

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

Relatório do auditor independente

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023**

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023**

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações da mutação do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e Acionistas da
Siteware Soluções S.A.
Belo Horizonte - MG

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **Siteware Soluções 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, compreendendo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Siteware Soluções S.A.** em 31 de dezembro de 2023 e 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 às 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 contábeis”. 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 Diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às 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 contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Diretoria 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 contábeis, a não ser que a Diretoria 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 contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 detectam 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 contábeis.

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:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, 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 Diretoria;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Diretoria, 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 contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 26 de março de 2024.

SITWARE SOLUÇÕES S/A

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota	2023	2022		Nota	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.796	2.937	Empréstimos e financiamentos	11	313	-
Aplicações financeiras	5	739	-	Fornecedores	-	131	140
Contas a receber	6	1.296	1.445	Obrigações sociais e trabalhistas	12	1.367	1.495
Adiantamentos diversos	-	91	38	Obrigações tributárias	13	131	124
Impostos a recuperar	7	956	1.148	Adiantamento de clientes	-	1	8
		6.878	5.568	Dividendos a pagar	-	848	-
				Partes relacionadas	8	1.668	-
				Outras obrigações a pagar	-	-	289
						4.459	2.056
Não circulante				Não circulante			
Depósitos judiciais e bloqueios judiciais	14.1	36	36	Empréstimos e financiamentos	11	1.188	-
Partes relacionadas	8	1.059	383	Obrigações tributárias	13	-	63
Imobilizado	9	393	439	Provisão de contingências	14	20	20
Intangível	10	2.382	2.754	Partes relacionadas	8	3.004	-
		3.870	3.612			4.212	83
				Patrimônio líquido			
				Capital social	15.a	1.065	1.065
				Reservas de capital	15.b	3.473	3.473
				Reservas legal	15.c	213	213
				Reservas de lucros	15.d	712	5.140
				Ações em tesouraria	15.e	(3.386)	(2.850)
						2.077	7.041
Total do ativo		10.748	9.180	Total do passivo e patrimônio líquido		10.748	9.180

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SITEWARE SOLUÇÕES S/A

Demonstrações do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	Nota	2023	2022
Resultado Operacional Líquido			
Receita líquida de serviços prestados	16	19.481	16.941
Custos de serviços prestados	17	(8.045)	(7.473)
Lucro bruto		11.436	9.468
Receitas/(despesas) operacionais			
Despesas comerciais	17	(2.317)	(1.822)
Despesas gerais e administrativas	17	(5.937)	(4.918)
Outras receitas/(despesas) operacionais, líquidas	-	54	646
		(8.200)	(6.094)
Resultado operacional antes das receitas/(despesas) financeiras, líquidas		3.236	3.374
Receitas financeiras	18	515	359
Despesas financeiras	18	(255)	(146)
Receitas/(despesas) financeiras, líquidas		260	213
Imposto de Renda e Contribuição Social			
Imposto de Renda e Contribuição Social - Corrente	19	(104)	-
		(104)	-
Lucro líquido do exercício		3.392	3.587

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SITEWARE SOLUÇÕES S/A

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

	2023	2022
Lucro Líquido do exercício	<u>3.392</u>	<u>3.587</u>
Resultado abrangente total do exercício	<u><u>3.392</u></u>	<u><u>3.587</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SITWARE SOLUÇÕES S/A

Demonstrações da mutação do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	Capital social	Reservas de capital	Reserva legal	Reserva de lucros	Ações em tesouraria	Lucros / (Prejuízos) acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.065	3.473	107	3.659	(2.850)	-	5.454
Dividendos distribuídos de lucros de anos anteriores	-	-	-	(2.000)	-	-	(2.000)
Constituição de reserva legal	-	-	106	(106)	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	3.587	3.587
Constituição de reserva de lucros	-	-	-	3.587	-	(3.587)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.065	3.473	213	5.140	(2.850)	-	7.041
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	3.392	3.392
Cancelamento de ações mantidas em tesouraria AGE 24/05/2023	-	-	-	(2.850)	2.850	-	-
Recompra de ações em tesouraria AGE 24/05/2023	-	-	-	-	(3.386)	-	(3.386)
Dividendos distribuídos de lucros de anos anteriores	-	-	-	(4.122)	-	-	(4.122)
Destinações:							
Dividendos propostos conforme estatuto	-	-	-	-	-	(848)	(848)
Constituição de reserva de lucros	-	-	-	2.544	-	(2.544)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.065	3.473	213	712	(3.386)	-	2.077

