

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	1
Demonstrações financeiras	
Balanços patrimoniais	4
Demonstrações do resultado	5
Demonstrações do resultado abrangente	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Acionistas e Diretores da
Soluções de Software Inteligentes S.A.
Belo Horizonte - MG

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Soluções de Software Inteligentes S.A. (“SmarttBot” ou “Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021, 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

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, 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.

Responsabilidades da Administração e da Governança 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 às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) 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, 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 governança 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 da 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:

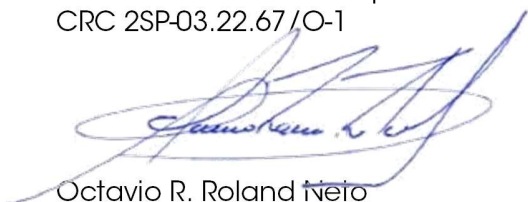
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluímos 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 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 os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 23 de dezembro de 2022.

TATICCA Auditores Independentes S.S.
CRC 2SP-03.22.67/O-1



Octavio R. Roland Neto
Contador CRC-1MG080487/O-4

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Notas	2021	2020
Ativo			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	477	296
Clientes	4	1.098	-
Impostos a recuperar	5	306	258
Outros ativos		55	28
Total do ativo circulante		1.936	582
Ativo não circulante			
Realizável a longo prazo			
IRPJ e CSLL diferidos	12.a	1.949	517
Imobilizado	6	780	704
Intangível	7	862	1.078
Direito de uso - arrendamento mercantil	8	560	505
Outros ativos		-	8
Total do ativo não circulante		4.151	2.813
Total do ativo		6.087	3.395
Passivo			
Passivo circulante			
Fornecedores		259	396
Empréstimos e financiamentos	9	88	85
Passivos de arrendamento	8	379	175
Obrigações trabalhistas	11	983	756
Obrigações tributárias	11	105	118
Outros passivos		25	-
Provisões para contingências		16	-
Total do passivo circulante		1.855	1.530
Passivo não circulante			
Empréstimos e financiamentos	9	144	237
Passivos de arrendamento	8	256	378
Total do passivo não circulante		400	615
Patrimônio líquido			
Capital social	13	5.000	1.860
Reservas de capital		2.434	-
Prejuízos acumulados		(3.602)	(610)
Total do patrimônio líquido		3.848	1.250
Total do passivo e patrimônio líquido		6.087	3.395

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Demonstrações do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto resultado por ação)

	Notas	2021	2020
Receita operacional líquida	14	12.288	9.517
Custo serviços prestados	15	(6.629)	(3.793)
Lucro bruto		5.659	5.724
Despesas operacionais		(10.061)	(6.702)
Despesas gerais e administrativas	15	(5.133)	(3.783)
Despesa pessoal	15	(4.885)	(2.889)
Despesas tributárias	15	(64)	(55)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	15	37	25
Despesas contingências	15	(16)	-
Lucro operacional antes do resultado financeiro, líquido		(4.402)	(978)
Receitas financeiras		154	343
Despesas financeiras		(168)	(155)
Resultado financeiro, líquido	16	(14)	188
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		(4.416)	(790)
Imposto de renda e contribuição social – diferido	12.b	1.431	517
Prejuízo do exercício		(2.985)	(273)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	2021	2020
Prejuízo do exercício	(2.985)	(273)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente	(2.985)	(273)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Capital social	Reserva de capital	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2019	1.210	-	(337)	873
Aumento do capital social	650	-	-	650
Prejuízo do exercício	-	-	(273)	(273)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	1.860	-	(617)	1.243
Aumento do capital social	3.140	2.434	-	5.574
Prejuízo do exercício	-	-	(2.985)	(2.985)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	5.000	2.434	(3.602)	3.832

