

ARROW MOBILITY S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais – R\$)

1. INFORMAÇÕES GERAIS

A ARROW MOBILITY S.A. (doravante denominada "ARROW" ou a "Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede no município de Caxias do Sul – RS, cuja atividades principais consistem na fabricação e comercialização de vans elétricas.

Conforme descrito na Nota 9 a Companhia controla a ARROW MOBILITY SAS URUGUAY, que atua substancialmente na fabricação, montagem e comercialização de plataformas motrizes.

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela Companhia em 31 de maio de 2024.

2. NORMAS E INTERPRETAÇÕES VIGENTES E NÃO VIGENTES

As emissões/alterações de normas IFRS efetuadas pelo IASB que são efetivas para o exercício iniciado em 2023 não tiveram impactos nas Demonstrações Financeiras da Companhia. Adicionalmente, o IASB emitiu/revisou algumas normas IFRS, as quais tem sua adoção para o exercício de 2024 ou após, e a Companhia está avaliando os impactos em suas Informações financeiras da adoção destas normas.

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

3.1 Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas compreendem as demonstrações financeiras do Grupo e sua controlada em 31 de dezembro de 2023. O controle obtido quando o Grupo estiver exposto ou tiver direito

ARROW MOBILITY S.A.**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em reais – R\$)**

a retornos variáveis com base em seu envolvimento com a investida e tiver a capacidade de afetar esses retornos por meio do poder exercido em relação à investida.

As demonstrações financeiras consolidadas do Grupo incluem:

Nome	Principal atividade	País sede	% participação	
			2023	2022
Arrow Mobility SAS Uruguay	Serviços de montagens	Uruguai	100%	0%

3.2 Moeda funcional e apresentação das demonstrações financeiras

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das empresas são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual atua, em reais, que é a sua moeda funcional. Os ganhos e as perdas cambiais são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

3.3 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa.

3.4 Ativos financeiros**3.4.1 Classificação**

A Companhia classifica seus ativos financeiros nas categorias de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado e empréstimos recebíveis. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos.

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação ativa e frequente. Os ativos desta categoria são classificados como ativos circulantes. Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros, mensurados ao valor justo por meio do resultado são apresentados na demonstração do resultado em "resultado financeiro" no período

ARROW MOBILITY S.A.**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em reais – R\$)**

em que ocorrem, a menos que o instrumento tenha sido contratado em conexão com outra operação. Neste caso, as variações são reconhecidas na mesma linha do resultado afetada pela referida operação.

Na categoria de empréstimos e recebíveis contemplam ativos financeiros como pagamentos fixos ou determináveis não cotados em mercado ativos. Os empréstimos e os recebíveis são atualizados de acordo com a taxa efetiva da respectiva transação. Compreende-se como taxa efetiva aquela fixada nos contratos e ajustada pelos respectivos custos de cada transação.

3.4.2 Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação - data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não mensurados ao valor justo por meio do resultado. Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

A Companhia avalia, periodicamente, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro esteja registrado com valor acima de seu valor recuperável. Quando aplicável, é reconhecida provisão para desvalorização desse ativo (impairment).

3.5 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes e são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, avaliada a sua recuperabilidade e registra a provisão para perdas de créditos esperadas, se necessário. A provisão para perdas de créditos esperadas é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. O cálculo da provisão é baseado em estimativa suficiente para cobrir prováveis perdas na realização das contas a receber, considerando a situação de cada cliente e respectivas garantias oferecidas.

3.6 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. Os estoques de matérias-primas, materiais de embalagens e almoxarifado foram avaliados ao custo médio ponderado, que não excede ao valor líquido realizável. O valor realizável corresponde ao preço de venda no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e para a realização da venda. As provisões para estoques de baixa rotatividade ou obsoletos são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração.

3.7 Investimentos

3.7.1 Investimentos

O investimento em sociedade controlada é registrado e avaliado pelo método de equivalência patrimonial, cujos ganhos e perdas foram reconhecidos no resultado do exercício como receita (ou despesa) operacional.

3.8 Imobilizado

Os bens do imobilizado são registrados ao custo e depreciados pelo método linear de acordo com a vida útil estimada dos bens.