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SITEWARE SOLUÇÕES S/A

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	3.392	3.587
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Ajustes para reconciliar o resultado do exercício com recursos provenientes de atividades		
Depreciação e amortização do imobilizado e intangível	466	252
	3.858	3.839
Aumento/(redução) nos ativos		
Contas a receber de clientes	149	(631)
Adiantamentos diversos	(53)	6
Impostos a recuperar	192	(803)
Depósitos judiciais e bloqueios judiciais	-	(1)
	288	(1.429)
Aumento/(redução) nos passivos		
Fornecedores e outras contas a pagar	(426)	(748)
Obrigações sociais e trabalhistas	7	184
Obrigações tributárias	(70)	16
Adiantamento de clientes	848	(4)
	359	(552)
Caixa líquido gerado das atividades operacionais	4.505	1.858
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aplicação (resgate) de aplicações financeiras	(739)	-
Aquisições de bens para o imobilizado e intangível	(48)	(87)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(787)	(87)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos distribuídos	(4.122)	(2.000)
Dividendos propostos conforme estatuto	(848)	-
Recuperação de ações em tesouraria AGE 24/05/2023	(3.386)	-
Pagamento/ Recebimentos de partes relacionadas, líquidos	3.996	(355)
Captação/(redução) em empréstimos e financiamentos, líquidos	1.501	-
Caixa líquido provenientes das atividades de financiamentos	(2.859)	(2.355)
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	859	(584)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2.937	3.521
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	3.796	2.937
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	859	(584)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SITWARE SOLUÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Siteware Soluções S.A. (“Companhia” ou “Siteware”), constituída em 1º de janeiro de 2000, é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade de Belo Horizonte, no Estado de Minas Gerais. A Companhia tem como objeto social a prestação de serviços de desenvolvimento de softwares e consultoria em informática, análise e desenvolvimento de sistemas, a programação, processamento de dados e congêneres, a elaboração de programas de computador, inclusive de jogos eletrônicos, o licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação, a assessoria e consultoria em informática, a prestação de serviços de suporte técnico em informática, inclusive com instalação, configuração e manutenção de programas de computação e banco de dados, o planejamento, a confecção, manutenção e atualização de páginas eletrônicas, a participação como sócia ou acionista em outras companhias e o treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial.

2. Bases e apresentação das demonstrações contábeis.

Este conjunto de demonstrações contábeis foi preparado pela Empresa de acordo com o CPC PME (R1) Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e conforme NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, emitido pelo Conselho Federal De Contabilidade. As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

Essas demonstrações contábeis foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Diretoria em 26 de março de 2024.

3. Sumário das principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

3.1. Ativos financeiros

a. Classificação

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado ao: (i) custo amortizado; (ii) valor justo por meio de outros resultados abrangentes (“FVOCI”); ou (iii) valor justo por meio do resultado (“FVTPL”).

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer ambas as condições a seguir: (i) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de coletar fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Um ativo financeiro é mensurado no FVOCI somente se satisfizer ambas as condições a seguir: (i) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é alcançado tanto pela coleta de fluxos de caixa contratuais como pela venda de ativos financeiros; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, a fluxos de caixa que representam pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os outros ativos financeiros são classificados como mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Adicionalmente, no reconhecimento inicial, a Companhia pode, irrevogavelmente, designar um ativo financeiro, que satisfaça os requisitos para ser mensurado ao custo amortizado, ao FVOCI ou mesmo ao FVTPL. Essa designação possui o objetivo de eliminar ou reduzir significativamente um possível descasamento contábil decorrente do resultado produzido pelo respectivo ativo.

b. Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas de ativos financeiros são reconhecidas na data da negociação. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo reconhecido no resultado.

Os ativos financeiros ao valor justo reconhecidos no resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado no período em que ocorrerem.

