

# **Neowrk Sistemas Inteligentes S.A.**

Demonstrações Financeiras  
Referentes ao Exercício Findo em  
31 de Dezembro de 2023 e  
Relatório do Auditor Independente

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Acionistas e Administradores da  
Neowrk Sistemas Inteligentes S.A.

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Neowrk Sistemas Inteligentes S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Neowrk Sistemas Inteligentes S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas - pronunciamento técnico CPC PME (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

### **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 - CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional**

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 1.1 às demonstrações financeiras, que indica que a Companhia incorreu um prejuízo de R\$2.519 mil no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (prejuízo de R\$5.185 mil em 2022), o passivo circulante da companhia excedeu o total do ativo circulante em R\$384 mil (R\$437 mil em 2022), e o fluxo de caixa operacional foi negativo em R\$1.678 mil (R\$3.573 mil em 2022). Conforme apresentado na nota explicativa nº 1.1, esses eventos ou condições, em conjunto com outros assuntos descritos nessa nota explicativa, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Desta forma, caso necessário a Companhia conta com o compromisso de aporte de seus acionistas para liquidar com suas obrigações. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

## **Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras**

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas - pronunciamento técnico CPC PME (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e 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 de a Companhia continuar operando e 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 Administração da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

## **Responsabilidades do auditor 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 detecta 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 de uma 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.
- 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. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a 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 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.

Comunicamo-nos com a Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 3 de maio de 2024

  
DELOITTE TOUCHE TOHMATSU  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC nº 2 SP 011609/O-8

  
Kleber Queiroz de Oliveira  
Contador  
CRC nº 1 SP 290849/O-7

NEOWRK SISTEMAS INTELIGENTES S.A.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

ATIVO	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	367	517	Fornecedores	9	316	189
Contas a receber de clientes	5	147	187	Salários e encargos sociais	10	1.024	1.175
Impostos a recuperar	6	339	324	Impostos e tributos a recolher	11	26	25
Adiantamentos a fornecedores		-	1	Adiantamentos de clientes		16	205
Outros créditos		145	128	Total do passivo circulante		<u>1.382</u>	<u>1.594</u>
Total do ativo circulante		<u>998</u>	<u>1.157</u>				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Imobilizado	8	692	1.223	Capital social	12	9.010	9.010
Intangível		10	12	Adiantamento para futuro aumento de capital	12	1.786	-
Total do ativo não circulante		<u>702</u>	<u>1.235</u>	Reservas de lucros a realizar		-	402
				Reservas de capital		368	114
				Prejuízos acumulados		(10.846)	(8.728)
				Total do patrimônio líquido		<u>318</u>	<u>798</u>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<u><u>1.700</u></u>	<u><u>2.392</u></u>	<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<u><u>1.700</u></u>	<u><u>2.392</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

NEOWRK SISTEMAS INTELIGENTES S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO  
 PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
 (Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
RECEITA LÍQUIDA	13	7.203	5.234
CUSTO DO SERVIÇO PRESTADO	14	(1.747)	(1.631)
CUSTOS DAS MERCADORIAS REVENDIDAS	14	-	47
LUCRO BRUTO		<u>5.456</u>	<u>3.650</u>
DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS			
Despesas gerais e administrativas	14	(7.772)	(9.119)
Comerciais	14	(54)	(7)
Outras receitas operacionais		<u>11</u>	<u>81</u>
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		<u>(2.359)</u>	<u>(5.395)</u>
Receitas financeiras	15	47	268
Despesas financeiras	15	<u>(207)</u>	<u>(30)</u>
		(160)	238
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		<u>(2.519)</u>	<u>(5.157)</u>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL			
Correntes	16	-	-
Diferidos	16	-	(28)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		<u>(2.519)</u>	<u>(5.185)</u>
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO POR AÇÃO			
Básico e diluído - ordinárias		(0,28)	(0,58)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

NEOWRK SISTEMAS INTELIGENTES S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE  
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

---

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(2.519)	(5.185)
Outros resultados abrangentes	-	-
RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	<u>(2.519)</u>	<u>(5.185)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

NEOWRK SISTEMAS INTELIGENTES S.A.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	<u>Nota explicativa</u>	<u>Capital social</u>	<u>Adto. para futuro aumento de capital</u>	<u>Reservas de lucros a realizar</u>	<u>Reservas de capital</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
SALDOS EM 1º DE JANEIRO DE 2022		9.010	-	402	-	(3.543)	5.869
Plano de opções de ações					114		114
Prejuízo do exercício		-	-	-	-	(5.185)	(5.185)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		<u>9.010</u>	<u>-</u>	<u>402</u>	<u>114</u>	<u>(8.728)</u>	<u>798</u>
Plano de opções de ações	21	-	-	-	254		254
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		-	1.786	-	-	-	1.786
Prejuízo do exercício	12	-	-	-	-	(2.519)	(2.519)
Compensação de prejuízos acumulados				(402)		402	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		<u>9.010</u>	<u>1.786</u>	<u>(0)</u>	<u>368</u>	<u>(10.846)</u>	<u>318</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

NEOWRK SISTEMAS INTELIGENTES S.A.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Prejuízo do exercício		(2.519)	(5.185)
Ajustes para conciliar o resultado líquido do exercício com o caixa líquido gerado pelas atividades operacionais:			
Depreciação e amortização	8	758	758
Despesa com opções de ações	21	254	114
Baixa de ativo imobilizado e intangível	8	32	20
Provisão de juros e variações cambiais / monetárias		-	4
Imposto de renda e contribuição social diferido e corrente	16	-	28
Variações nos ativos operacionais:			
Contas a receber de clientes	5	41	281
Adiantamento a fornecedores		1	1
Outros créditos		(31)	281
Impostos a recuperar	6	(15)	(241)
Fornecedores	9	127	44
Salários e encargos sociais	10	(151)	323
Impostos e tributos a recolher	11	1	(1)
Fluxo de caixa aplicado nas atividades operacionais		(1.503)	(3.573)
Juros pagos		(175)	-
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades operacionais		(1.678)	(3.573)
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
Aquisição de ativo imobilizado e intangível		(259)	(383)
Fluxo de caixa aplicados nas atividades de investimento		(259)	(383)
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
Adiantamento para futuro aumento de capital	12	1.786	-
Fluxo de caixa gerado pelas atividades de financiamento		1.786	-
		-	-
<b>REDUÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>1.786</b>	<b>(3.955)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4	517	4.472
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	4	367	517
<b>REDUÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>(150)</b>	<b>(3.955)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## NEOWRK SISTEMAS INTELIGENTES S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

#### PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto se indicado de outra forma)

---

#### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Neowrk Sistemas Inteligentes S.A. (“Companhia”), está domiciliada no município de Campinas, Estado de São Paulo, Brasil, situada na Rua Dr. Ricardo Benetton Martins, 1.000, foi constituída em 6 de julho de 2018.

