

Arlequim Technologies S.A.

**Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	3
Balancos patrimoniais	6
Demonstrações do resultado	7
Demonstrações do resultado abrangente	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstração dos fluxos de caixa	10
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras	11



KPMG Assurance Services Ltda.

Rua Verbo Divino, 1400, Conjunto Térreo ao 801 - Parte,

Chácara Santo Antônio, CEP 04719-911, São Paulo - SP

Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo - SP - Brasil

Telefone +55 (11) 3940-1500

kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Acionistas e Administradores da

Arlequim Technologies S.A.

Curitiba – PR

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras da Arlequim Technologies S.A. (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Arlequim Technologies S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas.

Base para opinião com ressalva

Conforme nota explicativa 7 às demonstrações financeiras, o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 apresenta na rubrica de imobilizado o montante de R\$18.150 mil. A Companhia não efetuou desde a adoção inicial dos pronunciamentos técnicos a revisão da vida útil do ativo imobilizado. De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas a Companhia deve revisar e ajustar as vidas úteis quando ocorrerem alterações relevantes no nível de utilização dos ativos, mudança na curva esperada de obsolescência e outros fatores. Se a revisão das vidas úteis dos ativos tivesse sido efetuada, certos elementos das demonstrações financeiras poderiam ser afetados de forma relevante. No entanto, foi impraticável para nós quantificar os efeitos dos ajustes.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Ênfase

Chamamos a atenção para o fato que parte substancial das operações de prestação de serviços da Companhia é realizada com dois clientes, conforme descrito nas notas explicativas 5 e 13 às demonstrações financeiras. Portanto, as demonstrações financeiras devem ser lidas neste contexto. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Outros assuntos

Exercício anterior não auditado

Chamamos a atenção para o fato de que não examinamos o balanço patrimonial da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e as demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, ou de quaisquer notas explicativas relacionadas e, conseqüentemente, não expressamos uma opinião sobre eles.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com a administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 29 de maio de 2024.

KPMG Assurance Services Ltda.
CRC 2SP-023228/O-4



Fernando Luis Roscini
Contador CRC 1SP319013/O-5

Arlequim Technologies S.A.

Balancos patrimoniais

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais – R\$)

				Não auditado							Não auditado			
		Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>			Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>			Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo														
Circulante														
Caixa e equivalentes de caixa		4	1.516	5.244										
Contas a receber		5	21.012	1.877										
Imposto de renda a compensar		6	1.206	85										
Outros impostos a compensar		6	701	1.363										
Despesas antecipadas			1.449	770										
Outros ativos			455	29										
Total do ativo circulante			<u>26.339</u>	<u>9.369</u>									<u>35.385</u>	<u>13.587</u>
Não circulante														
Imposto diferidos		6	6.351	6.089										
Despesas antecipadas			1.948	1.276										
Total do realizável a longo prazo			<u>8.299</u>	<u>7.365</u>										
Imobilizado														
Imobilizado		7	18.150	7.692										
Intangível		8	4.140	2.680										
Total do ativo não circulante			<u>30.589</u>	<u>17.737</u>										
Total do ativo			<u>56.928</u>	<u>27.106</u>										
Passivo														
Circulante														
Empréstimos e financiamentos		10	19.881	8.853										
Empréstimos com partes relacionadas		11	3.792	-										
Instrumentos financeiros derivativos		16	2.122	2.067										
Fornecedores		9	6.190	2.127										
Obrigações fiscais			1.351	183										
Obrigações trabalhistas e sociais			806	356										
Outros passivos			1.243	-										
Total do passivo circulante			<u>35.385</u>	<u>13.587</u>										
Passivo Não Circulante														
Empréstimos e financiamentos		10	12.669	13.892										
Empréstimos com partes relacionadas		11	1.217	-										
Instrumentos financeiros derivativos		16	35	1.476										
Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital		12	-	5.000										
Obrigações fiscais			-	21										
Impostos diferidos			87	87										
Total do passivo não circulante			<u>14.007</u>	<u>20.475</u>										
Patrimônio líquido														
Capital social		12	27.492	12.492										
Prejuízos acumulados		12	(19.957)	(19.448)										
Total do patrimônio líquido			<u>7.535</u>	<u>(6.956)</u>										
Total do passivo e do patrimônio líquido			<u>56.928</u>	<u>27.106</u>										

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Arlequim Technologies S.A.

Demonstrações do resultado
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais – R\$)

		Não auditado	
	Nota	2023	2022
Receita operacional líquida	13	51.130	2.464
Custo dos serviços prestados	14	(26.491)	(9.053)
Lucro (Prejuízo) bruto		24.639	(6.589)
Despesas gerais e administrativas	14	(20.364)	(7.685)
Despesas comerciais e com marketing	14	(2.996)	(2.194)
Outras receitas/despesas operacionais	14	59	(103)
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro		1.338	(16.571)
Receita Financeira	15	2.962	961
Despesa Financeira	15	(5.071)	(2.472)
Prejuízo antes dos impostos		(771)	(18.082)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6	262	6.089
Prejuízo líquido do exercício		(509)	(11.993)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Arlequim Technologies S.A.

