

Machiron Desenvolvimento de Sistemas S.A.

**Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023**

Relatório da Administração

Apresentamos as demonstrações financeiras e notas explicativas relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Distribuição de dividendos

De acordo com o Estatuto Social são assegurados aos acionistas dividendos mínimos obrigatórios de 25% calculados sobre o lucro líquido anual passível de distribuição.

Guarulhos, 28 de março de 2024.

A Diretoria

Demonstração de resultado

(em milhares de reais)

	Nota	Exercício findo em 31 de dezembro de	
		2023	2022
Vendas de bens e serviços	7	1.463	388
Impostos sobre vendas de bens e serviços		(223)	(50)
RECEITA COM VENDAS		1.240	338
Despesas administrativas e operacionais	8	(978)	(579)
LUCRO BRUTO		262	(241)
Resultado financeiro líquido		45	18
Receitas financeiras		59	18
Despesas financeiras		(14)	-
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS		307	(223)
LUCRO/(PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		307	(223)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do resultado abrangente

(em milhares de reais)

	Exercício findo em 31 de dezembro de	
	2023	2022
LUCRO/(PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	307	(223)
RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	307	(223)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do fluxo de caixa (método indireto)

(em milhares de reais)

	Exercício findo em 31 de dezembro de	
	2023	2022
FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	307	(223)
Depreciações e amortizações	12	10
	319	(213)
Redução (aumento) nos ativos operacionais		
Créditos tributários e previdenciários	-	1
Despesas antecipadas	-	1
	11	36
Aumento (redução) nos passivos operacionais		
Obrigações com pessoal (salários, férias e honorários)	(2)	37
Tributos e encargos sociais a recolher	12	49
Fornecedores e outras contas a pagar	1	-
Retirada de Sócios	-	(50)
	330	(175)
CAIXA (APLICADO)/GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
FLUXO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Aquisição de imobilizado e intangível	-	(12)
	-	(12)
CAIXA APLICADO EM ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
FLUXO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Diminuição Contrato Mútuo	-	(150)
Aumento capital social	-	575
	-	425
CAIXA GERADO EM ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
	330	238
AUMENTO EM CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Saldo inicial	412	174
Saldo Final	742	412
	330	238

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração da mutação do patrimônio líquido

(em milhares de reais)

	Nota	Reserva de lucros					Patrimônio Líquido
		Capital Social	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros	Reserva especial dividendos não distribuídos	Lucros (prejuízos) acumulados	
31 DE DEZEMBRO DE 2021		20	-	-	-	50	70
Aumento de capital social		575	-	-	-	-	575
Prejuízo líquido do exercício		-	-	-	-	(223)	(223)
Proposta de destinação do lucro:		-	-	-	-	(50)	(50)
Dividendos		-	-	-	-	(50)	(50)
31 DE DEZEMBRO DE 2022		595	-	-	-	(224)	371
Resultado Abrangente Total		-	-	-	-	307	307
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	307	307
Proposta de destinação do lucro:	6.4	-	4	58	21	(83)	-
Reserva legal		-	4	-	-	(4)	-
Reserva especial dividendos não distribuídos		-	-	-	21	(21)	-
Constituição de reserva de lucros		-	-	58	-	(58)	-
31 DE DEZEMBRO DE 2023		595	4	58	21	-	678

1. Contexto operacional e informações gerais

A Machiron Desenvolvimento de Sistemas S.A, sociedade anônima de capital fechado, com sede na Rua Antonieta, 105 – Vila Antonieta, Guarulhos - São Paulo – Brasil, iniciou suas operações em 24 de janeiro de 2018 e tem por objeto social a exploração do ramo de desenvolvimento de programas de computador sob encomenda, desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis e não-customizáveis.

A Companhia tem sua estrutura acionária distribuída entre os seguintes acionistas: Ana Claudia Martins Ciconelle (20%), Bruno Aragão Rocha (20%), Luis Gustavo Rocha Vianna (20%), Ricardo Di Lazzaro Filho (20%) e Odontoprev Serviços Ltda. (“Odontoprev Serviços”) (20%).

1.1. Aprovação das demonstrações financeiras

A emissão das demonstrações financeiras da Companhia foi autorizada pela Administração em 28 de março de 2024.

2. Descrição das principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir:

2.1. Elaboração e apresentação

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) segundo a premissa de continuidade.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são avaliados utilizando-se a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (moeda funcional). Tais demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Ativo circulante

2.2.1. Classificação

(a) Disponível (caixa e equivalentes de caixa)

Caixa corresponde ao saldo bancário de livre movimentação para aplicação nas operações da Companhia sem restrições para o uso imediato.

