

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EM 11 DE JANEIRO DE 2024

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Topcon S.A., sociedade anônima, pessoa jurídica de direito privado, tem sede e foro na cidade de São Sebastião do Paraíso, Estado de Minas Gerais.

Constitui objeto social da Topcon as atividades de Desenvolvimento não personalizado e não encomendado, licenciamento e cessão temporária de direito de uso de softwares customizáveis ou não-customizáveis sem a transferência dos direitos autorais próprios do desenvolvimento do sistema, manutenção, customização, suporte técnico e implantação de softwares desenvolvidos, atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios, reparação e manutenção de computadores e de equipamentos periféricos, comércio varejista e assistência técnica de equipamentos de informática, serviços de rastreamento e monitoramento de veículos automotores, elaboração de projetos para telecomunicações, outras atividades de telecomunicações, como serviço de esabelecimento de redes de telecomunicações.

NOTA 2 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

A Topcon S.A., mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos. As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias.

Balanco patrimonial (BP);

Demonstração do resultado do exercício (DRE);

Demonstração do Valor Adicionado (DVA);

Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido (DMPL);

Demonstração do fluxo de caixa (DFC).

NOTA 3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

- a) **As Despesas e as Receitas:** Estão apropriadas obedecendo ao regime de competência.
- b) **Caixa e Equivalentes de Caixa:** Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 (NBC –TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.

Descrição	Valor (R\$)	
	11/01/2024	31/12/2023
Caixa	0,00	0,00
Banco Santander	128.701,32	438.593,17
Banco Sicoob	125.990,17	181.970,00
Banco Sicoob	9.077,91	4.884,30
Total	263.769,40	625.447,47

- c) **Adiantamentos:** Registra os adiantamentos operacionais aos empregados relacionados a salários, férias, despesas de viagem e adiantamento para aquisição de investimentos.

	Valor (R\$)	
Descrição	11/01/2024	31/12/2023
Adiantamento de Salários	15.638,93	2.885,37
Adiantamento de Férias	23.791,90	22.393,93
Adiantamento de Despesas	38.692,69	86.762,01
Adiantamento para aquisição de bens	0,00	0,00
Total	78.123,52	112.041,31

d) **Duplicatas a Receber:** Registra os valores a receber de clientes referente aos serviços prestados e vendas de mercadorias.

e) **Impostos a Recuperar / Compensar:** Registra o valor dos créditos relativos à recuperação de impostos ou recuperação de encargos a serem futuramente compensados.

	Valor (R\$)	
Descrição	11/01/2024	31/12/2023
PIS a recuperar	3.679,54	2.664,13
COFINS a recuperar	16.392,91	11.706,28
IRRF a Recuperar	2.448,51	0,00
CSRF a Recuperar	1.562,18	0,00
Demais Impostos a Recuperar	0,00	3.101,04
IRPJ saldo negativo	54.926,79	62.686,88
CSLL saldo negativo	33.829,21	33.829,21
Total	112.839,14	113.987,54

f) **Outros Créditos:** Registra os pagamentos de valores à receita federal com possibilidades de reembolso, e créditos com associados.

	Valor (R\$)	
Descrição	11/01/2024	31/12/2023
Valores questionados Receita Federal	26.068,21	26.068,21
Outros Créditos a Receber	61.536,34	63.814,82
Total	87.904,55	89.883,03

g) **Outros Custos e Despesas a apropriar:** Registra os pagamentos antecipados de licenças de software a apropriar e custos de participação em feiras e eventos que contribuirão para divulgação da empresa no exercício seguinte.

	Valor (R\$)	
Descrição	11/01/2024	31/12/2023
Licenças de Software a Apropriar	23.084,15	23.084,15
Participação em Feiras e Eventos a Apropriar	347.135,67	347.135,67
Demais Despesas a Apropriar	3.270,37	3.270,37
Total	373.490,19	373.490,19

h) **Contas Transitórias:** Registra os valores do ativo circulante a serem transferidos através de cisão, para a empresa aberta em 11/01/2024, CNPJ – Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas sob o número 53.463.175/0001-00, razão social Telluria S/A .

