



ROCK SECURITIZADORA S.A.
(CNPJ: 51.319.586/0001-92)

Demonstrações Financeiras
Relativas ao exercício findo
em 31 de dezembro de 2023

Relatório da Administração – ROCK SECURITIZADORA S.A.

Senhores Acionistas,

Em cumprimento às determinações legais, submetemos a apreciação de V. Sas. as Demonstrações Financeiras da **Rock Securitizadora S.A.** (“Companhia”), relativas ao período findo em 31 de dezembro de 2023, acompanhadas das notas explicativas e do relatório dos auditores independentes sobre Demonstrações Financeiras.

A Companhia, foi constituída em 09 de junho de 2023 e encontra-se em fase pré-operacional, na qual está realizando estudo e projetos para o início de suas atividades na condição de companhia securitizadora, nos termos da Lei nº 14.430/2022, e nos termos da regulamentação aplicável, em especial aquela editada pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM e pelo Conselho Monetário Nacional – CMN.

Ainda, em 2023, a Companhia obteve o seu registro de companhia securitizadora, na categoria S1, nos termos da Resolução CVM nº 60, em 09 de novembro de 2023.

A Companhia está atualmente negociando seus primeiros projetos de emissão, tendo concluído com sucesso sua primeira emissão em janeiro de 2024, no valor total de R\$ 11.800.000,00 (onze milhões e oitocentos mil reais), sendo que a administração da Companhia confia em uma perspectiva positiva e uma demanda promissora.

A Companhia apresentou no período findo em 31 de dezembro de 2023 um prejuízo no valor de aproximadamente R\$ 47.000,00. O patrimônio líquido da Companhia em 31 de dezembro de 2023 era de R\$ 10.000,00 (dez mil reais).

A Companhia permanece concentrando seus esforços, em estudos para identificar oportunidades de negócios e em prospecção no mercado imobiliário. Os recursos para garantir a sua continuidade operacional foram, desde a sua constituição, providos a partir dos valores decorrentes da integralização do seu capital social.

Informamos que a auditoria externa realizou no período findo em 31 de dezembro de 2023 exclusivamente o trabalho de auditoria das demonstrações financeiras.

A administração permanece ao inteiro dispor dos senhores acionistas para quaisquer esclarecimentos desejados.

São Paulo, 27 de março de 2024.

A Administração da **ROCK SECURITIZADORA S.A.**

ROCK SECURITIZADORA S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanco patrimonial	6
Demonstração do resultado	7
Demonstração do resultado abrangente	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstração dos fluxos de caixa.....	10
Demonstração do valor adicionado.....	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	12

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos
Administradores e Acionistas da
ROCK SECURITIZADORA S.A
Porto Alegre – RS

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Rock Securitizadora S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado do exercício, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, para o período de 09 de junho de 2023 (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2023, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Rock Securitizadora S.A., em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações, e seus fluxos de caixa, para o período de 09 de junho de 2023 a 31 de dezembro de 2023, 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

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 financeiras”. 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, 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 do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Constituição da Companhia.	
Motivo pelo qual o assunto foi considerado um principal assunto de auditoria.	Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria.
Conforme descrito na Nota Explicativa nº 1, a Companhia foi constituída em 09 de junho de 2023, e considerando que esta encontra-se em estágio pré-operacional e a operação material realizada no período foi a subscrição das ações e a integralização do capital social, consideramos a existência e ocorrência como sendo os principais assuntos de auditoria.	Nossos procedimentos de auditoria, foram entre outros: i) verificação do estatuto social da Companhia contendo informações das quantidades de ações subscritas; e ii) verificação dos atos societários aprovando a subscrição das ações. Com base na abordagem de nossa auditoria e nos procedimentos efetuados, entendemos que os critérios e premissas adotados pela Companhia para registro do capital social estão adequados no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Outros assuntos – Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao período de 09 de junho de 2023 a 31 de dezembro de 2023, 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 financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras 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 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 financeiras tomadas em conjunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras 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 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, 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 financeiras ou com o 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.

Responsabilidade da Administração e da Governança pelas demonstrações financeiras

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia 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 elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidade dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, 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 ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, 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 financeiras 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.

