

NARWAL TECNOLOGIA S.A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Referente ao exercício social iniciado em 01/01/2019 e findo em 31/12/2019

NOTA 01: 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.

NOTA 02: BASES DE ELABORAÇÃO

As demonstrações contábeis inerentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (comparativas) estão sendo apresentadas em Reais (R\$).

A empresa declara expressamente que a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, tomando-se como base os termos da NBC TG 1000 (R1) aprovada pela Resolução do CFC nº 1255/2009 e a ITG 2000 aprovada pela Resolução do CFC nº 1330/2011 que trata da Escrituração Contábil.

Atendendo aos termos da NBC TG 1000, a entidade está apresentando o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração do Fluxo de Caixa e as Notas Explicativas.

A administração da sociedade optou pela contratação de contabilidade externa e declara que as demonstrações contábeis refletem e espelham a realidade da empresa em todos os seus termos. Os resultados produzidos são frutos do documental remetido para contabilização, respondendo a administração da sociedade, pela veracidade, integralidade e procedência. A responsabilidade profissional do contabilista que referenda este

conjunto de demonstrações contábeis está limitada aos fatos contábeis efetivamente notificados pela administração da empresa a este profissional.

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.

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 03: RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis na elaboração das demonstrações contábeis levam em conta as características qualitativas da compreensibilidade, relevância, materialidade, confiabilidade, primazia da essência sobre a forma, prudência, integralidade, comparabilidade, tempestividade e equilíbrio entre custo e benefício, estando assim alinhadas com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A preparação das demonstrações contábeis poderá requerer que a administração faça uso de certas estimativas contábeis que possam afetar valores reportados de ativos e passivos. Também, se necessário poderá promover a divulgação de ativos e passivos contingentes na data das demonstrações contábeis.

A entidade elabora suas demonstrações contábeis usando o regime contábil de competência. No regime de competência, os itens são reconhecidos como ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas ou despesas quando satisfazem as definições e critérios de reconhecimento para esses itens.

3.1 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes

No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados

como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

3.2 Caixa e Equivalentes de Caixa

São classificados como caixa e equivalentes de caixa, numerário em poder da empresa, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez com vencimento original em três meses ou menos.

3.3 Créditos de Clientes

Os créditos a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços. O prazo normal de recebimento é em até 90 dias. Se o prazo de recebimento for superior a 12 meses ou inferior se relevante, o valor do direito a receber é mensurado pelo custo amortizado aplicando-se o método da taxa de juros efetiva.

Se a administração da sociedade encontrar evidências de perdas com créditos a receber a entidade reconhece imediatamente uma estimativa do valor como despesa no resultado e uma redução ao valor recuperável no respectivo ativo.

3.4 Imobilizado

O Ativo Imobilizado é formado pelo conjunto de bens e direitos necessários à manutenção das atividades da empresa, caracterizados por apresentar-se na forma tangível. O custo de aquisição registrado no imobilizado está líquido dos tributos recuperáveis, e a contrapartida está registrada em impostos a recuperar, e também de quaisquer gastos incorridos diretamente atribuíveis ao esforço de trazê-los para sua condição de operação. A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear.

As vidas úteis estimadas para o período corrente foram revisadas em 31 de dezembro de 2019 conforme abaixo:

Máquinas e Equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Computadores e Periféricos	5 anos

A administração da sociedade não encontrou indícios ou evidências de que os valores apresentados dos ativos não financeiros estivessem superiores aos passíveis de recuperabilidade. Caso tivesse ocorrido tal indicação, o valor recuperável do ativo seria determinado e se o respectivo valor contábil excedesse seu valor recuperável estimado, uma perda por redução ao valor recuperável seria reconhecida como redutora do próprio ativo.

3.5 INTANGÍVEL

Os itens do intangível estão registrados ao custo de aquisição.

A amortização é reconhecida no resultado aplicando-se o método linear com base na expectativa de utilização ou vida útil dos ativos intangíveis.

As vidas úteis estimadas para o período corrente foram revisadas em 31 de dezembro de 2019 conforme abaixo:

Software	5 anos
Direito de uso de Software	3 anos
Direito de uso de Software	1 ano

As vidas úteis referente aos intangíveis são computadas de acordo com laudo técnico de vida útil fornecido pelo setor responsável pela utilização do bem.

3.6 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor da fatura. Se eventualmente o prazo de pagamento for superior a 12 meses ou inferior se relevante, o valor da obrigação é mensurado pelo método do custo amortizado descontando-se uma taxa efetiva, independentemente se os juros estiverem implícitos ou explícitos.

3.7 Obrigações Tributárias

Corresponde a tributos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal, Estadual e Fazenda Municipal, demonstrados por valores nominais, acrescidos de encargos, quando devidos até a data do balanço.

3.8 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.

3.9 Adiantamento de Clientes

Os adiantamentos de clientes referem-se aos recursos depositados de clientes para a prestação de serviços.

