

ECustos Software S.A.

Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2024

Conteúdo

Balancos patrimoniais	4
Demonstrações do resultado	5
Demonstrações do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstração do Fluxo de Caixa - Método Indireto	8
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras	10
1. Contexto operacional.....	10
2. Principais práticas contábeis	10
2.1 Declaração de conformidade.....	10
2.2 Base de preparação e apresentação	10
2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação.....	10
2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas.....	10
3. Principais políticas contábeis	11
3.1 Instrumentos financeiros.....	11
3.2 Imobilizado	12
3.3 Redução ao valor recuperável (<i>Impairment</i>).....	12
3.4 Caixa e equivalentes de caixa	13
3.5 Impostos.....	13
3.6 Demonstração dos fluxos de caixa.....	14
3.7 Receita operacional.....	14
3.8 Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor	15
3.9 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros	16
4. Caixa e equivalentes de Caixa e aplicações financeiras	18
5. Contas a receber clientes	18
6. Impostos a recuperar	18
7. Outros créditos	18
8. Imobilizado e Intangível.....	18
8.1 Imobilizado	18
8.2 Intangível	19

9.	Obrigações e provisões trabalhistas	19
10.	Obrigações tributárias	19
11.	Parcelamentos.....	19
12.	Outras obrigações	20
13.	Partes relacionadas	20
14.	Patrimônio líquido.....	20
14.1	Capital Social.....	20
14.2	Remuneração aos acionistas	20
15.	Receita de contratos com clientes	20
16.	Custos dos serviços prestados	20
17.	Despesas operacionais.....	21
18.	Resultado financeiro.....	21

Balancos patrimoniais
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

Ativo	Nota	2024	2023	Passivo	Nota	2024	2023
Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras	4	301.978	239.615	Fornecedores		13.934	-
Contas a receber de clientes	5	144.197	95.422	Obrigações e provisões trabalhistas	9	67.843	53.611
Impostos a recuperar	6	-	1.590	Obrigações tributárias	10	17.174	14.170
Outros créditos	7	167.149	146.298	Parcelamentos	11	12.602	-
				Outras obrigações	12	22.462	-
Total do ativo circulante		613.324	482.925	Total do passivo circulante		134.015	67.781
Imobilizado	8	3.292	2.952	Partes relacionadas	13	765.058	200.000
Intangível	8	2.327	2.327	Parcelamentos	11	39.605	-
Total do ativo não circulante		5.619	5.279	Outras obrigações		-	55
				Total do passivo não circulante		804.663	200.055
				Patrimônio Líquido	14		
Total do ativo		618.943	488.204	Capital social		404.817	491.927
				Prejuízos acumulados		(724.552)	(271.559)
				Total do patrimônio líquido		(319.735)	220.368
				Total do passivo e patrimônio líquido		618.943	488.204

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

	Nota	2024	2023
Receita de contratos com clientes	15	801.526	890.717
Custo dos serviços prestados	16	<u>(104.342)</u>	<u>(143.229)</u>
Lucro bruto		<u>697.184</u>	<u>747.488</u>
Despesas com vendas		-	-
Despesas gerais e administrativas	17	(1.120.791)	(857.085)
Outras despesas operacionais		(9.517)	-
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		<u>(433.124)</u>	<u>(109.597)</u>
Receitas financeiras	18	784	388
Despesas financeiras	18	<u>(70.466)</u>	<u>(21.713)</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		<u>(502.806)</u>	<u>(130.922)</u>
Imposto de renda e contribuição social		-	(33.671)
Prejuízo líquido do exercício		<u>(502.806)</u>	<u>(164.593)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