O valor justo dos investimentos com cotação pública é baseado no preço atual de compra. Se o mercado de um ativo financeiro não estiver ativo, a Companhia estabelece o valor justo por meio de técnicas de avaliação. Essas técnicas incluem o uso de operações recentes contratadas com terceiros, a referência a outros instrumentos que são substancialmente similares, a análise de fluxos de caixa descontados e os modelos de precificação de opções, privilegiando informações de mercado e minimizando o uso de informações geradas pela Administração.

c. Valor recuperável (impairment) de ativos financeiros - ativos mensurados ao custo amortizado

A Companhia avalia no final de cada período de relatório se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros esteja deteriorado. Os critérios utilizados pela Companhia para determinar se há evidência objetiva de uma perda por *impairment* incluem: (i) dificuldade financeira significativa do emissor ou tomador; (ii) uma quebra de contrato, como inadimplência ou atraso nos pagamentos de juros ou de principal; (iii) probabilidade de o devedor declarar falência ou reorganização financeira; e (iv) extinção do mercado ativo daquele ativo financeiro em virtude de problemas financeiros.

d. Desreconhecimento de ativos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado principalmente quando: (i) os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem; e (ii) a Companhia transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasse”; e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo; ou (b) a Companhia não transferiu e não reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre esse ativo.

Quando a Companhia tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo, ou tiver executado um acordo de repasse e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo da Companhia com esse ativo.

3.2. Passivos financeiros

a. Reconhecimento e mensuração

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

Os passivos financeiros da Companhia, que são inicialmente reconhecidos a valor justo, incluem contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

b. Mensuração subsequente

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos.

c. Custos de empréstimos

Os custos de empréstimos atribuídos à aquisição, construção ou produção de um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, quando existentes, são capitalizados como parte do custo destes ativos.

Custos de empréstimos são juros e outros custos em que a Companhia incorre em conexão com a captação de recursos.

d. Desreconhecimento de passivos financeiros

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

Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecido na demonstração do resultado.

3.3. Conversão de moeda estrangeira

a. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Companhia e, também, a sua moeda de apresentação.

b. Operações e saldos

As operações com moedas estrangeiras são convertidas em moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão dos ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira pelas taxas de câmbio do final do exercício são reconhecidos na demonstração do resultado, como receita ou despesa financeira.

3.4. Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e equivalentes de caixa compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações com prazo de resgate de até 90 dias da data da aplicação. As aplicações em instrumentos financeiros inclusive derivativos são registradas: (i) pelo seu valor de mercado ou valor equivalente, quando se tratar de aplicações destinadas à negociação ou disponíveis para a venda; (ii) pelo valor de custo de aquisição ou de emissão, atualizado conforme disposições legais ou contratuais, ajustado ao valor provável de realização, quando este for inferior, no caso de aplicações serem mantidas até o vencimento.

3.5. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação menos a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa. Uma Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber.

3.6. Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela Administração.

A Companhia inclui no valor contábil de um item do imobilizado o custo de peças de reposição somente quando for provável que este custo proporcionará futuros benefícios econômicos. O valor contábil das peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são contabilizados como despesas do exercício, quando incorridos.

Os valores residuais, a vida útil às taxas informadas na nota nº 8, e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado.

3.7. Ativos intangíveis

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. O custo de ativos intangíveis adquiridos em uma combinação e negócios corresponde ao valor justo na data da aquisição. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento, não são capitalizados e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que forem incorridos.

A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida útil definida são revisados no mínimo ao final de cada trimestre. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis.

A amortização de ativos intangíveis com vida útil definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada trimestralmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva. Ganhos ou perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

a. Softwares

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir e preparar os softwares para sua utilização. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimável de cinco anos.

b. Custos de pesquisa e desenvolvimento

Todos os custos de pesquisa e desenvolvimento são reconhecidos como despesas, exceto quando formam parte do custo de um outro ativo que satisfaça os critérios de reconhecimento.

3.8. Provisões para perdas por impairment em ativos não financeiros

Os ativos sujeitos à depreciação ou amortização são revisados anualmente para verificação do valor recuperável. Quando houver indício de perda do valor recuperável (impairment), o valor contábil do ativo (ou unidade geradora de caixa à qual o ativo tenha sido alocado) é testado. Uma perda é reconhecida pelo valor contábil do ativo quando exceda seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo, menos as despesas de venda, e o valor em uso. Para fins de avaliação de perda, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existem fluxos de caixa identificáveis separadamente.

