

Poligraph Sistemas e Representações Ltda.

Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Balancos patrimoniais	11
Demonstrações do resultado	11
Demonstrações do resultado abrangente	12
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	11
Demonstração do Fluxo de Caixa - Método Indireto	11
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras	12
1. Contexto operacional.....	12
2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras	12
2.1 Declaração de conformidade.....	12
2.2 Base de preparação e apresentação	12
2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação.....	12
2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas.....	12
3. Principais políticas contábeis	13
3.1 Instrumentos financeiros.....	13
3.2 Imobilizado	14
3.3 Redução ao valor recuperável (<i>Impairment</i>).....	14
3.4 Caixa e equivalentes de caixa	15
3.5 Provisão para contingências.....	15
3.6 Impostos.....	16
3.7 Demonstração dos fluxos de caixa.....	16
3.8 Receita operacional.....	16
3.9 Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor	17
3.10 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros.....	18
4. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras.....	20
5. Contas a receber clientes	20
5.1 Composição do saldo de contas a receber por idade de vencimento	20
6. Impostos a recuperar	20
7. Outros créditos	20
8. Imobilizado.....	21

9.	Fornecedores	21
10.	Obrigações e provisões trabalhistas	21
11.	Obrigações tributárias	21
12.	Provisões para contingências.....	22
13.	Partes relacionadas	22
14.	Patrimônio líquido.....	22
14.1	Capital Social.....	22
14.2	Reserva de capital	23
14.3	Remuneração aos acionistas	23
15.	Receita de contratos com clientes	23
16.	Custos dos serviços prestados	23
17.	Despesas operacionais.....	23
18.	Resultado financeiro.....	24
19.	Imposto de renda e contribuição social	24

Balancos patrimoniais
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

Ativo	Nota	2023	2022	Passivo	Nota	2023	2022
Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras	4	7.929.769	8.051.718	Fornecedores	9	444.789	582.349
Contas a receber de clientes	5	2.737.034	1.480.416	Obrigações e provisões trabalhistas	10	3.689.451	3.338.709
Impostos a recuperar	6	179.892	64.985	Obrigações tributárias	11	2.693.736	2.575.063
Outros créditos	7	324.341	249.659				
		<u>11.171.035</u>	<u>9.846.778</u>			<u>6.827.977</u>	<u>6.496.121</u>
Total do ativo circulante				Total do passivo circulante			
Depósitos judiciais		-	75.322	Provisões para contingências	12	173.754	156.119
Imobilizado	8	10.032	18.434	Total do passivo não circulante		<u>173.754</u>	<u>156.119</u>
		<u>10.032</u>	<u>93.756</u>				
Total do ativo não circulante				Patrimônio Líquido	14		
		<u>10.032</u>	<u>93.756</u>	Capital social		2.790.000	2.790.000
				Reserva de capital		7.758	7.758
				Reserva de lucros		1.381.578	490.536
				Total do patrimônio líquido		<u>4.179.336</u>	<u>3.288.294</u>
				Total do passivo e patrimônio líquido		<u>11.181.067</u>	<u>9.940.534</u>
Total do ativo		<u>11.181.067</u>	<u>9.940.534</u>				

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

	Nota	2023	2022
Receita de contratos com clientes	15	29.439.511	31.703.105
Custo dos serviços prestados	16	<u>(8.438.194)</u>	<u>(9.800.583)</u>
Lucro bruto		<u>21.001.316</u>	<u>21.902.522</u>
Despesas com vendas	17	(558.577)	(477.829)
Despesas gerais e administrativas	17	(11.555.511)	(9.224.883)
Outras despesas operacionais		(540.744)	641.433
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		<u>8.346.484</u>	<u>12.841.243</u>
Receitas financeiras	18	339.916	776.072
Despesas financeiras	18	<u>(14.293)</u>	<u>(211.128)</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		<u>8.672.107</u>	<u>13.406.187</u>
Imposto de renda e contribuição social	19	<u>(3.671.066)</u>	<u>(4.102.034)</u>
Resultado do exercício		<u><u>5.001.041</u></u>	<u><u>9.304.153</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

	2023	2022
Resultado do exercício	<u>5.001.041</u>	<u>9.304.153</u>
Resultado abrangente total	<u>5.001.041</u>	<u>9.304.153</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