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	2021	2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social	(4.416)	(790)
Ajustes para reconciliar o prejuízo ao caixa gerado pelas atividades operacionais:		
Depreciação do imobilizado	159	115
Amortização do Intangível	216	-
Resultado na baixa de bens do ativo imobilizado	-	5
Provisão para contingências	16	-
Outros	(7)	-
	<u>(4.032)</u>	<u>(670)</u>
Aumento (redução) nos ativos:		
Clientes	(1.098)	-
Impostos a recuperar	(48)	(4)
Adiantamento de Lucros	-	636
Outros ativos	(19)	101
Direitos de Uso – arrendamento mercantil	(55)	(242)
Aumento (redução) nos passivos:		
Fornecedores	(137)	43
Passivos de arrendamento	82	290
Obrigações trabalhistas	227	167
Obrigações tributárias	(13)	31
Adiantamento de clientes	-	(494)
Outros passivos	25	(22)
	<u>(1.036)</u>	<u>506</u>
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(5.068)	(164)
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de imobilizado	(235)	(204)
Aquisição de intangível	-	(1.078)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(235)	(1.282)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Aumento de capital	3.140	650
Aumento de Reservas de Capital	2.434	-
Captação de empréstimos e financiamentos	-	322
Pagamento de empréstimos e financiamentos (principal)	(90)	-
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos	5.484	972
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	181	(474)
Saldo de caixa e equivalentes de caixa:		
No início do exercício	296	770
No final do exercício	477	296
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	181	(474)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

1. Contexto operacional

Fundada em 2011, a Soluções de Software Inteligentes S.A. ("SmarttBot" ou "Companhia") tem por objeto o licenciamento de programas e aplicações de computador, especialmente no que se refere à exploração de uma plataforma digital que viabiliza o envio automático de ordens de compra e venda de valores mobiliários diretamente para as principais corretoras do país, de acordo com parâmetros pré-informados por usuários, mediante configuração manual de estratégias próprias por eles elaboradas. Está também incluído no escopo da Companhia o licenciamento de estratégias pré-definidas por analistas de valores mobiliários, para serem utilizadas na plataforma, nas quais o usuário possui pouco ou nenhuma possibilidade de parametrização. Nos casos das estratégias elaboradas internamente pela Companhia, desempenha-se também a atividade de análise de valores mobiliários.

A SmarttBot" é uma empresa de tecnologia especializada em investimentos automatizados na Bolsa de Valores. Possui uma equipe de mais de 90 profissionais, entre *traders*, desenvolvedores e profissionais de negócios e de comunicação. A principal missão é empoderar o *trader* e o investidor com tecnologia de ponta, democratizando o acesso às negociações automatizadas no Brasil.

Fornecer plataformas amigáveis, seguras, confiáveis e totalmente online, além dos melhores robôs para operar nas grandes corretoras brasileiras:

- Funcionalidade: Ferramentas e produtos financeiros desenvolvidos especificamente para cada nível de investidor, abrangendo desde o iniciante até o *trader* mais avançado.
- Tecnologia: Inovação contínua na aplicação de tecnologias de automação de investimentos. Infraestrutura 100% web e nas nuvens, não dependendo da conexão local do usuário.
- Simplicidade: Interfaces amigáveis e eficientes. Opere, automatize ou simplesmente dê play em seu robô/carteira de forma fácil e segura.

A Plataforma da Smarttbot atende tanto aos investidores que querem diversificar seus investimentos e obter maiores retornos, copiando as estratégias vencedoras, quanto aos *traders* estrategistas que querem criar/refinar seus setups:

No exercício de 2021 obteve o importe de R\$ 1,2 trilhão em volume financeiro negociado; R\$ 7 bilhões negociados/dia, com R\$ 42,04 milhões de minicontratos negociados, mais de 140 mil ordens enviadas por dia e mais de 600 estratégias de investimentos lançadas.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

2. Políticas contábeis

2.1. Base de preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira, e os pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") para pequenas e médias empresas CPC PME (R1), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade ("CFC"), através da NBC TG 1000 (R1) Contabilidade para pequenas e médias empresas.

A administração avaliou a capacidade da Companhia de continuar operando normalmente e está convencida de que elas possuem recursos para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Adicionalmente, a administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

A moeda funcional da Companhia é o real, todos os valores apresentados nestas demonstrações contábeis estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

A Administração da Companhia autorizou a conclusão da elaboração das demonstrações financeiras em 23 de dezembro de 2022.