Devido a reorganização societária do grupo, em 30 de abril de 2021 houve uma cisão parcial, onde a acionista C&T Software S.A. transferiu e cedeu com todos os direitos e obrigações, as 9.099.090 cotas totalmente subscritas e integralizadas entre os sócios atuais. Ainda, em vista da reorganização societária, em julho de 2021 passou a assumir a atual denominação social, antes C&T IOT Comércio de Hardware e Software Ltda.

A Companhia conta com modernas bases de distribuição e armazenagem, atendendo preponderantemente clientes no segmento de desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis, com foco de atendimento tanto para o Mercado Interno quanto para o Mercado Externo. Já somos mais de 150 mil usuários na América Latina.

##### 1.1. Estrutura de capital e capital circulante líquido negativo

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresenta uma posição de capital circulante líquido negativo no montante de R\$384 (R\$437 em 31 de dezembro de 2022), fluxo de caixa das atividades operacionais negativo de R\$1.678 (R\$3.573 em 2022), prejuízo no exercício de R\$2.519 (prejuízo de R\$5.185 em 2022), bem como prejuízos acumulados no montante de R\$11.248 (R\$8.728 em 2022).

A Companhia vem monitorando o plano de negócios para ampliar a sua base de clientes para reverter perdas registradas no ano corrente, às despesas administrativas e aos efeitos de participação de mercado as quais não geraram resultados positivos. Estas estratégias têm sido focadas em duas linhas principais de ações: ampliação da base de clientes para salvaguardar os fluxos de caixa da Companhia para assegurar o capital de giro necessário (liquidez) por meio de uma rigorosa política de gestão de fluxo de caixa, revisão do plano de investimento, trabalhando para otimização do capital de giro. Continuidade da estratégia estabelecida em prosseguir com os pagamentos definidos no plano estratégico com os diretores e demais sócios e continuaremos com esforços para ganhar participação de mercado por meio de novas formas de venda. O nosso negócio é a tendência e uma necessidade, já que o modelo de “workplace” já está difundido a bastante tempo fora do Brasil e dentro do Brasil, que é nosso mercado-alvo, caminha em passos largos. Em paralelo, a Neowrk também conta o suporte financeiro de seu principal acionista para resguardar a continuidade de suas operações no curto prazo.

## 2. APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

### 2.1. Declaração de conformidade

Estas demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas em consonância com o pronunciamento técnico CPC PME (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

### 2.2. Bases de elaboração

As demonstrações financeiras, foram elaboradas, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir, tendo como base a presunção de continuidade operacional. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

### 2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em real - R\$, que é a moeda funcional da Companhia.

### 2.4. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras exige que a Administração faça julgamentos e estimativas e estabeleça premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas a seguir descritas são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas nas estimativas contábeis são reconhecidos no exercício ou período em que as estimativas são revistas se a revisão afetar apenas este exercício ou período, ou também em exercícios ou períodos subsequentes se a revisão afetar os resultados futuros.

De modo a proporcionar um entendimento de como a Companhia forma seus julgamentos sobre eventos futuros, inclusive quanto a variáveis e premissas utilizadas nas estimativas, são incluídos comentários referentes a alguns assuntos, conforme segue:

#### a) Vida útil do ativo imobilizado

A Companhia reconhece a depreciação de seu ativo imobilizado com base em vida útil estimada, que é baseada nas suas práticas e experiência prévia e refletem a vida econômica desses ativos. Entretanto, as vidas úteis reais podem variar em decorrência de diversos fatores. As vidas úteis do imobilizado também afetam os testes de recuperação de seu custo.

#### b) Valor justo do plano de remuneração baseado em ações

O valor justo das ações do “Plano” foi determinado com base no modelo de precificação “Black-Scholes-Merton”, modelo este que leva em consideração o valor do ativo objeto, o preço de exercício, o tempo a decorrer até o exercício das opções, a probabilidade de a opção ser exercida, a volatilidade histórica, a taxa de dividendos e a taxa de juros livre de risco.

### 3. POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS

#### 3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelo valor justo por meio de resultado, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

#### 3.2. Aplicações financeiras

As aplicações financeiras são compostas por fundos de investimentos com títulos lastreados em CDB e CDI, os quais são registrados pelo valor justo por meio de resultado, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

#### 3.3. Contas a receber de clientes

Registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, ajustados a valor presente, quando necessário. Quando julgado necessário pela Administração, é registrada provisão para créditos de liquidação duvidosa, constituída com base em análise das contas a receber considerando-se o critério de perda esperada e em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir prováveis perdas na sua realização.

#### 3.4. Imobilizado

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perda por redução ao valor recuperável, quando necessário. São registrados como parte dos custos das imobilizações em andamento os honorários profissionais. Tais imobilizações são classificadas nas categorias adequadas do imobilizado, quando concluídas e prontas para o uso pretendido. A depreciação desses ativos inicia-se quando eles estão prontos para o uso pretendido na mesma base dos outros ativos imobilizados. Os terrenos não sofrem depreciação.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado.

Custos subsequentes são incorporados ao valor residual do imobilizado ou reconhecidos como item específico, conforme apropriado, somente se os benefícios econômicos associados a estes itens forem prováveis e os valores sejam mensuráveis de forma confiável. O saldo residual do item substituído é baixado. Demais reparos e manutenções são reconhecidos diretamente no resultado quando incorridos.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes de seu uso contínuo. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil residual do ativo e são reconhecidos no resultado do exercício ou período em que ocorre a alienação ou baixa.

