



GRAFENO HOLDING S.A

Demonstração do Resultado
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
Valores em Reais

		CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	Nota	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita de prestação de serviços	16	-	-	29.353.013	13.027.611
Receitas de gestão financeira, líquidas	16	-	-	19.611.889	-
Total Receitas Operacionais		-	-	48.964.902	13.027.611
Custos					
Custo dos serviços prestados	17	-	-	(11.613.265)	(3.264.187)
Resultado Bruto		-	-	37.351.637	9.763.424
(Despesas)/ Receitas Operacionais					
Despesas com pessoal	18	-	-	(5.794.231)	(2.441.865)
Despesas gerais e administrativas	19	(409.627)	(29.712)	(22.793.212)	(6.683.499)
Resultado de equivalência patrimonial	8	4.771.114	(163.650)	(740.591)	(713.034)
Despesas tributárias		-	-	(39.552)	(66.167)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		4.361.487	(193.362)	7.984.051	(141.141)
Despesas/Receitas financeiras		-	(131)	(754.499)	(52.352)
Resultado operacional antes dos impostos		4.361.487	(193.493)	7.229.552	(193.493)
(-) IR/CSLL	21	-	-	(2.868.065)	-
Lucro (Prejuízo) do exercício		4.361.487	(193.493)	4.361.487	(193.493)

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



GRAFENO HOLDING S.A

**Demonstração do resultado abrangente
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
Valores em Reais**

	CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Lucro do exercício	4.361.487	(193.493)	4.361.487	(193.493)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado	-	-	-	-
Outros resultados abrangentes, líquidos de impostos				
Resultado abrangente atribuível aos: Acionistas controladores				
Total do resultado abrangente dos exercícios	4.361.487	(193.493)	4.361.487	(193.493)

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



GRAFENO HOLDING S.A

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
Valores em Reais**

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de lucros - Reserva para investimento, expansão e capital de giro	Lucro/Prejuízo Acumulado	Total
Saldos em 31 de Dezembro de 2019	-	-	-	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	(2.878.154)	(2.878.154)	(2.878.154)
Integralização de capital	-	-	-	-	-
Aumento de Capital	7.698.324	-	-	-	7.698.324
Adiantamento p/ futuro aumento de capital	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de Dezembro de 2020	7.698.324	-	(2.878.154)	(2.878.154)	4.820.170
Prejuízo do exercício	-	-	(193.493)	(193.493)	(193.493)
Ajustes Exercícios Anteriores	-	-	(2.707.095)	(2.707.095)	(2.707.095)
Saldos em 31 de Dezembro de 2021	7.698.324	-	(5.778.742)	(5.778.742)	1.919.582
Lucro do exercício	-	-	-	4.361.487	4.361.487
Ajustes Exercícios Anteriores	-	-	-	1.426.931	1.426.931
Constituição reserva legal	-	484	-	(484)	-
Dividendos a distribuir	-	-	-	(9.192)	(9.192)
Saldos em 31 de Dezembro de 2022	7.698.324	484	-	-	7.698.808

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



GRAFENO HOLDING S.A

**Demonstrações dos fluxos de caixa (método indireto)
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

Valores em Reais

	CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	2022	2021	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro (Prejuízo) do Exercício	4.361.487	(193.493)	4.361.487	(193.493)
Ajustes para reconciliar o Resultado do exercício com o caixa				
Equivalência patrimonial	(4.771.114)	163.650	740.592	713.034
Depreciação e Amortização	-	-	862.335	568.147
Provisão para Devedores Duvidosos	-	-	2.562.293	-
Resultado do exercício Ajustado	(409.627)	(29.843)	8.526.707	1.087.688
(Aumento)/Redução nos Ativos Operacionais				
Contas a receber	-	-	(6.030.480)	121.013
Mutuos entre empresas	(113.320)	-	(113.320)	1.720.753
Outros Créditos a receber	(69.967)	(3.433)	(469.162)	(686.687)
Aumento/(Redução) nos Passivos Operacionais				
Fornecedores	(254)	254	1.280.071	(87.370)
Arrendamentos a pagar	-	-	(454.412)	(426.734)
Mútuo entre empresas	1.381.223	1.970.782	(1.842.158)	1.199.609
Obrigações trabalhistas	-	-	455.951	62.683
Obrigações fiscais	926	-	375.736	403.252
Outras Provisões	(95.653)	(2.407.946)	1.026.900	(3.814.796)
Caixa líquido proveniente das operações	693.328	(470.186)	2.755.833	(420.589)
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aquisição de Intangíveis	-	-	(39.032)	-
Aquisição de Imobilizado	-	-	(324.374)	(779.234)
Ajuste do Saldo a integralizar - SPC Grafeno	(142.053)	142.053	(142.053)	142.053
(Aumento) Redução em participações societárias - AMFI	-	-	-	-
(Aumento) Redução em participações societárias - SPC	-	(4.715.894)	-	(4.715.894)
Ajustes Patrimoniais de exercícios anteriores	(521.914)	49.999	(521.914)	49.999
Outros	(29.240)	(5.972)	(551.154)	(5.972)
Caixa aplicado nas atividades de investimento	(693.207)	(4.529.814)	(1.578.527)	(5.309.048)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Adiantamento p/ futuro aumento de capital	-	5.000.000	-	5.000.000
Caixa aplicado nas atividades de financiamento	-	5.000.000	-	5.000.000
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa líquido				
No início do exercício	500	500	202.664	932.301
No fim do exercício	621	500	1.379.970	202.664
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	121	-	1.177.306	(729.637)

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

Relatório da Administração

São Paulo, 30 de novembro de 2024.

Em atendimento às exigências estatutárias da GRAFENO HOLDING S.A., a Administração da Companhia tem o prazer de submeter à apreciação de V.Sas. as demonstrações contábeis individuais da Companhia, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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, assim como as demonstrações contábeis consolidadas da Grafeno Holding e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações consolidadas 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 as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas, elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A Grafeno Holding S.A. foi constituída em julho de 2019, com o objetivo de participar, em caráter permanente ou temporário no capital e nos lucros de outras sociedades, nacionais ou estrangeira, na condição de acionista majoritária ou minoritária, sócia ou quotista, ou ainda, como titular de debentures. Nesse sentido, na execução dos seus objetivos sociais, a Grafeno Holding pode ainda comprar participações para revendê-las total em partes.