Ribeirão Preto SP, 27 de março de 2024.

blb auditores
e consultores

BLB Auditores Independentes

CRC 2SP023165/O-2



Rodrigo Garcia Giroldo

CRC 1SP222658/O-9

ROCK SECURITIZADORA S.A.
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em milhares de reais)

<u>ATIVO</u>	<u>Nota</u> <u>Explicativa</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>PASSIVO</u>	<u>Nota</u> <u>Explicativa</u>	<u>31/12/2023</u>
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e equivalentes de caixa	4	11	Impostos e contribuições a recolher	6	1
TOTAL DO CIRCULANTE		<u>11</u>	TOTAL DO CIRCULANTE		<u>1</u>
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9	
			Capital Social		57
			Resultado do período		<u>(47)</u>
			TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO		<u>10</u>
TOTAL DO ATIVO		<u><u>11</u></u>	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u><u>11</u></u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

ROCK SECURITIZADORA S.A.
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em milhares de reais)

	<u>Nota Explicativa</u>	<u>31/12/2023</u>
RECEITA BRUTA		
Prestação de serviços		-
DEDUÇÕES DA RECEITA		
Impostos sobre serviços		-
		<u>-</u>
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS		
Serviços de terceiros	10	(38)
Outras despesas administrativas		(2)
Resultado financeiro líquido	11	(1)
Despesas tributárias		(6)
		(47)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	7	(47)
Imposto de renda		-
Contribuição social		-
		<u>-</u>
RESULTADO LÍQUIDO DOS PERÍODOS		(47)
Quantidade de ações		100.000
Prejuízo por ação		(0,47)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

ROCK SECURITIZADORA S.A.
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em milhares de reais)

	31/12/2023
	<hr/>
Resultados do exercício	(47)
	<hr/>
Resultados abrangentes do período	(47)
	<hr/> <hr/>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

ROCK SECURITIZADORA S.A.
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em milhares de reais)

	Capital Social	Lucro/ Prejuízo Acumulado	Patrimônio líquido
Saldo em 01 de janeiro de 2023	-	-	-
Integralização de capital social	57	-	57
Lucro (prejuízo) líquido do exercício:	-	(47)	(47)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	57	(47)	10

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

ROCK SECURITIZADORA S.A.
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>
Atividades Operacionais	
Prejuízo líquido do exercício	(47)
	<u>(47)</u>
Variações dos Ativos e Passivos	
Impostos e contribuições a recolher	1
	<u>1</u>
Fluxo de caixa gerado nas atividades operacionais	<u>(46)</u>
Atividades de Investimentos	
Aquisição de imobilizado	-
Fluxo de caixa consumido nas atividades de investimentos	<u>-</u>
Atividades de Financiamento	
Integralização de Capital	57
Fluxo de caixa consumido nas atividades de financiamento	<u>57</u>
Aumento/Diminuição de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>11</u></u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	11

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

ROCK SECURITIZADORA S.A.
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>
INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS	
Materiais, energia e outros	(2)
Serviços de terceiros	(38)
	<hr/>
VALOR ADICIONADO BRUTO	(40)
	<hr/>
VALOR ADICIONADO LÍQUIDO	(40)
	<hr/>
VALOR ADICIONADO A DISTRIBUIR	(40)
	<hr/> <hr/>
DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	
Impostos, taxas e contribuições	
Federal e Municipal	6
Remuneração de capital de terceiros	
Despesas bancárias	1
Remuneração do capital próprio	
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(47)
	<hr/>
VALOR DISTRIBUIDO	(40)
	<hr/> <hr/>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

ROCK SECURITIZADORA S.A.
(CNPJ: 51.319.586/0001-92)
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO 2023
(Em Milhares de Reais)

1. Contexto operacional

ROCK SECURITIZADORA S.A. (“Companhia” ou “ROCK”), sociedade anônima fechada com sede na Rua Tobias da Silva, nº 120 – Sala 307, 3º andar, Bairro Moinhos de Vento, Cidade de Porto Alegre, Estado do Rio Grande do Sul, CEP 90570-020, inscrita no CNPJ sob o nº 51.319.586/0001-92.

A Companhia teve sua constituição em 09 de junho de 2023, e sua duração é por prazo indeterminado.

A Companhia tem por objeto social, (i) a aquisição de quaisquer direitos creditórios para fins de securitização, incluindo, mas não se limitando a, direitos creditórios imobiliários e direitos creditórios do agronegócio; (ii) a gestão e administração de carteiras de direitos creditórios, próprias ou de terceiros; (iii) a emissão e a colocação de forma pública ou privada, no mercado financeiro e de capitais, de títulos e valores mobiliários lastreados em direitos creditórios, nos termos da Lei nº 14.430, de 30 de agosto de 2022, conforme alterada, incluindo, mas não se limitando a, certificados de recebíveis imobiliários e certificados de recebíveis do agronegócio; (iv) a distribuição, recompra, revenda ou resgate de títulos e valores mobiliários de sua própria emissão, observada a legislação e a regulamentação em vigor; (v) a prestação de serviços de estruturação de operações de securitização próprias e/ou de terceiros; e (vi) a realização de negócios e a prestação de serviços que sejam compatíveis com as suas atividades de securitização e emissão de títulos e valores mobiliários lastreados em direitos creditórios.

2. Apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base na Lei nº 6.404/76, complementada pelas alterações introduzidas pelas Leis nº 11.638/07 e 11.941/09 e nos Pronunciamentos, Interpretações e Orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e deliberados pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis a Companhia.

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

A moeda funcional da Companhia é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações financeiras. Todas as informações financeiras apresentadas em reais foram arredondadas para o valor mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

As demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas pela Administração da Companhia em 25 de março de 2024.

ROCK SECURITIZADORA S.A.
(CNPJ: 51.319.586/0001-92)
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO 2023
(Em Milhares de Reais)

3. Principais práticas contábeis

a) Resultado das operações

O resultado das operações é apurado pelo regime de competência.

b) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras intermediárias estão apresentadas em reais (R\$). O real é a moeda funcional e a principal moeda do ambiente econômico em que a companhia opera.

c) Caixa e Valores Equivalentes

Foram considerados como caixa ou equivalente de caixa as disponibilidades e os instrumentos financeiros altamente líquidos, sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor.

d) Ativos financeiros

A companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo através do resultado e ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial. A companhia não possui ativos financeiros classificados como disponíveis para venda.

e) Redução do valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia avalia, na data das demonstrações financeiras, a existência de evidência objetiva que determine se o ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros, não seja recuperável.

Um ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros, é considerado como não recuperável se, e somente se, houver evidência objetiva de ausência de recuperabilidade como resultado de um ou mais eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo ("um evento de perda" incorrido) e este evento de perda tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo financeiro, ou do grupo de ativos financeiros, que possa ser razoavelmente estimado.

f) Passivos financeiros

Passivos financeiros são classificados como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado ou ao custo amortizado, conforme o caso. A Companhia determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

ROCK SECURITIZADORA S.A.
(CNPJ: 51.319.586/0001-92)
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO 2023
(Em Milhares de Reais)

g) Contas a pagar aos fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo).

Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

h) Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

O teste de perda por redução ao valor recuperável é feito anualmente (em 31 de dezembro) ou quando as circunstâncias indicarem perda por desvalorização do valor contábil.

i) Outros ativos e passivos

Um passivo é reconhecido no balanço 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. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

j) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras, e outras receitas diversas. Essas receitas de juros são reconhecidas no resultado.

ROCK SECURITIZADORA S.A.
(CNPJ: 51.319.586/0001-92)
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO 2023
(Em Milhares de Reais)

As despesas financeiras abrangem despesas bancárias e, quando existentes, as despesas com juros sobre empréstimos e encargos financeiros sobre tributos. Essas despesas de juros são reconhecidas no resultado.

k) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram, quando aplicável, a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes. O imposto corrente é reconhecido no resultado.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, calculado às alíquotas vigentes na data da apresentação.

l) Uso das estimativas

Na elaboração das demonstrações financeiras é necessário utilizar estimativas para certos ativos, passivos e outras transações. As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

m) Normas e interpretações novas e revisadas

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

- **Alterações ao IAS 1 / NBC TG 26 (R1): Classificação de passivos como circulante ou não circulante:**

Visa promover a consistência na aplicação dos requisitos da norma, ajudando as entidades a determinarem se, no balanço patrimonial, os empréstimos e financiamentos e outros passivos com uma data de liquidação incerta devem ser classificados como circulantes ou não circulantes. Além disso, exigência de divulgação quando um passivo decorrente de contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de *covenants* futuros dentro de doze meses.

ROCK SECURITIZADORA S.A.
(CNPJ: 51.319.586/0001-92)
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO 2023
(Em Milhares de Reais)

- **Acordos de financiamento de fornecedores IAS 7 / NBC TG 03 (R3) e IFRS 7 / NBC TG 40 (R2):**

As alterações esclarecem que as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. O objetivo é auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem os efeitos desses acordos de financiamento com fornecedores, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez da entidade.