Reparos e manutenção são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. O custo das principais reformas é acrescido ao valor contábil do ativo quando os benefícios econômicos futuros ultrapassam o padrão de desempenho inicialmente estimado para o ativo. As reformas são depreciadas ao longo da vida útil restante do ativo relacionado. Se o valor contábil de um ativo for maior do que seu valor recuperável, constitui-se uma provisão para impairment de modo a ajustá-lo ao seu valor recuperável estimado.

A Companhia não possui bens do ativo imobilizado que espera abandonar ou alienar e que exigiriam a constituição de provisão para obrigações por descontinuação de ativos ou impairment, exceto terrenos que estão classificados como bens de renda dentro do Balanço Patrimonial.

3.9 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de

ARROW MOBILITY S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais – R\$)

fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

3.10 Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia e sua controlada tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

3.11 Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia tem uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

3.12 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos são referentes a diferenças temporárias e prejuízos fiscais. São reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributário futuro esteja disponível para realização.

3.13 Reconhecimento de receita

A Companhia reconhece a receita quando: (a) o valor da receita pode ser mensurado com segurança;

ARROW MOBILITY S.A.**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em reais – R\$)**

(b) é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia; e (c) quando critérios específicos tiverem sido atendidos em cada uma das vendas realizadas, bem como a confirmação do crédito para a realização da transação.

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa de juros efetiva, e é reconhecida à medida que há expectativa de realização.

As receitas diferidas referem-se aos valores de contratos cujas vendas já foram faturadas ao cliente, mas que serão reconhecidos como receita no resultado dos exercícios ao longo do prazo do contrato na mesma proporção dos gastos recuperáveis e o saldo final quando da conclusão dos projetos.

3.14 Estimativas e premissas contábeis críticas

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros. As estimativas contábeis podem divergir dos resultados reais e referem-se substancialmente às provisões para devedores duvidosos (impairment de contas a receber), provisões para contingências, provisão para perda em contratos e vidas úteis de ativo imobilizado conforme mencionado nas respectivas notas explicativas.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	-	-	3.322,55	-
Bancos	57.239,47	1.934.591,56	453.651,41	1.934.591,56
Aplicações financeiras	5.067.066,37	3.312.932,63	5.067.066,37	3.312.932,63
	5.124.305,84	5.247.524,19	5.524.040,33	5.247.524,19

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Clientes nacionais	11.893,12	-	11.893,12	-
	11.893,12	-	11.893,12	-

ARROW MOBILITY S.A.**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em reais – R\$)**

Composição dos vencimentos:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
A vencer:				
A vencer até 30 dias	11.893	-	11.893	-
Total	11.893	-	11.893	-

6. ESTOQUES

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Matéria-prima	4.376.522,78	671.697,68	4.376.522,78	671.697,68
Importação em andamento	2.584.418,85	6.265,26	2.584.418,85	6.265,26
	6.960.941,63	677.962,94	6.960.941,63	677.962,94

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL)	25.358,36	-	25.358,36	-
Imposto de renda retido na fonte (IRRF)	226.699,50	69.171,15	226.699,50	69.171,15
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	520.049,31	96.287,11	520.049,31	96.287,11
Programa de integração social (PIS)	139.480,60	24.080,44	139.480,60	24.080,44
Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS)	640.117,86	107.480,55	640.117,86	107.480,55
Outros	39.265,09	11.005,65	264.928,58	11.005,65
	1.590.970,72	308.024,90	1.816.634,21	308.024,90

8. IMPOSTOS DIFERIDOS

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os benefícios fiscais futuros decorrentes dos prejuízos fiscais de imposto de renda e bases negativas de contribuição social existentes.