### 3.5. Intangível

Ativos intangíveis com vida útil definida, adquiridos separadamente e substancialmente formados por direitos de uso de software, são registrados ao custo, deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável, quando aplicável. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. Um ativo intangível é baixado na alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso ou da alienação. Os ganhos ou as perdas resultantes da baixa de um ativo intangível, mensurados como a diferença entre as receitas líquidas da alienação e o valor contábil do ativo, são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado.

### 3.6. Ativos e passivos vinculados a moedas estrangeiras

Os ativos e passivos denominados em moeda estrangeira são registrados pelas taxas de câmbio em vigor nas datas dos balanços. As contrapartidas dessas atualizações são refletidas diretamente no resultado dos exercícios. Eram as seguintes as taxas em reais (R\$) das moedas a seguir relacionadas, por ocasião do encerramento do balanço:

	<u>Dólar norte-americano</u>
31 de dezembro de 2023	4,8413
31 de dezembro de 2022	5,2177

### 3.7. Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos no balanço patrimonial quando a Companhia for parte das disposições contratuais dos instrumentos.

Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo por meio do resultado) são acrescidos ao ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, no reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

#### Classificação dos ativos e passivos financeiros

Todos os ativos financeiros reconhecidos são subsequentemente mensurados na sua totalidade ao custo amortizado ou ao valor justo, dependendo da classificação dos ativos financeiros.

Os instrumentos da dívida que atendem às condições a seguir são subsequentemente mensurados ao custo amortizado:

- O ativo financeiro é mantido em um modelo de negócios cujo objetivo é manter ativos financeiros a fim de coletar fluxos de caixa contratuais.
- Os termos contratuais do ativo financeiro geram, em datas específicas, fluxos de caixa que se referem exclusivamente a pagamentos do principal e dos juros incidentes sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros da Companhia mensurados pelo custo amortizado em 2023 e 2022 são caixa e equivalentes de caixa e contas a receber de clientes.

Os instrumentos da dívida que atendem às condições a seguir são subsequentemente mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes:

- O ativo financeiro é mantido em um modelo de negócios cujo objetivo é atingido ao coletar fluxos de caixa contratuais e vender os ativos financeiros.
- Os termos contratuais do ativo financeiro geram, em datas específicas, fluxos de caixa que se referem exclusivamente a pagamentos do principal e dos juros incidentes sobre o valor do principal em aberto.

Em 2023 e 2022 a Companhia não possui ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

Em geral, todos os outros ativos financeiros são subsequentemente mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Todos os passivos financeiros são subsequentemente mensurados ao custo amortizado pelo método da taxa de juros efetiva ou ao valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros são classificados ao valor justo por meio do resultado quando o passivo financeiro for (i) uma contraprestação contingente de um comprador em uma combinação de negócios, (ii) mantido para negociação, ou (iii) designado ao valor justo por meio do resultado.

Em geral, todos os outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados ao custo amortizado pelo método da taxa de juros efetiva. Os passivos financeiros da Companhia mensurados pelo custo amortizado em 2023 e 2022 são fornecedores e adiantamento de clientes.

#### Baixa de ativos e passivos financeiros

A Companhia baixa um ativo financeiro apenas quando os ativos de contrato aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando Companhia transfere o ativo financeiro e substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo para outra entidade. Se a Companhia não transfere ou retém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade e continua a controlar o ativo transferido, a Companhia reconhece sua parcela retida no ativo e um correspondente passivo em relação aos valores que a Companhia pode ter que pagar. Se a Companhia retém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade de um ativo transferido, a Companhia continua a reconhecer o ativo financeiro e reconhece ainda um empréstimo garantido em relação aos recursos recebidos.

A Companhia baixa um passivo financeiro se, e apenas se, suas obrigações são retiradas, canceladas ou quando elas vencem. A diferença entre o valor contábil do passivo financeiro baixado e a contraprestação paga e a pagar é reconhecida no resultado.

A Companhia contabiliza a modificação substancial dos termos e as condições de um passivo existente, ou parte dele, como liquidação do passivo financeiro original e baixa do novo passivo.

### 3.8. Imposto de renda e contribuição social

A despesa com imposto de renda e contribuição social representa a soma dos impostos correntes e deferidos.

#### a) Impostos correntes

A provisão para imposto de renda é calculada e registrada com base no lucro tributável relativo a cada exercício, ajustado na forma legal, calculado à alíquota de 15%, acrescido de adicional de 10% excedente a R\$240. A contribuição social é calculada com base na alíquota de 9% da base tributável. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente.

#### b) Impostos diferidos

Quando aplicável, são constituídos sobre prejuízos fiscais, bases negativas de contribuição social e diferenças temporariamente indedutíveis. Quando aplicável, são registrados imposto de renda e contribuição social diferidos ativos, com base na perspectiva de geração de resultados tributáveis futuros.

Os impostos correntes e diferidos são reconhecidos no resultado, exceto quando correspondem a itens registrados em "Outros resultados abrangentes" ou diretamente no patrimônio líquido.

### 3.9. Passivos circulantes e não circulantes

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data dos balanços.

### 3.10. Provisões

Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

### 3.11. Receita de contratos de clientes

A receita é reconhecida quando: (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; (ii) é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a Companhia; e (iii) quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades.

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de serviços no curso normal das atividades. A receita é apresentada líquida de impostos, devoluções, abatimentos e descontos.

A receita dos serviços prestados é reconhecida de acordo com a competência da prestação, ainda que não haja o faturamento dentro da competência, sendo reconhecida através de estimativas contábeis.

### 3.12. Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

## 3.13. Remuneração com base em ações

A Companhia possui, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração, plano de remuneração baseado em ações “Stock Options”, conforme nota explicativa nº 21. As despesas dos planos são reconhecidas no patrimônio líquido sendo liquidadas com ações, já os encargos são reconhecidos em outros passivos não circulantes durante o período da carência. A amortização do valor justo das opções concedidas é alocada nos grupos de custo do serviço prestado e despesas gerais administrativas conforme classificação pertinente.

