



ONBOARD ELECTRONICS S/A

Demonstrações Financeiras

2023

Índice

Balancos patrimoniais	3
Demonstrações dos resultados	4
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	5
Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto	6
Notas explicativas às demonstrações financeiras	7
1. Contexto operacional	7
2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras.....	7
3. Resumo das principais políticas contábeis.....	8
4. Uso de estimativas e julgamentos	12
5. Gerenciamento de riscos.....	12
6. Caixa e equivalentes de caixa	13
7. Contas a receber.....	14
8. Estoques	14
9. Impostos de renda e contribuição social correntes.....	15
10. Impostos a recuperar.....	16
11. Imobilizado	16
12. Fornecedores.....	17
13. Obrigações sociais e trabalhistas	17
14. Obrigações fiscais e tributárias.....	17
15. Patrimônio Líquido	18
16. Receita de vendas.....	18
17. Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados.....	19
18. Despesas com vendas e administrativas.....	19
19. Resultado financeiro.....	19
20. Eventos subsequentes.....	20

Balancos patrimoniais

		31/12/2023	31/12/2022			31/12/2023	31/12/2022
Ativo	Notas			Passivo	Notas		
Ativo Circulante				Passivo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6.	118.091	34.119	Fornecedores	12.	249.643	58.552
Contas a receber	7.	250.755	-	Obrigações sociais e trabalhistas	13.	48.701	21.586
Estoques	8.	113.673	100.140	Obrigações fiscais e tributárias	14.	9.799	4.603
Adiantamentos diversos		13.627	-	Adiantamentos de clientes		90.934	-
Imposto de renda e contribuição social	9.	3.924	3.312	Imposto de renda e contribuição social	9.	7.461	-
Impostos a recuperar	10.	354.296	18.373	Outros passivos a pagar		21.323	15.240
Outros valores a receber		3.100	-	Total do passivo circulante		427.861	99.981
Total do ativo circulante		857.466	155.944				
Ativo não circulante				Passivo não circulante			
Realizável a longo prazo				Outros passivos a pagar		172.000	-
Outros valores a receber		80.000	20.000	Total do passivo não circulante		172.000	-
		80.000	20.000	Total do passivo		599.861	99.981
				Patrimônio líquido			
Imobilizado	11.	78.314	15.181	Capital social	15.	500.100	500.100
		78.314	15.181	Prejuízo Acumulado		(84.180)	(408.955)
Total do ativo não circulante		158.314	35.181	Total do patrimônio líquido		415.920	91.145
Total do Ativo		1.015.780	191.125	Total do Passivo e patrimônio Líquido		1.015.780	191.125

Demonstrações dos resultados

		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	Notas		
Receita líquida	16.	2.480.979	14.978
(-) Custos das mercadorias vendidas e serviços prestados	17.	(1.728.310)	(194.423)
Lucro bruto		<u>752.669</u>	<u>(179.445)</u>
Despesas com vendas	18.	(70.287)	(93.255)
Despesas administrativas	18.	(285.602)	(151.663)
Outras receitas operacionais		-	-
Resultado operacional		<u>396.780</u>	<u>(424.363)</u>
Receitas financeiras		5.584	15.994
Despesas financeiras		(5.527)	(587)
Resultado financeiro	19.	<u>57</u>	<u>15.407</u>
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<u>396.836</u>	<u>(408.955)</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes	9.	(72.061)	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos		-	-
Resultado do exercício		<u>324.775</u>	<u>(408.955)</u>