Equivalentes de caixa são ativos de alta liquidez que são mantidos para atender a compromissos de caixa de curto prazo, os quais possuem vencimentos originais em até três meses de sua aquisição, com risco insignificante de mudança de valor.

(b) Aplicações financeiras (ativos financeiros ao valor justo através do resultado)

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado quando a Companhia gerencia tais investimentos e toma decisões de compra e venda baseadas em seus valores justos de acordo com a

gestão de riscos e estratégia de investimentos. Tais ativos financeiros correspondem a aplicações financeiras classificadas no ativo circulante e mudanças em seu valor justo são reconhecidas no resultado do exercício.

(c) Créditos tributários e previdenciários e outras contas a receber

São demonstrados ao valor de custo, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos ajustados aos valores de realização.

2.2.2 Reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros são reconhecidos pelo valor justo, sendo que os custos, os ganhos e perdas decorrentes da transação são contabilizados em contrapartida à conta específica do resultado. Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou os riscos e benefícios da propriedade tenham sido transferidos significativamente pela Companhia.

A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de perda em um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros (nota 2.4).

2.2.3 Estimativa do valor justo

A Companhia aplica o CPC 46 – Mensuração do valor justo para instrumentos financeiros mensurados no balanço patrimonial pelo valor justo, o que requer divulgação das mensurações do valor justo de acordo com o nível hierárquico, e tem como política de gestão de risco financeiro a contratação de produtos financeiros disponíveis no mercado brasileiro, cujo valor de mercado pode ser mensurado com confiabilidade, visando alta liquidez para honrar suas obrigações futuras.

- Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados operantes para ativos e passivos idênticos.
- Nível 2: metodologia de fluxo de caixa descontado ou outra metodologia para precificação do ativo com base em dados observáveis de mercado.
- Nível 3: informações para o ativo ou passivo que não são baseadas em variáveis observáveis de mercado.

2.3. Ativo não circulante

2.3.1. Imobilizado

Os ativos são demonstrados ao custo de aquisição, deduzidos das respectivas depreciações acumuladas que são calculadas pelo método linear dos bens às taxas anuais (nota 4).

Os ganhos e perdas de alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos no resultado.

2.4. Recuperabilidade (*impairment*) de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação/amortização são revisados periodicamente para a verificação de *impairment* ou sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável (maior valor entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso).

2.5. Obrigações com pessoal

Composto por salários, encargos, férias e benefícios a pagar aos colaboradores da Companhia (nota 5).

2.6. Tributos e encargos sociais a recolher

(a) Tributos a recolher (obrigações fiscais)

(i) **Imposto de renda pessoa jurídica (IRPJ) e contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL):** são calculados com base nos critérios estabelecidos pela legislação vigente. A provisão para IRPJ é constituída à alíquota de 15% sobre a presunção de 32% do faturamento trimestral, acrescido de adicional de 10% sobre o excedente a R\$ 60 mil no trimestre. A CSLL é calculada à alíquota de 9% sobre a presunção de 32% do faturamento trimestral.

(ii) **Programa de integração social (PIS) e contribuição para financiamento da seguridade social (COFINS):** calculadas com base nos critérios estabelecidos pela legislação vigente e constituídas às alíquotas de 0,65% e 3,0% respectivamente.

(iii) **Imposto sobre serviços (ISS):** calculado com base nos critérios estabelecidos pela legislação vigente, constituída à alíquota de 2,0%.

(b) Encargos sociais a recolher (obrigações sociais)

Contribuições ao Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS) e Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS).

2.7. Fornecedores de bens e serviços

Referem-se a obrigações a liquidar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios sendo registrados no passivo circulante, exceto se o prazo de vencimento for superior a 12 meses após a data do balanço, classificados no passivo não circulante.

2.8. Capital social

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido (nota 6.1).

2.9. Dividendos

A distribuição de dividendos é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras, com base no Estatuto Social da Companhia que prevê um dividendo mínimo obrigatório de 25% sobre lucro líquido. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório é mantido no patrimônio líquido, desde que não pago até o término do exercício social, na conta “dividendo adicional proposto”, até sua aprovação pelos acionistas em Assembleia Geral Ordinária (AGO).

2.10. Reserva legal

Constituída obrigatoriamente pela Companhia, com a destinação de 5% do lucro líquido do exercício, até que seu valor atinja 20% do capital social (nota 6.2).

2.11. Reserva de retenção de lucros

Conforme Estatuto Social corresponde ao saldo de lucro líquido deduzido de: i) 5% destinado à constituição da reserva legal; ii) dividendo mínimo obrigatório de 25% e iii) absorção de prejuízos acumulados, se houver.

2.12. Reconhecimento das receitas

(a) Vendas de bens e serviços:

As receitas de vendas de serviços oriundas do desenvolvimento de modelos de inteligência artificial são apropriadas ao resultado (nota 7).