	Nota	Capital social	Reservas de capital	
Saldos em 31 de dezembro de 2021		2.790.000	7.758	
Distribuição de lucros acumulados	14	-	-	
Resultado do exercício		-	-	
Saldos em 31 de dezembro de 2022		2.790.000	7.758	
Distribuição de lucros acumulados	14	-	-	
Resultado do exercício		-	-	
Saldos em 31 de dezembro de 2023		2.790.000	7.758	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do Fluxo de Caixa - Método Indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Nota	2023	2022
Fluxo de caixa proveniente das operações			
Resultado do exercício		5.001.041	9.304.153
Ajustes para:			
Depreciação	8	8.403	8.589
Provisão para contingências	12	17.635	(85.296)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa		484.962	(798.662)
Imposto de renda e contribuição social	19	3.671.066	4.102.034
		9.183.107	12.530.818
Redução (aumento) nos ativos:			
Contas a receber de clientes	5	(1.741.579)	708.152
Impostos a recuperar	6	(114.907)	2.899
Depósitos judiciais		75.321	8.959
Outros créditos	7	(74.683)	2.829.386
		(1.855.847)	3.549.396
Aumento (redução) nos passivos:			
Fornecedores	9	(137.560)	478.733
Obrigações e provisões trabalhistas	10	350.741	231.173
Obrigações tributárias, imposto de renda e contribuição social	11	118.674	(153.213)
Outras provisões		1	(86.690)
Outras obrigações		-	(9.027)
		331.857	460.976
Recursos provenientes das (usados nas) atividades operacionais			
		7.659.118	16.541.190
Imposto de renda e contribuição social pagos	19	(3.671.066)	(4.102.034)
Recursos líquidos provenientes das (usados nas) atividades operacionais			
		3.988.051	12.439.156
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de financiamentos			
Distribuição de lucros		(4.110.000)	(10.000.000)
Recursos líquidos usados nas atividades de financiamentos			
		(4.110.000)	(10.000.000)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa			
		(121.949)	2.439.156
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		8.051.718	5.612.562
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		7.929.769	8.051.718
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa			
		(121.949)	2.439.156

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Poligraph Sistemas e Representações Ltda., (“Poligraph” ou “Empresa”), devidamente inscrita no CNPJ sob o nº 85.200.665/0001-00, tem sede no município de Florianópolis, Estado de Santa Catarina e foi constituída em 01 de outubro de 1991.

A Empresa tem como objeto social: (i) a exploração comercial e licenciamento de programas para computador por ela elaborados e/ou por terceiros; (ii) o desenvolvimento de software, inclusive sob encomenda, customizáveis ou não; (iii) a prestação de serviços de assessoria técnica, de consultoria, e de treinamento em tecnologia da informação; (iv) a manutenção, a sustentação, a evolução de programas para computador, e o suporte técnico em tecnologia da informação; (v) a hospedagem e/ou armazenamento de aplicações ou serviços de transferência contínua; (vi) a hospedagem e/ou armazenamento de páginas da internet e serviços de compartilhamento de computadores; (vii) as atividades de tratamento e processamento de dados; (viii) as atividades previstas nas alíneas (iii) a (vii) do objeto social poderão ser realizadas no estabelecimento sede da empresa, ou nas dependências do cliente; (ix) a representação e comércio varejista de equipamentos e produtos de informática; e (x) a participação em outras sociedades comerciais ou civis, nacionais ou estrangeiras, na qualidade de sócia, acionista ou quotista.

A Empresa não possui filiais e seu controle é integralmente nacional.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão evidenciadas, e que correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

A autorização para conclusão da preparação desta demonstração financeira ocorreu na reunião de diretoria realizada em 29 de abril de 2024.

2.2 Base de preparação e apresentação

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor e apresentam informações comparativas em relação ao período anterior.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia.

2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam os valores a mensuração e reconhecimento de

certos ativos, passivos, receitas e despesas na data base das demonstrações financeiras. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

A determinação dessas estimativas críticas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros, e outros fatores objetivos e subjetivos. Itens sujeitos a estimativas significativas incluem:

- I. A análise de recuperação dos valores e determinação da vida útil dos ativos imobilizados;
- II. Estimativas de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos;
- III. A identificação e valorização da provisão para litígios;
- IV. As estimativas de valor justo de instrumentos financeiros ativos e passivos.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Companhia revisa suas estimativas e premissas anualmente.

3. Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras estão definidas a seguir. As políticas foram aplicadas em consistência com todos os exercícios apresentados, a menos que declarado o contrário.