- **Alterações ao IAS 12: Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação:**

As alterações que esclarecem que a isenção de reconhecimento inicial não se aplica a transações em que montantes iguais de diferenças temporárias dedutíveis e tributáveis surgem no período do reconhecimento inicial.

O Companhia não adotou antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

n) Resultado por ação

O resultado por ação é calculado dividindo-se o lucro/prejuízo do período atribuível aos acionistas pela média ponderada da quantidade de ações em circulação durante o período. Não existe diferença entre o lucro por ação básico e o diluído.

o) Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada e apresentada pelo método indireto de acordo com o Pronunciamento Contábil CPC 03 “Demonstração dos fluxos de caixa”, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>
Bancos conta movimento	-
Aplicações financeiras de liquidez imediata	<u>11</u>
	11

5. Partes relacionadas

Não existem transações com partes relacionadas no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

A Companhia não possui benefícios de longo prazo de rescisão de contrato de trabalho ou remuneração baseada em ações para o pessoal-chave da administração.

ROCK SECURITIZADORA S.A.
(CNPJ: 51.319.586/0001-92)
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO 2023
(Em Milhares de Reais)

6. Impostos e contribuições a recolher

O saldo de impostos e contribuições a recolher é assim composto:

	<u>31/12/2023</u>
Impostos retidos no pagamento de terceiros	1

7. Imposto de Renda e Contribuição Social Sobre o Lucro

As composições das despesas de imposto de renda e de contribuição social nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 encontram-se resumidas a seguir:

	<u>31/12/2023</u>	
	<u>IRPJ</u>	<u>CSLL</u>
Resultado antes do IRPJ e CSLL	(47)	(47)
Adições/Exclusões	-	-
Resultado antes da compensação do prej fiscal, base de cálculo negativa	(47)	(47)
(-) Compensação prejuízo fiscal/Base de cálculo negativa.		
Resultado tributado	(47)	(47)
Imp. de renda – Alíquota 15%	-	-
Imp. de renda – Alíquota 10%	-	-
Contribuição social – alíquota 9%	-	-
	-	-

8. Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia não é parte envolvida em nenhum processo judicial e/ou administrativo nas esferas cível, trabalhista ou tributária, conseqüentemente, não existe provisão para cobrir eventuais riscos.

9. Patrimônio líquido

O capital social está representado por 100.000 ações ordinárias nominativas sem valor nominal e totalmente subscritas.

ROCK SECURITIZADORA S.A.
(CNPJ: 51.319.586/0001-92)
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO 2023
(Em Milhares de Reais)

O valor integralizado do Capital Social é de R\$ 56.451 (cinquenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e um reais), restando integralizar R\$ 43.549 (quarenta e três mil, quinhentos e quarenta e nove reais).

Cada ação ordinária confere ao seu titular o direito de um voto nas deliberações da Assembleia Geral de Acionistas, cujas deliberações serão tomadas na legislação aplicável, do Estatuto Social e Acordos de Acionistas.

O Estatuto Social da Companhia prevê que o saldo remanescente dos resultados apurados em cada exercício, após deduzidos os prejuízos acumulados, terão a seguinte destinação: (a) 5% para a constituição de reserva legal, que não excederá 20% do capital social; (b) 10% serão distribuídos aos acionistas a título de dividendos obrigatórios e (c) o saldo ficará à disposição da Assembleia Geral.

Durante o exercício não foram distribuídos dividendos.

Em atendimento ao CPC 41(IAS 33) aprovado pela Deliberação CVM nº. 636 - Resultado por ação, a Companhia apresenta a seguir as informações sobre o lucro por ação para o período findo em 31 de dezembro de 2023. O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos lucros básico:

10. Serviços de terceiros

A despesa com serviços de terceiros é composta das seguintes contas:

	<u>31/12/2023</u>
Contabilidade e auditoria	(23)
Jurídicas	(4)
Informática	(6)
Outros serviços de terceiros	(5)
TOTAIS	<u>(38)</u>

11. Resultado financeiro líquido

O resultado financeiro é composto das seguintes contas:

	<u>31/12/2023</u>
Despesas com tarifas bancárias	(1)

ROCK SECURITIZADORA S.A.
(CNPJ: 51.319.586/0001-92)
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO 2023
(Em Milhares de Reais)

12. Eventos subsequentes

Em 07 de março de 2024, foram integralizados o valor de R\$ 43.549 (quarenta e três mil, quinhentos e quarenta e nove reais), concluindo a integralização do capital social da companhia em R\$ 100.000 (cem mil reais).