

NARWAL TECNOLOGIA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Referente ao exercício social iniciado em 01/01/2020 e findo em 31/12/2020

NOTA 01: DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A entidade Narwal Tecnologia S.A, elaborou e está apresentando as suas Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2020 de acordo com a NBC TG 1.000, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

NOTA 02: RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis utilizadas pela entidade para a elaboração das demonstrações contábeis foram:

NOTA 2.1 Base de mensuração

No reconhecimento inicial a entidade avalia os ativos e passivos pelo custo histórico, exceto para os itens em que a NBC TG 1.000 exige a avaliação ao valor justo.

Mensuração subsequentes ativos e passivos financeiros

A entidade mensura ativos financeiros básicos e passivos financeiros básicos ao custo amortizado deduzido de perda por redução ao valor recuperável, exceto investimentos em ações preferenciais não conversíveis e ações preferenciais ou ordinárias não resgatáveis que não são negociadas na bolsa de valores, ou cujo valor justo possa ser mensurado de modo confiável sem custo ou esforço excessivo, que são mensurados ao valor justo.

Todos os demais ativos e passivos financeiros são mensurados ao valor justo.

Mensuração subsequente ativos não financeiros

Imobilizado: Após o reconhecimento inicial, o ativo imobilizado é mensurado pelo seu custo menos depreciação acumulada e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável de ativos acumuladas.

Estoques: São mensurados pelo menor valor entre o seu custo e o preço de venda estimado menos despesas para completar a produção e vender.

Mensuração Passivos: A maioria dos passivos que não são passivos financeiros são mensurados pela melhor estimativa da quantia que seria necessária para liquidar a obrigação na data das demonstrações contábeis.

NOTA 2.2 – Resumo das principais práticas contábeis utilizadas

As práticas contábeis significativas adotadas pela entidade estão descritas nas notas explicativas específicas, relacionadas aos itens apresentados.

NOTA 2.3 - Principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas

Na aplicação das práticas contábeis, a Administração deve exercer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos para os quais informações objetivas não são facilmente obtidas de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados reais podem diferir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. Revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas

demonstrações contábeis e as informações sobre incertezas, premissas e estimativas estão contidas nos itens abaixo:

- a) Créditos de liquidação duvidosa que são inicialmente provisionados e posteriormente lançados para perda quando esgotadas as possibilidades de recuperação;
- b) Vida útil e valor residual dos ativos imobilizados e intangíveis;
- c) Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de êxito, obtida e mensurada em conjunto a assessoria jurídica da empresa.

NOTA 3 – Informações de auxílio aos itens apresentados nas demonstrações contábeis

NOTA 3.1 – Caixa e equivalente de caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem saldos de caixa, numerário em poder da empresa, depósitos bancários de livre movimentação e investimentos de curto prazo altamente líquidos que são prontamente conversíveis em uma quantia conhecida de caixa.

As aplicações financeiras classificadas como equivalentes de caixa são de curto prazo, de alta liquidez, que são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, cerca de três meses ou menos da data de aquisição, e não para investimento ou outros fins.

Composição:

Descrição	2020	2019
Caixa	4.535,21	3.823,22
Bancos	109.113,07	52.119,24
Total das disponibilidades	113.648,28	55.942,46

NOTA 3.2 – Crédito a receber de Clientes

Os créditos a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no decurso normal das

atividades da empresa. As contas a receber são inicialmente reconhecidas pelo valor da fatura e ajustadas a valor presente, quando aplicável.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre os valores a receber existentes na data do balanço.

Composição:

Descrição	2020	2019
Crédito de Clientes Nacionais	1.389.044,33	1.225.004,17
Crédito de Clientes Estrangeiros	0,00	0,00
Total a receber líquido	1.389.044,33	1.225.004,17

NOTA 3.3 – Outros Créditos

Neste grupo estão evidenciados os outros créditos a receber.

Em 31 de dezembro de 2020, a entidade não possuía outros créditos a receber.