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

	Notas	Capital social	Reservas de Capital	Reservas de lucros		Lucros/Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido total
				Reserva legal	Reserva de lucros a realizar		
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		-	-	-	-	-	-
Integralização de capital		500.100	-	-	-	-	500.100
Resultado do Exercício		-	-	-	-	(408.955)	(408.955)
Ações em tesouraria		-	-	-	-	-	-
Reserva Legal		-	-	-	-	-	-
Lucros acumulados à disposição da assembleia		-	-	-	-	-	-
Dividendos		-	-	-	-	-	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		500.100	-	-	-	(408.955)	91.145
Integralização de capital		-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício		-	-	-	-	324.775	324.775
Ações em tesouraria		-	-	-	-	-	-
Reserva Legal		-	-	-	-	-	-
Lucros acumulados à disposição da assembleia		-	-	-	-	-	-
Dividendos		-	-	-	-	-	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		500.100	-	-	-	(84.180)	415.920

Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto

		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	Notas		
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Lucro líquido do exercício		<u>324.775</u>	<u>(408.955)</u>
Ajustes			
Depreciação de imobilizado	11.	5.879	799
Provisões trabalhistas		25.286	6.625
Imposto de renda e contribuição social		7.461	-
Lucro líquido ajustado		<u>363.402</u>	<u>(401.532)</u>
(Aumento)/redução em ativos e passivos operacionais			
Contas a receber	7.	(250.755)	-
Adiantamentos		(13.627)	-
Estoques	8.	(13.533)	(100.140)
Tributos a recuperar	10.	(335.923)	(18.373)
Despesas do exercício seguinte		(3.100)	-
Fornecedores	12.	192.624	73.792
Obrigações sociais e trabalhistas	13.	3.358	14.962
Obrigações fiscais e tributárias	14.	3.666	4.603
Adiantamentos diversos		90.934	-
Outras contas a pagar		4.550	-
Caixa gerado nas operações		<u>(321.805)</u>	<u>(25.157)</u>
Imposto de Renda e contribuição social pagos	9.	(612)	(3.312)
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais		<u>40.984</u>	<u>(430.001)</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos			
Concessão de crédito com partes relacionadas		(60.000)	(20.000)
Recebimento de crédito com partes relacionadas		172.000	-
Aquisição de bens	11.	(69.013)	(15.980)
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimentos		<u>42.987</u>	<u>(35.980)</u>
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Integralização de capital		-	500.100
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de financiamentos		<u>-</u>	<u>500.100</u>
Aumento (redução) no Caixa e Equivalente de Caixa		<u>83.972</u>	<u>34.119</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	6.	34.119	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	6.	118.091	34.119
Aumento (redução) no Caixa e Equivalente de Caixa		<u>83.972</u>	<u>34.119</u>

Notas explicativas às demonstrações financeiras

1. Contexto operacional

A Onboard Electronics S/A (“Companhia”) é uma startup brasileira do ramo de tecnologia focada em soluções de telemetria para máquinas pesadas em geral. Com sede na cidade de Belo Horizonte, estado de Minas Gerais, a Companhia oferece soluções inteligentes e inovadoras para a gestão de frotas, máquinas de construção, agrícola, pavimentação e infraestrutura através de telemetria via satélite.

Com foco principalmente no mercado B2B, a Companhia tem como objetivo ser referência nacional no mercado de telemetria de máquinas pesadas por meio do desenvolvimento e produção de equipamentos que ofereçam segurança, controle e informação, com o intuito de potencializar o desempenho do maquinário e simplificar a operação dos seus clientes.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), que correspondem à legislação societária brasileira e os pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamento Contábil (CPC), aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As principais práticas contábeis aplicadas nas demonstrações financeiras podem ser verificadas nas respectivas notas explicativas em que competem. As demonstrações financeiras evidenciaram todas as suas informações relevantes próprias, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Base para mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto em relação a determinados itens mensurados ao valor justo, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir, e foram preparadas com o pressuposto de sua continuidade operacional. As demonstrações financeiras envolvem ainda o uso de estimativas e julgamentos da Administração que podem afetar certos valores de ativos, passivos, receitas e despesas. As principais estimativas e julgamentos considerados nestas demonstrações financeiras estão detalhadas nas respectivas notas explicativas relacionadas ao tema.