## 4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bancos conta movimento	367	517
	<u>367</u>	<u>517</u>

(a) As aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósito Bancário - CDB, e possuem taxas de remuneração que variam entre 65% e 102% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, com liquidez imediata, e risco insignificante de mudança de valor, sendo os rendimentos registrados proporcionalmente até as datas de encerramento dos balanços.

## 5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Os créditos estão apresentados da seguinte forma:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Clientes	147	187
	<u>147</u>	<u>187</u>

Os vencimentos das contas a receber de clientes e 31 de dezembro estão assim representados:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Duplicatas a vencer	125	154
Duplicatas vencidas:		
De 1 a 30 dias	22	33
	<u>147</u>	<u>187</u>

Para reduzir o risco de crédito, a Companhia acompanha permanentemente o saldo vencido de clientes, realizando pronta e efetiva cobrança. Considerando o nível muito baixo de inadimplência, a Companhia não possui perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa constituídas para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

## 6. IMPOSTOS A RECUPERAR

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
IRRF sobre serviços	264	165
CSLL sobre serviços	54	34
ICMS a compensar	11	22
IRRF sobre aplicações financeiras	2	75
Pis a compensar	1	1
COFINS a compensar	4	4
Outros créditos de tributos	3	23
	<u>339</u>	<u>324</u>

## 7. PARTES RELACIONADAS

Não há saldos em aberto ou transações que tenham sido realizadas com partes relacionadas nos períodos findos de 2023 e 2022.

Remuneração da administração

A remuneração da Administração para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$53 (R\$45 em 31 de dezembro de 2022).

## 8. IMOBILIZADO

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2023 a Companhia avaliou, baseado nos saldos dos ativos que, devido à ausência de obsolescência em seus ativos imobilizados, devido manutenção de seus serviços sem alteração de característica de entrega do produto e devido a taxa de depreciação aplicada com base em laudo técnico, que garante aos ativos o preço justo de mercado concluiu que não há nenhum indicativo que levasse à necessidade de constituição de provisão para “impairment” desses ativos em uso em comodato em Clientes que é a sua finalidade e não a comercialização.

31/12/2023 - Custo

Descrição	Saldo inicial 2022	Adições	Baixas	Transferências		Saldo final 2023
				Devedoras	Credoras	
Computadores e periféricos	247	1	(5)	-	-	242
Móveis e utensílios	4	-	-	-	-	4
Dispositivos acabados	610	176	(12)	465	(564)	675
Dispositivos acabados em comodato	1.765	-	(13)	356	(264)	1.845
Dispositivos em andamento	22	58	(5)	33	(80)	29
Imobilizado em poder terceiros	-	23	-	135	(81)	77
	<u>2.648</u>	<u>259</u>	<u>(36)</u>	<u>989</u>	<u>(989)</u>	<u>2.871</u>

31/12/2023 - Depreciação

Descrição	Saldo inicial 2022	Adições	Baixas	Transferências		Saldo final 2023
				Devedoras	Credoras	
Deprec. de computadores e periféricos	(102)	(61)	4	-	-	(159)
Deprec. de móveis e utensílios	(4)	-	-	-	-	(4)
Deprec. Dispositivos acabados	(635)	(191)	-	-	-	(825)
Deprec. Dispositivos acabados comodato	(685)	(506)	-	-	-	(1.191)
	<u>(1.425)</u>	<u>(758)</u>	<u>4</u>			<u>(2.179)</u>
Imobilizado Líquido	1.223	(499)	(32)	989	(989)	692

31/12/2022 - Custo

Descrição	Saldo inicial 2021	Adições	Baixas	Transferências		Saldo final 2022
				Devedoras	Credoras	
Computadores e periféricos	194	53	-	-	-	247
Móveis e utensílios	4	-	-	-	-	4
Dispositivos acabados	1.256	270	(20)	593	(1.489)	610
Dispositivos acabados em comodato	824	-	-	1.426	(485)	1.765
Dispositivos em andamento	8	60	-	67	(112)	22
Bens em processo de aquisição ou importação	-	-	-	53	(53)	-
	<u>2.286</u>	<u>383</u>	<u>(20)</u>	<u>2.139</u>	<u>(2.139)</u>	<u>2.648</u>

31/12/2022 - Depreciação

Descrição	Saldo inicial 2021	Adições	Baixas	Transferências		Saldo final 2022
				Devedoras	Credoras	
Deprec. de computadores e periféricos	(42)	(60)	-	-	-	(102)
Deprec. de móveis e utensílios	(3)	(1)	-	-	-	(4)
Deprec. Dispositivos acabados	(329)	(305)	-	-	-	(635)
Deprec. Dispositivos acabados comodato	(293)	(392)	-	-	-	(685)
	<u>(667)</u>	<u>(758)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.425)</u>
Imobilizado Líquido	1.619	(3)	(20)	2.139	(2.139)	1.223

Anualmente, a Companhia analisa as taxas de depreciação dos itens do ativo imobilizado. Em 2023, houve revisão das referidas taxas sem a necessidade de sua alteração em relação a 2022.

As taxas praticadas pela Companhia, por categoria de ativos, estão demonstradas a seguir:

	Taxas Médias Anuais
Computadores e periféricos	20 a 50% a.a.
Móveis e utensílios	10 a 14,28% a.a.
Dispositivos acabados	33,33 a 50% a.a.
Dispositivos acabados em comodato	33,33 a 50% a.a.