A Companhia tem sua sede na Avenida Brigadeiro Faria Lima, n° 1355 -1° andar, Jardim Paulistano, na Cidade de São Paulo, podendo ainda abrir filiais em qualquer parte do território nacional, mediante deliberação dos seus diretores.

Permanecemos à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

Grafeno Holding Ltda.
P. Rodrigo Nascimento Castro
Ana Luiza Pereira Fernandes
Daniel Olivieri Silva

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **GRAFENO HOLDING LTDA.** (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechada, que foi constituída em julho de 2019, domiciliada no Brasil, com sede no estado de São Paulo, na cidade de São Paulo, na avenida Brigadeiro Faria Lima, nº 1355, 1º andar (parte), Jardim Paulistano, CEP 01452-919.

Em conformidade com o contrato social, a Companhia tem por objeto social a participação, em caráter permanente ou temporário no capital e nos lucros de outras sociedades, nacionais ou estrangeira, na condição de acionista majoritária ou minoritária, sócia ou quotista, ou ainda, como titular de debêntures. Nesse sentido, na execução dos seus objetivos sociais, a Grafeno Holding pode ainda comprar participações para revendê-las total em partes.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia tem como principais investimentos:

1) Grafeno pagamentos:

A Grafeno Pagamentos Ltda. desenvolveu uma plataforma própria, amigável e segura para o desenvolvimento de sua operação e disponibiliza para seus clientes operações de transações financeiras que incluem, além de meios de pagamento como TED e PIX, o pagamento de boletos e o recebimento de títulos e outros direitos que lastreiam operações de desconto através de contas ESCROW, muito utilizadas por FIDC’s (Fundo de Investimento em Direitos Creditórios) por ofertar segurança no recebimento e manutenção do saldo financeiro na conta, uma vez que o proprietário da conta não pode movimentá-la sem a anuência do seu credor.

2) SPC Grafeno:

A SPC Grafeno é uma joint-venture que, através de uma plataforma própria, realiza o registro de títulos ativos, direitos creditórios e instrumentos financeiros, incluindo todos e quaisquer títulos, ativos, direitos creditórios e instrumentos financeiros considerados elegíveis pelo Conselho de Administração ou, ainda, por determinação das autoridades brasileiras competentes (“Ativos Financeiros”), bem como atividades de registro de operações envolvendo tais ativos financeiros, incluindo o registro de ônus e gravames sobre referidos ativos financeiros.

A Companhia realizou ainda contrato de mútuo conversível em ações em startup denominada AMFI Consulting Holdings Limited, uma companhia caimanesa controladora de empresa operacional em fase de pre-seed, nos moldes previstos no artigo 5º da Lei Complementar 182/2001. A decisão de conversibilidade do mútuo em ações depende do interesse dos mutuantes em participar da Sociedade, bem como condições previstas no contrato de mútuo.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

a. Demonstração de Conformidade

As demonstrações contábeis da Companhia compreendem as demonstrações contábeis individuais da controladora e as demonstrações contábeis consolidadas, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem os pronunciamentos, interpretações e orientações expedidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, e as disposições contidas na legislação societária brasileira. Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e apenas essas informações, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão da Administração da Companhia.

Como não existe diferença entre o patrimônio líquido consolidado e o resultado consolidado atribuíveis aos acionistas da Controladora, constantes nas demonstrações contábeis consolidadas e o patrimônio líquido e

resultado da Controladora, constantes nas demonstrações contábeis individuais, a Companhia optou por apresentar essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas em um único conjunto, lado a lado.

b. Aprovação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas em 30 de novembro de 2024 pelo Conselho de Administração da Sociedade, que vem a ser o órgão máximo de decisão na Companhia.

c. Base de Mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros, como por exemplo os mútuos conversíveis com a AMFI, que são mensurados pelos seus valores justos. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas na data das transações e o valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação organizada entre participantes do mercado na data de mensuração, independentemente de esse preço ser diretamente observável ou estimado usando outra técnica de avaliação.

d. Moeda Funcional e de Apresentação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão expressas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia e de suas investidas. Todas as demonstrações contábeis estão expressas em Reais, salvo indicação em contrário.

e. Uso de Estimativas e Julgamentos

A elaboração das demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, de acordo com as normas emitidas pelo CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem diferir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revistas de maneira contínua. As avaliações em relação às estimativas contábeis são reconhecidas no período em que são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre incertezas acerca de premissas e estimativas com risco significativo que requerem ajuste material dentro do exercício seguinte, estão incluídas nas notas explicativas.

f. Bases de consolidação e investimentos em controladas, controladas em conjunto e coligadas

Nas demonstrações contábeis individuais, as participações no capital social da controlada Grafeno Pagamentos e da controlada em conjunto SPC Grafeno são mensuradas pelo método de equivalência patrimonial, que reconhece o investimento inicialmente pelo custo e subsequentemente ajusta os valores contábeis desses investimentos com base nos lucros ou prejuízos gerados pelas investidas, na proporção da participação detida, e nas distribuições de dividendos ou juros de capital próprio.

Nas demonstrações contábeis consolidadas, os saldos de ativos, passivos, resultados e fluxos de caixa das controladas são integralmente considerados e classificados de acordo com sua natureza. A inclusão dos saldos contábeis das controladas nas demonstrações consolidadas inicia na data em que o controle é detido pela Companhia e é interrompido a partir na data em que a Companhia deixa de ter o controle. Quando necessário, as demonstrações contábeis das controladas e controladas em conjunto são ajustadas para adequar suas políticas contábeis àquelas adotadas pela Companhia. Ambas as investidas são domiciliadas no Brasil.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As práticas contábeis descritas abaixo foram aplicadas de maneira consistente em todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis.

a. Instrumentos Financeiros

i. Ativos Financeiros Não Derivativos – Reconhecimento e Não Reconhecimento

A Grafeno Holding reconhece os mútuos, contas a receber e depósitos financeiros inicialmente na data em que foram originadas. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Grafeno Holding baixa um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Empresa transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Empresa tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e quitar o passivo simultaneamente.

ii. Ativos Financeiros Não Derivativos - Mensuração

Mútuos

Mútuos são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são inicialmente reconhecidos pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, as contas a receber e outras contas são mensuradas pelo custo amortizado usando o método do juro efetivo, deduzido de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Mútuos compreendem transações com Partes Relacionadas.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem saldos de caixa, bancos e aplicações financeiras com vencimento original de três meses ou menos a partir da data de contratação, que são prontamente convertidos em valores conhecidos de caixa e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor.

