras	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Despesas financeiras	20	(5.578)	(3.929)	(5.586)	(3.934)
Resultado financeiro líquido		(3.891)	(1.809)	(2.541)	(842)
Resultado antes dos tributos sobre o lucro		21.537	42.324	25.711	46.820
Imposto de Renda e Contribuição social	19	-	-	(4.174)	(4.496)
Lucro líquido do exercício		21.537	42.324	21.537	42.324
Lucro líquido por ações		-	-	-	-
- RS - básico	15.5	0,20	0,40	-	-
Lucro líquido por ações		-	-	-	-
- RS - diluído	15.5	0,20	0,40	-	-

Valor adicionado total a distribuir	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Distribuição do valor adicionado	28.934	51.935	49.083	74.784
Impostos e contribuições				
Federais	1.300	1.412	8.723	12.401
Municipais	407	114	412	121
	1.707	1.526	9.135	12.522
Remuneração de capital de terceiros				
Despesas financeiras	5.578	3.929	5.586	3.934
	5.578	3.929	5.586	3.934
Remuneração do capital próprio				
Lucro líquido do período	21.537	42.324	21.537	42.324
	21.537	42.324	21.537	42.324

Demonstrações do Resultado Abrangente Individuais e Consolidados Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Lucro líquido do exercício	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total	21.537	42.324	21.537	42.324

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa Individuais e Consolidados Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