## 9. FORNECEDORES

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	316	141
Fornecedores nacionais	<u>-</u>	<u>48</u>
Fornecedores estrangeiros	<u>316</u>	<u>189</u>

## 10. SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ordenados e salários a pagar	719	927
INSS a recolher	114	85
FGTS a recolher	40	46
IRRF funcionários	151	117
	<u>1.024</u>	<u>1.175</u>

## 11. IMPOSTOS E TRIBUTOS A RECOLHER

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	12	12
ISS a recolher	2	2
PIS a recolher	6	10
COFINS a pagar	5	1
CSRF s/ serviços de terceiros	<u>26</u>	<u>25</u>

## 12. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

## a) Capital social

O capital social subscrito e totalmente integralizado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 era de R\$9.010.000,00 representados por 9.010.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

O capital social em 31 de dezembro de 2023 é composto por:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>		
	Nº de Ações Ordinárias	% Capital Social	Nº de Ações Ordinárias	% Capital Social
Java Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	2.666.099	29,59%	2.666.099	29,59%
César Nivaldo Gon	1.265.845	14,05%	1.265.845	14,05%
Fernando Matt Borges Martins	1.234.313	13,70%	1.234.313	13,70%
Flávio Leal Pimentel	1.216.350	13,50%	1.216.350	13,50%
Marcelo Alves Junqueira	1.216.350	13,50%	1.216.350	13,50%
SF 309 Participações Societárias Ltda.	831.011	9,22%	831.011	9,22%
Demais acionistas	580.032	6,44%	580.032	6,44%
	<u>9.010.000</u>	<u>100,00%</u>	<u>9.010.000</u>	<u>100,00%</u>

## b) Adiantamento para futuro aumento de capital

Os administradores concederam empréstimos durante o ano de 2023 à Companhia com incidência de juros no total de R\$ 1.872. Em dezembro de 2023 o valor de R\$ 1.786 foi convertido para aumento futuro de capital, sendo que, um dos sócios optou por não converter sua parcela em capital e assim recebeu o valor aportado de R\$86 integralmente via transferência bancária.

A alteração contratual ocorreu em janeiro de 2024, aumentando a rubrica de capital social.

## c) Destinação dos resultados

A destinação do lucro líquido da Companhia é matéria de deliberação e aprovação em Assembleia Geral de Acionistas, a qual poderá aprovar (i) distribuição inferior ao dividendo obrigatório estabelecido de 1% (um por cento) do lucro líquido de cada exercício social, ou (ii) a retenção de todo o lucro do exercício, desde que em qualquer dos casos o faça de modo justificado; e não haja oposição de qualquer acionista presente na Assembleia Geral.

O lucro líquido apurado em cada balanço, por decisão dos titulares da maioria das ações ou do capital social, poderão ser: distribuídos entre os sócios na proporção de suas participações, com prazo máximo de pagamento de 60 (sessenta) dias a contar da data de deliberação de sua distribuição, admitindo-se distribuição desproporcional mediante deliberação de no mínimo 80% do capital social total e votante da companhia.

## d) Dividendos distribuídos

Em 2023 e 2022 não houve distribuição de dividendos.

## e) Prejuízo por ação

O prejuízo básico e diluído por ação é calculado mediante a divisão do prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações emitidas durante o exercício. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não há instrumentos com poder dilutivo.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia	2.519.000	5.185.000
Ações emitidas:		
Ordinárias	9.010.000	9.010.000
Prejuízo básico e diluído por ação - R\$:		
Básico e diluído - ordinárias	<u>0,28</u>	<u>0,58</u>

## 13. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prestação de serviços - licença de software	7.769	5.824
Prestação de Serviços - Licença não customizáveis	-	6
Prestação de Serviços - Contratos	242	166
(-) Devoluções/Cancelamentos	-	(75)
(-) Provisão reconhecimento de Receita - "Cut-off"	-	(104)
(-) Impostos incidentes	(808)	(583)
	<u>7.203</u>	<u>5.234</u>

## 14. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

## Custos:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Custo de serviços prestados (mão de obra e depreciação)	(1.747)	(1.584)
	<u>(1.747)</u>	<u>(1.584)</u>

## Despesas:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários e Benefícios	(6.219)	(6.737)
Aluguéis	(92)	(182)
Comunicação	(10)	(10)
Alimentação e Locomoção	(16)	(25)
Bens de Consumo	(53)	(6)
Serviços de terceiros	(644)	(1.003)
Impostos e taxas	(38)	(30)
Utilidades e serviços	-	(1)
Seguros	(13)	(22)
Propaganda e marketing	(365)	(578)
Viagens e representações	(60)	(7)
Depreciação	(247)	(360)
Locações	(49)	(132)
Outras receitas (despesas)	(9)	48
	<u>(7.815)</u>	<u>(9.045)</u>
Despesas gerais e administrativas	(7.772)	(9.119)
Despesas comerciais	(54)	(7)
Outras receitas operacionais	11	81
	<u>(7.815)</u>	<u>(9.045)</u>

## 15. RESULTADO FINANCEIRO

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras:		
Rendimentos aplicações financeiras	11	259
Descontos obtidos	2	-
Outras receitas financeiras	34	9
Total	<u>47</u>	<u>268</u>
Despesas financeiras:		
Despesas bancárias	(17)	(8)
Juros passivos	(175)	(1)
Imposto sobre Operações Financeiras - IOF	(3)	(3)
Descontos concedidos	(3)	(1)
Outras despesas financeiras	(9)	(17)
Total	<u>(207)</u>	<u>(30)</u>
Resultado Financeiro	<u>(160)</u>	<u>238</u>

## 16. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

## a) Imposto de renda e contribuição social diferidos

Em 31 de dezembro a Companhia não reconheceu o efeito de imposto de renda e contribuição social diferidos uma vez que entende que não possui base histórica de lucros que suporte a sua realização futura. Os saldos de imposto de renda e contribuição social diferidos, não reconhecidos, estavam assim compostos:

<u>Diferenças temporárias</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prejuízos fiscais e base negativa	9.907	7.769
Outras diferenças temporárias	1.110	747
	<u>11.017</u>	<u>8.516</u>
Alíquota	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social diferidos	<u>3.746</u>	<u>2.895</u>
Total do imposto de renda e contribuição social diferidos ativo, líquido (não reconhecidos)	<u><u>3.746</u></u>	<u><u>2.895</u></u>