Demonstrações do resultado abrangente
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais – R\$)

	<u>2023</u>	<u>Não auditado</u> <u>2022</u>
Prejuízo líquido do exercício	(509)	(11.993)
Total de resultados abrangentes do exercício, líquidos de impostos	<u>(509)</u>	<u>(11.993)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Arlequim Technologies S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais – R\$)

	Nota	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
Em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)		<u>12.492</u>	<u>(7.481)</u>	<u>5.011</u>
Prejuízo do exercício (não auditado)		<u>-</u>	<u>(11.967)</u>	<u>(11.967)</u>
Em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)		<u>12.492</u>	<u>(19.448)</u>	<u>(6.956)</u>
Aumento de Capital	12	<u>15.000</u>	<u>-</u>	<u>15.000</u>
Prejuízo do exercício		<u>-</u>	<u>(509)</u>	<u>(509)</u>
Em 31 de dezembro de 2023	12	<u>27.492</u>	<u>(19.957)</u>	<u>7.535</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Arlequim Technologies S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais – R\$)

	Nota	2023	Não auditado 2022
Prejuízo líquido do exercício		(509)	(11.993)
Depreciação e amortização	14	6.218	2.562
Variações monetárias, cambiais e derivativos	15	(677)	(962)
Juros sobre empréstimos apropriados e a apropriar	10	923	(2.605)
Outros		(970)	-
Ativos (Aumento)/Redução			
Contas a receber	5	(19.135)	1.826
Impostos a compensar	6	(459)	1.250
Despesas antecipadas		(1.351)	(29)
Outros ativos		(426)	24
Passivos Aumento/(Redução)			
Fornecedores	9	4.063	(7.978)
Obrigações fiscais		1.147	220
Obrigações trabalhistas		450	334
Outros passivos		1.243	22
Partes relacionadas	11	5.009	-
Fluxo de caixa líquido originado das atividades operacionais		(4.474)	(17.329)
Atividades de investimento			
Adições ao imobilizado	7	(14.380)	5.074
Adições ao intangível	8	(3.757)	3.684
Baixas ao Imobilizado	7	-	(2.618)
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(18.137)	6.140
Atividades de financiamento			
Captação de Empréstimos e financiamentos	10	22.979	13.402
Aumento de capital	12	10.000	-
Pagamentos de empréstimos	10	(12.359)	(9.679)
Pagamentos de juros de empréstimos	10	(1.738)	(636)
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento		18.882	3.087
Varição líquida de caixa e equivalentes de caixa		(3.728)	(8.102)
Caixa e equivalentes no início do exercício	4	5.244	13.346
Caixa e equivalentes no final do exercício	4	1.516	5.244
Varição líquida de caixa e equivalentes de caixa		(3.728)	(8.102)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Arlequim Technologies S.A., com sede na Rua Silveira Peixoto, 1.303, Curitiba, Estado do Paraná, é uma sociedade anônima. A Sociedade tem como ramo de atividades o Desenvolvimento de programas de computador sob encomenda, computador customizável e não customizável, Consultoria em Tecnologia de Informação, Tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet, Portais, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet, Atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários, Aluguel de máquinas e equipamentos para escritórios e atividade de cobrança e informações cadastrais.

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis para pequenas e médias empresas “PME” (R1).

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 29 de maio de 2024.

Os detalhes sobre as políticas contábeis materiais da Companhia, estão apresentadas na nota explicativa 3.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (milhares), que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma

2.3. Uso de estimativas e julgamentos

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua e são consistentes com o gerenciamento de riscos da Companhia e com os compromissos relacionados ao clima, quando apropriado. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

Estimativas contábeis são utilizadas para a mensuração e reconhecimento de certos ativos e passivos das demonstrações financeiras da Companhia. A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros, e outros fatores objetivos e subjetivos.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- *Julgamentos*

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- (i) A análise de vida útil econômica e recuperação dos valores dos ativos imobilizados e intangíveis; (Nota explicativa 3.6)
- (ii) O imposto de renda e contribuição social diferidos;
- (iii) A provisão para litígios; (Nota explicativa 3.12)
- (iv) As considerações de reconhecimento e mensuração de custos capitalizados como ativos intangíveis e imobilizados; (Nota explicativa 3.6 e 3.7)
- (v) As estimativas de valor justo de instrumentos financeiros ativos e passivos. (Nota explicativa 3.8)

- *Incertezas sobre premissas e estimativas*

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas na data da emissão do relatório que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas na nota explicativa 3.9.