	Valor (R\$)
Descrição	11/01/2024
Bancos	45.717,96
Contas a Receber de Clientes	152.793,99
Estoques	1.502,67
Total	200.014,62

NOTA 4 – ATIVO NÃO-CIRCULANTE (INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGÍVEL)

- a) **Investimentos** : Registra o valor do capital referente a abertura de conta em Cooperativa de Crédito Bancário.
- b) **Imobilizado**: Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos das depreciações e/ou amortizações calculadas pelo método linear e leva em consideração a vida útil e utilização dos bens.

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo:

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 11/01/2024

Rubrica Contábil	Saldo Final 31/12/2023	Adições	Transferências	Saldo Final 11/01/2024
Móveis e Utensílios	120.894,66	0,00	5.400,00	120.894,66
Equipamentos de Informática	392.702,22	0,00	41.997,52	392702,22
Softwares	39.298,34	0,00	0,00	39.298,34
Máquinas e Equipamentos	243.888,35	0,00	0,00	243.888,35
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	44.228,67	0,00	0,00	44.228,67
Equipamentos p/ Prestação de Serviço	2.855.677,27	0,00	0,00	2.855.677,27
Total	3.696.689,51	0,00	47.397,52	3.696.689,51

- c) **Taxas de Depreciação**: As taxas anuais de depreciação/amortização aplicadas por item foram as seguintes:

Item	Taxa Anual de Depreciação
Móveis e Utensílios	10%
Equipamentos de Informática	20%
Softwares	20%
Maquinas e Equipamentos	10%
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	10%
Equipamentos p/ Prestação de Serviços	20%

- d) **Depreciação**: As depreciações/amortizações contabilizadas no ano foram as seguintes:

Item	Taxa Anual de Depreciação
Móveis e Utensílios	0,00
Equipamentos de Informática	0,00
Softwares	0,00
Maquinas e Equipamentos	0,00
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	0,00

Equipamentos p/ Prestação de Serviços	0,00
Móveis e Equipamentos de Informática a Transferir	0,00
Total	0,00

- i) **Contas Transitórias:** Registra os valores do ativo não circulante a serem transferidos através de cisão, para a empresa aberta em 11/01/2024, CNPJ – Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas sob o número 53.463.175/0001-00, razão social Telluria S/A .

	Valor (R\$)
Descrição	11/01/2024
Móveis e Utensílios	5.400,00
Equipamentos de Informática	41.997,52
(-) Depreciação	10.140,23
Total	37.257,29

NOTA 5 – OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (PASSIVO CIRCULANTE)

Os passivos circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço patrimonial. As provisões são registradas quando julgadas prováveis e com base nas melhores estimativas do risco envolvido.

- a) **Salários e Remunerações a pagar:** São registrados os salários, férias e remuneração a dirigentes a pagar pela empresa.

	Valor (R\$)	
Descrição	11/01/2024	31/12/2023
Salários a pagar	0,00	330.681,71
Pró-labore a pagar	0,00	77.606,53
Bolsa Auxílio	0,00	3.000,00
Provisão para férias	456.270,22	459.282,77
Total	456.270,22	870.571,01

Provisão de 13º Salário e Encargos: Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados e baixados conforme o pagamento até a data do balanço.

- b) **Participações nos Resultados a pagar:** São os valores de participações nos lucros a pagar a funcionários.
- c) **Encargos a Recolher:** São registradas os encargos sobre folha de pagamento a pagar, bem como, as contribuições retidas a pagar sobre folha de pagamento.

	Valor (R\$)	
Descrição	11/01/2024	31/12/2023
INSS a Recolher	77.866,30	78.333,69
FGTS a Recolher	0,00	50.968,42
Contribuição Sindical a Recolher	472,73	472,73
Total	78.339,03	129.774,84

- d) **Fornecedores a pagar:** São registradas nessa conta contábil os valores a pagar a fornecedores de bens ou serviços.
- e) **Empréstimos e Financiamentos Circulante:** São registradas os valores referente a empréstimos e financiamentos a pagar nos próximos doze meses.

