

FRACTAL ENGENHARIA DE SISTEMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO
ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Em Reais)

NOTA 1 - INFORMAÇÕES GERAIS

A **Fractal Engenharia de Sistema S.A.**, constituída em 16 de novembro de 2010, com sede na Rua Lauro Linhares 2055, sala 303M, bloco Max, bairro Trindade, Florianópolis/SC, CEP 88036-003, tem como objetivo social o serviço de engenharia, serviços técnicos na área de engenharia civil, sanitária e ambiental, tais quais, análise, arbitramento, auditoria, avaliação, entre outras.; projetos e estudos socioambientais e educação ambiental; atividades de engenharia relacionadas a aferição, calibração de equipamentos para medição de variáveis ambientais, de inspeção e segurança de barragens e parâmetros hidráulicos e hidrológicos; Atividades de pesquisa e desenvolvimento na área de engenharia do meio ambiente; Desenvolvimento e licenciamento de programa de computador sob encomenda; Provedores de acesso às redes de comunicação, portais, provedores de conteúdo e outros serviços; Suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação; Treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial; Consultoria em tecnologia da informação e gestão empresarial; Serviços de cartografia, topografia e geodesia; Atividades de estudos geológicos; Serviços de desenho técnico relacionados à arquitetura e engenharia; Licenciamento de uso de marcas, patentes, programas de computador e direitos autorais; Representação de Software's customizáveis e Serviços de obras de Engenharia civil.

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 01 de fevereiro de 2022.

NOTA 2 - BASES DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, e pronunciamentos emitidos pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade.

NOTA 3 - RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes

No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

3.2 Compensação Entre Contas

Como regra geral, nas demonstrações financeiras, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e esta compensação reflete a essência da transação.

3.3 Transações em Moeda Estrangeira

Moeda Funcional: Os itens nestas demonstrações financeiras são mensurados em moeda funcional Real (R\$) que é a moeda do principal ambiente econômico em que a empresa atua e na qual é realizada a maioria de suas transações, e são apresentados nesta mesma moeda. Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da seguinte forma: Os itens monetários são convertidos pelas taxas de fechamento e os itens não monetários pelas taxas de câmbio da data da transação.

3.4 Instrumentos Financeiros

(i) Ativos financeiros

Os ativos financeiros são classificados nas seguintes categorias: (i) ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA); (ii) custo amortizado; e (iii) ao valor justo por meio do resultado (VJR). A classificação é feita com base tanto no modelo de negócios da entidade, para o gerenciamento do ativo financeiro, quanto nas características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado abrangente

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros, e que os termos contratuais do ativo financeiro tiverem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Custo amortizado

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é mensurado ao valor justo através do resultado quando os ativos não atendem os critérios de classificação das demais categorias anteriores ou quando no reconhecimento inicial for designado para eliminar ou reduzir descasamento contábil. Os ativos financeiros derivativos estão contemplados nesta categoria. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

(ii) Passivos financeiros

Os passivos financeiros são mensurados ao custo amortizado.

Custo amortizado

São inicialmente mensurados ao valor justo, líquido dos custos da transação, e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado usando-se o método da taxa efetiva de juros, sendo as despesas com juros reconhecidas com base no rendimento.

(iii) Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são apresentados na demonstração do resultado no período em que ocorrem.

A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está desvalorizado (impairment).

3.5 Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da Entidade, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez.

3.6 Contas a Receber de Clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da Entidade.

As contas a receber de clientes no curto prazo, inicialmente, são reconhecidas pelo custo da operação e as de longo prazo pelo custo ajustado a valor presente. Subsequentemente, essas contas são mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva, líquido de reduções ao valor recuperável (perdas no recebimento de créditos).

3.7 Investimento

Os investimentos são avaliados pelo método de custo e submetidos ao teste de recuperabilidade (impairment), sendo reduzidos ao valor recuperável quando aplicável.

3.8 Imobilizado

Os ativos imobilizados são inicialmente reconhecidos pelo custo, que compreende seu preço de compra mais qualquer custo diretamente atribuível ao ativo para deixá-los nas condições pretendidas. Após o reconhecimento inicial os ativos imobilizados são mensurados pelo custo menos a depreciação acumulada.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício. O valor contábil de um ativo é imediatamente ajustado se este for maior que seu valor recuperável estimado.