- *Mensuração do valor justo*

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma.

Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.

Nível 2: inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).

Nível 3: inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

A Companhia reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do período das demonstrações financeiras em que ocorreram as mudanças.

Se os dados usados para mensurar o valor justo de um ativo ou passivo caem em diferentes níveis da hierarquia do valor justo, então a mensuração do valor justo é categorizada em sua totalidade no mesmo nível da hierarquia do valor justo que o dado de nível mais baixo que é significativo para toda a medição.

A Companhia reconhece as transferências entre níveis da hierarquia de valor justo no final do período de relatório durante o qual a mudança ocorreu.

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa 16 - Instrumentos financeiros;

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.4. Continuidade operacional

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no pressuposto de que a Companhia está operando e continuará a operar em futuro previsível. As demonstrações contábeis para fins gerais são elaboradas utilizando-se a base contábil de continuidade operacional.

A Companhia possui capital circulante líquido negativo de R\$ 9.047 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 4.218 em 31 de dezembro de 2022), onde a Administração acompanha de forma ostensiva os recebíveis, principalmente dos contratos com o Governo que representam a maior parte do faturamento da Companhia. Essas ações de acompanhamento pela diretoria técnica, reforçaram as expectativas de recebimento tanto em 2022 como em 2023. Adicionalmente, a Companhia financia seu CCL negativo através de novas possibilidades de empréstimo e também através de aportes financeiros dos sócios que poderão ser feitos via AFAC

Adicionalmente, a administração realizou durante o ano de 2023, aumento de capital no valor de R\$ 15.000 para garantir a continuidade das operações e o atendimento aos seus compromissos financeiros.

2.5. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros designados pelo valor justo por meio do resultado que são mensurados pelo valor justo.

3. Políticas contábeis materiais

3.1 Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais das entidades da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. Itens não monetários que são mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio na data da transação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

3.2 Reconhecimento de receita

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

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Prestação de Serviços

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, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

Tipo de Serviços	Natureza e a época do cumprimento das obrigações de cumprimento	Política de reconhecimento da receita
Computador Virtual - Governo	Para clientes denominados governo (Prefeituras), as faturas são emitidas 30 dias após a assinatura do contrato. As condições de pagamento para clientes de governo, seguem o padrão de 30 dias, de acordo com as licitações previamente acordadas.	Para os clientes governo, a receita é reconhecida a partir da data de ativação dos Arlequins, considerando que a Companhia é responsável pela entrega e ativação dos mesmos.
Computador Virtual - Corporativos	Para clientes denominados corporativos, as faturas são emitidas 30 dias após a assinatura do contrato. As condições de pagamento para clientes de governo, podem variar de 07 a 30 dias.	Para os clientes corporativos, a receita é reconhecida a partir da data de entrega dos Arlequins, considerando que a Companhia não é responsável pela ativação dos mesmos.

Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizados e ativos financeiros que rendem juros, classificados como disponíveis para venda, a receita ou despesa 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 de tempo 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.

3.3 Benefícios a empregados

Os benefícios concedidos a empregados e administradores da Companhia incluem, em adição à remuneração fixa (salários e contribuições para a seguridade social - "INSS", férias e 13º salário) e remunerações variáveis como participação nos lucros. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício quando a Companhia tem uma obrigação com base em regime de competência, à medida que são incorridos.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.4 Receitas e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem basicamente: receita de juros, despesas de juros e ganhos/perdas líquidos de variação cambial e monetária sobre ativos e passivos financeiros;

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método de juros efetivos. A “taxa de juros efetiva” é a taxa que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos em caixa futuros estimados ao longo da vida esperada do instrumento financeiro ao:

- valor contábil bruto do ativo financeiro; ou
- ao custo amortizado do passivo financeiro.

No cálculo da receita ou da despesa de juros, a taxa de juros efetiva incide sobre o valor contábil bruto do ativo (quando o ativo não estiver com problemas de recuperação) ou ao custo amortizado do passivo. No entanto, a receita de juros é calculada por meio da aplicação da taxa de juros efetiva ao custo amortizado do ativo financeiro que apresenta problemas de recuperação depois do reconhecimento inicial. Caso o ativo não esteja mais com problemas de recuperação, o cálculo da receita de juros volta a ser feito com base no valor bruto.

3.5 Impostos

Impostos sobre serviços

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

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não for recuperável junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido 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

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

As receitas de vendas e serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

	<u>Alíquotas</u>
COFINS - Contribuição para Seguridade Social	7,6%
PIS - Programa de Integração Social	1,65%
ISS - Imposto sobre Serviços	De 2% a 5%

Nas demonstrações de resultado as receitas são demonstradas pelos valores líquidos dos correspondentes impostos. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS/COFINS são apresentados dedutivamente do custo dos produtos vendidos na demonstração do resultado.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Imposto de renda e contribuição social

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 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.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são 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.