... continuação

Fulwood S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional – Em 30 de junho de 2021 a Fulwood S.A. (“Fulwood” ou “Companhia”), efetuou a transformação do tipo jurídico, a qual passa de sociedade empresária limitada para sociedade por ações, alterando a antiga denominação da Fulwood Logística e Participações Ltda. (“Ful-Log”), a qual foi constituída em abril de 2013. A Companhia está localizada na Rua Funchal, nº 375, cj. 41, sala nº 9, Vila Olímpia, São Paulo-SP. A Fulwood e suas subsidiárias têm como objeto social: (i) a prestação de serviços de logística, transporte de mercadorias, organização de armazéns; (ii) movimentação de mercadorias; (iii) gestão de depósitos e armazéns; (iv) prestação de serviços de consultoria na área logística; (v) a realização de atividades de consultoria, organização, programação e assessoria nas áreas financeiras e administrativas; (vi) administração e locação de bens próprios; (vii) incorporação de imóveis e participações em fundos de investimentos imobiliários e empreendimentos em geral; (viii) participação em outras sociedades. 1.1. Empreendimentos do Grupo: A coligada FW2 tem por objeto social específico o planejamento, desenvolvimento de projetos, incorporação, desmembramento, divulgação, comercialização, compra, venda e locação de centros logísticos. A coligada FW6 tem como objeto social: (i) prestação de serviços de logística, transporte de mercadorias, organização de armazéns e depósitos; (ii) a movimentação de mercadorias; (iii) a gestão de depósitos e armazéns, por conta própria e de terceiros; (iv) a participação em outras sociedades, na qualidade de sócia quotista ou acionista, mesmo que em outros setores econômicos; (v) a locação de imóveis próprios; (vi) a exploração de imobiliária, compra e venda de bens imóveis, prontos ou a construir, residenciais, comerciais, terrenos e frações ideais; (vii) a prestação de serviços de consultoria na área de logística. A controlada FWI tem por objeto social: (i) a administração de bens imóveis próprios; (ii) a participação em outras sociedades, simples, ou empresárias, como sócio ou acionista; (iii) o desenvolvimento de empreendimentos industriais e logísticos que viabilizem o fomento do setor aeroportuário na cidade de São Roque-SP. A controlada FW5 tem por objeto social (i) a administração de bens imóveis próprios; (ii) a participação em outras sociedades, simples, ou empresárias, como sócio ou acionista; (iii) o desenvolvimento de empreendimentos industriais e logísticos que viabilizem o fomento na cidade de Extrema-MG. A controlada FW8 tem por objeto social: (i) a administração de bens imóveis próprios; (ii) a participação em outras sociedades, simples, ou empresárias, como sócio ou acionista; (iii) o desenvolvimento de empreendimentos industriais e logísticos que viabilizem o fomento na cidade de Extrema-MG. No momento a Empresa ainda não iniciou a construção. A coligada FW10 tem por objeto social: (i) a administração de bens imóveis próprios; (ii) a participação em outras sociedades, simples, ou empresárias, como sócio ou acionista; (iii) o desenvolvimento de empreendimentos industriais e logísticos que viabilizem o fomento na cidade de Governador Ceslo Ramos-SC. No momento a Empresa ainda não iniciou a construção. A controlada FW11 tem por objeto social: (i) a locação e comercialização (compra e venda) de imóveis próprios; (ii) a administração e gestão de bens imóveis próprios e de terceiros (iii) o desenvolvimento de empreendimentos industriais e logísticos que viabilizem o fomento na cidade de Sorocaba-SP. A controlada FW12 tem por objeto social: (i) a locação e comercialização (compra e venda) de imóveis próprios; (ii) a administração e gestão de bens imóveis próprios e de terceiros (iii) o desenvolvimento de empreendimentos industriais e logísticos que viabilizem o fomento na cidade de Belim-MG. No momento, a Empresa ainda não iniciou a construção. A coligada Complexo Empresarial Vinhedo Incorporação SPE Ltda. tem por objeto social: (i) a locação e comercialização (compra e venda) de imóveis próprios; (ii) a administração e gestão de bens imóveis próprios e de terceiros (iii) o desenvolvimento de empreendimentos industriais e logísticos que viabilizem o fomento na cidade de Vinhedo-SP. A controlada FW14 tem por objeto social: (i) o desenvolvimento e incorporação de empreendimentos imobiliários (ii) a locação, administração e gestão de imóveis próprios e/ou de terceiros; (iii) a compra e venda de imóveis prontos, a construir e/ou terrenos (iv) a participação em outras sociedades, na qualidade de sócia quotista ou acionista, mesmo que em outros setores econômicos. A controlada FW15 tem por objeto social: (i) o desenvolvimento e incorporação de empreendimentos imobiliários (ii) a locação, administração e gestão de imóveis próprios e/ou de terceiros; (iii) a compra e venda de imóveis prontos, a construir e/ou terrenos (iv) a participação em outras sociedades, na qualidade de sócia quotista ou acionista, mesmo que em outros setores econômicos. A controlada Fulwood Administração de Imóveis Ltda. tem por objeto social: (i) a administração e gestão de imóveis próprios e de terceiros e (ii) a realização de atividades de consultoria, organização, programação e assessoria nas áreas financeira e administrativa. 