	2024	2023
Resultado do exercício	<u>(502.806)</u>	<u>(164.593)</u>
Resultado abrangente total	<u>(502.806)</u>	<u>(164.593)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	250.000	(106.966)	143.034
Integralização de capital	241.927	-	241.927
Resultado do exercício	-	(164.593)	(164.593)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	491.927	(271.559)	220.368
Ajustes exercícios anteriores capital	(87.110)	87.110	-
Ajustes exercícios anteriores prejuízo	-	(37.297)	(37.297)
Resultado do exercício	-	(502.806)	(502.806)
Saldos em 31 de dezembro de 2024	404.817	(724.552)	(319.735)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do Fluxo de Caixa - Método Indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	2024	2023
Fluxo de caixa proveniente das operações		
Resultado do exercício	(502.806)	(164.593)
Ajustes para:		
Depreciação	710	-
Juros a apropriar	65.058	-
Ajustes exercícios anteriores	(37.297)	-
Imposto de renda e contribuição social	-	33.671
Total após ajustes	(474.335)	(130.922)
Redução (aumento) nos ativos:		
Contas a receber de clientes	(48.775)	(55.208)
Impostos a recuperar	1.590	(1.425)
Outros créditos	(20.851)	(146.298)
Crédito com PF ligadas	-	99.297
	(68.036)	(103.634)
Aumento (redução) nos passivos:		
Fornecedores	13.934	-
Obrigações e provisões trabalhistas	14.232	53.281
Obrigações tributárias	3.005	(29.162)
Outras obrigações	22.407	55
Parcelamentos	52.207	-
	105.784	24.174
Fluxo de caixa utilizado nas atividades operacionais	(436.587)	(210.382)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(33.671)
Recursos líquidos provenientes (usados nas) das atividades operacionais	(436.587)	(244.053)
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos		
Aquisição de ativo imobilizado	(1.050)	(2.285)
Recursos líquidos decorrentes das atividades de investimentos	(1.050)	(2.285)
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de financiamentos		
Integralização Capital social	-	241.927
Mútuos partes relacionadas	500.000	200.000
Recursos líquidos usados nas atividades de financiamentos	500.000	441.927
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	62.363	195.589
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	239.615	44.026

Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	301.978	239.615
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	62.363	195.589

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A eCustos Software é uma sociedade anônima, domiciliada na cidade de Lins, no Estado de São Paulo. A Companhia tem como objetivo social o comércio de infoprodutos, livro digital, apostilas, e-book pela internet, distribuição online de conteúdo, ministração de palestras, treinamento e cursos na área de engenharia, serviços de desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis, provedores de acesso as redes de comunicações, reprodução de software em qualquer suporte, tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação de serviços de hospedagem na internet e suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação.

2. Principais práticas contábeis

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as normas completas de contabilidade adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão evidenciadas, e que correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

A Autorização para emissão destas demonstrações contábeis foi concedida pela Diretoria em 25/04/2025.

2.2 Base de preparação e apresentação

As demonstrações contábeis foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). Foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir a mensuração dos ativos ao seu valor justo, quando aplicável.

A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados utilizando-se a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua que é o Real (R\$).

2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam os valores a mensuração e reconhecimento de certos ativos, passivos, receitas e despesas na data base das demonstrações financeiras. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

A determinação dessas estimativas críticas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros, e outros fatores objetivos e subjetivos. Itens sujeitos a estimativas significativas incluem:

- I. A análise de recuperação dos valores e determinação da vida útil dos ativos imobilizados;
- II. Estimativas de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos;
- III. A identificação e valorização da provisão para litígios;
- IV. As estimativas de valor justo de instrumentos financeiros ativos e passivos.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Companhia revisa suas estimativas e premissas anualmente.

3. Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras estão definidas a seguir. As políticas foram aplicadas em consistência com todos os exercícios apresentados, a menos que declarado o contrário.

3.1 Instrumentos financeiros

A Companhia reconhece seus ativos e passivos financeiros pelo valor justo no reconhecimento inicial, com exceção do contas a receber que mensura ao preço de transação, e subsequente mensura ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado com base no modelo de negócio para gestão de seus ativos e nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

A Companhia classifica seus ativos financeiros de acordo com modelo de negócio para gestão dos seus ativos financeiros, conforme alterações introduzidas pelo CPC 48, mensurados ao custo amortizado e ao valor justo por meio do resultado da seguinte forma:

(i) Ativos e passivos financeiros ao custo amortizado

Representam ativos e passivos financeiros cujo modelo de negócio da Companhia é manter os ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais e que, constituam exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Nesta categoria a Empresa classifica, principalmente, “Contas a receber de clientes e demais contas a receber” e “Caixa e equivalentes de caixa”, além de “fornecedores e outras contas a pagar.