(b) Financeiras:

Referem-se ao resultado gerado pelas receitas oriundas de aplicações financeiras.

2.13. Reconhecimento dos custos e despesas

Os custos e despesas são reconhecidos no resultado pelo regime de competência (nota 8).

2.14. Normas e interpretações

Emenda Constitucional 132 de 20 de dezembro de 2023

Em 20 de dezembro de 2023 foi promulgada a Emenda Constitucional 132 que estabelece as bases para a Reforma Tributária. O principal efeito da aprovação é a unificação, a partir de 2033, de cinco tributos — ICMS, ISS, IPI, PIS e Confins — em uma cobrança única, que será dividida entre os níveis federal (CBS: Contribuição sobre Bens e Serviços) e estadual/municipal (IBS: Imposto sobre Bens e Serviços). O texto aprovado necessita de regulamentação que se dará através da emissão de Leis Complementares que serão avaliadas pela Administração quando divulgadas pela Receita Federal do Brasil.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	31 de dezembro de	
	2023	2022
Banco contas movimento	127	94
Aplicação financeira (conta corrente remunerada)	16	15
Aplicação financeira em renda fixa	599	303
	742	412

4. Imobilizado de uso próprio

	Equipamentos de informática
31 de dezembro de 2021	45
Custo de aquisição	62
Depreciações acumuladas	(15)
31 de dezembro de 2022	47
Custo de aquisição	62
Depreciações acumuladas	(27)
31 de dezembro de 2023	35
Taxa anual de depreciação %	20

5. Obrigações com pessoal

	31 de dezembro de	
	2023	2022
Salários e ordenados	16	18
Pró-labore	20	20
	36	38

6. Patrimônio líquido

6.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado, é de R\$595 representado por 25.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

6.2. Reserva de lucros: A Companhia tem saldo remanescente em 31 de dezembro de 2023 de R\$83, distribuídos conforme quadro abaixo:

	31 de dezembro de	
	2023	2022
Reserva legal	4	-
Reserva especial dividendos não distribuídos	21	-
Reserva de retenção de lucros	58	-
	83	-

Reserva legal: constituída obrigatoriamente pela Companhia, com a destinação de 5% do lucro líquido do exercício, até que seu valor atinja 20% do capital social.

6.3. Prejuízos acumulados: a Companhia auferiu prejuízo em 2022 de R\$ 224. O saldo remanescente em 31 de dezembro de 2023 foi totalmente absorvido pelo lucro do exercício.

6.4. Destinação de resultado

	<u>31 de dezembro de</u>
	<u>2023</u>
Lucro líquido do exercício	307
Absorção de prejuízo	(224)
Base de cálculo ajustada	83
Destinação:	
Reserva legal (5%)	4
Reserva especial dividendos não distribuídos (25%) ¹	21
Constituição reserva de retenção de lucros	<u>58</u>

¹A distribuição dos dividendos obrigatórios não foi realizada no exercício social por incompatibilidade com a situação financeira da Companhia. Desta forma, foi constituída a reserva especial de dividendos não distribuídos.

7. Vendas de bens e serviços

Em 2023, a Companhia apresentou aumento de receita pelo serviço prestado para desenvolvimento da inteligência artificial de reconhecimento de radiografias para o cliente Odontoprev S.A., empresa controladora da sócia Odontoprev Serviços.

8. Despesas administrativas e operacionais

	<u>31 de dezembro de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pessoal ¹	851	414
Serviços de terceiros	88	94
Taxas e tributos	2	6
Depreciações e amortizações	12	10
Outras Despesas	25	55
	<u>978</u>	<u>579</u>

¹Refere-se à aumento de quadro de funcionários.



Contadora Responsável
Regiane Cristina Soares Naves
CRC: SP-252997/O-4

Página de assinaturas






Regiane Naves

TAXCONT ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA

Signatário

HISTÓRICO

- 28 mar 2024 08:29:30  **Evandro Ferreira de Andrade** criou este documento. (E-mail: evandro@taxcont.com.br)
- 28 mar 2024 08:31:50  **Regiane Cristina Soares Naves** (Empresa: TAXCONT ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA, E-mail: regiane@taxcont.com.br, CPF: 297.072.868-06) visualizou este documento por meio do IP 179.222.164.34 localizado em Jundiaí - São Paulo - Brazil
- 28 mar 2024 08:31:51  **Regiane Cristina Soares Naves** (Empresa: TAXCONT ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA, E-mail: regiane@taxcont.com.br, CPF: 297.072.868-06) assinou este documento por meio do IP 179.222.164.34 localizado em Jundiaí - São Paulo - Brazil