2.2. Principais práticas contábeis

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou para outras finalidades. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa, estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, normalmente, um investimento se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, resgatáveis até 90 (noventa) dias, a contar da data da contratação.

b) Clientes

As contas a receber de clientes são registradas e mantidas nos balanços pelo valor nominal os títulos representativos desses créditos que não apresenta diferença relevante para o valor presente destes. Foi constituída provisão em montante considerado suficiente pela Administração para os créditos cuja recuperação é considerada duvidosa.

c) Instrumentos financeiros

Ativos financeiros

A Companhia classifica seus ativos financeiros, no reconhecimento inicial, sob as seguintes categorias: Custo amortizado, Valor justo por meio do resultado, e, Valor justo por meio dos outros resultados abrangentes. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

2. Políticas contábeis (Continuação)

2.2. Principais práticas contábeis (Continuação)

c) Instrumentos financeiros (Continuação)

Ativos financeiros ao custo amortizado

São classificados como ativos financeiros, os ativos mantidos para receber os fluxos de caixa contratuais nas datas específicas, de acordo com o modelo de negócios da Companhia.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros classificados como valor justo por meio do resultado são os que não possuem definição específica quanto à manutenção para receber os fluxos de caixa contratuais nas datas específicas ou para realizar a vendas desses ativos no modelo de negócios da Companhia.

Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

Os ativos financeiros classificados como valor justo por meio de outros resultados abrangentes são todos os outros ativos não classificados nas categorias acima.

Passivos financeiros

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado. A Companhia determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for paga, revogada, cancelada ou expirar.

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

d) Arrendamento mercantil

A nova norma estabelece os princípios para o reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de operações de arrendamento mercantil, exigindo que arrendatários passem a reconhecer o passivo dos pagamentos futuros e o direito de uso do ativo arrendado para certos contratos de arrendamento mercantil. Na data de início de um arrendamento, o arrendatário reconhece um passivo para efetuar os pagamentos e um ativo representando o direito de usar o bem durante o prazo do arrendamento (um ativo de direito de uso). Os arrendatários devem reconhecer separadamente as despesas com juros sobre o passivo de arrendamentos e a despesa de depreciação do ativo de direito de uso.

Os passivos de arrendamentos deverão ser reavaliados em caso de determinados eventos, como por exemplo mudança no prazo do arrendamento, taxa usada para determinar os pagamentos, entre outros. Portanto, o arrendatário reconhecerá o valor de reavaliação do passivo de arrendamentos como ajuste ao ativo de direito de uso.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

2. Políticas contábeis (Continuação)

2.2. Principais práticas contábeis (Continuação)

d) Arrendamento mercantil (Continuação)

A Companhia analisou a aplicação inicial do CPC 06 (R2) em suas demonstrações financeiras a partir de 1º de janeiro de 2019 e optou pelo método retrospectivo modificado e o expediente prático para a definição dos contratos de arrendamento na data de transição e, portanto, em consonância com os requerimentos do CPC 06 (R2), não reapresentou informações e saldos em base comparativa.

e) Imobilizado

O ativo imobilizado é demonstrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido dos impostos compensáveis, quando aplicável, e da depreciação acumulada. A Companhia utiliza o método de depreciação linear definida de acordo com a vida útil dos ativos.

Com base nas Normas Brasileiras de Contabilidade, verificamos os indicadores para identificar a necessidade de aplicação do teste de *impairment* que e o reconhecimento contábil da redução do valor recuperável de um ativo fixo, tais como: diminuição significativa do preço de mercado, mudança significativa relativa ao ambiente tecnológico, de mercado, econômico ou legal, alterações nas taxas de mercado com reflexo na taxa de desconto utilizada para definição do valor justo, baixa rentabilidade, evidência de obsolescência, planos para descontinuar ou reestruturar unidade operacional, gastos com manutenção acima do esperado, dentre outros.