Contas a receber

São compostos por créditos provenientes das prestações de serviço e mensalidades, ambos previstos em contrato, sendo reconhecidos inicialmente pelo valor justo, e subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa.

iii. Passivos Financeiros Não Derivativos – Reconhecimento e Mensuração

Os passivos financeiros são inicialmente reconhecidos na data de negociação em que a Empresa se torna parte das disposições contratuais do instrumento. Os passivos financeiros são amortizados no momento da retirada, cancelamento ou expiração das obrigações contratuais da Empresa. A data de liquidação é usada como um critério de registro.

Os passivos financeiros não derivativos detidos pela Empresa incluem contas a pagar e outros passivos.

Esses passivos financeiros são inicialmente reconhecidos pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis e, posteriormente, são mensurados pelo custo amortizado pelo método da taxa de juros efetiva.

b. Imobilizado (Consolidado)

i. Reconhecimento e Mensuração

O Imobilizado é mensurado pelo custo histórico de aquisição ou construção, ou ainda pelo valor justo dos contratos de Leasing mantidos pela Empresa na data das demonstrações contábeis, deduzidos da depreciação acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável, quando aplicável. O custo inclui despesas que são diretamente atribuíveis à aquisição ou construção de um ativo, em conformidade com o CPC 27.

Quando partes de um item do imobilizado têm vidas úteis diferentes, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) do ativo.

Os ganhos e perdas na alienação de um item do ativo Imobilizado (determinado pela diferença entre o produto da venda e o valor contábil do item) são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais na demonstração do resultado.

ii. Custos Subsequentes

As despesas subsequentes são capitalizadas somente quando é provável que os benefícios econômicos futuros associados às despesas sejam ganhos pela Companhia. As despesas de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidas na demonstração do resultado quando incorridas

iii. Depreciação

Quando aplicável, a depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor que substitui o custo, menos o valor residual.

A depreciação é reconhecida na demonstração do resultado com base no método linear em relação à vida útil estimada de cada parte de um item do ativo Imobilizado, uma vez que este método é o que mais reflete o padrão de consumo de futuros benefícios econômicos incorporados no ativo.

DEPRECIÇÃO	
Descrição	Depreciação Anual
Móveis e utensílios	10%
Benfeitorias em propriedades de terceiros	20%
Equipamentos de telefonia	20%
Máquinas e equipamentos	10%
Computadores e periféricos	20%

AMORTIZAÇÃO	
Descrição	Amortização Anual
Direitos de uso (Arrendamento mercantil) – Prazo do contrato	37,5%

A amortização do direito de uso considera a depreciação anual em função do tempo de contrato.

c. Outros Créditos a receber

São demonstrados pelo seu custo ou valor de realização, incluindo, quando aplicável, os correspondentes resultados até a data do balanço.

d. Provisões

As provisões são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultante de eventos passados, cuja liquidação seja provável e que seja possível estimar os valores de forma confiável. O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no final de cada período de relatório, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação. Quando a provisão é mensurada com base nos fluxos de caixa estimados para liquidar a obrigação, seu valor contábil corresponde ao valor presente desses fluxos de caixa (em que o efeito do valor temporal do dinheiro é relevante).

Quando alguns ou todos os benefícios econômicos, requeridos para a liquidação de uma provisão, podem ser recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e somente se, o reembolso for virtualmente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável.

e. Reconhecimento de Receitas e Custos Operacionais

As receitas da Empresa se dividem, basicamente, em: (i) receitas de prestação de serviços, referente a serviços de meios de pagamentos, mensalidades, intermediação financeira e disponibilização da plataforma, todas mensuradas pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, abatimentos ou outras deduções; e (ii) receita de gestão financeira, que representa receita financeira obtida junto aos bancos parceiros, pela disponibilização da base monetária da Empresa para que os bancos parceiros possam realizar suas operações. Essa receita é mensurada pelo valor justo sempre que percebida nos extratos da Empresa.

Os custos são reconhecidos observando o princípio da competência, proporcionais as receitas que se referem e independem da realização financeira.

f. Imposto de Renda e Contribuição Social

A Companhia optou pelo regime de tributação pelo método de “Lucro Real Anual” para apuração, sendo considerada as alíquotas de 15% para Imposto de Renda mais 10% do excedente de R\$ 20.000 mensal e 9% para Contribuição Social.

Não há outras normas, alterações de normas e interpretações que não estão em vigor que a Companhia espera ter um impacto material decorrente de sua aplicação em suas demonstrações contábeis.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
	(Não Auditado)		(Não Auditado)	
Banco - Conta movimento				
Bancos	621	500	1.379.970	202.664
Total	621	500	1.379.970	202.664

O saldo do caixa e equivalentes de caixa inclui o fundo fixo de caixa e os depósitos bancários disponíveis em propriedade da Empresa, mantidos com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo, sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor e sem nenhuma restrição para uso.

5. CONTAS A RECEBER

	2022	(Consolidado) 2021 (Não Auditado)
Serviços Prestados a Receber (a)	6.829.598	263.582
Outros serviços prestados a receber (b)	98.553	-
White Label a receber (c)	265.250	17.000
Comissões a receber (d)	45.390	3.655
Provisão para devedores duvidosos	(3.486.367)	-
Total	3.752.424	284.237

a) Os serviços prestados a receber se dividem em 2 categorias, a saber:

1) Serviços de disponibilização da plataforma para atividades bancárias: Tais serviços contemplam todas as receitas oriundas das movimentações financeiras ocorridas nas contas bancárias administradas pela Grafeno Pagamentos, incluindo mensalidades, serviços de movimentação bancária, emissão de boletos, dentre outros. Para esses serviços a Empresa realiza a cobrança aos clientes diretamente na conta no primeiro dia útil subsequente a data da operação ou mensalmente, através de boletos. Os recebíveis relacionados a essa atividade totalizam o valor de R\$ 4.087.768.