- f) **Obrigações Fiscais:** São registrados os tributos a pagar pela empresa, sejam eles tributos próprios ou retidos na fonte.

	Valor (R\$)	
Descrição	11/01/2024	31/12/2023
ISS a Recolher	41.876,80	41.876,80
PIS a Recolher	1.681,73	1.681,73
COFINS a Recolher	7.839,34	7.839,34
IRRF a Recolher	143.783,21	155.036,43
CSRF a Recolher	8.651,99	7.804,09
Contribuição Previdenciária s/ Faturamento	63.637,51	63.637,51
ICMS a Recolher	0,00	2.028,22
Total	267.470,58	279.904,12

- g) **Outras Obrigações Circulante:** São registrados os valores a pagar referente aquisição de ações com prazo de pagamento menor que doze meses.

- j) **Contas Transitórias:** Registra os valores do passivo circulante a serem transferidos através de cisão, para a empresa aberta em 11/01/2024, CNPJ – Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas sob o número 53.463.175/0001-00, razão social Telluria S/A .

Descrição	11/01/2024
Salários a pagar	114.995,71
Provisões Trabalhistas	10.904,00
Total	125.899,71

NOTA 6 – OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO (PASSIVO NÃO CIRCULANTE)

- h) **Empréstimos e Financiamentos não circulante:** São registradas os valores referente a empréstimos e financiamentos a pagar com prazo maior que doze meses.
- i) **Outras Obrigações Não Circulante:** São registrados os valores a pagar referente aquisição de ações com prazo a pagar maior que doze meses.

NOTA 7 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

Não houve provisão para as perdas contingentes prováveis e nem as perdas contingentes possíveis.

A Topcon S/A não é parte em processos judiciais, seja como autor ou réu.

NOTA 8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido representa os valores que os sócios ou acionistas têm na empresa em um determinado momento. No balanço patrimonial, a diferença entre o valor dos ativos e dos passivos representa o Patrimônio Líquido, que é o valor contábil devido pela pessoa jurídica aos sócios ou acionistas, baseado no Princípio da Entidade. Demonstrados na DMPL.

	Valor (R\$)	
Descrição	11/01/2024	31/12/2023

Patrimônio Líquido	865.510,50	920.536,24
Total do Patrimônio	865.510,50	920.536,24

NOTA 9 – RECEITAS (Resolução CFC No. 1.187/09)

Apuração do Resultado: O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. As receitas de prestação de serviços são mensuradas pelo valor justo e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros sejam favoráveis a empresa e assim possam ser confiavelmente mensurados. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado.

NOTA 10 – OUTRAS RECEITAS / DESPESAS (FATOS EXTRAORDINÁRIOS)

Conforme a Resolução 1.152/09 que aprova NBC TG 13 e 1.157/09 que aprova CTG 02 e a Medida Provisória No. 449/08 (atual Lei 11.941/09) as receitas e despesas não operacionais foram classificadas nas rubricas “Outras Receitas / Despesas” no grupo Resultado não-operacional.

NOTA 11 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O Prejuízo do período de 01 a 11/01/2024 será destinado em conformidade com as exigências legais e obedecendo a definição da Ata da Assembléia Geral.

NOTA 12 – TRIBUTAÇÃO

A Topcon é empresa optante pelo sistema/critério de Lucro Real Anual, onde o imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro são determinados a partir do lucro contábil e acrescidos de ajustes (positivos e negativos) requeridos pela legislação fiscal.

NOTA 13 - TERMO DE APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da Topcon S/A, foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às sociedades anônimas, em convergência com as Normas Internacionais de Contabilidade, com a Lei 6.404 de 15 de dezembro de 1976 e suas atualizações. Na Nota Explicativa nº 2, a Topcon cumpre o exigido no artigo 176, a mencionada Lei, quando determina que ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base na escrituração mercantil da companhia as demonstrações contábeis, que deverão exprimir com clareza a sua situação patrimonial e as mutações ocorridas no exercício.