2.3. Moeda funcional e de apresentação das demonstrações financeiras

A moeda funcional da Companhia é o Real, pois representa as condições principais de operação: comercialização, custos e despesas principais. As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais e todos os saldos foram arredondados para o número mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

3. Resumo das principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

a) Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia, conforme descrição a seguir.

Receita de serviços de licenciamento de software

A receita de serviços de licenciamento de software é reconhecida no resultado pelo método linear durante o prazo de contratação da solução.

Receita da venda de equipamentos

A receita de venda de equipamentos é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos do produto forem transferidos ao comprador.

Receita financeira

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

b) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem caixa, contas bancárias e investimentos de curto prazo com liquidez imediata e vencimento original de 90 dias ou menos e com baixo risco

de variação no valor de mercado, sendo demonstrados pelo custo acrescido de juros auferidos até a data-base do balanço.

c) Ativos financeiros

Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida), ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A Administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos da dívida)

A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas:

- a) O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais.
- b) Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa 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.

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem contas a receber de clientes e outros ativos financeiros registrados como outros créditos no ativo circulante.

- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação. Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo. Os ativos dessa categoria são classificados como ativos circulantes.

Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação - data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os

ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros.

A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de perda (*impairment*) em um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros. O teste para verificação de *impairment* das contas a receber de clientes está descrito na nota explicativa correspondente.

Compensação de instrumentos financeiros

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

a) Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias ou prestação de serviços. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante, caso contrário, são apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo menos a provisão para redução ao valor de recuperação (*impairment*).

b) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa

As perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa são constituídas com base na análise da carteira de clientes, em montante considerado suficiente pela Administração para fazer em face de eventuais perdas na realização dos créditos.

c) Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzidos de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria entidade inclui o custo de materiais e mão-de-obra direta, quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condições necessárias para que esses sejam capazes de operar de forma pretendida pela Administração, os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados, e custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

O valor residual e a vida útil econômica estimada dos bens são revisados e ajustados, se necessário, na data de encerramento de cada exercício.

d) Provisões

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

e) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

f) Passivos financeiros não derivativos

Passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retirada, cancelada ou vencida.

A Companhia tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores e outras contas a pagar. São reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

4. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas 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 divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem valor residual do ativo imobilizado, provisão para redução do valor recuperável de contas a receber e estoques, provisão para contingências e mensuração de instrumentos financeiros.

A Administração da Companhia não identificou a existência de informações sobre julgamentos críticos referente às políticas contábeis adotadas que apresentem efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras.

5. Gerenciamento de riscos

5.1. Gestão de riscos financeiros

As atividades desenvolvidas pela Companhia deixam-na exposta a risco financeiro de crédito, mercado, liquidez e câmbio. A gestão destes riscos é realizada pela Administração, na qual identifica, avalia e desenvolve meios de proteção contra eventuais riscos financeiros. As exposições a seguir sumarizam a natureza e a extensão dos riscos decorrentes de instrumentos financeiros e como é administrada sua exposição.

5.1.1. Risco de crédito

O risco de crédito é administrado corporativamente e decorre de caixa e equivalentes de caixa, fluxos de caixa contratuais decorrentes de depósitos em bancos e em outras instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto.

5.1.1.1. Caixa e equivalente de caixa

A Companhia atua apenas com bancos e outras instituições financeiras com baixo risco de crédito, que possuem rating AAA, baseado nas agências Fitch e Moody's. Adicionalmente, as aplicações realizadas são apenas em investimentos com baixo risco de perda.

5.1.1.2. Contas a receber de clientes

A Administração avalia, de forma frequente, a qualidade do crédito dos clientes, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. No caso de constatação de risco iminente de não realização desses ativos, são reconhecidas provisões para apresentá-los a seu valor recuperável líquido.