2) Serviços de Gestão Financeira da carteira de clientes de instituição financeira: A Grafeno mantém contrato de gestão financeira com Instituição Financeira parceira, onde disponibiliza acesso aos valores mantidos em suas contas, recebendo uma receita financeira em função dessa disponibilização. Os recebíveis relacionados a essa atividade totalizam R\$ 2.741.830.

b) Outros serviços prestados: Durante o exercício de 2022 e em exercícios anteriores, a Grafeno realizou uma atividade de desenvolvimento de software de boletagem, a qual consiste em disponibilizar para seus clientes uma ferramenta que facilita a emissão e conciliação de boletos. Essa atividade denominada boletador, foi feita experimentalmente, com apenas um cliente, e em 31 de dezembro de 2022, o saldo de recebíveis relacionados a essa atividade era de R\$ 98.553.

c) As receitas de White Label a receber são decorrentes de serviços de Setup e manutenção de plataforma, originados em contratos firmados com instituições parceiras que desejam utilizar a plataforma da Grafeno Pagamentos, porém em um front-end com sua marca própria, gerando valor às suas operações. Para esses serviços, a Grafeno negocia toda a preparação da plataforma personalizada em conformidade com a necessidade de cada cliente, além de um honorário mensal de manutenção da plataforma.

d) As comissões a receber são referentes às receitas de intermediação financeira decorrente das operações de crédito realizadas na plataforma Grafeno, onde a Grafeno atua como correspondente bancário e intermedia operações de venda de cédulas de crédito bancário (CCB) e notas de crédito (NC) emitidas por Instituições Financeiras parceiras.

Os saldos por idade são apresentados abaixo:



	Dias em atraso (Consolidado)									Total Geral
	0	1 a 14	15 a 30	31 a 60	61 a 90	91 a 120	121 a 150	151 a 180	acima 180	
	AA	A	B	C	D	E	F	G	H	
Serviços prestados a receber	2.741.939	8.883	288.668	401.900	430.043	471.064	455.686	68.753	1.962.662	6.829.598
Outros serviços prestados a receber	-	-	-	-	-	-	-	-	98.553	98.553
White Label a receber	-	2.200	33.000	54.000	42.000	10.800	29.042	68.208	26.000	265.250
Comissões a receber	45.390	-	-	-	-	-	-	-	-	45.390
Provisão para devedores duvidosos	-	(154)	(52.654)	(253.493)	(323.671)	(343.425)	(366.861)	(77.972)	(2.068.137)	(3.486.367)
	2.787.329	10.929	269.014	202.407	148.372	138.439	117.867	58.989	19.078	3.752.424

Em 31 de dezembro de 2022, a Grafeno Pagamentos realizou uma avaliação dos seus recebíveis em aberto com o objetivo de reconhecer em seus livros contábeis possíveis perdas em função da realização de tais ativos. Para tanto, adotou alguns critérios apresentados na nota 3.a.ii, os quais se inspiram na Resolução BCB 2.682/99.

Diante da análise realizada, identificou a necessidade de reconhecer uma provisão para devedores duvidosos no montante de R\$ 3.486.367, dividida conforme abaixo:

	(Consolidado)	
	2022	2021 (Não Auditado)
PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS		
Serviços prestados a receber	3.450.243	-
White Label a receber	24.183	-
Outras provisões	11.941	-
Total	3.486.367	-

6. TRANSAÇÕES ENTRE PARTES RELACIONADAS

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021 (Não Auditado)	2022	2021 (Não Auditado)
ATIVO				
AMFI Consulting	113.320	-	113.320	-
	113.320	-	113.320	-
PASSIVO				
SPC Grafeno Registradora S.A - Passivo	-	-	43.431	1.885.589
Grafeno Pagamentos	3.388.941	2.007.718	-	-
	3.388.941	2.007.718	43.431	1.885.589
Total	(3.275.621)	(2.007.718)	69.889	(1.885.589)

a. MÚTUOS

Os mútuos são instrumentos utilizados para controle do caixa centralizado, haja vistas que a Grafeno Pagamentos realizou pagamentos de despesas operacionais da SPC Grafeno Infraestrutura e Tecnologia para o Sistema Financeiro S.A. (“SPC Grafeno S.A.”) por conta e ordem da sua controladora Grafeno Holding S.A., bem como utilizou do caixa aportado pela Grafeno Holding S.A. e pela SPC do Brasil, empresas controladoras em conjunto da SPC Grafeno Infraestrutura e Tecnologia para o Sistema Financeiro S.A. (“SPC Grafeno S.A.”) em suas operações.

Os mútuos entre Grafeno Pagamentos e SPC Grafeno são instrumentos com vencimento em diversas datas e taxa de juros mensais de 1%, cobrável a partir do momento que haja o vencimento do contrato e não seja realizado o pagamento, contudo, como são realizados pagamentos de despesas operacionais mensais para a SPC Grafeno Registradora, não existe nessas demonstrações contábeis efeitos de despesas financeiras decorrentes desses instrumentos.

b. REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO (Consolidado)

A remuneração dos administradores no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 é composta por despesas de pró-labore, honorários mensais, os quais foram contabilizados na rubrica “despesas com prestadores de serviço” (vide nota 18) pelo valor de R\$ 3.271.789 (R\$ 1.323.899 em 31 de dezembro de 2021). Não são concedidos benefícios pós-emprego.

7. OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
	(Não Auditado)		(Não Auditado)	
Sublocação de imóveis	-	-	19.600	20.457
Impostos retidos a compensar	-	-	-	114.280
Depósito Judicial	-	-	831.836	-
PIS/COFINS a recuperar	-	-	-	132.766
IRPJ/CSLL a recuperar	-	-	198.727	90.899
Outros Recebíveis	77.235	7.268	255.232	477.833
Total	77.235	7.268	1.305.396	836.234

- (a) A Grafeno Pagamentos é sublocatária, junto ao Banco Paulista S.A., do imóvel onde realiza suas operações. Como não utiliza a totalidade do espaço, divide os custos de aluguel com a Singulare Corretora de Títulos e Valores Mobiliários S.A., administradora de fundos, em especial FIDC’s;
- (b) A Grafeno foi compelida a realizar depósito judicial referente a uma ação trabalhista movida em 18 de agosto de 2020 contra a empresa Nutriplus Alimentação e Tecnologia Ltda., cuja sentença transitada em julgado em 16 de julho de 2021, sendo proferida sentença procedente e iniciada a fase de execução. Como a Nutriplus e nenhuma outra empresa citada realizou o pagamento, foi determinado o arresto liminar e penhora de bens da reclamada, até o limite de R\$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais). Em 26 de agosto de 2022, os reclamantes informaram a existência de uma conta Escrow na Grafeno, sendo proferida decisão em 09 de setembro de 2022, intimando a Grafeno a realizar transferência de R\$ 3.000.000,00 (três milhões de reais) aos autos. Em 19 de outubro de 2022 foi proferido despacho em que o juízo determina que a Grafeno realize depósito judicial das importâncias subtraídas da conta da Nutriplus desde o recebimento da notificação até a data do bloqueio, tendo a Grafeno realizado depósito judicial no valor de R\$ 831.835,81 (oitocentos e trinta e um mil oitocentos e trinta e cinco reais e oitenta e um centavos) com recursos próprios em 21 de outubro de 2022, solicitando a reconsideração e liberação do valor.



Por fim, a Nutriplus informou que foi deferido o Plano Especial de Pagamento Trabalhista (PEPT) no âmbito do Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região (TRT12), solicitando que fosse desconsiderado qualquer bloqueio, inclusive o realizado pela Grafeno. No momento a Grafeno realiza os trâmites legais para a liberação do depósito judicial.

8. INVESTIMENTOS (controladora)

Conforme apresentado na nota explicativa nº 1, a Companhia tem por objeto social a participação, em caráter permanente ou temporário no capital e nos lucros de outras sociedades, nacionais ou estrangeira, na condição de acionista majoritária ou minoritária, sócia ou quotista, ou ainda, como titular de debêntures.

Apresentamos abaixo as principais informações financeiras das investidas:

8.1 Informações financeiras das investidas

Descrição	2022			2021 (Não Auditado)		
	Grafeno Pagamentos	SPC Grafeno	Total	Grafeno Pagamentos	SPC Grafeno	Total
Ativo	10.560.507	5.512.491	16.072.998	4.633.647	7.457.369	12.091.016
Capital Social	2.747.324	8.930.542	11.677.866	2.747.324	9.214.648	11.961.972
Capital a integralizar	-	-	-	-	(284.106)	(284.106)
Reserva de Lucros	3.153.985	(3.826.623)	(672.638)	(1.835.806)	(2.345.441)	(4.181.247)
Patrimônio Líquido	5.901.309	5.103.919	11.005.228	911.518	6.585.101	7.496.619
Lucro (Prejuízo) Líquido	5.511.705	(1.481.182)	4.030.523	549.384	(1.426.068)	(876.684)

8.1.A Grafeno Pagamentos

A Companhia mantém, desde agosto de 2019, investimentos significativos que representam a totalidade do capital social da Grafeno Pagamentos, não tendo recebido, até 31 de dezembro de 2022, dividendos decorrentes do investimento realizado e lucros apurados pela investida.

Considerando que a Companhia mantém o controle das decisões societárias na investida, e com base nas normas contábeis vigentes, a Companhia realiza a consolidação das operações da investida, reconhecendo os efeitos do resultado gerado em contrapartida ao patrimônio líquido da investida.

8.1.B SPC Grafeno

A Companhia mantém investimentos que representam 50% das ações com direito a voto da controlada em conjunto, bem como possui uma ação preferencial, adquirida pelo valor de R\$ 5.000.0000 (cinco milhões de reais), adquirida em outubro de 2020.

Considerando que a Companhia não exerce o controle da investida, não realiza a consolidação das operações da controlada em conjunto.



8.2 Movimentação dos investimentos

Descrição	2022			2021 (Não Auditado)		
	Grafeno Pagamentos	SPC Grafeno	Total	Grafeno Pagamentos	SPC Grafeno	Total
Saldo inicial	911.518	3.150.498	4.062.016	362.134	1.000	363.134
Capital a integralizar	-	142.053	142.053	-	(142.053)	(142.053)
Aumento (diminuição) de capital	-	2.500.000	2.500.000	-	4.715.894	4.715.894
Resultado de Eq. patrimonial	5.511.705	(740.592)	4.771.114	549.384	(713.034)	(163.650)
Dividendos distribuídos	-	-	-	-	-	-
Ajustes Patrimoniais	(521.914)	-	(521.914)	-	(711.309)	(711.309)
Saldo Final do investimento	<u>5.901.309</u>	<u>5.051.959</u>	<u>10.953.268</u>	<u>911.518</u>	<u>3.150.498</u>	<u>4.062.016</u>

9. IMOBILIZADO

Descrição	Consolidado			
	2021 (Não Auditado)	Adições	Baixas	2022
Custo				
Móveis e utensílios	28.638	-	-	28.638
Benfeitorias em propriedades de terceiros	610.973	-	-	610.973
Equipamentos de telefonia	3.920	1.991	-	5.911
Máquinas e equipamentos	1.448	-	-	1.448
Computadores e periféricos	206.454	322.383	-	528.837
Direitos de uso (Arrendamento mercantil)	1.144.635	-	-	1.144.635
	1.996.068	324.374	-	2.320.442
Depreciação				
Móveis e utensílios	(5.250)	(5.728)	-	(10.978)
Benfeitorias em propriedades de terceiros	(116.376)	(349.127)	-	(465.503)
Equipamentos de telefonia	(65)	(526)	-	(591)
Máquinas e equipamentos	(205)	(144)	-	(349)
Computadores e periféricos	(30.859)	(52.623)	-	(83.482)
Direitos de uso (Arrendamento mercantil)	(532.752)	(454.187)	-	(986.939)
	(685.507)	(862.335)	-	(1.547.842)
	1.310.561	(537.961)	-	772.600