A depreciação é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos, conforme a seguir apresentado:

	<u>Taxa média de depreciação anual</u>
Móveis e utensílios	10%
Computadores e periféricos	20%
Equipamentos eletrônicos	20%
Máquinas e equipamentos	10%
Equipamentos de filmagem	10%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%

f) Intangível

São representados pelos montantes pagos na aquisição do intangível, mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

2. Políticas contábeis (Continuação)

2.2. Principais práticas contábeis (Continuação)

f) Intangível (Continuação)

O montante inicialmente reconhecido de ativos intangíveis gerados internamente corresponde à soma dos gastos incorridos desde quando o ativo intangível passou a atender aos critérios de reconhecimento mencionados anteriormente. Quando nenhum ativo intangível gerado internamente puder ser reconhecido, os gastos com desenvolvimento serão reconhecidos no resultado do exercício quando incorridos. A amortização é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil, seja integralmente baixado. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de amortização são revisados no final da data do balanço patrimonial e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é reconhecido prospectivamente.

A amortização é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos que é de 5 (cinco) anos.

g) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são reconhecidas quando a Companhia possui obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação, e para que o valor possa ser estimado com segurança.

h) Tributação sobre a renda

Corrente

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável, excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

Diferido

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis na extensão que seja provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para que as diferenças temporárias possam ser realizadas. Esses tributos são mensurados à alíquota que é esperada ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base na legislação tributária vigente na data do balanço.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

2. Políticas contábeis (Continuação)

2.2. Principais práticas contábeis (Continuação)

i) Reconhecimento da receita de serviços

A receita é oriunda de licenciamento de programas e aplicações de computador, especialmente no que se refere à exploração de uma plataforma digital que viabiliza o envio automático de ordens de compra e venda de valores mobiliários diretamente para as principais corretoras do país, de acordo com parâmetros pré-informados por usuários, mediante configuração manual de estratégias próprias por eles elaboradas.

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

2.3. Julgamentos e estimativas

Na aplicação das práticas contábeis descritas na Nota Explicativa no 2.2, a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos, para os quais não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.

As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas, se a revisão afetar apenas este período ou períodos posteriores, caso a revisão afete tanto o período presente como períodos futuros. As estimativas contábeis mais significativas são as seguintes:

Taxas de Vida Útil do Imobilizado: A depreciação do ativo imobilizado e amortização do ativo intangível, são calculadas pelo método linear, de acordo com a vida útil dos bens. De acordo com análises anuais realizadas, a Administração acredita que a vida útil dos bens esteja corretamente avaliada e apresentada nas demonstrações contábeis da forma supracitada;

3. Caixa e equivalentes de caixa

	2021	2020
Caixa	-	-
Bancos	355	17
Aplicações financeiras	122	279
Total	477	296

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

4. Clientes

	2021	2020
Contas a receber de clientes	1.098	-
Total	1.098	-

A Companhia entende que não existem saldos a serem provisionados devido à alta expectativa de recebimento.

Os valores de saldos de contas a receber estavam substancialmente vencidos de 1 a 30 dias.

5. Impostos a recuperar

	2021	2020
Imposto de renda da pessoa jurídica - IRPJ	187	187
Contribuição social sobre o lucro líquido - CSLL	61	61
Imposto de renda retido na sobre serviços prestados - IRRF	14	-
Contribuição social sobre lucro retido sobre serviços prestados - CSLL	9	-
PIS retido sobre serviços prestados	6	-
COFINS retido sobre serviços	25	-
Imposto de renda retido na fonte - IRRF	4	10
Total	306	258

6. Imobilizado

	2021	2020
Custo:		
Computadores e periféricos	663	477
Moveis e utensílios	344	344
Máquinas e equipamentos	55	52
Equipamentos eletrônicos	12	8
Benfeitorias em imóveis de terceiros	12	12
Equipamentos de filmagem	43	-
Total do custo	1.129	893
Depreciação:		
Computadores e periféricos	(220)	(106)
Moveis e utensílios	(95)	(62)
Máquinas e equipamentos	(16)	(10)
Equipamentos eletrônicos	(4)	(2)
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(12)	(9)
Equipamentos de filmagem	(2)	-
Depreciação acumulada	(349)	(189)
Total do imobilizado líquido	780	704