3.9 Intangível

i) Os softwares são reconhecidos pelo custo, que compreende seu preço de compra e qualquer custo diretamente atribuível à elaboração do ativo para a finalidade pretendida. Todos os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

Os custos dos softwares reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil pelo método da linha reta.

ii) Os gastos com Desenvolvimento de Produtos são inicialmente reconhecidos pelo custo, os quais incluem todos os gastos diretamente atribuíveis, necessários à criação, produção e preparação do ativo para ser capaz de ser colocado em uso, sendo que esses gastos irão se transformar em parte do custo de outro ativo.

3.10 Contas a Pagar a Fornecedores

Correspondem às obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. São normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

3.11 Reconhecimento das Receitas

A receita de vendas compreende o valor a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia.

A Companhia reconhece a receita quando:

(i) O valor da receita pode ser mensurado com segurança;

(ii) É provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade; e,

(iii) Quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia. O valor da receita não é considerado como mensurável com segurança até que todas as contingências relacionadas com a venda tenham sido resolvidas. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda.

3.12 Julgamento e Uso de Estimativas Contábeis

A preparação de demonstrações financeiras requer que a administração da Companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras, são:

- a) Impairment dos ativos imobilizados e intangíveis;
- b) Créditos de liquidação duvidosa que são inicialmente provisionados e posteriormente lançados para perda quando esgotadas as possibilidades de recuperação;
- c) Expectativa de êxito dos passivos contingentes, avaliados em conjunto a assessoria jurídica da Companhia;
- d) Revisão da vida útil e valor residual dos ativos imobilizados e intangíveis e de sua recuperação nas operações; e,

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de estimativa. Essas estimativas e premissas são revisadas periodicamente.

NOTA 4 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	2021	2020
Caixa	553	429
Bancos Conta Movimento	268.251	398.327
Aplicações Financeiras	4.157.688	3.399.298
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	4.426.491	3.798.054

As aplicações financeiras são corrigidas entre 85% e 100% do CDI, estando disponíveis para a Companhia no curtíssimo prazo.

NOTA 5 - CONTAS A RECEBER

	2021	2020
Contas a Receber de Clientes	923.879	525.024
Total de Contas a Receber	923.879	525.024

Aging List Contas a Receber

	2021	2020
Vencidos a mais de 6 meses	31.302	68.082
Vencidos até 6 meses	382.882	32.860
A vencer até 3 meses	424.569	424.082
A vencer de 3 a 6 meses	85.125	-
Total	923.878	525.024

NOTA 6 – TRIBUTOS A RECUPERAR

	2021	2020
IRRF Retido a Compensar	80.665	-
CSLL Retido a Compensar	39.407	-
IRRF A Compensar Aplicação	27.465	-
IRRF a Compensar a S/Folha	1.068	1.068
Total de Tributos a Recuperar	148.606	1.068

NOTA 7 – INVESTIMENTOS

	2021	2020
Banco Sicoob	107.061	41.518
Total	107.061	41.518

NOTA 8 – IMOBILIZADO

	Máquinas e Equipamentos	Móveis e Utensílios	Computadores e Periféricos	Total
Taxas anuais de depreciação	10%	10%	20%	
Saldo em 31 de dezembro de 2019				
Custo	3.782	20.347	100.604	124.733
Depreciação acumulada	(2.780)	(6.177)	(47.889)	(56.846)
Valor contábil líquido	1.002	14.170	52.715	67.887
Adições	22.731	32.191	56.908	111.830
Depreciação	(1.469)	(3.671)	(18.080)	(23.220)
Valor contábil líquido	22.264	42.690	91.544	156.498
Saldo em 31 de dezembro de 2020				
Custo	26.513	52.538	157.513	236.564
Depreciação acumulada	(4.249)	(9.848)	(65.969)	(80.066)
Valor contábil líquido	22.264	42.690	91.544	156.498
Adições	464	589	230.214	231.267
Depreciação	(2.663)	(5.278)	(45.688)	(53.629)
Valor contábil líquido	20.065	38.001	276.070	334.137
Saldo em 31 de dezembro de 2021				
Custo	26.977	53.127	387.728	467.832
Depreciação acumulada	(6.912)	(15.125)	(111.658)	(133.695)
Valor contábil líquido	20.065	38.002	276.070	334.137

NOTA 9 – INTANGÍVEL

Taxas anuais de amortização

Saldo em 31 de dezembro de 2019

Custo	43.052	43.052
Amortização acumulada	(8.003)	(8.003)
Saldo contábil líquido	35.049	35.049

Adições	26.000	26.000
Amortizações	(9.561)	(9.561)
Saldo Final	51.488	51.488

Saldo em 31 de dezembro de 2020

Custo	69.052	69.052
Amortização acumulada	(17.564)	(17.564)
Saldo contábil líquido	51.488	51.488