1.2. Situação da COVID-19: Em 10 de março de 2020 e em 16 de abril de 2020, a Comissão de Valores Mobiliários (CVM) emitiu Ofício Circular nº 02/2020 e nº 3/2020 (“OFÍCIO/CIRCULAR/CVM/SNC/SEP/nº 02/2020 e nº03/2020”), respectivamente, sobre eventuais efeitos que a COVID-19 poderia trazer para os negócios da Companhia e seus respectivos reflexos nas demonstrações contábeis, no qual destaca a importância da Companhia e seus Auditores Independentes considerarem cuidadosamente os impactos da COVID-19 em seus negócios e os riscos e incertezas aos quais estão expostas. Neste sentido, a Companhia esclarece que, considerando as atuais informações e dados a respeito dos potenciais impactos da COVID-19 em suas atividades, a Companhia entende que o impacto da pandemia é muito pequeno e neste momento, não possui efeitos relevantes que impactem as Demonstrações contábeis, a continuidade dos negócios e/ou as estimativas contábeis. Não obstante, a Companhia segue monitorando de forma diligente toda e qualquer informação a respeito do tema, e permanece avaliando, em função da evolução da crise gerada pela COVID-19 e do impacto no mercado de forma geral, e em seus negócios, a necessidade de divulgação de novo fato relevante e/ou alteração das projeções e estimativas relacionados aos riscos, de forma a deixar seus acionistas e o mercado informado acerca de mudanças de avaliação que tragam efeitos relevantes. 1.3. Oferta Pública Primária – IPO (Initial Public Offering): A Companhia iniciou o processo para protocolar perante a CVM o pedido de registro da oferta pública distribuição primária e secundária. Em 12 de novembro de 2021, a Comissão de Valores Mobiliários (CVM), por meio do seu Ofício-RIC nº 96/2021/CVM/SEP concedeu o registro na categoria “A” de Companhia aberta com base na documentação constante do Processo SEI Nº 19957.006930/2021-39. O processo de registro da oferta foi concluído na B3 em novembro de 2021, porém em janeiro de 2022 a Companhia protocolou o pedido de desistência e agora espera a melhora da economia para poder efetuar a colocação das ações no mercado novamente. 2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis – 2.1. Declaração de conformidade das demonstrações contábeis individuais e consolidadas: As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (“IFRS”), aplicáveis às entidades de incorporação imobiliária no Brasil, registradas na Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”). Os aspectos relacionados a transferência de controle na venda de unidades imobiliárias seguem o entendimento da administração da Companhia, alinhado àquele manifestado pela CVM no Ofício Circular /CVM/SNC/SEP nº 02/18 sobre a aplicação do Pronunciamento Técnico NBC TG 47 (IFRS 15). As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto quando informado de outra forma, conforme descrito no resumo das principais práticas contábeis. A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia e suas controladas. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis estão divulgadas na Nota 21 – Instrumentos Financeiros. As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas no curso normal dos negócios. A Administração efetua uma avaliação da capacidade da Companhia e suas controladas darem continuidade às suas atividades durante a elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Considerando o equilíbrio observado do seu capital circulante, além da expectativa de geração de caixa suficiente para liquidar os seus passivos para os próximos 12 meses, conclui que não há nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a capacidade de continuar operando e, portanto, concluiu que é adequado a utilização do pressuposto de continuidade operacional para a elaboração de suas demonstrações contábeis. 2.2. Moeda funcional e de apresentação: Todos os valores apresentados nessas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma. A moeda funcional da Companhia e suas controladas é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação de suas demonstrações contábeis individuais e consolidadas. 3. Resumo das principais políticas contábeis – As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário. 3.1. Base de elaboração: As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), aplicáveis às entidades de incorporação imobiliária no Brasil, registradas na Comissão de Valores Mobiliários (CVM). Os aspectos relacionados ao reconhecimento da receita desse setor, bem como de determinados assuntos relacionados ao significado e à aplicação do conceito de transferência contínua de riscos, benefícios e controle na venda de unidades imobiliárias pelas empresas de incorporação imobiliária no Brasil, base para o reconhecimento de receitas seguem o entendimento da CVM no Ofício Circular /CVM/SNC/SEP nº 02/18 sobre a aplicação do Pronunciamento Técnico NBC TG 47 (IFRS 15), conforme descrito em detalhes na Nota Explicativa nº 3.4.1. 3.2. Utilização de julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas: As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas em consonância com as práticas contábeis adotadas no Brasil (CPC) e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), aplicáveis a entidades de incorporação imobiliária no Brasil,