5.1.2. Risco de mercado (taxa de juros)

Trata-se do risco de que o valor do instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A Companhia está exposta ao risco de taxa de juros sobre caixa e equivalente de caixa. Como estratégia de gerenciamento deste risco, procura-se concentrar o risco na variação do CDI, monitorando continuamente sua flutuação.

5.2. Gestão de Capital

A política da Administração é manter uma sólida base de capital para manter a confiança dos acionistas, dos credores e do mercado e manter o desenvolvimento futuro do negócio.

A Companhia administra seu capital para assegurar a continuidade das suas atividades normais, ao mesmo tempo, em que maximizam o retorno a todas as partes interessadas, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio.

6. Caixa e equivalentes de caixa

Abrangem os saldos de caixa, os depósitos bancários e aplicações financeiras e outros equivalentes de caixa com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação. As aplicações financeiras são de alta liquidez e são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas um imaterial risco de valor.

	2023	2022
Caixa	1.534	100
Bancos	77.181	953
Aplicações financeiras	39.376	33.066
Total	118.091	34.119

Os saldos de caixa e bancos são representados por valores com livre movimentação para aplicação imediata nas operações.

- (a) A Companhia tem como política a aplicação de recursos em investimentos de renda fixa, atentando para a escolha de bancos com um baixo risco de crédito. Suas principais aplicações estão segregadas em CDB's, Fundo de renda fixa (não exclusivo) e outras modalidades de renda fixa, que assegurem retornos com baixo risco de perda, com liquidez diária. Abaixo, são apresentados os saldos em aplicações financeiras de forma segregada:

	Taxa de juros média (a.a.)	2023	2022
CDB	100% CDI	39.376	-
Fundo Gold	109% CDI	-	33.066
Outros Fundos	-	-	-
Total		39.376	33.066

7. Contas a receber

Correspondem aos valores a receber de clientes no curso normal dos negócios. Estes são reconhecidos pelo valor de transação. O saldo das contas a receber por idade de vencimento está distribuído conforme segue:

	2023	2022
Valores a vencer	250.755	-
Valores vencidos por menos de 90 dias	-	-
Valores vencidos entre 90 e 180 dias	-	-
Valores vencidos entre 180 e 360 dias	-	-
Valores vencidos com mais de 360 dias	-	-
Total	250.755	-

A Companhia não possui valores a receber vinculados em garantia.

8. Estoques

	2023	2022
Insumos	67.303	77.988
Produtos em processo	-	-
Produto acabado	46.371	22.152
Outros estoques	-	-
Total	113.673	100.140

9. Impostos de renda e contribuição social correntes

A Companhia é optante pelo lucro real, e, para as empresas que optam por este regime de tributação, o imposto de renda é calculado à alíquota de 15% sobre o lucro tributável, acrescido do adicional de 10% previsto na legislação sobre a parcela que ultrapassar o limite mensal de R\$20.000,00. Já a contribuição social é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro antes do imposto de renda, ajustada na forma da legislação vigente. O lucro tributável representa a adequação do lucro contábil às normas tributárias, adicionando ou excluindo itens tributáveis de outros exercícios bem como adicionando ou excluindo itens não tributáveis de forma permanente.

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos corrente. Os tributos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. Neste caso o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

Os valores de imposto de renda e contribuição social apresentados no ativo destas demonstrações financeiras estão representados, substancialmente, pelos créditos advindos da apuração do IRPJ e CSLL sobre o lucro, bem como as retenções de imposto de renda sobre os resgates das aplicações financeiras.

a) Conciliação entre a taxa nominal e taxa efetiva

	2023	2022
Lucro líquido antes dos tributos sobre o lucro	324.775	(408.955)
Alíquota nominal	34%	34%
Tributos sobre o lucro nominal	110.424	-
(Adições) exclusões às despesas nominais		
Prejuízo fiscal	(121.086)	-
Adicional de 10%	4.253	-
Outras adições	78.470	-
Tributos sobre o lucro efetivo	72.061	-
Alíquota efetiva	22%	0%
Imposto de renda e contribuição social corrente	72.061	-
Imposto de renda e contribuição social diferido	-	-
	72.061	-

10. Impostos a recuperar

Uma vez identificado valores de tributos passíveis de compensação, tais valores devem ser contabilizados em contas do ativo e devem ser baixadas (transferidas) quando por ocasião da compensação com respectivos saldos devedores do tributo ou imposto próprio, ou ainda quando da compensação com outros tributos.