Descrição	Consolidado			
	2020 (Não Auditado)	Adições	Baixas	2021 (Não Auditado)
Custo				
Móveis e utensílios	-	28.638	-	28.638
Benfeitorias em propriedades de terceiros	-	610.973	-	610.973
Equipamentos de telefonia	-	3.920	-	3.920
Máquinas e equipamentos	1.448	-	-	1.448
Computadores e periféricos	68.782	137.672	-	206.454
Imobilizações em andamento	1.970	609.003	(610.973)	-
Direitos de uso (Arrendamento mercantil)	1.144.635	-	-	1.144.635
	1.216.835	1.390.206	(610.973)	1.996.068
Depreciação				
Móveis e utensílios	-	(5.250)	-	(5.250)
Benfeitorias em propriedades de terceiros	-	(116.376)	-	(116.376)
Equipamentos de telefonia	-	(65)	-	(65)
Máquinas e equipamentos	(72)	(133)	-	(205)
Computadores e periféricos	(11.269)	(19.590)	-	(30.859)
Direitos de uso (Arrendamento mercantil)	(106.019)	(426.733)	-	(532.752)
	(117.360)	(568.147)	-	(685.507)
	1.099.475	822.059	(610.973)	1.310.561

O direito de uso é referente ao contrato de sublocação do imóvel onde a Empresa desenvolve suas atividades. O contrato teve início em 01 de outubro de 2020, com vigência prevista até 31 de maio de 2023, totalizando 32 meses de vigência.

10. FORNECEDORES

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021 (Não Auditado)	2022	2021 (Não Auditado)
Fornecedores a pagar				
- Prestadores de serviço interno (i)	-	254	1.118.819	185.804
- Instituições financeiras	-	-	405.852	-
- Fornecedores de softwares e licenças	-	-	82.961	69.381
- Prestadores de serviços diversos	-	-	70.817	-
Aluguéis a pagar	-	-	41.924	40.034
Adiantamentos	-	-	(153.893)	-
Outras contas a pagar	-	-	-	-
Outros	-	-	62.101	53.291
Total	-	254	1.628.581	348.510

Os saldos mantidos em fornecedores a pagar são relacionados a despesas operacionais que em 2022 passaram a ser provisionadas, observando o princípio da competência. Todos os saldos em aberto em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 não estão vencidos e possuem exigibilidade nos próximos 30 dias.

- (i) O saldo de fornecedores é composto por, além das contraprestações a serem pagas a prestadores de serviços terceirizados na consecução das operações da Companhia, por benefícios a serem pagos a prestadores de serviços internos, incluindo bônus de performance.

11. ARRENDAMENTOS A PAGAR

	Consolidado	
	2022	2021 (Não Auditado)
Circulante		
Arrendamentos a pagar - circulante	157.759	435.163
Arrendamentos a pagar - juros a incorrer circulante	(287)	(4.145)
Total circulante	157.472	431.018
Não circulante		
Arrendamentos a pagar - não Circulante	-	181.318
Arrendamentos a pagar - juros a incorrer não circulante	-	(452)
Total não circulante	-	180.866
Total	157.472	611.884

Conforme explicado na Nota Explicativa 8, a Empresa mantém contrato de sublocação do imóvel onde a Empresa desenvolve suas atividades. O contrato teve início em 01 de outubro de 2020, com vigência prevista até 31 de maio

de 2023, totalizando 32 meses de vigência. O desconto a valor presente considerou a taxa de juros de 1% a.m., considerado o custo de capital da Empresa em operações de financiamento.

12. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	2022	Consolidado
		2021 (Não Auditado)
Salários a pagar	199.923	43.793
Encargos a pagar	154.137	30.350
Provisões Trabalhistas	263.681	87.647
Total	617.741	161.790

As provisões trabalhistas são referentes as provisões legais de férias, bem como os respectivos impostos a serem liquidados.

13. OBRIGAÇÕES FISCAIS

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021 (Não Auditado)	2022	2021 (Não Auditado)
Impostos retidos a recolher	1.103	177	69.324	25.457
IRPJ/CSLL a recolher	-	-	-	30.855
ISS a recolher	-	-	122.431	61.920
PIS/COFINS a recolher	-	-	661.637	399.965
Outros Impostos a recolher	-	-	40.542	-
Total	1.103	177	893.934	518.197

A Grafeno Holding adota o Lucro Real mensal para a apuração dos seus impostos sobre a renda, realizando mensalmente a apuração e o recolhimento dos valores apurados conforme previsto na Legislação Fiscal. Ao final de cada exercício social, o saldo recolhido é confrontado com a apuração anual podendo haver créditos fiscais ou recolhimentos adicionais.

14. OUTRAS PROVISÕES

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021 (Não Auditado)	2022	2021 (Não Auditado)
Outras provisões	46.400	142.053	1.365.541	338.642
Total	46.400	142.053	1.365.542	338.642



O saldo apresentado referente a “Outras provisões”, são compostos, principalmente, por saldos a pagar a prestadores de serviços e outros pagamentos a serem realizados decorrentes de contratos e obrigações assumidas na aquisição de participações em outras Empresas.

15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a. Capital

A Grafeno Holding S.A., foi constituída em julho de 2019, com o capital social de R\$ 1.000,00 (Hum mil reais), tendo como objeto social a atividade de Holding de instituições não financeiras, com o objetivo de participar, em caráter permanente ou temporário no capital e nos lucros de outras sociedades, nacionais ou estrangeiras, na condição de acionista majoritária ou minoritária, sócia ou quotista, ou ainda, como titular de debêntures. Nesse sentido, na execução dos seus objetivos sociais, a Grafeno Holding pode ainda comprar participações para revendê-las total em partes.

Em 10 de março de 2020, A Administração da Companhia aprovou o aumento de capital de R\$ 1.000,00 (hum mil reais) para R\$ 8.001.000 (Oito milhões e um mil reais), com a emissão de 2 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, pelo valor unitário de R\$ 4.000.000,00 (quatro milhões de reais) cada. Nesse ato, a companhia passa a ter seu capital dividido em 1002 (mil e duas) ações. Uma das ações foi subscrita por VL Serviços Participações Ltda. e a outra ação foi subscrita por Galápagos Capital e Investimentos e Participações Ltda.

Em 11 de novembro de 2020, a Administração decide alterar o capital social da Companhia para R\$ 7.698.324,00 (Sete milhões seiscentos e noventa e oito mil trezentos e vinte e quatro reais) considerando os aportes realizados até aquele momento.