aprovadas pelo CPC e pelo CFC, as quais requerem que a Administração faça estimativas que podem afetar o valor de ativos e passivos reportados, a divulgação de ativos e passivos contingentes nas datas dos balanços e os valores de receitas e despesas reportados para o período coberto. Estimativas e premissas: as principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data das demonstrações contábeis, envolvendo risco de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro não são discutidos a seguir: 3.2.1. Custos orçados: são regularmente revisados, conforme a evolução das obras, e os ajustes com base nesta revisão são refletidos nos resultados de acordo com o método contábil mencionado na Nota Explicativa nº 3.4.1; 3.2.2. Tributos e demandas administrativas ou judiciais: a Companhia e suas controladas estão sujeitas no curso normal de seus negócios a fiscalizações, auditorias, processos judiciais e procedimentos administrativos em matérias cível, tributária, trabalhista, ambiental, societária e direito do consumidor, entre outras. Dependendo do objeto das investigações, processos judiciais ou procedimentos administrativos que seja movido contra a Companhia e suas controladas, podem ser adversamente afetados, independente do respectivo resultado final. Com base na sua melhor avaliação e estimativa, suportada por seus assessores jurídicos, a Companhia avalia a necessidade de reconhecimento de provisão. 3.2.3. Avaliação do valor recuperável de ativos (“impairment test”): a Companhia revisa o valor contábil de seus ativos tangíveis e intangíveis com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda do seu valor recuperável dos ativos não financeiros. Quando essas evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Os principais grupos de contas sujeitas à avaliação de recuperabilidade são: imóveis a comercializar e investimentos. Quando a perda por redução ao valor recuperável é revertida subsequentemente, exceto para o ágio, ocorre o aumento do valor contábil do ativo para a estimativa revisada de seu valor recuperável, desde que não exceda o valor contábil que teria sido determinado, caso nenhuma perda por redução ao valor recuperável tivesse sido reconhecida para o ativo em exercícios anteriores. A reversão da perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 não foram identificados indicadores de perda do valor recuperável nos estoques de imóveis a comercializar, conforme indicado na nota explicativa nº 6. 3.3. Base de consolidação: As demonstrações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações contábeis 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 são uniformes com as políticas adotadas pela Companhia. Nas demonstrações contábeis individuais da Controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial. As demonstrações contábeis consolidadas incluem as operações da Companhia e das seguintes sociedades controladas e respectiva participação percentual na data das demonstrações contábeis:

Table with 3 columns: Participação (%), 2022, 2021. Rows list various subsidiaries like FW8 Empreend. Imob. Ltda., FW1 Empreend. Imob. Ltda., etc.

(a) Empresas abertas em 2021 para futura incorporação imobiliária. Transações eliminadas na consolidação: Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas derivadas de transações intragrupo, são eliminadas na preparação das demonstrações contábeis consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com empresas investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Controladora na empresa investida. 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. 3.4. Aparentação do resultado de incorporação e venda de imóveis: 3.4.1. Reconhecimento de receita e custos de vendas: A Companhia e suas controladas adotaram o CPC 47 (IFRS 15) – “Receitas de Contratos com Clientes”, a partir de 1º de janeiro de 2018, contemplando também as orientações contidas no Ofício Circular CVM/SNC/SEP nº 02/2018, de 12 de dezembro de 2018, o qual estabelece procedimentos contábeis referentes ao reconhecimento,

mensuração e divulgação de certos tipos de transações oriundas de contratos de compra e venda de unidade imobiliária não concluída nas companhias abertas brasileiras do setor de incorporação imobiliária. O resultado das vendas imobiliárias, que engloba as receitas de vendas e os custos de terreno, construção e outros gastos inerentes à respectiva incorporação imobiliária, é apropriado ao resultado ao longo do processo de construção à medida que ocorre sua evolução financeira, utilizando o método do percentual de conclusão de cada empreendimento, sendo esse percentual mensurado em razão do custo incorrido em relação ao custo orçado total estimado do empreendimento. Os valores a receber de clientes, decorrentes das vendas de unidades em construção, são apresentados pelo mesmo percentual de realização, sendo os recebimentos superiores a esses créditos a receber registrados no passivo circulante como “Adiantamento de clientes”. O resultado das vendas imobiliárias, que engloba as receitas de vendas e os custos de terreno, construção e outros gastos inerentes à respectiva incorporação imobiliária de empreendimentos já concluídos, é apropriado ao resultado na transferência do controle da unidade imobiliária. 3.5. 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 como equivalente de caixa as aplicações financeiras de conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa, bem caixa, e saldos positivos em conta movimento. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo; por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação ou para as quais existem multas ou quaisquer outras restrições para seu resgate imediato. 3.6. Contas a receber: Registradas primeiramente pelos valores faturados, com base nos contratos de aluguel, contrato de compra e venda e de serviços prestados, ajustadas pelos efeitos decorrentes do reconhecimento da receita de aluguéis de forma linear, apurada de acordo com o prazo previsto nos contratos, incluindo, quando aplicável, rendimentos e variações monetárias auferidos. 3.7. Provisão de perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa: A perda esperada com créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe uma evidência objetiva que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais de contas a receber. Adicionalmente, a Companhia também avaliou o seu custo a receber de forma prospectiva (sempre considerando as garantias concedidas), de acordo com o conceito de perdas esperadas descrito no IFRS 9/CPC 48 e, por isso, quando material, a Companhia reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis. 3.8. Ajuste a valor presente de contas a receber: De acordo com o pronunciamento técnico CPC 12 – Ajuste a Valor Presente, a Companhia, por meio de suas controladas, ajustou os saldos de contas a receber a prazo de unidades não concluídas a valor presente, considerando a taxa de desconto à variação das Notas do Tesouro Nacional – NTN que acompanha a variação do Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA. 3.9. Imóveis a comercializar: Os imóveis em construção ou prontos para serem comercializados são registrados ao custo incorrido de construção que não excede o seu valor líquido realizável. O estoque compreende: terrenos, materiais; mão de obra contratada; e outros custos de construção relacionados, os quais são capitalizados na Rubrica “Estoque de imóveis a comercializar” e levados ao resultado da Companhia na proporção dos custos incorridos na rubrica “Custo de bens e/ou serviços vendidos”. O valor líquido realizável é o preço estimado de venda em condições normais de negócios, deduzidos os custos de execução. Os terrenos são registrados ao custo de aquisição, acrescido dos eventuais encargos financeiros gerados pelo seu correspondente contas a pagar. O valor dos estoques é avaliado anualmente para fins de redução ao valor recuperável (impairment). A avaliação é efetuada através de avaliação interna na Companhia, e que levam em conta a expectativa do valor de transação do imóvel quando completamente edificado descontado dos custos e despesas incorridas e a serem incorridas até a sua concretização. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 não existia expectativa de perda em relação ao valor recuperável dos estoques a ser registrado nas demonstrações contábeis. 3.10. Investimentos: Método de avaliação dos investimentos – Equivalência patrimonial: Os investimentos da Companhia em suas controladas são avaliados com base no método da equivalência patrimonial, conforme CPC 18 – IAS 28, para fins das demonstrações contábeis da Controladora. Com base no método da equivalência patrimonial, o investimento na controlada é contabilizado no balanço patrimonial da Controladora ao custo, adicionado das mudanças após a aquisição da participação societária na controlada. Os ganhos e perdas por participação societária nos resultados da controlada são apresentados na demonstração do resultado da Controladora como resultado de equivalência patrimonial, representando o lucro líquido atribuído aos acionistas da controlada. Quando ocorrer perda de influência significativa sobre a controlada, a Companhia avalia e reconhece o investimento neste momento a valor justo. Será reconhecida no resultado qualquer diferença entre o valor contábil da coligada no momento da perda de influência significativa e o valor justo do investimento remanescente e resultados da venda. 3.11. Demais 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