ARROW MOBILITY S.A.**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em reais – R\$)****9. INVESTIMENTOS**

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Participação societária	2.034.051,92	-	447.849,00	-
	2.034.051,92	-	447.849,00	-

a. Dados das controladas

Nome	Principal atividade	País sede	% participação	
			2023	2022
Arrow Mobility SAS Uruguay	Serviços de montagens	Uruguai	100%	0%
B2S Engenharia e Projetos	Serviços de engenharia	Brasil	30%	0%

b. Movimentação do investimento

Nome	Saldo inicial	Investimento	Equivalência	% participação	
				Outros ajustes	Saldo final
Arrow Mobility SAS Uruguay	-	30.000,00	1.628.658,19	(72.455,27)	1.586.202,92
B2S Engenharia e Projetos	-	900,00	446.949,00	-	447.849,00
		30.900,00	2.075.607,19	(72.455,27)	2.034.051,92

ARROW MOBILITY S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais – R\$)

10. IMOBILIZADO

As movimentações do ativo imobilizado em 2022 e 2023 foram as seguintes:

	Controladora								Total
	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Equipamentos de computação	Ferramentas	Máquinas e equipamentos	Móveis, utensílios e instalações	Matrizes	Instalações	Obras em andamento	
Custo									
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	10.144,01		133.764,96	9.766,50	8.377,96	3.300,00	74.619,35	239.972,78
Adições	5.868,77	39.562,40	4.860,47	244.391,67	39.923,05	5.809,00	29.429,34	187.911,97	557.756,67
Saldo em 31 de dezembro de 2023	5.868,77	49.706,41	4.860,47	378.156,63	49.689,55	14.186,96	32.729,34	262.531,32	797.729,45
Depreciação									
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(5.130,40)		(5.265,41)	(1.433,39)	(610,17)	(324,50)	-	(12.763,87)
Aquisições	(199,45)	(4.521,13)	(262,85)	(20.376,80)	(809,90)	(1.418,64)	(507,69)		(28.096,46)
Baixas									
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(199,45)	(9.651,53)	(262,85)	(25.642,21)	(2.243,29)	(2.028,81)	(832,19)	-	(40.860,33)
Saldo contábil líquido em 31/12/2022	-	5.013,61	-	128.499,55	8.333,11	7.767,79	2.975,50	74.619,35	227.208,91
Saldo contábil líquido em 31/12/2023	5.669,32	40.054,88	4.597,62	352.514,42	47.446,26	12.158,15	31.897,15	262.531,32	756.869,12
Taxa média anual de depreciação		10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	

ARROW MOBILITY S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais – R\$)

	Consolidado								
	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Equipamentos de computação	Ferramentas	Máquinas e equipamentos	Móveis, utensílios e instalações	Matrizes	Instalações	Obras em andamento	Total
Custo									
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	10.144,01		133.764,96	9.766,50	8.377,96	3.300,00	74.619,35	239.972,78
Adições	5.868,77	39.562,40	4.860,47	360.786,73	39.923,05	5.809,00	29.429,34	187.911,97	674.151,73
Saldo em 31 de dezembro de 2023	5.868,77	49.706,41	4.860,47	494.551,69	49.689,55	14.186,96	32.729,34	262.531,32	914.124,51
Depreciação									
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(5.130,40)		(5.265,41)	(1.433,39)	(610,17)	(324,50)	-	(12.763,87)
Aquisições	(199,45)	(4.521,13)	(262,85)	(20.376,80)	(809,90)	(1.418,64)	(507,69)		(28.096,46)
Baixas									
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(199,45)	(9.651,53)	(262,85)	(25.642,21)	(2.243,29)	(2.028,81)	(832,19)	-	(40.860,33)
Saldo contábil líquido em 31/12/2022	-	5.013,61	-	128.499,55	8.333,11	7.767,79	2.975,50	74.619,35	227.208,91
Saldo contábil líquido em 31/12/2023	5.669,32	40.054,88	4.597,62	468.909,48	47.446,26	12.158,15	31.897,15	262.531,32	873.264,18
Taxa média anual de depreciação		10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	

ARROW MOBILITY S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais – R\$)

11. BENS DIREITO DE USO

	Direito de uso líquido	Passivo de arrendamento
Bens direito de uso	690.283,21	(831.988,45)
Total	690.283,21	(831.988,45)
Curto Prazo	-	(574.140,98)
Longo Prazo	690.283,21	(257.847,47)
	690.283,21	(831.988,45)

12. FORNECEDORES

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores nacionais	641.392,42	51.615,27	641.392,42	51.615,27
Fornecedores estrangeiros	-	-	32.475,45	-
	641.392,42	51.615,27	673.867,87	51.615,27

13. ADIANTAMENTO DE CLIENTES

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Adiantamento de clientes nacionais	8.000.000,00	9.646.582,56	10.324.317,22	9.646.582,56
	8.000.000,00	9.646.582,56	10.324.317,22	9.646.582,56

14. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários a pagar	19.485,03	3.234,00	19.485,03	3.234,00
FGTS a recolher	1.669,67	-	1.669,67	-
INSS a recolher	7.895,60	1.127,16	7.895,60	1.127,16
	29.050,30	4.361,16	29.050,30	4.361,16

ARROW MOBILITY S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais – R\$)

15. IMPOSTOS A RECOLHER

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de renda retido na fonte (IRRF)	6.267,81	29,47	6.267,81	29,47
Retenções PIS/COFINS/CSLL a recolher	32.304,11	91,35	32.304,11	91,35
Contribuições federais retidas	22,96	-	22,96	-
INSS retido	20.079,40	-	20.079,40	-
ISS retido	188,70	-	188,70	-
Outros impostos retidos	-	-	2.301,80	-
	58.862,98	120,82	61.164,78	120,82

16. PARTES RELACIONADAS

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Mútuo a pagar	5.264.456,75	-	5.264.456,75	-
	5.264.456,75	-	5.264.456,75	-

17. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**a. Capital social**

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital social, totalmente subscrito e integralizado, é de R\$ 30.000,00 (trinta mil reais), representado por 30.000 (trinta mil) ações com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.

Abaixo segue a composição do capital social.

Acionistas	Ações Ordinárias	Ações Preferenciais	Ações total	% Ações Ordinárias	% Ações Preferenciais	% Ações Total
Julio Cesar Balbinot Junior	9.150	150	9.300	30,50%	0,50%	31,00%
Marcelo Simon	9.150	150	9.300	30,50%	0,50%	31,00%
Joclei Andre Salvador	9.150	150	9.300	30,50%	0,50%	31,00%
Bruno Gaspari	-	300	300	0,00%	1,00%	1,00%
João Paulo Da Silva De Vargas	-	600	600	0,00%	2,00%	2,00%
Alexandre Sesti	-	300	300	0,00%	1,00%	1,00%
Roberto Carlos Poloni	-	300	300	0,00%	1,00%	1,00%
João Paulo Cunha Melo	-	300	300	0,00%	1,00%	1,00%
Roger Farias Martin	-	300	300	0,00%	1,00%	1,00%
	27.450	2.550	30.000	91,50%	8,50%	100,00%

ARROW MOBILITY S.A.**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em reais – R\$)****b. Adiantamento para futuro aumento de capital**

Valores referem-se a adiantamentos efetuados pelos sócios, os quais serão integralizados ao capital social na próxima Assembleia Geral.

c. Reserva de lucros – legal

O saldo de Reserva legal conforme previsto no artigo 193 da Lei nº 6.404.76, refere-se a 5% do lucro líquido do exercício, limitado a 20% do capital social.

d. Outros resultados abrangentes

O saldo de outros resultados abrangentes refere-se a ajustes acumulados de conversão, referente ao investimento efetuado no Uruguai.

18. RECEITA LÍQUIDA

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta				
Vendas mercado interno	12.022.600,94	-	12.022.600,94	-
Vendas mercado externo	15.379,35	-	15.379,35	-
	12.037.980,29	-	12.037.980,29	-
Deduções da receita				
(-) ICMS	(1.452.788,86)		(1.452.788,86)	
(-) IPI	(4.616,32)		(4.616,32)	
(-) PIS/PASEP	(151.440,64)		(151.440,64)	
(-) COFINS	(731.353,64)		(731.353,64)	
	(2.340.199,46)	-	(2.340.199,46)	-
Receita líquida	9.697.780,83	-	9.697.780,83	-

ARROW MOBILITY S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais – R\$)

19. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

Abaixo demonstramos as principais despesas por natureza realizadas no exercício:

Por função:	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custo dos produtos e serviços vendidos	(8.592.658,33)	-	(6.937.168,84)	-
Despesas de vendas	(290.646,98)	-	(290.646,98)	-
Despesas gerais e administrativas	(2.554.923,89)	(1.748.118,73)	(2.816.449,47)	(1.748.118,73)
	(11.438.229,20)	(1.748.118,73)	(10.044.265,29)	(1.748.118,73)
Por natureza:	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Despesas com pessoal	(153.848,24)	-	(153.848,24)	-
Despesas gerais e administrativas	(1.953.441,24)	(1.748.118,73)	(2.214.966,82)	(1.748.118,73)
Despesas vendas	(290.646,98)	-	(290.646,98)	-
Despesas tributárias	(231.467,51)	-	(231.467,51)	-
Depreciação e amortização	(216.166,90)	-	(216.166,90)	-
Custo dos produtos e serviços vendidos	(8.592.658,33)	-	(6.937.168,84)	-
	(11.438.229,20)	(1.748.118,73)	(10.044.265,29)	(1.748.118,73)

20. RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				
Rendimento de aplicações financeiras	847.773,95	158.512,64	847.773,95	158.512,64
Variações cambiais ativas	242.781,52	559,20	425.512,90	559,20
Outras receitas	4,75	27.107,25	4,81	27.107,25
	1.090.560,22	186.179,09	1.273.291,66	186.179,09
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(1.046,90)	-	(11.441,06)	-
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(272.126,40)	(29,06)	(272.126,40)	(29,06)
Variações cambiais passivas	(689.411,71)	(179.060,00)	(720.548,60)	(179.060,00)
Outras despesas	(101,35)	(15,33)	(101,35)	(15,33)
	(962.686,36)	(179.104,39)	(1.004.217,41)	(179.104,39)
Total	127.873,86	7.074,70	269.074,25	7.074,70

ARROW MOBILITY S.A.**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em reais – R\$)****21. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

	Controladora e consolidado	
	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	512.444,61	(1.776.454,78)
(+) Adições	704.152,42	-
(-) Exclusões	(2.076.330,47)	-
Base de Cálculo Preliminar	(859.733,44)	(1.776.454,78)
Compensação de Prejuízo Fiscal	-	-
Lucro/ Prejuízo para Apuração de Imposto de Renda e Contribuição Social	(859.733,44)	(1.774.454,78)
Alíquota nominal combinada do imposto de renda e contribuição social %	34%	34%
Corrente	-	-
Prejuízos de Anos Anteriores	(2.344.782,65)	-
Prejuízo de 2023	(859.733,44)	-
Alíquota nominal combinada do imposto de renda e contribuição social %	34%	34%
Diferido	1.089.535,48	-

22. GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO

As atividades da Companhia e sua controlada as expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda, risco de taxa de juros de valor justo, risco de taxa de juros de fluxo de caixa e risco de preço), risco de crédito e risco de liquidez. A gestão de risco se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia e sua controlada.

A gestão de risco é realizada segundo as políticas aprovadas pelo Conselho de Administração.

(a) Risco de mercado**(i) Risco cambial**

A Companhia realizou no exercício de 2023 operações de venda com o mercado externo que houve exposição ao risco cambial. Tal exposição foi mitigada através de operações de proteção (hedge) cujo impacto está destacado na rubrica de despesas financeiras.

(ii) Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de empréstimos de longo prazo, que na sua maioria é composto de taxas pré-fixadas, e de aplicações financeiras, cujo único objetivo é salvaguardar o fluxo de disponibilidades. Os empréstimos às taxas variáveis expõem a Companhia e sua controlada ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os empréstimos às taxas fixas expõem a Companhia e sua controlada ao risco de valor justo associado à taxa de juros, sendo de conhecimento da administração os riscos eventualmente incorridos.

(b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, de depósitos em bancos e outras instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto. Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pela Administração da Companhia. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente. Tendo em vista que as operações comerciais realizadas pela Companhia são de contratos de média/longa duração – 4/12 meses – as condições comerciais e de crédito são analisadas caso a caso, e determinadas operações somente são realizadas com a contraprestação de garantia por parte do cliente.

(c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Companhia e sua controlada que monitoram as previsões contínuas das exigências de liquidez para assegurar que haja caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

23. SEGUROS (NÃO AUDITADO)

A Companhia contratou seguros para cobertura de seus automóveis e para responsabilidade civil geral, a qual considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

Marcelo Simon
Cofundador & Head de Business / Finance
CPF nº 002.771.830-14

Ricardo Duoba Di Giacomo
Contador CRC 1SP198557/O6
CPF 112.606.258-85

* * *