3.10 Imposto de Renda e Contribuição Social

A empresa é tributada com base no regime de apuração do Lucro Presumido. O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente são calculados trimestralmente com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 60.000,00 no trimestre para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

3.11 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.

3.12 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.

3.13 Apuração do Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

3.14 Reconhecimento das Receitas de Prestação de Serviços

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

A receita da prestação de serviços é reconhecida quando o resultado de transação envolvendo a prestação de serviços puder ser estimada de forma confiável, ou seja, quando todas as condições a seguir forem satisfeitas:

- a) o valor da receita pode ser mensurado de forma confiável;
- b) é provável que os benefícios econômicos associados com a transação fluirão para a entidade;
- c) o estágio de execução da transação ao final do período de referência pode ser mensurado de forma confiável;
- d) os custos incorridos na transação podem ser mensurados de forma confiável.

NOTA 04 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Descrição	2019	2018
Caixa	3.823,22	4.695,93
Bancos	52.119,24	66.485,00
Total das disponibilidades	55.942,46	71.180,93

NOTA 05 – TRIBUTOS A RECUPERAR

Descrição	2019	2018
PIS a recuperar	8.268,79	4.031,38
COFINS a recuperar	38.167,43	18.610,66
CSLL a recuperar	12.697,02	5.766,70
Tributos a recuperar	2.375,38	2.325,38
Total de Tributos a Recuperar	61.508,62	30.734,12

NOTA 06 – IMOBILIZADO E DEPRECIAÇÃO ACUMULADA

Descrição	2019	2018
Móveis e utensílios	339,00	339,00
(-) Depreciação s/ Móveis e utensílios	(50,94)	(16,98)
Máquinas e Equipamentos	4.539,00	1.889,00
(-) Depreciação s/ Máquinas e Equipamentos	(628,38)	(236,10)
Computadores e Periféricos	60.429,10	22.741,96
(-) Depreciação s/ Computadores e Periféricos	(12.563,37)	(2.728,78)
Total do Imobilizado e Depreciação Acumulada	52.064,41	21.988,10

NOTA 07 – INTANGÍVEL E AMORTIZAÇÃO ACUMULADA

Descrição	2019	2018
Software de maquinas e equipamentos	8.040,44	0,00
(-) Amortização s/ Software	(1.165,98)	(0,00)
Total do Imobilizado e Depreciação Acumulada	6.874,46	0,00

NOTA 08 – OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Descrição	2019	2018
ISS a recolher	8.854,66	2.276,10
PIS a recolher	919,43	0,00
COFINS a recolher	4.243,51	0,00
IRPJ a recolher	61.880,43	31.149,74
CSLL a recolher	21.373,75	10.976,26
IRRF a recolher	6.517,91	3.543,69
CSRF a recolher	2.212,42	16,36
CPRB a recolher	19.923,18	5.121,47
Total de Obrigações Tributárias	125.925,29	53.083,62

NOTA 09 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA

Descrição	2019	2018
Pró-labore a pagar	5.450,81	849,06
Salários a pagar	36.014,47	25.341,34
Bolsa Estágio a pagar	0,00	0,00
FGTS a recolher	6.072,37	4.473,56
INSS a recolher	9.794,80	11.762,02
Provisões para Férias	52.569,54	37.684,81
FGTS sobre Provisões para Férias	4.205,36	3.014,69

INSS sobre Provisões para Férias	3.574,53	2.562,51
Total de Obrigações Trabalhista e Previdenciária	117.681,88	85.687,99

NOTA 10 - CAPITAL SOCIAL

O Capital Social é de R\$ 20.000,00 dividido em 20.000 cotas.

NOTA 11 – RESERVA LEGAL

Descrição	2019	2018
RESERVAS DE LUCROS	4.000,00	0,00
Reserva Legal	4.000,00	0,00

NOTA 12 – RECEITA BRUTA E DEDUÇÕES

Descrição	2019	2018
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.458.024,86	1.835.579,92
Prestação de Serviços	3.458.024,86	1.835.579,92
(-) Deduções da Receita	(351.101,49)	(186.307,93)
PIS	(22.476,84)	(11.931,86)
COFINS	(103.741,44)	(55.064,29)
ISS	(69.159,61)	(36.710,70)
CPRB	(155.723,60)	(82.601,08)
RECEITA LÍQUIDA	3.106.923,37	1.649.271,99

NOTA 13 – RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS

Descrição	2019	2018
RECEITAS FINANCEIRAS	3.209,73	1.033,56
Juros Recebidos	2.512,97	780,82
Juros de Aplicações Financeiras	10,55	105,76
Descontos Financeiros Obtidos	514,74	34,50
Variação Cambial Ativa	171,47	112,48
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(24.086,49)	(21.186,70)
Despesas Bancárias	(9.991,58)	(7.145,57)
Juros Passivos	(132,09)	(710,18)
Variação Cambial Passiva	(290,40)	(293,63)
Descontos Concedidos	(6.123,94)	(2.308,35)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(7.548,48)	(10.728,97)
(=) RESULTADO FINANCEIRO	(20.876,76)	(20.153,14)