

Codilo Serviços em Tecnologia da Informação 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	9
1. Contexto operacional.....	9
2. Principais práticas contábeis	9
2.1 Declaração de conformidade.....	9
2.2 Base de preparação e apresentação	9
2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação.....	9
2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas.....	9
3. Principais políticas contábeis	10
3.1 Instrumentos financeiros.....	10
3.2 Imobilizado	11
3.3 Redução ao valor recuperável (<i>Impairment</i>).....	11
3.4 Caixa e equivalentes de caixa	12
3.5 Impostos.....	12
3.6 Demonstração dos fluxos de caixa.....	13
3.7 Receita operacional.....	13
3.8 Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor	14
3.9 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros	15
4. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras.....	17
5. Contas a receber clientes	17
6. Impostos a recuperar	17
7. Outros créditos	17
8. Impostos diferidos	17
9. Obrigações tributárias	17
10. Parcelamentos federais.....	18

11.	Mútuo com partes relacionadas.....	18
12.	Patrimônio líquido.....	18
12.1	Capital Social.....	18
12.2	Remuneração aos acionistas	18
13.	Receita de contratos com clientes	18
14.	Custos dos serviços prestados	18
15.	Despesas operacionais.....	18
16.	Resultado financeiro.....	19

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	8.552	6.872	Fornecedores		50.337	30.953
Contas a receber de clientes	5	83.722	39.754	Obrigações e provisões trabalhistas		1.241	1.241
Impostos a recuperar	6	45.082	12.923	Obrigações tributárias	9	20.941	28.599
Outros créditos	7	247.176	59.727	Parcelamentos federais	10	14.666	-
				Outras obrigações		4.998	-
Total do ativo circulante		384.531	119.276	Total do passivo circulante		92.183	60.793
Imposto de renda e contribuição social diferidos	8	194.806	219.607	Parcelamentos federais	10	12.222	25.929
				Mútuo partes relacionadas	11	801.117	756.865
Total do ativo não circulante		194.806	219.607	Total do passivo não circulante		813.339	782.794
				Patrimônio Líquido	12		
				Capital social		318.000	318.000
				Ajustes de exercícios anteriores		-	-
				Ágio na emissão de ações/quotas		77.400	77.400
				Prejuízos acumulados		(721.585)	(900.104)
				Total do patrimônio líquido		(326.185)	(504.704)
Total do ativo		579.337	338.883	Total do passivo e patrimônio líquido		579.337	338.883

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	13	1.268.190	444.839
Custo dos serviços prestados	14	<u>(24.041)</u>	<u>(18.305)</u>
Lucro bruto		<u>1.244.149</u>	<u>426.533</u>
Despesas gerais e administrativas	15	(924.502)	(696.007)
Outras receitas operacionais		-	3.248
Outras despesas operacionais		(13.505)	(301)
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		<u>306.142</u>	<u>(266.527)</u>
Receitas financeiras	16	1.613	1.862
Despesas financeiras	16	<u>(64.607)</u>	<u>(33.112)</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		<u>243.148</u>	<u>(297.777)</u>
Imposto de renda e contribuição social		(64.629)	219.607
Prejuízo líquido do exercício		<u>178.519</u>	<u>(78.171)</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>178.519</u>	<u>(78.171)</u>
Resultado abrangente total	<u>178.519</u>	<u>(78.171)</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)

	Nota	Capital social	Ágio na emissão de ações/quotas	Prejuízo do período	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>318.000</u>	<u>77.400</u>	<u>(821.933)</u>	<u>(426.533)</u>
Resultado do exercício		-	-	(78.171)	(78.171)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		<u>318.000</u>	<u>77.400</u>	<u>(900.104)</u>	<u>(504.704)</u>
Resultado do exercício		-	-	178.519	178.519
Saldos em 31 de dezembro de 2024		<u>318.000</u>	<u>77.400</u>	<u>(721.585)</u>	<u>(326.185)</u>

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	178.519	(78.171)
Ajustes para:		
Imposto de renda e contribuição social	64.629	(219.607)
Juros apropriar empréstimo	44.252	-
Total após ajustes	287.400	(297.777)
Redução (aumento) nos ativos:		
Contas a receber de clientes	(43.968)	(32.336)
Impostos a recuperar	(32.159)	(11.738)
Outros créditos	(187.448)	(59.728)
	(263.575)	(103.802)
Aumento (redução) nos passivos:		
Fornecedores	19.384	(7.440)
Obrigações e provisões trabalhistas	-	(4.554)
Obrigações tributárias	(7.658)	12.571
Parcelamentos federais	959	(4.459)
Mútuo partes relacionadas	-	381.865
Outras obrigações	4.998	-
	17.683	377.983
Recursos líquidos provenientes das (usados nas) atividades operacionais	41.508	(23.596)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(39.828)	-
Recursos líquidos provenientes das (usados nas) atividades operacionais	1.680	(23.596)
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de financiamentos		
Recursos líquidos usados nas atividades de financiamentos	-	-
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	1.680	(23.596)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	6.872	30.468
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	8.552	6.872
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	1.680	(23.596)