Table titled 'Lucro Real' with columns 'Sigla' and 'Alíquotas'. Rows include Programa de integração social (PIS 1,65%) and Contribuição social para financiamento da seguridade social (Cofins 7,60%).

Table titled 'Impostos e contribuições' with columns 'Sigla' and 'Alíquotas'. Rows include Programa de integração social (PIS 1,65%) and Contribuição social para financiamento da seguridade social (Cofins 7,60%).

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. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. 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. 3.12. Empréstimos e Financiamentos: Após reconhecimento inicial os empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos. 3.13. Lucro por ação – básico e diluído: O resultado por ação básico e diluído é calculado por meio do resultado do exercício atribuído aos acionistas da Companhia e a média ponderada das ações em circulação no respectivo exercício, considerando, quando aplicável, ajustes de desdobramento ocorridos no exercício ou nos eventos subsequentes na preparação das demonstrações contábeis. A Companhia não possui operações que influenciam no cálculo do lucro diluído, portanto, o lucro diluído por ação é igual ao valor do lucro básico por ação conforme apresentado na Nota Explicativa nº 15.5. 3.14. Instrumentos financeiros: Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos no balanço patrimonial da Companhia quando esta for parte das disposições contratuais dos instrumentos. Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo por meio do resultado) são acrescidos ao ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, no reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado. 3.14.1. Ativos financeiros: Todas as compras ou vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas e baixadas na data da negociação. As compras ou vendas regulares correspondem a compras ou vendas de ativos financeiros que requerem a entrega de ativos dentro do prazo estabelecido por meio de norma ou prática de mercado. Todos os ativos financeiros reconhecidos são subsequentemente mensurados na sua totalidade ao custo amortizado ou ao valor justo, dependendo da classificação dos ativos financeiros. 3.14.2. Passivos financeiros sujeitos à indexação: Passivos em reais (R\$) e contratualmente sujeitos à indexação estão atualizados de acordo com o método de custo amortizado, pela aplicação dos índices correspondentes nas datas dos balanços. 3.15. Imposto de Renda e Contribuição Social: No exercício corrente, a Companhia optou pelo regime de lucro real. O imposto de renda e a contribuição social, do exercício corrente e diferido, são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda, e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributável em cada exercício fiscal. Algumas controladas e coligadas, no exercício corrente a tributação é pelo regime Lucro Presumido, o imposto de renda e a contribuição social são calculados na presunção de 32%, e pelas alíquotas regulares de 15%, acrescida de adicional de 10% para o imposto de renda, e de 9% para a contribuição social. A despesa com imposto de renda e contribuição social representa a soma dos impostos correntes. 3.16. Impostos sobre as receitas: A receita de locação, serviços prestados e venda do estoque está sujeita aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Table with 3 columns: Controladora, 2022, 2021, Consolidado, 2022, 2021. Rows include Caixa e bancos, Aplicações financeiras, and totals for 2022 and 2021.