Adições	-	-
Amortizações	(13.810)	(13.810)
Saldo Final	37.677	37.677

Saldo em 31 de dezembro de 2021

Custo	69.052	69.052
Amortização acumulada	(31.374)	(31.374)
Saldo contábil líquido	37.677	37.677

NOTA 10 - FORNECEDORES

Contas a Pagar a Fornecedores

	2021	2020
	12.307	6.101
Total de Fornecedores	12.307	6.101

Aging List Contas a Pagar a Fornecedores

	2021	2020
A vencer até 03 meses	12.307	6.101
Total de Fornecedores	12.307	6.101

NOTA 11 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS

	2021	2020
Salários e Ordenados a Pagar	172.457	46.749
Pró-Labore a Pagar	6.455	6.762
Férias a Pagar	127.099	88.924
Bolsa-Auxílio a Pagar	3.690	8.625
INSS a Recolher	87.327	16.584
FGTS a Recolher	23.786	7.572
IRRF S/ Folha a Recolher	58.733	21.822
Total de Obrigações Sociais	479.547	196.678

NOTA 12 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	2021	2020
COFINS a Recolher	38.300	19.231
CSL a Recolher	-	39.991
IRPJ a Recolher	-	102.593
IRRF a Recolher	722	659
ISS a Recolher	23.698	12.733
PIS a Recolher	8.249	4.167
Retenção 4,65% a Pagar	2.286	1.867
Total das Obrigações Tributárias	73.254	181.241

NOTA 13 – PATRIMONIO LÍQUIDO

(a) Capital

Em 31/12/2021 o capital social subscrito é de R\$ 4.850.000 (Quatro milhões, oitocentos e cinquenta mil reais) e está dividido em 500.000 (Quinhentas mil) ações, todas normativas e sem valor nominal.

	2021	2020
Capital Social	4.850.000	2.600.000
Total Capital Social	4.850.000	2.600.000

Em 31/12/2020 o capital social subscrito era de R\$ 2.600.000 (Dois milhões, seiscentos mil reais) e estava dividido em 425.000 (Quatrocentas e vinte e cinco mil) ações, todas normativas e sem valor nominal.

(b) Reserva Legal

É constituída com a destinação de 5% do lucro líquido do exercício e tem por fim assegurar a integridade do capital social da Companhia

	2021	2020
Reserva Legal	54.533	54.533
Total Reserva Legal	54.533	54.533

(c) Reserva de Lucros para Expansão

É constituída visando atender projetos de investimento e expansão, a companhia poderá reter parte dos lucros do exercício para constituição da mesma. A companhia encontra-se em fase de investimento estes recursos serão utilizados para desenvolvimentos e melhorias tecnológicas. Tendo em vista que a companhia apresentou prejuízo no exercício, de acordo com a legislação vigente, o mesmo foi absorvido pela Reserva de Lucros para Expansão, obedecendo a ordem citada na referida lei, diminuindo assim seu valor e não gerando dividendos a pagar.

	2021	2020
Reserva de Lucros para Expansão	523.782	1.530.416
Total Reserva de Lucros para Expansão	523.782	1.530.416

NOTA 14 - RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	2021	2020
Receita de Serviços	5.378.438	3.566.735
Total Receita Operacional Bruta	5.378.438	3.566.735
(-) Tributos Incidentes	(587.938)	(250.280)
Total Receita Operacional Líquida	4.790.500	3.316.455

NOTA 15 – DESPESAS COM PESSOAL

	2021	2020
Pró-Labore	(96.000)	(96.000)
Salários e Ordenados	(1.505.389)	(540.198)
13º Salário	(130.851)	(50.367)
Assistência Médica e Social	(87.899)	(24.831)
Bolsa- Auxílio	(67.779)	(107.460)
Férias	(171.715)	(65.987)
FGTS	(143.830)	(62.361)
INSS	(478.223)	(198.191)
Vale Transporte	(1.752)	(1.075)
Prêmios e Gratificações	(27.440)	(25.065)
Indenizações e aviso prévio	(13.015)	-
Alimentação	(286.685)	(54.506)
Outras	(125)	(2.158)
Total de Despesas Administrativas	(3.010.705)	(1.228.199)