## b) Conciliação entre o imposto de renda e a contribuição social efetiva e nominal

A conciliação entre as despesas de imposto de renda e contribuição social efetiva e nominal com o resultado da aplicação direta da alíquota dos respectivos tributos sobre o resultado societário é como segue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(2.519)	(5.157)
Alíquota efetiva	34%	34%
Base do prejuízo antes IRPJ/CSLL	<u>857</u>	<u>1.753</u>
Diferenças permanentes:		
Despesas não dedutíveis	(30)	(58)
Imposto de renda e contribuição social diferidos não constituídos	(797)	(1.516)
Outras adições e exclusões	<u>(30)</u>	<u>(207)</u>
Total da despesa de imposto de renda e contribuição social	<u><u>-</u></u>	<u><u>(28)</u></u>
Correntes	-	-
Diferidos	-	(28)

## 17. PROVISÃO PARA RISCOS TRIBUTÁRIOS, CÍVEIS E TRABALHISTAS

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não constituiu provisão para riscos, pois, no entender da Administração e dos seus assessores legais, não há processos dos quais a Companhia é ré, até mesmo de responsabilidade subsidiária, sejam eles de natureza administrativa, trabalhista, tributária ou cível.

## 18. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

As operações com instrumentos financeiros da Companhia estão reconhecidas nas demonstrações financeiras conforme o quadro a seguir:

	Nível	Mensuração (*)	31/12/2023		31/12/2022	
			Contábil	Valor Justo	Contábil	Valor Justo
<b>Ativos</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	Nível 1	1	367	367	517	517
Contas a receber de clientes	Nível 2	2	147	147	187	187
			<u>514</u>	<u>514</u>	<u>704</u>	<u>704</u>
<b>Passivos</b>						
Fornecedores	Nível 2	2	316	316	189	189
Adiantamento de clientes	Nível 2	2	16-	16-	205	205
			<u>332</u>	<u>332</u>	<u>394</u>	<u>833</u>

(\*) Mensuração: (1) Mensurados a valor justo por meio de resultado; (2) Custo amortizado.

O pronunciamento técnico CPC PME (R1) seção 39 requer a classificação em uma hierarquia de três níveis para mensurações a valor justo dos instrumentos financeiros, baseada em informações observáveis e não observáveis referentes à valorização de um instrumento financeiro na data de mensuração.

O pronunciamento técnico CPC PME (R1) seção 39 também define informações observáveis como dados de mercado, obtidos de fontes independentes e informações não observáveis que refletem premissas de mercado.

Os três níveis de hierarquia de valor justo são:

- Nível 1: Preços cotados em mercado ativo para instrumentos idênticos.
- Nível 2: Informações observáveis diferentes dos preços cotados em mercado ativo que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (como preços) ou indiretamente (derivados dos preços).
- Nível 3: Instrumentos cujos fatores relevantes não são dados observáveis de mercado.

Os seguintes métodos e premissas foram adotados:

Mensurados a valor justo por meio do resultado

Estima-se que os valores contábeis das contas a receber de clientes e contas a receber de partes relacionadas estejam próximos de seus valores justos, em virtude do curto prazo das operações realizadas.

O valor contábil aproxima-se do seu valor justo em virtude de as operações serem efetuadas a juros pós-fixados e apresentarem possibilidade de resgate imediato.

Ativo ou Passivo financeiro mensurado pelo custo amortizado

Os valores registrados contabilmente aproximam-se razoavelmente do valor justo pois estão atrelados a uma taxa de juros pós-fixada, no caso, a variação do CDI.

## 19. GESTÃO DE RISCO

De acordo com sua natureza, os instrumentos financeiros podem envolver riscos conhecidos ou não, sendo importante sua avaliação potencial. Os principais fatores de risco que afetam as operações da Companhia estão apresentados a seguir:

## a) Estrutura de gerenciamento de risco

A Administração tem a responsabilidade global para o estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco e é responsável por monitorar e analisar os cenários econômico-financeiros com o objetivo de identificar os riscos ao qual a Companhia está exposta, bem como mapear possíveis impactos em variáveis financeiras ou econômicas que possam gerar impactos, tais como oscilações de taxas de câmbio, taxas de juros e/ou outros indicadores.

Foram estabelecidas políticas de gerenciamento de riscos para identificar e analisar os riscos de exposição e definir os limites de risco aceitáveis, além de ter sido criada uma estrutura de controles apropriada para monitorar os riscos e a aderência aos limites impostos, uma vez que tanto as políticas quanto a estrutura de controles são revisados em uma base regular.

## b) Riscos de crédito

É o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais.

## • Exposição a riscos de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras foi:

		Nota	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	(i)	4	367	517
Contas a receber de clientes	(ii)	6	147	187
			<u>514</u>	<u>704</u>

(i) Caixa e equivalente de caixa e aplicações financeiras: esses montantes são mantidos em instituições financeiras de primeira linha por Gestão da Administração da Companhia.

(ii) Contas a receber de clientes: a Administração busca mitigar o risco de inadimplência de sua carteira por meio de monitoramento e avaliação periódica individual de seus clientes.

Os critérios para aceitação de novos clientes incluem uma análise da condição financeira e perfil socioeconômico, com definição de limites de crédito e termos de pagamento. A análise dessas informações pela Companhia pode incluir referências bancárias.

Os limites de crédito são estabelecidos para cada cliente, de forma individual, e representam o montante máximo de exposição aceito para aquele cliente. Esses limites são revistos sempre que necessário ou solicitado. Clientes que não possuem limites de crédito aprovados somente são atendidos mediante pagamento antecipado.

c) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio, taxas de juros e preço das matérias-primas, têm nos ganhos da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros.

O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo maximizar retornos.

- Risco de variação cambial

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia não apresenta saldo relevante de ativo ou passivo em moeda estrangeira.

- Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia estar sujeita aos ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia busca diversificar a captação de recursos em termos de taxas prefixadas ou pós-fixadas.