A distribuição das ações é apresentada conforme o quadro abaixo:

2022	% Participação	Capital social integralizado	Capital social a integralizar
Galápagos Capital	42%	R\$ 3.848.662	-
VL Serviços Participações	42%	R\$ 3.848.662	-
Outras pessoas físicas	16%	R\$ 1.000	-
Total	100%	7.698.324	-

b. Reservas de lucro

Observando o disposto nos artigos 193 a 203 da Lei das Sociedades Anônimas, a Companhia aprovou a destinação de 5% (cinco por cento) de seu lucro, líquido dos prejuízos acumulados, para a reserva legal, a qual é limitada a 20% do capital social, conforme previsão estatutária. Dessa forma, a Companhia reconheceu o montante de R\$ 484 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022. (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2021).

c. Dividendos propostos a pagar

A Administração da Companhia, propôs à Assembleia a distribuição do saldo remanescente dos lucros acumulados como dividendos, sugerindo a distribuição de R\$ 9.192 em 31 de dezembro de 2022.



16. RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

	2022	(Consolidado) 2021 (Não Auditado)
Receitas de prestação de serviços		
Receita de serviços prestados	32.464.631	14.355.528
Receitas de comissionamento	632.011	336.608
Total	33.096.642	14.692.136
Impostos sobre a prestação de serviços		
(-) ISS	(682.190)	(305.371)
(-) PIS	(546.094)	(242.442)
(-) Cofins	(2.515.345)	(1.116.712)
Total	(3.743.629)	(1.664.525)
Receitas de gestão financeira		
Receita de gestão financeira	20.568.316	-
Receita de gestão financeira - PIS	(133.694)	-
Receita de gestão financeira - Cofins	(822.733)	-
Total	19.611.889	-
Total	48.964.902	13.027.611

As receitas de prestação de serviço contemplam os serviços de disponibilização de plataforma para uso de clientes originadores, setup de plataforma, operacionalização de meios de pagamentos e mensalidades.

As receitas de comissionamento englobam comissões recebidas pela intermediação de operações de crédito para instituições financeiras parceiras, realizadas em nossa plataforma, onde a Grafeno Pagamentos atua apenas como agente de correspondente bancário.

As receitas de gestão financeira são decorrentes de contratos mantidos com instituições financeiras parceiras, onde a Grafeno realiza a gestão de toda base monetária contida em sua plataforma e rentabiliza o saldo através da disponibilização desse montante para tais instituições.

17. CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS

	2022	Consolidado 2021 (Não Auditado)
Servidores e licenciamentos de software	(492.842)	(288.151)
Instituições financeiras parceiras	(3.462.105)	(1.279.426)
Desenvolvedores e consultorias	(2.869.312)	(1.166.334)
Repasse contratuais e comissões	(5.375.864)	(764.965)
(-) Créditos Fiscais PIS/Cofins	586.858	234.689



Total (11.613.265) (3.264.187)

Os repasses contratuais e comissões se referem a pagamentos realizados aos parceiros em função de operações de crédito e cobranças realizadas na plataforma Grafeno, bem como a parceiros responsáveis pela disponibilização de estrutura para atuação em BAAS (Banking as a Service).

18. DESPESAS COM PESSOAL

	2022	Consolidado 2021 (Não Auditado)
Despesas com salários	(1.508.782)	(653.402)
Despesas com encargos trabalhistas	(1.104.278)	(412.016)
Despesas com benefícios	(3.144.925)	(1.297.101)
Outras despesas trabalhistas	(36.246)	(79.346)
Total	(5.794.231)	(2.441.865)

19. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021 (Não Auditado)	2022	2021 (Não Auditado)
Despesas com viagens, estadias e deslocamentos	(45)	-	(188.034)	(39.054)
Despesas com consultorias	-	-	(538.613)	(55.582)
Despesas com feiras e eventos	(130.700)	-	(171.257)	(242)
Despesas de marketing	-	-	(93.141)	(205.650)
Depreciação	-	-	(849.770)	(531.208)
Impostos e taxas	(2.315)	-	(894.140)	-
Materiais de expediente	-	-	(31.862)	(10.147)
Legais e Judiciais	(147.406)	(29.458)	(172.493)	(81.072)
Cursos e Treinamentos	-	-	(2.113)	(10.220)
Despesas com Prestadores de Serviços	(56.954)	-	(15.605.185)	(4.115.821)
Despesas com Licenças e Informática	-	-	(1.603.687)	(383.944)
Outras despesas gerais	(72.208)	(254)	(80.623)	(1.250.558)
Provisão para devedores duvidosos	-	-	(2.562.293)	-
Total	(409.627)	(29.712)	(22.793.212)	(6.683.499)

20. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

a) Atribuição dos Valores Contábeis e Valores Justos

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados pelo valor justo, se o valor contábil for uma aproximação razoável do valor justo.

Consolidado								
Ativos								
31 de dezembro de 2022								
		Valor contábil			Valor justo			
	<i>Nota</i>	Até o vencimento	Empréstimos e recebíveis	Total	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Ativos Financeiros não mensurados a valor justo								
Caixa e equivalente de caixa	4	1.379.971	-	1.379.971	-	1.379.971	-	1.379.971
		1.379.971	-	1.379.971	-	1.379.971	-	1.379.971

Consolidado								
Passivo								
31 de dezembro de 2022								
		Valor contábil			Valor justo			
	<i>Nota</i>	Outros passivos financeiros	Empréstimos	Total	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Passivos financeiros não mensurados a valor justo								
Partes relacionadas	6	-	43.431	43.431	-	43.431	-	43.431
Arrendamentos a pagar	11	-	157.471	157.471	-	157.471	-	157.471
Fornecedores	10	1.628.581	-	1.628.581	-	1.628.581	-	1.628.581
		1.628.581	200.902	1.829.484	-	1.829.484	-	1.829.484

								Consolidado (Não Auditado)
Ativos		Valor contábil			Valor justo			
31 de dezembro de 2021								
	<i>Nota</i>	Até o vencimento	Empréstimos e recebíveis	Total	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Ativos financeiros não mensurados a valor justo								
Caixa e equivalente de caixa	4	202.664	-	202.664	-	202.664	-	202.664
		202.664	-	202.664	-	202.664	-	202.664