(ii) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses ativos são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício.

(iii) Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme

incorridos. Esses passivos financeiros são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

(iv) Outros passivos financeiros

Outros passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

3.2 Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui os custos de empréstimos capitalizados, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

(ii) Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia.

(iii) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Móveis e utensílios	10 anos
---------------------	---------

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

3.3 Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

(i) Ativos financeiros não-derivativos

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimentos contabilizados pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

Provisão de perdas no recebimento de créditos

A política de constituição de provisão de perdas no recebimento de créditos, consiste em reconhecer os títulos vencidos acima de 90 dias para os clientes da iniciativa privada. Para os clientes da área pública, adota-se como critério para o reconhecimento da provisão, os títulos vencidos acima de 180 dias, adotando ainda o efeito vagão. A administração efetua a análise individual da carteira de contas a receber para verificar se não existe nenhuma exceção a premissa inicial, seja para constituição de provisão ou reversão.

(ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros do Companhia, que não estoques e ativos fiscais diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs. O ágio de combinações de negócios é alocado às UGCs ou grupos de UGCs que se espera que irão se beneficiar das sinergias da combinação.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

3.4 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os saldos em caixa, contas correntes bancárias e aplicações financeiras utilizadas na atividade operacional, não sujeitas a risco de mudança significativa de valores e prontamente conversíveis em montante de caixa, no período inferior a 90 dias.

3.5 Impostos

(i) Imposto de renda e contribuição social – correntes

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido é apurado com base no lucro real.

- **Lucro Real:** O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício, quando aplicável. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. Ambos reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios

anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

(iii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

- Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.
- Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

Impostos sobre vendas

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas e serviços prestados, exceto:

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que os impostos sobre vendas são reconhecidos como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados junto com o valor dos impostos sobre vendas e serviços prestados.

O valor líquido dos impostos sobre vendas e serviços prestados, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

As receitas de vendas e prestação de serviços das operações realizadas no Brasil estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Impostos e Contribuições		Alíquota
PIS	Programa de Integração Social	0,65%
COFINS	Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	3,00%
ISSQN	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	2,00% e 3,00%
CPRB	Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta	4,50%

3.6 Demonstração dos fluxos de caixa

Preparada pelo método indireto, de acordo com as normas e procedimentos do CPC 03 R2. Os juros pagos e recebidos são classificados como atividades de financiamento ou investimento, em função do evento gerador.

3.7 Receita operacional

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com

base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, cancelamentos e impostos sobre as vendas. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

Receita de contratos com clientes – Receita recorrente

A receita de software recorrente compreende: (i) assinatura de software, na qual os clientes possuem acesso ao software em sua versão mais recente; (ii) manutenção, suporte técnico e evolução tecnológica; e (iii) serviços, incluindo computação em nuvem e suporte ao cliente.

A receita recorrente é reconhecida no resultado mensalmente ao longo do tempo, à medida que os serviços são prestados, a partir da data em que os serviços e software são disponibilizados ao cliente e todos os demais critérios de reconhecimento são atendidos.

Receita de contratos com clientes – Receita não recorrente

A receita de software não recorrente compreende: (i) licenciamento, que transferem ao cliente o direito de uso do software por tempo indeterminados; e (ii) serviços de implantação e customização de softwares, serviços de consultoria e treinamento.

- (i) Serviço de licenciamento é reconhecido quando todos os riscos e benefícios inerentes a licença são transferidos ao comprador mediante a disponibilização do software e o valor pode ser mensurado de forma confiável, bem como seja provável que os benefícios econômicos serão gerados em favor da Empresa.
- (ii) As receitas de serviços de implementação e customização representam obrigação de desempenho distinta dos outros serviços e são faturadas separadamente e reconhecidas ao longo do tempo à medida que os custos são incorridos em relação ao total de custos esperados, realizados conforme cronograma de execução e quando há expectativa de recebimento do cliente. Receitas faturadas que não atingem os critérios de reconhecimento, não compõem os saldos das respectivas contas de receita e contas a receber. As receitas de serviços de consultoria e treinamento são reconhecidas quando os serviços são prestados.

Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.