A Administração efetuou uma análise de sensibilidade supondo: (i) que o cenário de exposição líquida dos instrumentos financeiros indexados a taxas de juros variáveis em 31 de dezembro de 2023 fosse mantido, e (ii) que os respectivos indexadores anuais acumulados nos últimos 12 meses para esta data-base, sofram uma variação de 10,65% (10,65% - CDI em 31/12/2022), os efeitos que seriam registrados nas demonstrações financeiras para os próximos 12 meses seria uma receita financeira de R\$60.

d) Risco de preço

Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos produtos comercializados ou produzidos pela Companhia e dos demais insumos utilizados no processo de produção.

Essas oscilações de preços podem provocar alterações substanciais nas receitas e nos custos da Companhia. Para mitigar esses riscos, a Companhia monitora permanentemente os mercados locais, buscando antecipar-se a movimentos de preços.

e) Risco de liquidez

Na gestão do risco de liquidez a Companhia monitora e mantém um nível de caixa e equivalentes de caixa adequado para financiar as operações da Companhia e mitigar os efeitos das flutuações nos fluxos de caixa.

A tabela a seguir mostra em detalhes o prazo de vencimento contratual restante dos passivos financeiros da Companhia. A tabela foi elaborada de acordo com os fluxos de caixa não descontados dos passivos financeiros com base na data mais próxima em que a Companhia deve quitar as respectivas obrigações. A tabela inclui os fluxos de caixa dos juros e do principal. Na medida em que os fluxos de juros são pós-fixados, o valor não descontado foi obtido com base na taxa de juros no encerramento do exercício.

	Ano 2023		Ano 2022	
	Até 3 meses	Total dos fluxos de caixa não descontados	Até 3 meses	Total dos fluxos de caixa não descontados
Fornecedores Nacionais	316	316	141	141
Fornecedores Estrangeiros	-	-	48	48
	<u>316</u>	<u>316</u>	<u>189</u>	<u>189</u>

## 20. COBERTURA DE SEGUROS

Face à natureza de suas atividades e à descentralização das suas instalações, a Companhia adota política de contratar cobertura de seguros para si e partes relacionadas com base no conceito secundário de “perda máxima provável”, o que corresponde ao valor máximo passível de destruição em um mesmo evento.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia mantém apólices de seguro contratadas com as seguintes coberturas:

Ativos	Risco Coberto	Vigência	Valor da Cobertura
Seguro empresarial Chubb	Incêndio, queda de raio e explosão de qualquer natureza e equipamentos eletrônicos.	07/05/23 a 07/05/24	1.250
	Protegem as Companhias e seus administradores e/ou diretores por perdas financeiras e patrimoniais resultante de processos judiciais ou fraudes decorrentes de atos da sua gestão.	30/04/23 a 30/04/24	2.000
D&O - Responsabilidade civil dos diretores			

## 21. PLANO DE OPÇÕES DE COMPRA DE AÇÕES

A Companhia possui Plano de Outorga de Opções de Compra de Ações da Companhia (“Plano”), com objetivo de: (i) estimular a expansão, o êxito e a consecução dos objetivos sociais da Companhia; (ii) alinhar os interesses das pessoas elegíveis aos dos acionistas da Companhia; (iii) possibilitar a atração e manutenção de seus profissionais e prestadores de serviço, incentivando a criação de valor à Companhia; e (iv) compartilhar riscos e ganhos de forma equitativa entre acionistas, administradores e empregados.

Em 15 de março de 2022, o “Stock Options Plan”, foi aprovado pela Companhia em AGE, que estabeleceu as condições gerais de outorga de opções de compra de ações de emissão da Companhia nos termos do art. 168, § 3º, da Lei nº 6.404/76, onde atribuirá ao seu titular o direito à subscrição de 1 (uma) ação, observados, também, os demais termos e condições estabelecidos no Plano, em cada Programa e nos respectivos contratos celebrados com cada participante.

A criação do 1º Programa de Opção de Compra de ações da Companhia consiste na outorga de até 435.809 (quatrocentos e trinta e cinco mil oitocentos e nove) Opções de compra de Ações de emissão da Companhia aos Participantes indicados pelo Conselho de Administração, a seu exclusivo critério, quando da criação do Programa. Não houve, na distribuição das Opções entre os Participantes, qualquer obrigação do Conselho de Administração de realizá-la de maneira igual, seja por equidade ou equiparação, sendo livre referida distribuição e a quantidade de Opções atribuídas a cada Participante, de acordo com o critério exclusivo do Conselho de Administração. Não existindo uma contraprestação dos Colaboradores escolhidos além da permanência na Companhia.

Limite Quantitativo - Valor Máximo: As Opções outorgadas nos termos do Plano representarão, no máximo, 8% (oito por cento) do capital social total da Companhia, antes dos efeitos de diluição dos demais acionistas da Companhia decorrentes do exercício das Opções.

Direito de Preferência: Nos termos do artigo 171, §3º, da Lei das Sociedades por Ações, os acionistas da Companhia não terão direito de preferência na outorga ou no exercício das Opções previstas no Plano.

Pagamento: O Preço de Exercício será pago pelo Participante nas formas e prazos determinados pelo Conselho de Administração, que será estabelecido no âmbito de cada Programa, observados eventuais ajustes, termos e condições previstos no Contrato celebrado pelo respectivo Participante. As Opções são inicialmente concedidas ao Participante sem direito de exercício. Para que seja adquirido o direito de exercício, deverão ser atendidas: (i) as Condições para Aquisição do Direito, de modo que se tornem Opções Adquiridas; e (ii) adicionalmente, as Condições de Exercício, para que se tornem Opções Exercíveis.

Valor de exercício da ação: O valor a ser pago pelo Participante para aquisição das Ações para esse 1º Programa de Compra de ações, será equivalente a R\$3,33 (três reais e trinta e três centavos), devidamente corrigido pela variação positiva do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo ("IPCA"), divulgado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE, ou qualquer outro índice que venha a substituí-lo na sua falta ou inaplicabilidade, desde a data de aprovação do presente Programa até a data do seu efetivo pagamento. Para a determinação do valor justo das opções de ações emitidas pela Neowrk, foi utilizado modelo de precificação de ativos "Black-Sholes-Merton". Este modelo consiste na precificação de ativos não direcionais, cuja evolução dos preços é considerada um processo estocástico, e é indicado para precificação de opções do tipo europeia, ou seja, aquelas em que o detentor da opção só pode exercer seu direito do contrato na data de exercício.