Os ativos não financeiros que tenham sofrido redução, são revisados para identificar uma possível reversão da provisão para perdas por impairment na data do balanço.

3.9. Provisões

As provisões são reconhecidas quando: a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor possa ser estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes do imposto que reflita as avaliações atuais do mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação. Quando aplicável, o aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

3.10. Reconhecimento da receita

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 é apresentada líquida de impostos, devoluções, abatimentos e descontos.

a. Venda de serviços

A Companhia reconhece a receita de serviços quando: (i) o valor da receita pode ser mensurado de forma confiável; (ii) é provável que os benefícios econômicos associados com a transação fluirão para a entidade; (iii) o estágio de execução da transação ao final do período de referência pode ser mensurado de forma confiável e (iv) os custos incorridos para a transação e os custos para completar a transação podem ser mensurados de forma confiável.

b. Receita financeira

A receita financeira é reconhecida usando o método da taxa de juros efetiva.

3.11. Tributação

Impostos sobre vendas e prestação de serviços

As receitas de vendas e prestação de serviços, estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Impostos e contribuições	Alíquota
Programa de integração social (PIS)	0,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS)	3,00%
Imposto sobre serviço (ISS)	2,34%
Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (CPRB)	4,50%

Imposto de renda e contribuição social

A tributação sobre o lucro compreende o Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), os quais são contabilizados pelo regime de competência, estão apresentados na demonstração do resultado e foram calculados, conforme legislação em vigor, sobre os lucros tributáveis apurados nos exercícios sociais findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, tendo por base o regime do “lucro real”.

Tributos diferidos

Os tributos diferidos ativos são reconhecidos somente na proporção da expectativa de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias e/ou prejuízos fiscais e bases negativas possam ser usadas. O valor contábil dos impostos diferidos ativos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo tributário diferido venha a ser utilizado.

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa

A composição dos saldos é apresentada como se segue:

<u>Aplicação financeira - Títulos financeiros com vencimento em 90 dias ou menos</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco Itaú	1.045	227
XP Investimentos	2.651	2.221
	<u>3.696</u>	<u>2.448</u>
<u>Disponibilidades imediatas</u>		
Bancos conta movimento	100	489
	<u>100</u>	<u>489</u>
	<u>3.796</u>	<u>2.937</u>

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata.

5. Aplicações financeiras

É considerada como aplicações financeiras de curto prazo aquelas que possuem prazos maiores de três meses e inferiores a 12 meses, e que mantenham o conceito de resgates à ordem da empresa.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco BDMG	330	-
XP Investimentos	409	-
	<u>739</u>	<u>-</u>

6. Contas a receber de clientes

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clientes - Mercado interno	1.296	1.445
	<u>1.296</u>	<u>1.445</u>

Em 31 de dezembro, a análise do vencimento de saldos de contas a receber de clientes é a seguinte:

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023	2022
Vencidos em até 30 dias	207	148
Vencidos de 31 a 90 dias	42	11
Vencidos acima de 91 dias	32	-
Total vencidos	281	159
A vencer em até 30 dias	1.015	1.286
Total a vencer	1.015	1.286
	1.296	1.445

Ajuste a valor presente

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a administração concluiu que não possui nenhuma operação que gerasse efeito significativo de ajuste a valor presente.

Provisão para perdas ao valor recuperável

Por meio de julgamento realizado com base no histórico de realização dos títulos representativos desses créditos, inclusive por conta de realização posterior de saldos vincendos e vencidos, a Administração da Companhia entende que não existem perdas estimativas por redução ao valor recuperável de contas a receber.