NOTA 3.4 – Tributos a recuperar/compensar

Neste grupo estão evidenciados os créditos de tributos a recuperar/compensar.

Composição:

Descrição	2020	2019
PIS a recuperar	10.364,61	8.268,79
COFINS a recuperar	47.836,77	38.167,43
CSLL a recuperar	14.392,39	12.697,02
Tributos a recuperar	2.325,38	2.375,38
Total de Tributos a Recuperar	74.919,15	61.508,62

NOTA 3.5 – Estoques

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição e o valor líquido de realização.

Os estoques são avaliados pelo custo médio. O custo médio de aquisição compreende o preço de compra, os impostos e tributos não

recuperáveis, bem como outros custos diretamente atribuíveis à aquisição e a descontos comerciais.

Em 31 de dezembro de 2020, a entidade não possuía estoques de mercadorias.

NOTA 3.6 – Ativo realizável a longo prazo

Neste grupo estão evidenciados os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte.

Em 31 de dezembro de 2020, a entidade não possuía direitos realizáveis após o término do exercício seguinte.

NOTA 3.7 – Investimentos

Neste grupo estão evidenciadas as participações em cooperativas de crédito.

Composição:

Descrição	2020	2019
Participação em Coop. De Crédito - Unicred	5.570,91	4.130,91
Participação em Coop. De Crédito – Sicredi	341,10	175,82
Total do Realizável Longo Prazo	5.912,01	4.306,73

NOTA 3.8 – Ativo Imobilizado

A entidade registra seus ativos imobilizados pelo custo de aquisição deduzidos das depreciações acumuladas e quaisquer perdas de valores acumulados.

A depreciação é determinada através do método da linha reta, e se inicia quando o ativo está disponível para uso, isto é, quando está no local e em condição necessária para funcionar da maneira pretendida pela administração. A depreciação do ativo termina quando o ativo é baixado.

A entidade estima os seguintes prazos de vida útil para seus imobilizados:

Imobilizado	Taxa de depreciação	Vida útil
Máquinas e Equipamentos	10%	10 anos
Móveis e Utensílios	10%	10 anos
Computadores e Periféricos	20%	5 anos

Composição

ANO-CALENDÁRIO	2020			2019		
BENS	Valor contábil	Depreciação	Valor Contábil	Valor contábil	Depreciação	Valor Contábil
Máquinas e Equipamentos	R\$ 5.669,00	-R\$ 1.413,30	R\$ 4.255,70	R\$ 4.539,00	-R\$ 628,38	R\$ 3.910,62
Computadores e Periféricos	R\$ 69.217,06	-R\$ 24.867,13	R\$ 44.349,93	R\$ 60.429,10	-R\$ 12.563,37	R\$ 47.865,73
Móveis e utensílios	R\$ 4.297,00	-R\$ 381,72	R\$ 3.915,28	R\$ 339,00	-R\$ 50,94	R\$ 288,06
TOTAL	R\$ 79.183,06	-R\$ 26.662,15	R\$ 52.520,91	R\$ 65.307,10	-R\$ 13.242,69	R\$ 52.064,41

Movimento Contábil

ANO-CALENDÁRIO	2020					
BENS	SALDO EM 01/01/2020	ADIÇÕES	DEPRECIACÃO	BAIXAS	TRANSF.	SALDO EM 31/12/2020
Máquinas e Equipamentos	R\$ 3.910,60	R\$ 1.130,00	-R\$ 784,92	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.255,68
Computadores e Periféricos	R\$ 47.865,68	R\$ 8.787,96	-R\$ 12.303,76	R\$ -	R\$ -	R\$ 44.349,88
Móveis e utensílios	R\$ 288,13	R\$ 3.958,00	-R\$ 330,78	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.915,35
TOTAL	R\$ 52.064,41	R\$ 13.875,96	-R\$ 13.419,46	R\$ -	R\$ -	R\$ 52.520,91