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

6. Imobilizado (Continuação)

	Saldos em 2020	Adições	Depreciação	Saldos em 2021
Computadores e periféricos	371	186	(114)	443
Moveis e utensílios	281	-	(32)	249
Máquinas e equipamentos	42	2	(6)	38
Equipamentos eletrônicos	7	4	(2)	8
Benfeitorias em imóveis de terceiros	3	-	(3)	-
Equipamentos de Filmagem	-	43	(2)	41
	704	235	(159)	780

Não há ativo imobilizado dado em garantia de dívidas contraídas pela Companhia em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

7. Intangível

	2021	2020
Custo:		
Software em desenvolvimento	1.078	1.078
Total do custo	1.078	1.078
Amortização:		
Software em desenvolvimento	(216)	-
Amortização acumulada	(216)	-
Total do intangível líquido	862	-

	Saldos em 2020	Adições	Amortização	Saldos em 2021
Software em desenvolvimento	1.078	-	216	862
	1.078	-	216	862

8. Direito de uso - arrendamento mercantil

A partir de 1º de janeiro de 2019 entrou em vigor a norma CPC 06 (R2) – Operações de Arrendamento Mercantil. A Companhia avaliou seus contratos de imóveis e reconheceu o direito de uso de imobilizado e um passivo de arrendamentos para os contratos que contém arrendamento. Os arrendamentos foram reconhecidos no balanço da companhia a partir de 01 de janeiro de 2019.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

8. Direito de uso - arrendamento mercantil (Continuação)

Direito de uso

O ativo de direito de uso foi mensurado pelo custo, composto pelo valor da mensuração inicial do passivo de arrendamentos e depreciado em bases lineares (4,17% e 2,78% ao mês) até o término do prazo do arrendamento que é 24 e 36 meses.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Direito de uso - Arrendamento mercantil	1.172	771
Depreciação de arrendamento mercantil	(612)	(266)
Total	<u>560</u>	<u>505</u>

Movimentação do direito de uso - arrendamento mercantil

	<u>Imóveis</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	505
Adições	401
Depreciação	(346)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>560</u>

Passivo de arrendamento

O passivo de arrendamentos reconhecido foi mensurado pelo valor presente dos pagamentos mínimos exigidos nos contratos, descontados pela taxa de empréstimo incremental da Companhia.

A taxa de empréstimo incremental da Companhia aplicada ao passivo de arrendamento reconhecido no balanço patrimonial na data da aplicação inicial variou entre 1,3% a.m. a 1,4% a.m., conforme o prazo de arrendamento.

Os encargos financeiros são reconhecidos como despesa financeira e apropriados com base na taxa real de desconto, de acordo com o prazo remanescente dos contratos.

	Imóveis
Saldo em 31 de dezembro de 2019	263
Adições	507
Encargos financeiros	(59)
Pagamentos efetuados	(158)
Saldo em 31 de dezembro de 2020	553
Adições	401
Encargos financeiros	(106)
Pagamentos efetuados	(213)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>635</u>

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

8. Direito de uso - arrendamento mercantil (Continuação)

Passivo circulante

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Arrendamento mercantil a pagar	456	252
Encargos financeiros a apropriar	(77)	(77)
Total	<u>379</u>	<u>175</u>

Passivo não circulante

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Arrendamento mercantil a pagar	271	425
Encargos financeiros a apropriar	(15)	(47)
Total	<u>256</u>	<u>378</u>

Cronograma de vencimentos do passivo de arrendamento do passivo não circulante:

<u>Ano</u>	<u>Valor</u>
2023	256
	<u>256</u>

9. Empréstimos e financiamentos

	<u>Taxa média ponderada a.a.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Em moeda nacional:	3,80%	232	322
		<u>232</u>	<u>322</u>
Circulante		88	85
Não circulante		144	237
		<u>232</u>	<u>322</u>

Cronograma de vencimentos dos empréstimos e financiamentos do passivo não circulante:

<u>Ano</u>	<u>Valor</u>
2023	144
	<u>144</u>

10. Transações com partes relacionadas

O pessoal-chave da Administração inclui os sócios fundadores e diretores estatutários, cuja remuneração paga durante o exercício de 2021 foi de R\$ 126 (R\$ 13, em 2020).