3.8 Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor

Uma série de novas normas contábeis serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2024. O Grupo não adotou as seguintes normas contábeis na preparação destas demonstrações financeiras.

a. IFRS 18 – Apresentação e divulgação das demonstrações contábeis

O IFRS 18 substituirá o CPC 26/IAS 1 Apresentação das Demonstrações Contábeis e se aplica a períodos de relatórios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027. O novo padrão introduz os seguintes novos requisitos principais.

- As entidades são obrigadas a classificar todas as receitas e despesas em cinco categorias na demonstração de lucros e perdas, a saber, as categorias operacional, de investimento, de financiamento, de operações descontinuadas e de imposto de renda. As entidades também são obrigadas a apresentar um subtotal de lucro operacional recém-definido. O lucro líquido das entidades não mudará.
- As medidas de desempenho definidas pela administração (MPMs) são divulgadas em uma única nota nas demonstrações financeiras.
- Orientações aprimoradas são fornecidas sobre como agrupar informações nas demonstrações financeiras.

b. Outras normas contábeis

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras consolidadas do grupo:

- Ausência de conversibilidade (alterações ao CPC 02/IAS 21);
- Classificação e mensuração de instrumentos financeiros (alterações IFRS 9 e IFRS 7).

3.9 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros instrumentos financeiros de risco.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2024 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

O Grupo apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

a. Risco de crédito

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de seus clientes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros.

Os valores contábeis dos principais ativos e passivos financeiros que representam a exposição máxima ao risco de crédito na data das demonstrações financeiras estão demonstrados a seguir:

	2024	2023
Ativos Financeiros		
Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras	301.978	239.615
Contas a receber de clientes	144.197	95.422
Passivos Financeiros		
Fornecedores	(13.934)	-
	<u>432.241</u>	<u>335.037</u>

b. Risco de liquidez

Decorre da possibilidade de redução dos recursos destinados para pagamentos de dívidas.

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

A Companhia investe o excesso de caixa em ativos financeiros com incidência de juros, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem de segurança conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

c. Risco de mercado

Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos serviços prestados pela Companhia os quais podem provocar alterações nas receitas da Companhia. Para mitigar esses riscos a Companhia monitora permanentemente essas oscilações.

d. Risco de taxas de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros.

e. Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Sociedade e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e/ou danos à reputação da Companhia.

A responsabilidade primaz para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta Administração.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2024 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas e se aproximam de seu valor justo.

Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor justo:

- **Aplicações financeiras** – Os valores contábeis informados no balanço patrimonial são idênticos ao valor justo em virtude de suas taxas de remuneração serem baseadas na variação do CDI.
- **Contas a receber, outros créditos, fornecedores e outras contas a pagar** – Decorrem diretamente das operações da Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável.

f. Gestão de capital

A Companhia administra seu capital com o objetivo de salvaguardar a continuidade do retorno aos seus acionistas e beneficiar às demais partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para investir em seu crescimento. Para gestão do capital, a administração efetua o acompanhamento dos seguintes indicadores:

- Grau de endividamento
- Capital circulante líquido e índice de liquidez corrente
- Avaliação das disponibilidades de caixa no curtíssimo prazo

4. Caixa e equivalentes de Caixa e aplicações financeiras

	2024	2023
Aplicações financeiras	301.978	239.615
	301.978	239.615

Em 31 de dezembro de 2024, as aplicações financeiras referem-se a Fundos de Renda Fixa, com rendimentos que variam em média 103,54% do CDI (70% e 109% do CDI em 31 de dezembro de 2023). As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa, não estão sujeitas a risco de mudança de valores.

5. Contas a receber clientes

	2024	2023
Clientes nacionais	144.197	95.422
	144.197	95.422

As contas a receber de clientes são reconhecidos pelo valor nominal.