ANO-CALENDÁRIO	2019					
BENS	SALDO EM 01/01/2019	ADIÇÕES	DEPRECIACÃO	BAIXAS	TRANSF.	SALDO EM 31/12/2019
Máquinas e Equipamentos	R\$ 1.652,86	R\$ 2.650,00	-R\$ 392,25	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.910,61
Computadores e Periféricos	R\$ 20.013,15	R\$ 37.687,14	-R\$ 9.834,60	R\$ -	R\$ -	R\$ 47.865,69
Móveis e utensílios	R\$ 322,03	R\$ -	-R\$ 33,92	R\$ -	R\$ -	R\$ 288,11
TOTAL	R\$ 21.988,04	R\$ 40.337,14	-R\$ 10.260,77	R\$ -	R\$ -	R\$ 52.064,41

NOTA 3.9 – Ativo Intangível

Os ativos intangíveis são reconhecidos pelo seu custo menos amortizações acumuladas e perdas por valor recuperável.

A amortização é determinada através do método da linha reta, e se inicia quando o ativo está disponível para uso, isto é, quando está no local e em condição necessária para funcionar da maneira pretendida pela administração. A amortização do ativo termina quando o ativo é baixado.

A entidade estima os seguintes prazos de vida útil para seus intangíveis:

Software	5 anos
Direito de uso de Software	3 anos

Direito de uso de Software	1 ano
----------------------------	-------

Composição

ANO-CALENDÁRIO	2020			2019		
BENS	Valor contábil	Depreciação	Valor Contábil	Valor contábil	Depreciação	Valor Contábil
SOFTWARE	R\$ 11.616,14	-R\$ 2.362,47	R\$ 9.253,67	R\$ 6.004,34	-R\$ 600,43	R\$ 5.403,91
DIREITO DE USO DE SOFTWARE - 1 ano	R\$ 678,60	-R\$ 678,60	R\$ -	R\$ 678,60	-R\$ 339,30	R\$ 339,30
DIREITO DE USO DE SOFTWARE - 3 anos	R\$ 1.357,50	-R\$ 678,75	R\$ 678,75	R\$ 1.357,50	-R\$ 226,25	R\$ 1.131,25
TOTAL	R\$ 13.652,24	-R\$ 3.719,82	R\$ 9.932,42	R\$ 8.040,44	-R\$ 1.165,98	R\$ 6.874,46

Movimento Contábil

ANO-CALENDÁRIO	2020					
BENS	SALDO EM 01/01/2020	ADIÇÕES	DEPRECIACÃO	BAIXAS	TRANSF.	SALDO EM 31/12/2020
SOFTWARE	R\$ 5.403,91	R\$ 5.611,80	-R\$ 1.762,04	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.253,67
DIREITO DE USO DE SOFTWARE - 1 ano	R\$ 339,30	R\$ -	-R\$ 339,30	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DIREITO DE USO DE SOFTWARE - 3 anos	R\$ 1.131,25	R\$ -	-R\$ 452,50	R\$ -	R\$ -	R\$ 678,75
TOTAL	R\$ 6.874,46	R\$ 5.611,80	-R\$ 2.553,84	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.932,42

ANO-CALENDÁRIO	2019					
BENS	SALDO EM 01/01/2019	ADIÇÕES	DEPRECIACÃO	BAIXAS	TRANSF.	SALDO EM 31/12/2019
SOFTWARE	R\$ -	R\$ 6.004,34	-R\$ 600,43	R\$ -	R\$ -	R\$ 5.403,91
DIREITO DE USO DE SOFTWARE - 1 ano	R\$ -	R\$ 678,60	-R\$ 339,30	R\$ -	R\$ -	R\$ 339,30
DIREITO DE USO DE SOFTWARE - 3 anos	R\$ -	R\$ 1.357,50	-R\$ 226,25	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.131,25
TOTAL	R\$ -	R\$ 8.040,44	-R\$ 1.165,98	R\$ -	R\$ -	R\$ 6.874,46

NOTA 3.10 – Fornecedores e contas a pagar

Fornecedores correspondem principalmente ao contas a pagar. Eles também incluem contas a pagar que os fornecedores têm transferidos para instituições financeiras.