7. Impostos a recuperar

A composição dos saldos é apresentada como se segue:

	2023	2022
IRRF a recuperar	666	831
CSLL a recuperar	265	317
Outros impostos a recuperar	25	-
	956	1.148

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Partes relacionadas

Os saldos estão assim demonstrados nas datas dos balanços:

	2023	2022
Ativo		
Siteware Portugal	1.059	383
	1.059	383
Passivo		
Guilherme Costa Valle Dornas	2.354	-
Marcello Macahdo Ladeira	1.111	-
Fundo Criatec II	1.090	-
Douglas Andrade Reis	117	-
	4.672	-
Passivo circulante	1.668	-
Passivo não circulante	3.004	-

9. Imobilizado

A movimentação do Ativo Imobilizado é demonstrada como segue:

	Computadores e periféricos	Móveis e utensílios	Máquinas e equipamentos	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	210	133	96	439
Aquisição	84	-	3	87
Depreciação	(52)	(22)	(13)	(87)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	242	111	86	439
Custo total	494	243	138	875
Depreciação acumulada	(252)	(132)	(52)	(436)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	242	111	86	439
Aquisição	48	-	-	48
Depreciação	(60)	(21)	(13)	(94)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	230	90	73	393
Custo total	541	243	138	922
Depreciação acumulada	(311)	(153)	(65)	(529)
Saldo contábil	230	90	73	393
Taxas anuais de depreciação - %	20%	10%	10%	

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Intangível

A movimentação do Ativo Intangível é demonstrada como segue:

	Marca	Carteira de clientes	Cláusula de não concorrência	Ágio por rentabilidade futura	Softwares	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.572	1.046	-	301	-	2.919
Amortização	-	(165)	-	-	-	(165)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.572	881	-	301	-	2.754
Custo total	1.572	1.651	454	301	24	4.002
Amortização acumulada	-	(770)	(454)	-	(24)	(1.248)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.572	881	-	301	-	2.754
Amortização	(207)	(165)	-	-	-	(372)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.365	716	-	301	-	2.382
Custo total	1.572	1.651	454	301	24	4.002
Amortização acumulada	(207)	(935)	(454)	-	(24)	(1.620)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.365	716	-	301	-	2.382

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Empréstimos e financiamentos

Os saldos estão assim demonstrados na data do balanço:

	Vencimento	Taxa a.a	2023	2022
BDMG	15/02/2028	5,575%	1.501	-
			<u>1.501</u>	<u>-</u>
Circulante			313	-
Não circulante			1.188	-

12. Obrigações sociais e trabalhistas

A composição dos saldos é apresentada como se segue:

	2023	2022
Provisão de férias e encargos	826	706
Salários e Pro Labore a pagar	30	426
INSS a recolher	162	76
FGTS a recolher	80	57
Outras obrigações sociais e trabalhistas	269	230
	<u>1.367</u>	<u>1.495</u>

13. Obrigações tributárias

Os saldos estão assim demonstrados na data do balanço:

	2023	2022
Parcelamento Lei 12.996/2014	9	75
Cofins a recolher	43	42
Pis a recolher	10	9
ISSQN a recolher	49	48
Outras obrigações tributárias	20	13
	<u>131</u>	<u>187</u>
Curto prazo	131	124
Longo prazo	-	63

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Provisões para contingências judiciais e administrativas

A Companhia possui ações judiciais em andamento, nelas figurando no polo ativo e passivo.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui em andamento uma ação judicial de natureza trabalhista e de polo passivo, avaliada por nossos consultores jurídicos e classificada como de perda provável no montante de R\$ 20 mil, sendo reconhecido provisão para contingências no mesmo montante, considerado pela administração como suficiente para cobrir eventuais perdas.

A Companhia não possui ações judiciais em andamento, classificadas como perda possível e que necessite de divulgação em 31 de dezembro de 2023.

14.1. Depósitos judiciais e bloqueios judiciais

Os saldos são demonstrados conforme segue:

	2023	2022
Processos cíveis	7	7
Processos trabalhistas	29	29
	<u>36</u>	<u>36</u>

Não há valor representativo de atualização monetária dos depósitos judiciais e não foi realizada provisão para os depósitos com expectativa de ganho para a Companhia.