6. Impostos a recuperar

	2024	2023
ISS retido na fonte	-	33
IRRF a compensar	-	165
INSS a compensar	-	1.391
	-	1.590

7. Outros créditos

	2024	2023
Outros títulos a receber	139.937	139.937
Adiantamentos a fornecedores	23.272	5.080
Adiantamentos a colaboradores	3.940	-
Seguros a apropriar	-	1.281
	167.149	146.298

8. Imobilizado e Intangível

8.1 Imobilizado

	Móveis e utensílios
Taxa média anual de depreciação	10%
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022	2.993
Aquisições	390
Depreciação	(432)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2023	2.951
Aquisições	1.050
Depreciação	(710)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2024	3.292

8.2 Intangível

	Marcas
Taxa média anual de depreciação	0%
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022	0,00
Aquisição	2.327
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2023	2.327
Aquisição	-
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2024	2.327

9. Obrigações e provisões trabalhistas

	2024	2023
Salários a pagar	42.776	73.865
Rescisões a pagar	-	19.005
INSS a recolher	5.889	(42.336)
FGTS a recolher	4.436	4.391
Contribuição sindical a pagar	271	207
Provisão de férias	14.471	11.962
Provisão de 13º salário	-	(13.482)
	67.843	53.611

10. Obrigações tributárias

	2024	2023
ISS a recolher	1.870	2.076
PIS a recolher	377	438
COFINS a recolher	1.712	2.018
INSS s/ faturamento a recolher	2.589	-
IRRF a recolher (PF)	10.508	9.432
IRRF a recolher (PJ)	34	45
Outras obrigações tributárias	84	160
	17.174	14.170

11. Parcelamentos

	2024	2023
Parcelamentos	52.207	-
	52.207	-

12. Outras obrigações

	2024	2023
Cartão Santander	18.591	-
Outras obrigações – Intercompany	2.540	-
Outras obrigações	1.331	55
	<u>22.462</u>	<u>55</u>

13. Partes relacionadas

	2024	2023
Softplan Planejamentos e Sistemas Ltda	765.058	200.000
	<u>765.058</u>	<u>200.000</u>

Em 2024 a companhia tomou empréstimo com sua controladora no valor principal de R\$ 500.000,00 e juros passivos de R\$ 65.058,00, conforme contrato de mútuo.

14. Patrimônio líquido

14.1 Capital Social

Em 31 de dezembro de 2024, o Capital Social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, é de R\$ 404.817,00 (quatrocentos e quatro mil e oitocentos e dezessete reais), representado por 404.817 (quatrocentos e quatro mil e oitocentos e dezessete) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.

14.2 Remuneração aos acionistas

O estatuto social da Companhia determina que os lucros auferidos devem ser distribuídos aos acionistas proporcionalmente a quantidade de suas ações.

A Companhia poderá distribuir 25% dos lucros após a compensação de prejuízos acumulados, constituição da reserva legal e outras destinações previstas em seu estatuto.

Durante o exercício de 2024 e 2023 não houve distribuições de lucros em função da Companhia apresentar prejuízos acumulados.

15. Receita de contratos com clientes

	2024	2023
Receita Bruta	892.071	950.669
Deduções da receita	(90.545)	(59.951)
Receita de contratos com clientes	<u>801.526</u>	<u>890.717</u>

16. Custos dos serviços prestados

	2024	2023
Custos com pessoal	-	(143.229)
Serviços de terceiros	(104.342)	-

Total	(104.342)	(143.229)
--------------	------------------	------------------

17. Despesas operacionais

	2024	2023
Despesas gerais e administrativas		
Despesas com pessoal	(939.529)	(578.537)
Despesas com instalações físicas	(24.087)	(14.482)
Despesas de TI e comunicação	(20.321)	(17.874)
Despesas com viagens	(34.440)	(12.479)
Serviços de terceiros PJ	(15.492)	(131.521)
Despesas de marketing	(74.189)	(68.704)
Outras despesas administrativas	(12.023)	(33.057)
Depreciações	(710)	(432)
Total	(1.120.791)	(857.085)

18. Resultado financeiro

	2024	2023
Rendimentos de aplicação financeira	784	388
Receitas financeiras	784	388
Despesas com tarifas bancárias	(3.752)	(20.825)
Juros/Multas	(897)	(659)
IOF	(515)	(227)
Juros passivos	(65.302)	(2)
Despesas financeiras	(70.466)	(21.713)
Resultado financeiro líquido	69.682	21.325

* * *

André Tavares Andrade
CFO

Eduardo Cavalcante Muller Junior
Contador CRC/BA 032594/O-2 T-SE