3.1 Instrumentos financeiros

A Companhia reconhece seus ativos e passivos financeiros pelo valor justo no reconhecimento inicial, com exceção do contas a receber que mensura ao preço de transação, e subsequente mensura ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado com base no modelo de negócio para gestão de seus ativos e nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

A Companhia classifica seus ativos financeiros de acordo com modelo de negócio para gestão dos seus ativos financeiros, conforme alterações introduzidas pelo CPC 48, mensurados ao custo amortizado e ao valor justo por meio do resultado da seguinte forma:

(i) Ativos e passivos financeiros ao custo amortizado

Representam ativos e passivos financeiros cujo modelo de negócio da Companhia é manter os ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais e que, constituam exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Nesta categoria a Empresa classifica, principalmente, “Contas a receber de clientes e demais contas a receber” e “Caixa e equivalentes de caixa”, além de “fornecedores e outras contas a pagar.

(ii) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme

incorridos. Esses ativos são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício.

(iii) Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses passivos financeiros são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

(iv) Outros passivos financeiros

Outros passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

3.2 Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui os custos de empréstimos capitalizados, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

(ii) Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Companhia.

(iii) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Computadores e periféricos e aparelhos telefônicos	5 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

3.3 Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

(i) Ativos financeiros não-derivativos

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimentos contabilizados pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

Provisão de perdas no recebimento de créditos

A política de constituição de provisão de perdas no recebimento de créditos, consiste em reconhecer os títulos vencidos acima de 90 dias para os clientes da iniciativa privada. Para os clientes da área pública, adota-se como critério para o reconhecimento da provisão, os títulos vencidos acima de 180 dias, adotando ainda o efeito vagão. A administração efetua a análise individual da carteira de contas a receber para verificar se não existe nenhuma exceção a premissa inicial, seja para constituição de provisão ou reversão.

(ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não estoques e ativos fiscais diferidos, são revistos 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.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, 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 o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita 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.

3.4 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os saldos em caixa, contas correntes bancárias e aplicações financeiras utilizadas na atividade operacional, não sujeitas a risco de mudança significativa de valores e prontamente conversíveis em montante de caixa, no período inferior a 180 dias.

3.5 Provisão para contingências

Provisões são reconhecidas quando a Empresa tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável do valor da obrigação 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 consideração 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.

3.6 Impostos

(i) Imposto de renda e contribuição social - correntes

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido são computados tendo por base o regime do denominado “lucro presumido”. As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

Cálculo realizado com base na alíquota de presunção de 32% sobre as receitas operacionais, e alíquotas de 15% e 9% para o imposto de renda e contribuição social, respectivamente.

Por ser tributada pelo regime de lucro presumido, não há impostos diferidos reconhecidos.

Impostos sobre vendas

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas e serviços prestados, exceto:

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que os impostos sobre vendas são reconhecidos como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados junto com o valor dos impostos sobre vendas e serviços prestados.

O valor líquido dos impostos sobre vendas e serviços prestados, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

As receitas de vendas e prestação de serviços das operações realizadas no Brasil estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Impostos e Contribuições		Alíquota
PIS	Programa de Integração Social	0,65%
COFINS	Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	3,00%
ISSQN	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	2,00% e 3,00%
CPRB	Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta	4,50%

3.7 Demonstração dos fluxos de caixa

Preparada pelo método indireto, de acordo com as normas e procedimentos do CPC 03 R2. Os juros pagos e recebidos são classificados como atividades de financiamento ou investimento, em função do evento gerador.

3.8 Receita operacional

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, cancelamentos e impostos sobre as vendas. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

Receita de contratos com clientes – Receita recorrente

A receita de software recorrente compreende: (i) assinatura de software, na qual os clientes possuem acesso ao software em sua versão mais recente; (ii) manutenção, suporte técnico e evolução tecnológica; e (iii) serviços, incluindo computação em nuvem e suporte ao cliente.

A receita recorrente é reconhecida no resultado mensalmente ao longo do tempo, à medida que os serviços são prestados, a partir da data em que os serviços e software são disponibilizados ao cliente e todos os demais critérios de reconhecimento são atendidos.

Receita de contratos com clientes – Receita não recorrente

A receita de software não recorrente compreende: (i) licenciamento, que transferem ao cliente o direito de uso do software por tempo indeterminados; e (ii) serviços de implantação e customização de softwares, serviços de consultoria e treinamento.