15. Patrimônio líquido

a. Capital Social

A Companhia possui o capital subscrito no montante de R\$ 1.064.950, devidamente integralizadas. O capital social integralizado está representado por 199.962 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, como segue:

Acionistas	Qtde. Ações
Fundo de Investimento em Participações CRIATEC II	78.887
Pessoas físicas	104.242
Ações em tesouraria	16.833
	<u>199.962</u>

b. Reservas de capital

A reserva é decorrente de ágio na subscrição de ações por parte de investidores.

c. Reservas legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social ou até que o saldo dessa reserva, acrescido do montante de reserva de capital exceda 30% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital. Em 31 de dezembro de 2023, não houve necessidade da Companhia constituir tal reserva, uma vez que o saldo dessa reserva, acrescido do montante das reservas de capital excedeu o limite de 30% do capital social

d. Reservas de lucros

Essa reserva apresenta um saldo em 31/12/2023 de R\$ 712.354 através de lucros apurados no exercício atual e em exercícios anteriores, cuja destinação futura se dará nos termos da legislação pertinente.

e. Ações em tesouraria

Através da AGE 24.05.2023, os acionistas decidem, por unanimidade e sem ressalvas, aprovar o cancelamento das correspondentes 20.730 (vinte mil, setecentas e trinta) ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, que se encontravam em tesouraria, sem modificação do valor do capital social da Companhia. Aprovaram, à unanimidade e sem ressalvas, a aquisição de 16.833 (dezesesseis mil, oitocentas e trinta e três) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, de titularidade do acionista Guilherme Costa Valle Dornas, conforme oferta de compra e venda realizada pela Companhia, com o objetivo de permanência em tesouraria para posterior cancelamento ou alienação, nos termos do Artigo 30, §1º, “b”, da Lei nº 6.404/76 e observada a imposição legal de existência de reservas de capital.

16. Receitas operacionais líquidas

A composição das receitas brutas para a receita líquida dos serviços prestados é como segue:

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023	2022
Receita operacional bruta		
Serviços prestados	21.703	18.455
Serviços prestados- exportação	-	397
	<u>21.703</u>	<u>18.852</u>
Tributos incidentes sobre serviços		
(-) COFINS	(632)	(536)
(-) PIS	(137)	(116)
(-) ISSQN s/ serviços prestados	(515)	(452)
(-) INSS Desoneração	(938)	(807)
	<u>(2.222)</u>	<u>(1.911)</u>
	<u><u>19.481</u></u>	<u><u>16.941</u></u>

17. Custos e despesas por natureza

Destacamos no quadro a seguir, os grupos de contas “custo dos serviços prestados, despesas comerciais e despesas administrativas”:

	2023	2022
Despesas com salários e benefícios a empregados	(11.317)	(10.376)
Serviços de terceiros PJ e PF	(1.747)	(1.335)
Despesas com aluguéis e condomínio	(353)	(276)
Comunicação e Internet	(963)	(981)
Despesas com viagens	(170)	(80)
Depreciação e amortização	(466)	(254)
Outros custos e despesas	(1.283)	(911)
	<u>(16.299)</u>	<u>(14.213)</u>
Custos de serviços prestados	(8.045)	(7.473)
Despesas comerciais	(2.317)	(1.822)
Despesas gerais e administrativas	(5.937)	(4.918)
	<u>(16.299)</u>	<u>(14.213)</u>

18. Receitas/(despesas) financeiras líquidas

Os saldos estão assim demonstrados na data do balanço:

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023	2022
Receitas financeiras decorrente de		
Rendimento de aplicações financeiras	338	340
Juros ativos	158	19
Variação cambial ativa	19	-
	<u>515</u>	<u>359</u>
Despesas financeiras decorrentes de		
Juros passivos e multa	(168)	(94)
Tarifas bancárias	(32)	(13)
Outras despesas financeiras	(55)	(39)
	<u>(255)</u>	<u>(146)</u>
Resultado líquido financeiro	<u><u>260</u></u>	<u><u>213</u></u>

19. Imposto sobre a Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

	2023	2022
IRPJ - Corrente	(70)	-
CSLL - Corrente	(34)	-
	<u><u>(104)</u></u>	<u><u>-</u></u>

O Imposto de Renda e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido são reconhecidos na demonstração do resultado e são calculados com base nas leis tributárias em vigor ou substancialmente promulgadas, na data do balanço. No ano de 2023, a empresa fez o aproveitamento integral do benefício fiscal da Lei 11.196/05 - Lei de Incentivo à Inovação e Desenvolvimento Tecnológico (Lei do Bem), cujo valor propiciou a empresa a reduzir a zero a sua base de cálculo do Imposto de Renda e da Contribuição Social.

20. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia encontram-se registrados em contas patrimoniais em 31 de dezembro de 2023, e a Administração desses instrumentos são efetuadas por meio de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas versus as vigentes no mercado.

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros não divergem significativamente dos valores contábeis deles, na extensão em que foram pactuados e encontram-se registrados por taxas e condições praticadas no mercado para operações de natureza, risco e prazo similares.

Gerenciamento de riscos

As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de riscos descritos a seguir:

Risco de crédito

A política de vendas da Companhia está subordinada às políticas de crédito fixadas por sua Administração e visa minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus clientes.

A provisão para redução ao valor de realização de créditos de clientes (quando aplicável) é realizada por meio da análise individual, considerando como base inicial o critério fiscal. Aplicado o critério fiscal, é extraída uma base de dados com os clientes pendentes de recebimento, sendo esta levada à análise do departamento de cobrança. Somente os clientes com baixa probabilidade de recebimento são provisionados e destes, somente os títulos que atendem aos quesitos fiscais para aproveitamento destas despesas são deduzidos da base de cálculo do Imposto de Renda e Contribuição Social.

Risco de liquidez

A Administração da Companhia gerencia os riscos de liquidez visando assegurar o cumprimento das obrigações associadas a passivos financeiros, seja por liquidação em dinheiro ou com outros ativos financeiros, mantendo, sempre que possível, o planejamento para atender a estas obrigações em condições normais de mercado ou em condições específicas, conforme o grau de risco.

Risco de mercado

Os riscos de mercado estão relacionados, principalmente, aos riscos de mudança nos preços dos produtos e serviços ofertados pela Companhia, assim como em taxas de juros e outras taxas que possam influenciar a sua receita, bem como os valores dos seus ativos e passivos.

O objetivo da Administração é gerenciar e controlar a exposição da Companhia aos riscos de mercado, dentro de limites compatíveis, afastando os obstáculos ao crescimento dos negócios.

Riscos operacionais

Os riscos operacionais são os riscos diretos e indiretos de perdas decorrentes de uma variedade de causas associadas aos processos da Companhia, assim como aos colaboradores, tecnologia e infraestrutura, além de fatores externos de mercado e de liquidez, como os decorrentes de ações legais e requerimentos regulatórios.

O objetivo da Companhia é gerenciar os riscos operacionais, assim como evitar as perdas financeiras e danos à reputação da Sociedade, mediante procedimentos e políticas alinhados com as atividades e negócios da Companhia.

A responsabilidade de desenvolver, implementar e monitorar controles para endereçar os riscos operacionais é da Alta Administração da Companhia, sobretudo quanto a revisões periódicas desses controles e das políticas internas, a fim de garantir as implementações e funcionamento adequados.

21. Seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes que a Administração considera suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

22. Eventos subsequentes

Em 15 de dezembro de 2023 o Plenário aprovou a Medida Provisória (MP) 1185/23, que foi convertida em lei pela Lei Ordinária 14.789/23 que dispõe sobre o crédito fiscal decorrente de subvenção para implantação ou expansão de empreendimento econômico. Até 31 de dezembro de 2023 as subvenções recebidas pelas empresas, independentemente de sua natureza (custeio ou investimento) não eram objeto de tributação, ou seja, não incorporavam a base de cálculo dos impostos federais. A partir de 01 de janeiro de 2024 o benefício foi excluído para os contribuintes que recebem subvenção para pagar despesas do dia a dia (custeio). Para os que utilizam o benefício para construir ou ampliar uma fábrica (investimento) será concedido um crédito tributário equivalente à aplicação da alíquota de IRPJ sobre as subvenções recebidas, ou seja, o imposto precisará ser pago e compensado posteriormente com outros tributos da empresa. Haverá também a possibilidade de, após o investimento ser finalizado, pleitear-se a restituição dos valores em dinheiro.

SITEWARE SOLUÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia ainda está avaliando potenciais impactos nas suas operações a partir de 01 de janeiro de 2024.

Marcello Machado Ladeira
Diretor Presidente

Arnaud Gazzi e Veiga
CRC 1-MG 29.060-TC