NOTA 16 – DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

	2021	2020
Associação de Classe	(32.271)	-
Capacitação e Retenção de Pessoas	(42.287)	(7.807)
Comerciais	(339.229)	(106.787)
Depreciação e Amortização	(67.439)	(32.781)
Energia Elétrica	(10.910)	(7.970)
Impostos e Taxas	(15.969)	(30.828)
Informática	(156.589)	(12.196)
Manutenção e Conservação	(4.320)	(27.094)
Ocupação	(99.398)	(79.945)
Outras Despesas	(4.726)	(50)
Pessoal	(47.004)	(17.802)
Postais e Telégrafos	(5.849)	(1.283)
Serviços Especializados	(557.399)	(20.983)
Telefone	(6.064)	(8.338)
Uso e Consumo	(26.866)	(16.931)
Viagens	(130.814)	(43.179)
Total de Despesas Gerais e Administrativas	(1.547.134)	(413.972)

NOTA 17 – RECEITAS E (DESPESAS) FINANCEIRAS

	2021	2020
Rendimentos de Aplicações Financeiras	204.454	97.384
Descontos Financeiros Obtidos	110	120
Juros Auferidos	-	17
Total Receitas Financeiras	204.564	97.521
Despesas Bancárias	(8.625)	(6.022)
IOF/IOC	(3.053)	(191)
Juros Passivos	(23)	(13)
Descontos Concedidos	(167)	(251)
Total Despesas Financeiras	(11.867)	(6.477)
Resultado Financeiro Líquido	192.696	91.044

NOTA 18 – TRIBUTOS SOBRE O LUCRO

	2021	2020
IRPJ	-	(114.857)
CSLL	-	(295.048)
Total de Tributos Sobre o Lucro	-	(409.905)

No exercício de 2021 a empresa efetuou a opção pelo regime de tributação do IRPJ e da CSLL pelo Lucro Real por Estimativa Mensal com Levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução, e no exercício de 2020 era optante pelo Lucro Presumido.

NOTA 19 – RESULTADO POR AÇÃO

Numerador	2021	2020
Resultado disponível a acionistas	(1.077.487)	285.128
Total	(1.077.487)	285.128
Denominador		
Quantidade de ações	500.00	425.000
Total	500.000	425.000
Resultado por Ação (Em Reais)	2,015	0,671

NOTA 20 - COBERTURA DE SEGUROS (NÃO AUDITADO)

A Entidade possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

NOTA 21 – COVID

A respeito do COVID-19, desde 31/12/2020 até a data de encerramento das Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2021, não ocorreram fatos decorrentes que pudessem afetar significativamente as Demonstrações Financeiras.

Não obstante, a empresa vem acompanhando a evolução da pandemia no Brasil e no mundo, acompanhando e orientando os colaboradores em relação aos protocolos de cuidados ao Covid-19, adotando procedimentos preventivos, migração efetiva para o formato de funcionamento da empresa para o regime remoto, assim como, tem atuado constantemente na elaboração de cartilhas de cuidados relacionados ao COVID-19 e cartilhas com orientações para trabalho remoto e presencial, com preparo do ambiente físico da empresa para casos em que haja necessidade de encontros presenciais.

Em 2021, também foi dada continuidade na análise e acompanhamento no relacionamento com fornecedores e clientes a fim de garantir a segurança financeira da empresa e prevenir possíveis danos causados pela pandemia. A aproximação com os clientes durante esse período auxiliou na previsão de possíveis impactos ou congelamentos de contratos. Fatos que não foram identificados para o ano de 2021. Ainda sobre ações provenientes de eventos subsequentes, as visitas em campo ocorridas durante a pandemia tiveram protocolos específicos de cuidados relacionados ao Covid, tais como exame de PCR antes das visitas de campo, exigidas muitas vezes pelos próprios clientes a fim de garantir a segurança de todos os envolvidos nos serviços prestados.

Além disto, a empresa continuou a elaborar cenários financeiros a fim de identificar o saldo de caixa da empresa em caso de grandes impactos financeiros. A aproximação com os acionistas e Conselheiros durante o período manteve transparência e serviu de apoio durante todo o período de 2021.

Apesar de haver efetiva preocupação sobre os possíveis efeitos que possam vir a ocorrer, não há, no momento, evidência de que estes eventos possam vir a afetar significativamente a situação financeira e patrimonial da empresa. Não ocorreram outros eventos entre a data de encerramento do exercício social e de elaboração das Demonstrações Financeiras, que pudessem afetar as informações divulgadas, bem como a análise econômica e financeira.

HENRIQUE LUCINI ROCHA
PRESIDENTE
CPF: 050.764.869-28

GERCINO JOAO DA ROSA
Reg. no CRC - SC sob o No. 022078/O-7
CPF: 621.169.919-00
CONTADOR