	2023	2022
ICMS	237.599	3.941
IPI	-	4.441
PIS e COFINS	115.758	9.446
Outros tributos	939	544
Total	354.296	18.373

11. Imobilizado

Os itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição, deduzido da depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*"impairment"*) acumuladas.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil econômica estimada de cada ativo pelo método linear. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados anualmente e os efeitos de quaisquer mudanças nas estimativas são contabilizados prospectivamente.

Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil residual do ativo e são reconhecidos no resultado.

Abaixo está demonstrado o saldo de imobilizado:

Item	Taxa Anual de Depreciação	2023			2022
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Equipamentos de comunicação	10%	1.735	(58)	1.677	-
Equipamentos de Informática	20%	19.373	(4.221)	15.152	15.181
Máquinas e Equipamentos	10%	8.090	(539)	7.550	-
Veículos	10%	55.795	(1.860)	53.935	-
Total		84.993	(6.678)	78.314	15.181

As adições, baixas e depreciação dos itens do imobilizado incorridas no exercício estão demonstrados abaixo:

Imobilizado	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Móveis e Utensílios	-	-	-	-	1.735	-	1.735
Equipamentos de Informática	-	15.980	-	15.980	3.393	-	19.373
Máquinas e Equipamentos	-	-	-	-	8.090	-	8.090
Instalações	-	-	-	-	55.795	-	55.795
Total	-	15.980	-	15.980	69.013	-	84.993

(-) Depreciação acumulada	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Móveis e Utensílios	-	-	-	-	-	(58)	(58)
Equipamentos de Informática	-	-	(799)	(799)	-	(3.422)	(4.221)
Máquinas e Equipamentos	-	-	-	-	-	(539)	(539)
Instalações	-	-	-	-	-	(1.860)	(1.860)
Total	-	-	(799)	(799)	-	(5.879)	(6.678)

12. Fornecedores

Correspondem aos valores devidos aos fornecedores no curso normal dos negócios. São registrados por valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço. Se o prazo de pagamento é equivalente a um ano ou menos, os saldos são classificados no passivo circulante, caso contrário, é classificado no passivo não circulante. Abaixo está destacado o *aging list*:

	2023	2022
Valores a vencer	244.753	58.552
Valores vencidos por menos de 90 dias	-	-
Valores vencidos entre 90 e 180 dias	4.890	-
Valores vencidos entre 180 e 360 dias	-	-
Valores vencidos com mais de 360 dias	-	-
Total	249.643	58.552

13. Obrigações sociais e trabalhistas

	2023	2022
Salários e remunerações	-	-
INSS a recolher	10.846	12.063
FGTS a recolher	2.193	1.369
Imposto de renda retido na fonte	3.407	1.530
Provisão de férias e encargos	31.911	6.625
Outras obrigações sociais	345	-
Total	48.701	21.586

A companhia tem como política de benefício aos colaboradores, realizar o pagamento de suas obrigações com salários e outros benefícios em folha no último dia útil do mês corrente, o que justifica o fato de não haver valores em aberto com essas obrigações nas demonstrações financeiras.