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

11. Obrigações trabalhistas e tributárias

	2021	2020
Obrigações trabalhistas:		
Salários	302	231
Provisões trabalhistas	445	363
Obrigações e encargos	236	162
Total das obrigações trabalhistas	983	756
Obrigações tributárias:		
COFINS/PIS	57	67
Impostos retidos	7	12
Outros impostos	41	39
Total das obrigações tributárias	105	118
	1.088	874

12. Imposto de renda e contribuição social

a) Conciliação da receita (despesa) de imposto de renda e contribuição social correntes

	2021	2020
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(4.416)	(790)
Despesa de imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal nominal combinada de 34%	-	-
Adições e exclusões permanentes	206	33
Resultado fiscal	(4.210)	(756)

b) Diferido

	2021	2020
Prejuízo fiscal e base negativa	5.730	1.520
Base de cálculo	5.730	1.520
Alíquota vigente	3,4%	34%
Imposto de renda e contribuição diferidos ativo	1.949	517

A recuperabilidade destes tributos diferidos é revisada no mínimo anualmente, ou quando for provável a indisponibilidade de lucro tributável futuro.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

13. Patrimônio líquido

a) Capital social

Foi aprovado o aumento do capital social da Companhia, no montante de R\$ 5.511.000,00 (cinco milhões, quinhentos e onze mil reais) mediante a emissão de 183.700 (cento e oitenta e três mil e setecentas) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, as quais foram totalmente subscritas e integralizadas e as quais foram emitidas ao preço de emissão unitário de R\$ 30,00 (trinta reais) considerando-se o critério estabelecido pelo Art. 170, §1º, inciso I, da Lei das Sociedades por Ações. Do montante total aportado, qual seja R\$ 5.511.000,00 (cinco milhões, quinhentos e onze mil reais) **(i)** a importância de R\$ 3.080.000,00 (três milhões e oitenta mil reais) foi destinada ao capital social da Companhia, que passou do valor anterior de R\$ 1.920.000,00 (um milhão, novecentos e vinte mil reais) **para** R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais); e **(ii)** o valor remanescente, no montante de R\$ 2.431.000,00 (dois milhões, quatrocentos e trinta e um mil reais) foi destinado a reserva de capital da Companhia, nos termos do Art. 14, § único e do Art. 182, § 1º, alínea "a", ambos da Lei das Sociedades por Ações. Todos os demais acionistas da Companhia renunciam aos seus respectivos direitos de preferência na subscrição das novas ações ora emitidas, nos termos do Art. 171 da Lei das Sociedades por Ações.

Tendo em vista o aumento de capital acima aprovado, foi aprovada alteração da redação do Art. 5º do Estatuto Social da Companhia, que passa a vigorar nos seguintes termos:

O capital social da Companhia em 31 de dezembro de 2020 é de R\$ 1.860.000,00 (um milhão e oitocentos e sessenta mil reais), dividido em 1.860.000 (um milhão oitocentas e sessenta mil quotas), com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma. Em 2021, o capital social passou para R\$ 5.000.000 (cinco milhões de reais), representado por: (i) 2.044.806 (dois milhões, quarenta e quatro mil, oitocentas e seis) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal ("Ações Ordinárias"); e (ii) 1.106 (mil e cento e seis) ações preferenciais classe A, nominativas e sem valor nominal ("Ações PNA"), devidamente subscritas e integralizadas em moeda corrente nacional.

b) Distribuição de lucros

A distribuição de lucros obedecerá às destinações de seu Contrato Social, o qual prevê no item 6.3 que os sócios poderão participar dos lucros da sociedade de forma diferente da participação de cada um no capital social, desde que haja deliberação unânime da Reunião de Sócios para cada distribuição desproporcional a ser realizada. A responsabilidade dos Sócios pelas perdas da sociedade será limitada ao capital subscrito por cada Sócio, na proporção da participação de cada um no capital social.