Composição:

Descrição	2020	2019
Fornecedores Nacionais	72.161,81	49.595,15
Fornecedores Estrangeiros	0,00	0,00
Total de fornecedores a pagar	72.161,81	49.595,15

NOTA 3.11 – Obrigações Trabalhistas e Sociais

Os pagamentos tais como salários, férias vencidas ou proporcionais, bem como os respectivos encargos trabalhistas incidentes sobre os mesmos, são reconhecidos mensalmente no resultado obedecendo-se o regime da competência.

Composição:

Descrição	2020	2019
Salários a pagar	35.050,47	36.014,47
Pró-labore a pagar	3.989,48	5.450,81
Bolsa Estágio a pagar	1.008,00	0,00
FGTS a recolher	7.438,62	6.072,37
INSS a recolher	25.662,27	9.794,80
Provisão para Férias	70.699,10	52.569,54
Provisão para FGTS s/ Férias	5.655,71	4.205,36
Provisão para INSS s/ Férias	18.947,17	3.574,53
Rescisões a pagar	0,00	0,00
Total de Obrigações Trabalhistas e Sociais	168.450,82	117.681,88

NOTA 3.12 – Obrigações Tributárias

Passivos tributários correntes são reconhecidos pelo valor a pagar, conforme alíquotas vigentes na legislação tributária.

O imposto de renda e a contribuição social relativos a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido são reconhecidos no patrimônio líquido.

A entidade foi tributada no ano calendário de 2019 e 2020 com base no Lucro Presumido sendo as alíquotas básicas dos tributos: 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro presumido excedente de R\$ 60.000,00 no trimestre para imposto de renda, 9% sobre o lucro presumido para contribuição social sobre o lucro líquido, 0,65% para PIS, 3% para COFINS, 2% para ISS. No ano de 2019, a entidade foi tributada por 4,5% de Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (CPRB) em substituição ao INSS Patronal.

As inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração dos tributos corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos.

Composição:

Descrição	2020	2019
CSLL a recolher	28.123,64	21.373,75
IRPJ a recolher	85.210,65	61.880,43
COFINS a recolher	0,00	4.243,51
ISS a recolher	4.754,93	8.854,66
PIS a recolher	0,00	919,43
Imposto de renda retido na fonte a recolher	6.882,96	6.517,91
Contribuições sociais a recolher	2.355,78	2.212,42
CPRB	0,00	19.923,18
Total de Obrigações Tributárias	127.327,96	125.925,29

NOTA 3.13 – Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos são inicialmente reconhecidos pelo valor presente da operação e nos períodos subsequentes pelo método do custo amortizado.

Composição:

Descrição	2020	2019
Empréstimo – Sicredi	337.000,01	183.148,00
Total de Empréstimos e financiamentos	337.000,01	183.148,00

NOTA 3.14 – Adiantamentos de clientes

Referem-se aos adiantamentos de clientes relacionados a prestação de serviço da entidade.

Composição:

Descrição	2020	2019
Adiantamento de Clientes	2.243,80	245.980,21
Total de Adiantamentos de Clientes	2.243,80	245.980,21

NOTA 3.15 – Provisões

A provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas é constituída com base em pareceres jurídicos e avaliação da Administração sobre os

processos conhecidos na data do balanço patrimonial, para os riscos considerados prováveis de perda, sendo esta a melhor estimativa de desembolso futuro da entidade.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, a jurisprudência disponível, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos e internos.

Não houveram provisões realizadas em 2020.

NOTA 3.16 – Patrimônio Líquido

Capital Social

O Capital Social Realizado pertence aos quotistas domiciliados no país, e está composto de 20.000 (vinte mil) quotas no valor nominal de R\$ 1,00 (hum) real cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente nacional.

A composição societária da entidade está assim representada:

Sócios	Quotas	Valor em R\$	%
Zetta Participações LTDA	8.000	8.000,00	40,00
Eduardo Berndt da Luz	6.000	6.000,00	30,00
Daiane Elias Crocetta da Silva	6.000	6.000,00	30,00
Total	20.000	20.000,00	100,00

Reserva Legal

A Reserva Legal é constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, alterada pela Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, até o limite de 20% do Capital Social.