14. Obrigações fiscais e tributárias

Passivos de tributos correntes referentes aos períodos corrente e anterior devem ser mensurados pelo valor esperado a ser pago para as autoridades tributárias. Ao final do exercício, a Companhia apresenta os seguintes saldos de obrigações fiscais e tributárias:

	2023	2022
ICMS	-	-
IPI	1.404	-
Impostos retidos na fonte	670	4.357
PIS e COFINS	13	158
Outros tributos	7.711	87
Total	9.799	4.603

15. Patrimônio Líquido

15.1. Capital Social

O Capital Social da Companhia é de R\$500.100,00, totalmente subscrito e integralizado, representado por 25.000 ações ordinárias nominativas, indivisíveis e sem valor nominal, todas com direito a voto. Nesta data não haviam ações em tesouraria.

15.2. Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente com a destinação de 5% do lucro líquido do exercício da Companhia, limitada a 20% do capital social. Sua finalidade é assegurar a integridade do capital social. Ela poderá ser utilizada somente para compensar prejuízos e aumentar o capital. Quando a Companhia apresentar prejuízo no exercício, não haverá constituição de reserva legal.

16. Receita de vendas

16.1. Receita líquida

Receita Bruta	2023	2022
Venda de produtos	148.704	17.121
Licenciamento de software	2.530.453	4.340
Total	2.679.157	21.461
Deduções		
Devoluções	-	-
Serviços cancelados	-	-
ICMS	(24.840)	(2.808)
PIS	(18.267)	(341)
COFINS	(84.292)	(1.726)
ISSQN	(57.324)	(87)
IPI	(13.455)	(1.521)
Total	(198.178)	(6.483)
Receita Líquida	2.480.979	14.978

17. Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados

Custos dos bens e serviços	2023	2022
Custo do produto vendido	41.093	3.310
Custo com pessoal de produção	250.514	100.159
Insumos de produção	98.905	16.622
Custo com pessoal de prestação de serviços	271.849	60.590
Insumos na prestação de serviços	1.061.048	13.742
Outros custos	4.902	-
Total	1.728.310	194.423

18. Despesas com vendas e administrativas

	2023	2022
Despesas com pessoal	48.052	93.255
Assessoria e consultoria	106.600	116.453
Correios e malotes	3.597	69
Despesas c/ conduções e estacionamento	2.685	221
Depreciação e amortização	5.879	799
Despesas c/ segurança privada	8.160	-
Impostos e Taxas	5.653	221
Despesas c/ conservação de bens e instalações	21.877	-
Despesas c/ veículos	-	-
Materiais de uso e consumo	4.336	1.929
Despesas c/ telefone e internet	1.753	-
Despesas c/ manutenção de hardwares e softwares	52.031	6.131
Seguros	805	779
Despesas c/ publicidade e propaganda	7.807	-
Despesas c/ viagens	47.922	20.009
Outras despesas administrativas	19.049	3.783
Lanches e refeições	8.667	559
Alugueis de veículos	1.406	212
Combustíveis e lubrificantes	9.610	497
Total	355.890	244.918
Despesas com vendas	70.287	93.255
Despesas gerais e administrativas	285.602	151.663
Total	355.890	244.918

19. Resultado financeiro

Receitas Financeiras	2023	2022
Juros recebidos	-	-
Descontos obtidos	5.191	400
Rendimentos de aplicações financeiras	393	15.594
Outras receitas financeiras	-	-
Total	5.584	15.994

Despesas Financeiras	2023	2022
Juros passivos	(441)	(22)
Juros de mútuo	-	-
Juros sobre empréstimos	-	-
Tarifas bancárias	(2.984)	(1)
IOF	(823)	(504)
Encargos s/ débitos fiscais	(1.069)	(60)
Outras despesas financeiras	(209)	-
Total	(5.527)	(587)

Resultado Financeiro	57	15.407
-----------------------------	-----------	---------------

20. Eventos subsequentes

Não foram observados eventos subsequentes relevantes até a data da publicação deste documento.

Marcus Vinícius Valle Mourão
Diretor

Fernando Moreira Campos Silva
Diretor

Lázaro Batista Marques
Contador - CRC/MG 097.094/O-2