Condições para Aquisição do Direito de Exercício - as Opções são inicialmente concedidas ao Participante sem direito de exercício. Para que seja adquirido o direito de exercício, deverão ser atendidas: (i) as Condições para Aquisição do Direito, de modo que se tornem Opções Adquiridas; e (ii) adicionalmente, as Condições de Exercício, para que se tornem Opções Exercíveis, conforme previsto abaixo:

- (i) As condições para aquisição do direito de exercício das Opções ("Condições para Aquisição do Direito") consistem em (i) transcurso dos Prazos de Carência - "Vesting" a contar da data da outorga:

Prazo de "Vesting" (Carência)	Percentual de opções que se tornam opções adquiridas
Após 1 ano	20%
Após 2 anos	40%
Após 3 anos	60%
Após 4 anos	80%
Após 5 anos	100%

- (ii) Condições de Exercício - Ainda que sejam atendidas as Condições para Aquisição do Direito, as Opções Adquiridas somente poderão ser exercidas mediante a ocorrência de um Evento de Liquidez. Uma vez atendidas as Condições de Exercício, as Opções Adquiridas tornar-se-ão Opções Exercíveis, sendo que (i) no caso de Evento de Liquidez Controle, a totalidade das Opções Adquiridas tornar-se-ão Opções Exercíveis; e (ii) na hipótese de ocorrência de Evento de Liquidez Parcial, a quantidade de Opções Adquiridas que se tornarão Opções Exercíveis e o percentual de Ações alienadas pelos Participantes no evento em questão serão definidos pelo Conselho de Administração. Na ocorrência de Evento de Liquidez Parcial, as Opções Não Adquiridas continuarão sujeitas ao cumprimento das Condições para Aquisição do Direito de Exercício e à ocorrência de novo Evento de Liquidez para que se tornem Opções Exercíveis.

Vigência: O Programa entra em vigor imediatamente após a sua aprovação pelo Conselho de Administração, e poderá ser extinto, suspenso ou alterado, a qualquer tempo, por deliberação do Conselho de Administração da Companhia ou, ainda, no caso em que o Plano seja extinto, observado que os Contratos já celebrados permanecerão vigentes, em consonância com seus termos e condições.

Desligamento por Iniciativa do Participante. Na hipótese de o Participante desligar-se da Companhia por vontade própria, pedindo demissão ou renunciando ao seu cargo de administrador, todas as Opções Adquiridas e as Opções Não Adquiridas existentes na data do seu desligamento restarão automaticamente extintas, de pleno direito, independentemente de aviso prévio ou qualquer indenização.

Desligamento por Justa Causa ou Violação de Deveres. Na hipótese de o Participante ser desligado da Companhia por vontade dessa, mediante demissão por justa causa ou destituição por violação dos deveres e atribuições do seu cargo de administrador, todas as Opções Adquiridas e as Opções Não Adquiridas existentes na data do seu desligamento restarão automaticamente extintas, de pleno direito, independentemente de aviso prévio ou qualquer indenização.

Em 31 de Maio de 2023 foi deliberado em reunião do Conselho o 2º programa de opção de compras de ações dentro do mesmo formato e regras do 1º programa, pois ambos seguem o mesmo plano. Neste programa tivemos o total de 122.419 ações outorgadas.

<u>Saldo Inicial 2022</u>	<u>Opções outorgadas</u>	<u>Saldo final de 2022</u>
783.478	435.809	347.669

<u>Saldo Inicial 2023</u>	<u>Opções outorgadas</u>	<u>Saldo final de 2023</u>
347.669	122.419	225.250

<u>Plano</u>	<u>Programa</u>	<u>Data da outorga</u>	<u>qte de ações</u>	<u>prazo do programa (anos)</u>	<u>Valor justo/ tranche- R\$</u>
1	1º programa	01- set-22	435.809	4	409.544,50
1	2º programa	01- jun-23	<u>122.419</u>	5	<u>134.445,33</u>
Total			<u>558.228</u>		<u>543.989,83</u>

- a) Despesas reconhecidas no resultado

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi reconhecida despesa de R\$254 com opções de ações.

## 22. EVENTOS SUBSEQUENTES

### 22.1. Investimento de Venture Capital

Em janeiro de 2024, a Companhia realizou uma rodada de investimento de venture capital no valor de R\$ 8,2 milhões, liderada pelo Indicator 2 IoT Fundo de Investimento em Participações, representada pela sua gestora Indicator Investimentos e Serviços de Gestão Empresarial Ltda.

A operação resultou na emissão de novas ações preferenciais e a concessão de uma vaga no Conselho de Administração da empresa (que possui 5 membros no total). O controle foi mantido após o investimento.

O investimento visa impulsionar o crescimento da empresa nos exercícios seguintes e consolidar suas estratégias de negócios. As oportunidades de investimento estão voltadas para espaços corporativos e a aplicação de inteligência artificial (IA), em um cenário de constante transformação. Esse aporte de capital de venture capital irá fortalecer a posição da empresa no mercado e apoiar seus planos de expansão e inovação.

### 22.2. Conversão de AFAC em capital

Em 4 de janeiro de 2024 a Companhia converteu o montante de R\$1,8 milhão registrado como adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) para capital social.

### 22.3. Lançamento de Produto

Em março de 2024, foi lançado o "NeoOffice w/Comfortpack", um produto inovador que introduz novos indicadores-chave de desempenho (KPIs) relacionados à temperatura, ruído, iluminação, qualidade do ar e umidade. Esses elementos visam melhorar a experiência no ambiente de trabalho, impactando positivamente o bem-estar e a produtividade dos colaboradores. A Administração estima um aumento de 30% no faturamento médio nos próximos 2 anos com a introdução desse novo produto. Esse lançamento representa um avanço significativo na estratégia de ocupação da empresa, alinhado com a busca por excelência operacional e satisfação dos clientes.

## 23. APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram autorizadas para emissão pelo conselho de administração no dia 3 de maio de 2024.