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 Codilo Serviços em Tecnologia da Informação, devidamente inscrita no CPNJ sob o nº 22.022.970/0001-20 é uma sociedade anônima, domiciliada na cidade de Joinville, no Estado de Santa Catarina. A Companhia tem como objetivo (i) desenvolvimento de programas de computador sob encomenda; (ii) web design; (iii) desenvolvimento e licenciamento de programas de computador e customizáveis; (iv) desenvolvimento e licenciamento de programas de computador e não-customizáveis; (v) suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação; (vi) treinamento em informática; (vii) reparação e manutenção de computadores e de equipamentos periféricos. As atividades previstas nas alíneas (iv) a (vii) do objeto social poderão ser realizadas no estabelecimento sede da empresa, ou nas dependências do cliente.

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 conclusão da preparação desta demonstração financeira ocorreu na reunião de diretoria realizada em 25 de abril de 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 pelo Companhia.

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	8.552	6.872
Contas a receber de clientes	83.722	39.754
Passivos Financeiros		
Fornecedores	<u>(50.337)</u>	<u>(30.953)</u>
	<u>41.937</u>	<u>15.673</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.

Adicionalmente, a Companhia mantém saldos em aplicações financeiras passíveis de resgate a qualquer momento para cobrir eventuais descasamentos entre a data de maturidade de suas obrigações contratuais e sua geração de caixa.

A Companhia investe o excesso de caixa em ativos financeiros com incidência de juros (nota explicativa 4) 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
Contas correntes	8.446	6.774
Aplicações financeiras	106	97
	8.552	6.872

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	83.722	39.754
	83.722	39.754

As contas a receber de clientes são reconhecidos pelo valor nominal e deduzidos da estimativa de perdas esperadas. Não foram estimadas perdas esperadas para os exercícios de 2024 e 2023.

6. Impostos a recuperar

	2024	2023
Impostos a recuperar	58	1.345
IRPJ/ IRRF a compensar	27.462	6.884
CSLL a compensar	17.562	4.694
	45.082	12.923

7. Outros créditos

	2024	2023
Adiantamentos a fornecedores	247.175	59.727
	247.175	59.727

8. Impostos diferidos

	2024	2023
IRPJ diferido	143.240	161.475
CSLL diferido	51.566	58.131
	194.806	219.607

9. Obrigações tributárias

	2024	2023
ISS a recolher	2.710	2.784
IRRF a recolher (PF)	9.765	4.045
Parcelamento de IRPJ	-	14.666
Outras obrigações tributárias	8.466	7.104
	20.941	28.599

10. Parcelamentos federais

	2024	2023
Parcelamentos de IRPJ	26.888	25.929
	<u>26.888</u>	<u>25.929</u>

11. Mútuo com partes relacionadas

	2024	2023
Softplan Planejamento e Sistemas Ltda.	801.117	756.865
	<u>801.117</u>	<u>756.865</u>

Sobre o valor do mútuo incidirá correção monetária correspondente ao IPCA/IBGE, desde a data de liberação até efetivo pagamento. O mútuo deverá ser quitado em até 12 meses contados da assinatura do mútuo.

12. Patrimônio líquido

12.1 Capital Social

Em 31 de dezembro de 2024, o Capital Social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, é de R\$ 318.000,00 (trezentos e dezoito mil reais), representado por 318.000 (trezentas e dezoito mil) ações ordinárias, com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma.

12.2 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.

13. Receita de contratos com clientes

	2024	2023
Receita Bruta	1.411.453	495.670
Deduções da receita	(143.263)	(50.831)
Receita de contratos com clientes	<u>1.268.190</u>	<u>444.839</u>

14. Custos dos serviços prestados

	2024	2023
Serviços de terceiros	(24.041)	(18.305)
Total	<u>(24.041)</u>	<u>(18.305)</u>

15. Despesas operacionais

Despesas gerais e administrativas	2024	2023
Despesas com pessoal	(511.812)	(294.316)
Despesas com viagens	(5.012)	(6.180)
Serviços de terceiros PJ	(402.510)	(348.775)
Aluguel imóvel	(3.600)	-
Outras despesas administrativas	(1.568)	(46.736)
	<u>(924.502)</u>	<u>(696.007)</u>

16. Resultado financeiro

	2024	2023
Rendimentos de aplicação financeira	8	366
Juros ativos	1.555	1.476
Descontos obtidos	50	20
Receitas financeiras	<u>1.613</u>	<u>1.862</u>
Despesas com tarifas bancárias	-	(1.964)
I.O.F.	-	(6.137)
Juros/Multas s/imposto atraso	(18.050)	-
Descontos concedidos	(2.305)	(1)
Juros passivos	(44.252)	(25.010)
Despesas financeiras	<u>(64.607)</u>	<u>(33.112)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(62.994)</u>	<u>(31.250)</u>

* * *

André Tavares Andrade
CFO

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