- (i) Serviço de licenciamento é reconhecido quando todos os riscos e benefícios inerentes a licença são transferidos ao comprador mediante a disponibilização do software e o valor pode ser mensurado de forma confiável, bem como seja provável que os benefícios econômicos serão gerados em favor da Empresa.
- (ii) As receitas de serviços de implementação e customização representam obrigação de desempenho distinta dos outros serviços e são faturadas separadamente e reconhecidas ao longo do tempo à medida que os custos são incorridos em relação ao total de custos esperados, realizados conforme cronograma de execução e quando há expectativa de recebimento do cliente. Receitas faturadas que não atingem os critérios de reconhecimento, não compõem os saldos das respectivas contas de receita e contas a receber. As receitas de serviços de consultoria e treinamento são reconhecidas quando os serviços são prestados.

Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.

3.9 Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor

Uma série de novas normas contábeis serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2024. O Grupo não adotou as seguintes normas contábeis na preparação destas demonstrações financeiras.

i. Classificação dos passivos como circulante ou não circulante e passivos não circulantes com Covenants (alterações ao CPC 26/IAS 1)

As alterações, emitidas em 2020 e 2022, visam esclarecer os requisitos para determinar se um passivo é circulante ou não circulante e exigem novas divulgações para passivos não circulantes que estão sujeitos a covenants futuros. As alterações se aplicam aos exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024. A Companhia não possui passivos não circulantes que estejam sujeitos a covenants futuros, sendo assim, não há alterações a serem avaliadas.

ii. A cordos de financiamento de fornecedores ("Risco Sacado") (alterações ao CPC 26/IAS 1 e CPC 40/IFRS 7)

As alterações introduzem novas divulgações relacionadas a acordos de financiamento com fornecedores ("Risco Sacado") que ajudam os usuários das demonstrações financeiras a avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa de uma entidade e sobre a exposição da entidade ao risco de liquidez. As alterações se aplicam a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2024. A Companhia não participa de acordo de financiamento de fornecedores, portanto, não haverá impacto nas demonstrações financeiras se atendidas as novas exigências.

iii. Outras Normas Contábeis 70

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia:

- Passivo de arrendamento em uma venda e leaseback (alterações ao CPC 06/IFRS 16).
- Ausência de conversibilidade (alterações ao CPC 02/IAS 21).

3.10 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros instrumentos financeiros de risco.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

O Grupo apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

a. Risco de crédito

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de seus clientes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros.

Os valores contábeis dos principais ativos e passivos financeiros que representam a exposição máxima ao risco de crédito na data das demonstrações financeiras estão demonstrados a seguir:

	2023	2022
Ativos Financeiros		
Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras	7.929.769	8.051.718
Contas a receber de clientes	2.737.034	1.480.416
Passivos Financeiros		
Fornecedores	<u>(444.789)</u>	<u>(582.349)</u>
	<u>10.222.014</u>	<u>8.949.785</u>

b. Risco de liquidez

Decorre da possibilidade de redução dos recursos destinados para pagamentos de dívidas.

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Adicionalmente, a Companhia mantém saldos em aplicações financeiras passíveis de resgate a qualquer momento para cobrir eventuais descasamentos entre a data de maturidade de suas obrigações contratuais e sua geração de caixa.

A Companhia investe o excesso de caixa em ativos financeiros com incidência de juros (nota explicativa 4) escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem de segurança conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

c. Risco de mercado

Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos serviços prestados pela Companhia os quais podem provocar alterações nas receitas da Companhia. Para mitigar esses riscos a Companhia monitora permanentemente essas oscilações.

d. Risco de taxas de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros.

e. Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Sociedade e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e/ou danos à reputação da Companhia.

A responsabilidade primaz para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta Administração.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas e se aproximam de seu valor justo.

Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor justo:

- **Aplicações financeiras** – Os valores contábeis informados no balanço patrimonial são idênticos ao valor justo em virtude de suas taxas de remuneração serem baseadas na variação do CDI.
- **Contas a receber, outros créditos, fornecedores e outras contas a pagar** – Decorrem diretamente das operações da Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável.

f. Gestão de capital

A Companhia administra seu capital com o objetivo de salvaguardar a continuidade do retorno aos seus acionistas e beneficiar às demais partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para investir em seu crescimento. Para gestão do capital, a administração efetua o acompanhamento dos seguintes indicadores:

- Grau de endividamento
- Capital circulante líquido e índice de liquidez corrente
- Avaliação das disponibilidades de caixa no curtíssimo prazo

4. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

	2023	2022
Contas correntes	3.293.331	1.000.761
Aplicações financeiras	4.636.438	7.050.957
	<u>7.929.769</u>	<u>8.051.718</u>

Em 31 de dezembro de 2023, as aplicações financeiras referem-se a Fundos de Renda Fixa, com rendimentos que variam entre 70% e 109% do CDI (99% e 101% do CDI em 31 de dezembro de 2022). As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa, não estão sujeitas a risco de mudança de valores.