								Consolidado (Não Auditado)
Passivo		Valor contábil			Valor justo			
31 de dezembro de 2021								
	<i>Nota</i>	Outros passivos financeiros	Empréstimos	Total	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Passivos financeiros não mensurados a valor justo								
Partes relacionadas	6	-	1.885.589	1.885.589	-	1.885.589	-	1.885.589
Arrendamentos a pagar	11	-	611.884	611.884	-	611.884	-	611.884
Fornecedores	10	348.510	-	348.510	-	348.510	-	348.510
		348.510	2.497.473	2.845.983	-	2.845.983	-	2.845.983

b) Hierarquia do valor justo

Os diferentes níveis foram definidos, conforme segue:

- **Nível 1:** Os preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos e similares;
- **Nível 2:** insumos, além dos preços cotados, incluídos no nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivados dos preços);
- **Nível 3:** Premissas para ativos ou passivos que não são baseados em dados de mercado observáveis (entradas não observáveis).

c) Determinação do Valor Justo

Com relação à determinação do valor justo de instrumentos financeiros, a Companhia adotou as definições técnicas de Hierarquia de Valor Justo dos níveis 1 e 2.

21. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

	2022		2021	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Resultado operacional antes dos tributos	8.379.770	8.379.770	549.384	549.384
Impostos calculados a alíquotas nominais	2.094.943	754.179	137.346	49.445
Adições	1.082.882	1.082.882	697.278	697.278
Exclusões	(601.125)	(601.125)	(1.164.989)	(1.164.989)
	8.861.527	8.861.527	81.673	81.673
(-) Compensação de prejuízos fiscais	(355.454)	(355.454)	(24.502)	(24.502)
Lucro Real	8.506.073	8.506.073	57.171	57.171
Alíquota efetiva	1.275.911	765.547	8.576	5.145
Adicional (10%)	826.607	-	-	-
Total imposto a pagar	2.102.518	765.547	8.576	5.145
Saldo anterior não liquidado	30.855	-	30.855	-
(-) Imposto antecipado em 2022	(2.271.858)	(825.789)	(8.576)	(5.145)
Saldo de impostos a pagar (a recuperar)	(138.485)	(60.242)	30.855	-
Relação Alíquota nominal x Alíquota efetiva	100%	102%	6%	10%

22. CONTINGÊNCIAS

Conforme mencionado na nota 7 – Outros Créditos a Receber, a Grafeno foi compelida a realizar depósito judicial em decorrência de uma ação trabalhista movida em 18 de agosto de 2020 contra a empresa Nutriplus Alimentação e Tecnologia Ltda., onde a Grafeno não figura como parte do processo, não existindo, portanto, expectativa de perda. Maiores informações estão disponíveis na nota 7.



23. EVENTOS SUBSEQUENTES

a. Cessão de direitos de mútuos para a Holding

Subsequente a 31 de dezembro de 2023, a controladora da Grafeno Pagamentos Ltda. teve a necessidade de realizar o aumento de capital em sua controlada em conjunto, a SPC Grafeno Registradora S.A., utilizando para tanto, o valor de R\$ 706.586 em créditos a receber mantidos pela Grafeno Pagamentos junto a SPC Grafeno Registradora S.A, os quais estavam registrados como mútuos a receber. Diante de tal necessidade, em 29 de abril de 2024, a Grafeno Pagamentos cedeu tais créditos a receber para a Grafeno Holding, que aportou no capital da SPC Grafeno Registradora S.A., e passou a ser a devedora de tais créditos a Grafeno Pagamentos.

b. Mútuos com a holding

Em 29 de abril de 2024, a Grafeno Pagamentos emprestou através de contrato de mútuo o valor de R\$ 8.500.000 (oito milhões e quinhentos mil reais) para a sua controladora Grafeno Holding para que pudesse ser realizado o aumento de capital da SPC Grafeno Registradora S.A. O contrato prevê juros mensais de 1% e vencimento em 31 de dezembro de 2024, podendo ainda ser liquidado com os dividendos futuros auferidos pela Grafeno Pagamentos Ltda., a serem pagos para a Grafeno Holding S.A.

c. Contratação de prestadores de serviços (Celetização)

Em junho de 2024, a Grafeno Pagamentos encerrou o processo de celetização dos seus funcionários, que passaram a ser contratados nos termos vigentes do Decreto-Lei 5452, de 10 de novembro de 1943, o qual consolida as Leis trabalhistas no Brasil. Nesse processo escalonado, iniciado em dezembro de 2023, a Empresa realizou a quitação de contratos, os quais previam nota adicional no período de gozo de férias e 13º salário, incorrendo em despesas adicionais na ordem de R\$ 1.200.000 (um milhão e duzentos mil reais).

d. Cessão parcial de direito de uso da marca Grafeno

A Grafeno Holding S.A., realizou em 26 de abril de 2024, a cessão parcial do direito de uso da marca Grafeno para sua controlada em conjunto SPC Grafeno, pelo valor de R\$ 20 milhões, os quais foram liquidados através da emissão de uma ação preferencial da SPC Grafeno, subscrita em 29 de abril de 2024, conforme AGO da SPC Grafeno realizada na mesma data. Para precificação do ativo intangível vendido, a Grafeno Holding contratou consultores especialistas, que emitiram laudo precificando o ativo a valor justo.

e. Reclassificação das participações societárias

Conforme explicado na nota 1, a Companhia realiza atividade de gestão de negócios, dedicando-se à atividade de aquisição, negociação e alienação de participações societárias, refletindo o ciclo de investimento e desinvestimento que pode, em função de condições mercadológicas, ultrapassar o ciclo operacional normal de 1 ano. Em conformidade com o CPC 31 R12, a Administração da Companhia está comprometida em buscar investidores para alienar a totalidade ou parcelas de suas participações, de forma que reclassificou, em 1 de janeiro de 2024, os seus investimentos para o ativo circulante, passando a avaliar os investimentos através do seu valor contábil ou do seu valor justo subtraído das despesas de alienação desses investimentos, deixando portanto de utilizar o método de equivalência patrimonial para avaliar os seus investimentos.

Rodrigo Nascimento Castro
Ana Luiza Pereira Fernandes
Daniel Olivieri Silva
DIRETORES

Almir Cardoso Alves
CONTADOR
CRC: 1SP105858/O-1