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

14. Receita operacional líquida

	2021	2020
Receitas		
Prestação de serviços	14.669	10.734
ISSQN sobre serviços	(368)	(268)
PIS sobre serviços	(95)	(73)
COFINS sobre serviços	(441)	(338)
ICMS sobre diferença de alíquota	(13)	(15)
Contribuição previdenciária s/ receita bruta	(663)	-
Outras deduções	(801)	(523)
Receita líquida total	12.288	9.517

15. Custos e despesas por natureza

	2021	2020
Mão de obra e encargos	(4.885)	(2.889)
Despesas com infraestrutura	(452)	(628)
Aluguéis e condomínio	(149)	(369)
Água, luz e telefone	(58)	(95)
Serviços de terceiros	(2.193)	(1.209)
Viagens e hospedagens	(38)	(106)
Depreciação e amortização	(722)	(376)
Despesas gerais	(1.522)	(1.000)
Despesas contingências	(16)	-
Outros	(27)	(30)
	(10.061)	(6.702)
Classificadas como		
Custo dos serviços prestados	(6.629)	(3.793)
Despesas administrativas e gerais	(10.061)	(6.702)
	(16.690)	(10.495)

16. Resultado financeiro, líquido

	2021	2020
Receitas financeiras:		
Rendimentos de aplicações financeiras	14	20
Outras receitas financeiras	140	322
	154	343
Despesas financeiras:		
Juros de mora pagos	(8)	-
IOF	(39)	(77)
Despesas bancárias	(6)	(5)
Juros a transcorrer	(115)	(59)
Outras despesas financeiras	-	(14)
	(168)	(155)
Resultado financeiro, líquido	(14)	188

Soluções de Software Inteligentes S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto se de outra forma indicada)

17. Gestão de riscos e instrumentos financeiros

Risco de mercado

A Companhia está exposta a riscos de mercado decorrentes das atividades de seus negócios. Esses riscos de mercado envolvem principalmente a possibilidade de mudanças nas taxas de juros.

Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de aplicações financeiras e empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo. A Administração da Companhia tem como política manter os indexadores de suas exposições às taxas de juros ativas e passivas atrelados a taxas pós-fixadas. As aplicações financeiras e os empréstimos e financiamentos, são corrigidos pelo CDI pós-fixado, conforme contratos firmados com as instituições financeiras.

A Companhia está sujeita a riscos de crédito relacionados aos instrumentos financeiros contratados na gestão de seus negócios. Consideram baixo o risco de não liquidação das operações que mantém em instituições financeiras com as quais operam, que são consideradas pelo mercado como de primeira linha.

Risco de liquidez

A Companhia adota uma política responsável de gestão de seus ativos e passivos financeiros, cujo acompanhamento é feito sistematicamente por sua Administração. A Administração desses recursos é efetuada por meio de estratégias operacionais visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança.

18. Eventos subsequentes

Aquisição

Em 31 de janeiro de 2022, foi firmado um contrato entre a Companhia e a Bussola do Investidor S.A. (através de seus sócios), para a aquisição da empresa através da venda das participações societárias dos sócios a Companhia, pelo valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais), tendo seu início de fluxo de pagamentos a partir de janeiro de 2023 e serão realizados de forma ininterrupta até que todo o saldo devedor seja integralmente quitado, saldo esse que será corrigido pela média dos índices IPCA e IGPM referente ao período.

Captações

Durante os meses de março e outubro de 2022, a empresa celebrou junto aos bancos Itaú, Brasil e BDMG, contratos de Cédula de Crédito Bancário - CCB, na modalidade capital de giro no valor total de R\$ 3.400.000,00 (três milhões e quatrocentos mil reais), com vencimento final em fevereiro de 2030 e taxa de juros entre 19,42% ao ano a 22,42% ao ano. Os contratos possuem garantias relacionadas a avais, cessão fiduciária de direitos creditório e cessão fiduciária de aplicações financeiras.