5. Contas a receber clientes

	2023	2022
Clientes nacionais	5.815.241	4.073.662
(-) Perda esperada com créditos	(3.078.207)	(2.593.246)
	<u>2.737.034</u>	<u>1.480.416</u>

As contas a receber de clientes são reconhecidos pelo valor nominal e deduzidos da estimativa de perdas esperadas, a qual é constituída utilizando o histórico de perdas por faixa de vencimento, sendo considerada suficiente pelo Grupo para cobrir eventuais perdas.

5.1 Composição do saldo de contas a receber por idade de vencimento

	2023	2022
A vencer	1.796.795	363.436
Vencidos até 30 dias	902.609	779.597
Vencidos de 31 a 60 dias	148.144	3.208
Vencidos de 61 a 90 dias	135.367	166.073
Vencidos de 91 a 180 dias	144.338	167.904
Vencidos de 181 a 360 dias	94.544	-
Vencidos a mais de 360 dias	2.593.444	2.593.444
(-) PCLD	(3.078.207)	(2.593.246)
	<u>2.737.034</u>	<u>1.480.416</u>

6. Impostos a recuperar

	2023	2022
PIS retido na fonte	57	336
COFINS retido na fonte	264	1.552
IRRF a compensar	179.483	62.580
CSLL retido na fonte	88	517
	<u>179.892</u>	<u>64.985</u>

7. Outros créditos

	2023	2022
Adiantamentos de férias	127.022	108.246
Assinaturas e anuidades	-	3.131
Seguros	379	-
IPTU	2.831	-
TCRS - Taxa de Lixo	317	-
Plano de saúde e odontológico	112.453	137.871
Vale Alimentação e Vale Refeição	80.371	-
Vale transporte	968	411
	324.341	249.659

8. Imobilizado

	Computadores e periféricos	Instalações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Total
Taxa média anual de depreciação	20%	10%	10%	10%	
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021	15.881	1.854	2.495	9.288	27.023
Adições					
Baixas					
Depreciação	(7.129)	(250)	(641)	(1.210)	(8.589)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022	8.752	1.604	1.854	8.078	18.434
Depreciação	(6.943)	(250)	(250)	(1.209)	(8.402)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2023	1.809	1.354	1.604	6.869	10.032

9. Fornecedores

	2023	2022
Aluguéis a pagar	5.568	29.948
Associações de classe a pagar	1.927	519
Benefícios a pagar	113.633	139.002
Licenças de software a pagar	564	600
Despesas de viagens	785	345
Serviços de terceiros	322.312	411.935
	444.789	582.349

10. Obrigações e provisões trabalhistas

	2023	2022
Salários a pagar	709.715	620.369
Rescisões a pagar	112	109
INSS a recolher	151.475	122.540
FGTS a recolher	133.739	119.909
Contribuição sindical a pagar	203	82
Pensão alimentícia a pagar	3.038	4.933
Provisão de férias	1.791.562	1.580.365
Gratificações trabalhistas a pagar	899.607	890.402
	3.689.451	3.338.709

11. Obrigações tributárias

	2023	2022
ISS a recolher	63.824	33.657
PIS a recolher	66.997	63.278
COFINS a recolher	309.223	292.058
INSS s/ faturamento a recolher	257.983	224.175
Provisão imposto de renda	975.323	1.084.345
Provisão contribuição social	538.324	467.045
IRRF a recolher (PF)	482.049	404.510
Outras obrigações tributárias	13	5.995
	<u>2.693.736</u>	<u>2.575.063</u>

12. Provisões para contingências

A Empresa mantém provisões para contingências cíveis e trabalhistas, cuja possibilidade de perda foi avaliada como de risco “provável” pelos assessores jurídicos internos e externos. A administração da empresa prevê que a provisão para contingência constituída é suficiente para cobrir eventuais perdas com processos judiciais. Parte destas contingências está suportada por depósitos judiciais relacionadas aos processos em discussão.