Refere-se, substancialmente, aos saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata, os resgates são realizados em prazo inferior a 90 dias sem que haja penalidade na rentabilidade. A Companhia tem políticas de investimentos financeiros que determinam que os investimentos se concentrem em valores mobiliários de baixo risco e aplicações em instituições financeiras de primeira linha. As aplicações são em Certificados de Depósitos Bancários (CDB) e compromissadas. Sendo as taxas aplicadas conforme condições de mercado no momento da aplicação. 5. Contas a receber – Os montantes classificados na rubrica de contas a receber,

continua ...

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de Publicações Legais no site do Jornal Data Mercantil, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



... continuação		Fulwood S.A.						
Classificação	Nível	Controladora		Consolidado		2022	2021	
		2022	2021	2022	2021			
Ativos financeiros								
Caixa e equivalentes de caixa	Valor justo por meio do resultado	2	6.099	24.923	10.445	31.134		
Contas a receber	Custo amortizado	2	627	6	16.344	13.436		
Partes relacionadas	Custo amortizado	2	20.026	50.484	484	484		
Passivos financeiros								
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	2	54.068	35.042	54.068	35.042		
Fornecedores	Custo amortizado	2	64	2.151	1.291	9.249		
O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada. Os seguintes métodos e premissas foram utilizados para estimar o valor justo: ■ Caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e fornecedores – Aproximam-se dos valores de seus valores de realização (pagamento) grande parte devido ao vencimento no curto prazo desses instrumentos; ■ Empréstimos e financiamentos – As taxas pactuadas refletem substancialmente as condições usuais de mercado em 31 de dezembro de 2022 e 2021.								
22. Informações por segmento – A Companhia apresenta um único segmento operacional representado por vendas e locações temporárias, o qual contempla empreendimentos de galpões industriais.								
23. Compromissos assumidos em projetos em andamento – De acordo com a Lei de Incorporação Imobiliária, a Companhia e suas controladas têm o compromisso legal de finalizar os projetos de incorporação imobiliária que foram aprovados e que não mais estejam sob cláusula resolutiva, segundo a qual poderia ter ocorrido a desistência da incorporação e devolver os montantes recebidos aos clientes. Os métodos e procedimentos para apuração das receitas e custos estão descritos na Nota nº 3.4.1. das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022. As principais informações sobre os projetos em andamento podem ser assim apresentadas:								
(i) Receita de Vendas a apropriar de unidades vendidas						2022		
Empreendimentos em construção								
(a) Receita de vendas contratadas						141.716		
(b) Receita de vendas apropriadas líquidas								
(ii) Receita de vendas a apropriar de contratos não qualificáveis para reconhecimento de receita								
Total								
(iii) Receita de vendas a apropriar de contratos não qualificáveis para reconhecimento de receita								
Total								
(iv) Provisão para distrato (passivo)								
Ajustes em receitas apropriadas								
Ajustes em contas a receber de clientes								
Receita por indenização por distrato								
Ajustes em adiamento de clientes								
Total								
(v) Custo orçado a apropriar de unidades vendidas								
Empreendimentos em construção								
(a) Custo orçado das unidades (sem encargos financeiros)						97.449		
Custo Incorrido Líquido								
(b) Custo de construção Incorridos						(96.500)		
Encargos financeiros apropriados								
(c) Distrato – Custos de construção								
Distrato – encargos financeiros								
Custo orçado a apropriar no resultado (sem encargos financeiros)								
(a+b+c)								
(vi) Custo orçado a apropriar em estoque								
Empreendimentos em construção								
(a) Custo Orçado das Unidades (sem encargos financeiros)						24.362		
Custo Incorrido líquido								
(b) Custo de construção Incorridos						(24.125)		
Encargos financeiros apropriados								
Custo orçado a apropriar em estoque (sem encargos financeiros)								
(a+b)						237		
A receita de vendas contratadas não considera o ajuste a valor presente.								
Diretoria			Contador					
Gilson Schilis			Fernando Pasmanik Schilis			Jose Antonio Bom Silva		
Diretor Presidente, Financeiro e de Relações com Investidores			Diretor Comercial			CRC 1SP 264.151/O-4		
Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas								
<p>Aos Acionistas, Conselheiros e Administradores da Fulwood S.A. – São Paulo-SP</p> <p>Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas: Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Fulwood S.A. (“Companhia”) e suas controladas, identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem os balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações, individuais e consolidadas, dos resultados, dos resultados abrangentes, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para os exercícios findos nessas datas, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.</p> <p>Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil: Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.</p> <p>Opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas preparadas de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (“IFRS”), aplicáveis a entidades de incorporação imobiliária no Brasil registradas na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) Em nossa opinião, as demonstrações contábeis consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira consolidada da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (“IFRS”) aplicáveis às entidades de incorporação imobiliária no Brasil, registradas na CVM.</p> <p>Base para opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas: 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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis 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.</p> <p>Ênfase: Reconhecimento de receita: Conforme descrito nas Notas Explicativas nos 2.1 e 3.4.1 as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, essas demonstrações foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), aplicáveis às entidades de incorporação imobiliária no Brasil, registradas na CVM. Dessa forma, a determinação da política contábil adotada pela Companhia, para o reconhecimento de receita nos contratos de compra e venda de unidade imobiliária não concluída, sobre os aspectos relacionados à transferência de controle, segue o entendimento manifestado pela CVM no Ofício Circular CVM/SNC/SEP nº 02/2018 sobre a aplicação da NBC TG 47 (IFRS 15). Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.</p> <p>Principais assuntos de auditoria: Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022. Esses assuntos referentes a auditoria do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.</p> <p>Reconhecimento do resultado de incorporação imobiliária: Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 3.4.1, a Companhia reconhece os resultados de incorporação imobiliária durante o andamento da obra com base no método da porcentagem completada (Percentage of Completion – “POC”) de acordo com o entendimento manifestado pela CVM no Ofício Circular CVM/SNC/SEP nº 02/2018 sobre a aplicação da NBC TG 47 (IFRS 15). Este método é realizado utilizando a razão do custo incorrido em relação ao custo total orçado dos respectivos empreendimentos e a receita é apurada</p> <p>multiplicando-se este percentual pelas vendas contratadas. Os custos de terrenos e de construção inerentes às respectivas incorporações das unidades vendidas são apropriados ao resultado quando incorridos. Este assunto foi considerado significativo para nossa auditoria tendo em vista que o processo de reconhecimento de receita envolve julgamento da Administração. Resposta da auditoria ao assunto: Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (a) avaliação do ambiente de controle interno no que tange ao processo orçamentário adotado pela Companhia; (b) avaliação da exatidão e integridade das informações utilizadas nos cálculos apresentados pela Companhia; (c) teste documental, em base amostral, sobre as vendas e custos incorridos e (d) avaliação da divulgação das informações nas notas explicativas. Com base nas evidências obtidas, determinamos que as estimativas utilizadas para reconhecimento da receita estão adequadas, assim como as suas respectivas divulgações.</p> <p>Outros assuntos: Demonstrações do valor adicionado: As demonstrações, individuais e consolidadas, do Valor Adicionado (DVA) referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações contábeis individuais e consolidadas e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações contábeis individuais e consolidadas tomadas em conjunto.</p> <p>Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis individuais e consolidadas e o relatório do auditor: A Administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.</p> <p>Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas: A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia e suas controladas continuarem operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, 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 contábeis, que compreende a diretoria da Companhia e suas controladas.</p> <p>Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas: Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir</p> <p>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 contábeis individuais e consolidadas. 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 contábeis 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 e a razoabilidade das estimativas contábeis e 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 contábeis individuais e consolidadas 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 manterem em continuidade operacional; • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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 contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança 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. Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas. Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.</p>								

São Paulo, 31 de março de 2023.

BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013.846/O-1

Victor Henrique Fortunato Ferreira
Contador CRC 1 SP 223.326/O-3



Data Mercantil

A melhor opção para sua empresa

Faça suas Publicações Legais em nosso jornal com a segurança garantida pela certificação digital ICP Brasil

(11) 3361-8833

comercial@datamercantil.com.br

Documento assinado e certificado digitalmente Conforme MP 2.200-2 de 24/08/2001 Confira ao lado a autenticidade

A publicação acima foi realizada e certificada no dia 06/04/2023



Acesse a página de **Publicações Legais** no site do **Jornal Data Mercantil**, apontando a câmera do seu celular no QR Code, ou acesse o link: www.datamercantil.com.br/publicidade_legal



BRDOCS