Ajuste de exercício anterior

Foram escriturados no Patrimônio Líquido, na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, os saldos decorrentes de efeitos provocados por erro decorrente de exercício anterior da entidade.

NOTA 3.17 – Receitas

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia.

A receita operacional é reconhecida quando:

- Os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos bens forem transferidos para o comprador;
- For provável que benefícios econômicos financeiros fluirão para a Companhia;
- Os custos associados e a possível devolução de mercadorias puderem ser estimados de maneira confiável;
- Não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos; e
- O valor da receita possa ser mensurado de maneira confiável.

Composição:

Descrição	2020	2019
Prestação de Serviços	3.888.377,33	3.458.024,86
RECEITA TOTAL	3.888.377,33	3.458.024,86

NOTA 3.18 – Receitas e Despesas Financeiras

Abaixo descreve-se a composição das receitas e despesas financeiras.

Composição:

Descrição	2020	2019
RECEITAS FINANCEIRAS	3.905,82	3.209,73
Descontos Obtidos	0,00	514,74
Variação Cambial Ativa	202,12	171,47
Rendimento de Aplicação	6,33	10,55
Juros Ativos	3.697,37	2.512,97
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(28.426,76)	(24.086,49)
Despesas Bancárias	(11.709,61)	(9.991,58)
Descontos Concedidos	(0,00)	(6.123,94)
Variação Cambial Passiva	(82,37)	(290,40)
Juros sobre Empréstimo e	(16.567,78)	(7.548,48)

Financiamentos		
Juros Passivos	(67,00)	(132,09)
(=) RESULTADO FINANCEIRO	(24.520,94)	(20.876,76)

NOTA 04: CONTEXTO OPERACIONAL

A Narwal Tecnologia S.A., pessoa jurídica de direito privado como Sociedade Anônima Fechada, inscrita no CNPJ sob o nº 15.426.652/0001-60 com sede a Rua Ézio Lima, nº 25, Sala 3 e 4, Bairro Pio Corrêa, CEP: 88.811-506, em Criciúma, Estado de Santa Catarina, tributada pelo Lucro Presumido, tem como principais operações a atividade de desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis e consultoria em tecnologia da informação.

As demonstrações contábeis inerentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (comparativas) foram sendo apresentadas em Reais (R\$).

As demonstrações contábeis do exercício anterior, apresentados para fins de comparação, podem conter reclassificações, quando aplicável, para melhoria da informação e comparabilidade.

Ao elaborar as demonstrações contábeis, a administração avaliou a capacidade de a entidade continuar em operação em futuro previsível e declara que não tem a intenção de liquidá-la ou cessar seus negócios, ou ainda não apresenta evidências realistas para a descontinuação de suas atividades.

NOTA 05: EVENTOS SUBSEQUENTES

A administração da sociedade declara que não ocorreram eventos subsequentes entre a data do encerramento das demonstrações contábeis e a data de autorização para emissão dessas demonstrações.

NOTA 06 – HISTÓRICO DE ABREVIACIONES

ADTO - Adiantamento

CANC - Cancelamento

CCF - Contador de Cupom Fiscal

CFE - Cupom Fiscal Eletrônico

CFE - Conforme

CTE - Conhecimento de Transporte Eletrônico

COFINS - Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social

COMP - Competência

CPRB - Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta

DESC - Desconto

FT - Fatura

INSS - Instituto Nacional do Seguro Social

IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte

ISS - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza

JRS - Juros

Nº - Número

NF - Nota Fiscal

NFCE - Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica

ND - Nota de débito

PA - Pagamento Antecipado

PAG - Pagar

PGTO - Pagamento

PIS - Programa de Integração Social

RECEB - Recebimento

REEMB - Reembolso

REF - Referente

RCB - Recibo

S/ - Sobre

VLR - Valor