Provisão para contingências	Trabalhista
Em 31 de dezembro de 2021	241.415
Reversão de provisões	(85.296)
Em 31 de dezembro de 2022	156.119
Reversão de provisões	35.010
Em 31 de dezembro de 2023	(17.375)

13. Partes relacionadas

Em 2023 foi pago, a título de remuneração aos Administradores da Empresa, o montante de R\$ 105.000.

	2023	2022
	<u>Diretoria</u>	<u>Diretoria</u>
	<u>executiva</u>	<u>executiva</u>
Remuneração	105.000	180.000
	<u>105.000</u>	<u>180.000</u>

14. Patrimônio líquido

14.1 Capital Social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social da Empresa é composto por 2.790.000 (dois milhões, setecentos e noventa mil) quotas, com valor nominal de R\$1,00 (um real) cada uma, todas pertencentes a sócios domiciliados no país, distribuídas da seguinte forma:

	Quantidade
	de quotas
Carlos Augusto de Matos	1
Moacir Antonio Marafon	1
Ilson Aparecido Stabile	1
Softplan Participações Ltda	2.789.997
Total	<u>2.790.000</u>

14.2 Reserva de capital

O grupo de Reservas é composto pela Reserva de Capital e seu saldo soma o montante de R\$ 7.757,66.

14.3 Remuneração aos acionistas

O estatuto social da Companhia determina que os lucros auferidos devem ser distribuídos aos acionistas proporcionalmente a quantidade de suas ações.

A Companhia poderá distribuir 25% dos lucros após a compensação de prejuízos acumulados, constituição da reserva legal e outras destinações previstas em seu estatuto.

Durante o exercício de 2023 e 2022 foi deliberado pelos quotistas a distribuição de lucros acumulados no montante de R\$ 4.110.000 e R\$ 10.000.000,00, respectivamente.

15. Receita de contratos com clientes

	2023	2022
Receita Bruta	32.899.767	35.497.879
Deduções da receita	(3.460.257)	(3.794.774)
Receita de contratos com clientes	29.439.511	31.703.105

16. Custos dos serviços prestados

	2023	2022
Custos com pessoal	(8.434.187)	(9.760.457)
Despesas com viagens	(4.007)	(40.126)
Total	(8.438.194)	(9.800.583)

17. Despesas operacionais

	2023	2022
Despesas com vendas		
Comissões sobre vendas	(558.577)	(477.829)
Total	(558.577)	(477.829)

	2023	2022
Despesas gerais e administrativas		
Despesas com pessoal	(10.632.533)	(8.168.658)
Despesas com instalações físicas	(219.714)	(413.604)
Despesas de TI e comunicação	(8.879)	(4.456)
Despesas com viagens	(146.935)	(173.126)
Serviços de terceiros PJ	375.630	(498.308)
Despesas de marketing	(3.460)	(5.855)
Outras despesas administrativas	(142.791)	(28.624)
Depreciações	(8.403)	(8.588)
Provisão indenização processos trabalhistas (i)	-	76.336
	(11.538.345)	(9.224.883)

No exercício de 2022 houve atualizações dos processos trabalhistas onde foi revertido um valor maior do que provisionado, por isso o saldo da conta apresentou saldo credor

18. Resultado financeiro

	2023	2022
Rendimentos de aplicação financeira	339.906	776.017
Juros ativos	10	53
Juros (SELIC) sobre impostos a compensar	-	2
Receitas financeiras	339.916	776.072
Despesas com tarifas bancárias	(3.138)	(3.118)
I.O.F.	(320)	(5.489)
Juros/Multas	(156)	(126.217)
Seguro garantia	(10.639)	(5.270)
Descontos concedidos	(27)	(71.012)
Juros passivos	(13)	(22)
Despesas financeiras	(14.293)	(211.128)
Resultado financeiro líquido	325.623	564.944

19. Imposto de renda e contribuição social

Composição das despesas do imposto de renda e contribuição social

Os valores de imposto de renda e contribuição social demonstrados no resultado apresentam a seguinte reconciliação em seus valores à alíquota nominal:

	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	8.672.108	13.406.187
Alíquota básica	34%	34%
Despesa calculada pelas alíquotas fiscais	(2.948.517)	(4.558.103)
Efeito das alíquotas diferenciadas	(722.549)	456.069
Despesa efetiva de imposto de renda e contribuição social	(3.671.066)	(4.102.034)
Imposto de renda e contribuição social corrente	(3.671.066)	(4.102.034)

* * *

Adriano Cesar Passenko
Diretor Executivo

Luiz Fernando Dill Barcellos
Contador CRC/RS 082618/O-5