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.

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. O imposto diferido não é reconhecido para:

- diferenças temporárias sobre o reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não seja uma combinação de negócios no momento da transação E (i) não afeta o lucro ou prejuízo contábil ou tributável e (ii) não dá origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais;
- diferenças temporárias relacionadas a investimentos em controladas, coligadas e empreendimentos sob controle conjunto, na extensão que a Companhia seja capaz de controlar o momento da reversão da diferença temporária e seja provável que a diferença temporária não será revertida em futuro previsível; e
- diferenças temporárias tributáveis decorrentes do reconhecimento inicial de ágio.

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da controladora e de suas subsidiárias individualmente.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual a Companhia espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

3.6 Imobilizado

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).

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

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

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

A depreciação reflete o padrão de consumo pela entidade dos benefícios econômicos futuros, e é calculada para os itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, pelo método linear, baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Grupo do ativo	Vida útil	Vida útil
	2023	2022
Máquinas e equipamentos	10 anos	10 anos
Edificações, obras civis e benfeitorias	5 anos	5 anos
Instalações	10 anos	10 anos
Equipamentos de informática	5 anos	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos	10 anos
Veículos	5 anos	5 anos

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

3.7 Ativos intangíveis

Todos os ativos intangíveis têm vida útil definida e são compostos substancialmente de direito de uso de softwares. O período e o método de amortização são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. Os softwares possuem vidas úteis de 5 anos. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.8 Instrumentos financeiros

Reconhecimento e mensuração inicial

O contas a receber de clientes e os títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, mais ou menos, para um item não mensurado ao VJR, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

Classificação e mensuração

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado subsequentemente: ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA - instrumento patrimonial; ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros (SPPI) sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são SPPI sobre o valor principal em aberto.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado pelo método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

Instrumentos financeiros derivativos e contabilidade de hedge

Os derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo. Após o reconhecimento inicial, os derivativos são mensurados pelo valor justo e as variações no valor justo são normalmente registradas no resultado.

Mais informações sobre as políticas contábeis da Companhia e as atividades de gerenciamento de risco relacionadas a instrumentos financeiros derivativos e contabilidade de hedge são fornecidas na Nota 16 Instrumentos financeiros.

3.9 Redução ao valor recuperável

A Companhia revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados, intangíveis ou outros ativos não financeiros poderiam estar acima do valor recuperável, e conseqüentemente, nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos seus ativos é necessária.

3.10 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os saldos em caixa, conta movimento e aplicações financeiras, de liquidez imediata (com vencimento em até 90 dias da data da contratação) e com risco insignificante de mudança de valor. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa estão registradas por valores equivalentes ao valor justo na data do encerramento do exercício.

3.11 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado, ajustado ao valor presente quando aplicável, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia, menos os impostos retidos na fonte, os quais são considerados créditos tributários. Também são registrados os valores das receitas previstas em contratos a título de competência, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia não possui Provisão para créditos de liquidação duvidosa, mas se no futuro houver necessidade, será constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos e utilizará como critério a análise individual dos saldos de clientes com risco de inadimplência.

3.12 Provisões

Geral

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Provisões para litígios - riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia é parte em determinados processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todos os litígios referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	Não auditado 2022
Caixa	12	-
Banco conta movimento	10	26
Aplicações financeiras	1.494	5.218
	1.516	5.244

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não existem saldos com restrição de caixa. Em 31 de dezembro de 2023, a rentabilidade das aplicações financeiras foi de 10,89 % a.a (8,70% em 31 de dezembro de 2022).

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Contas a receber de clientes

	2023	Não auditado 2022
Contas a receber de clientes - Governo	20.864	1.809
Contas a receber de clientes - Corporativo	148	68
	21.012	1.877

	2023	Não auditado 2022
A vencer	5.689	999
Vencidos até 30 dias	15.241	874
Vencidos de 31 a 360 dias	78	4
Vencidos acima de 360 dias	4	-
Total	21.012	1.877

Detalhes sobre a concentração de receita estão na nota explicativa 13 – Receita operacional líquida.

6. Impostos a compensar

	2023	Não auditado 2022
PIS s/ Ativo Imobilizado (i)	125	242
COFINS s/ Ativo Imobilizado (i)	576	1.115
IR Saldo Negativo	1.206	85
IR e CSLL Diferidos (ii)	6.351	6.089
	8.258	7.531
Ativo circulante	1.907	1.442
Ativo não circulante	6.351	6.089

- (i) Os montantes em questão referem-se a PIS e Cofins sobre as aquisições do ativo imobilizado;
- (ii) O montante em questão refere-se ao IR diferido reconhecido com base no prejuízo fiscal de anos anteriores, decorrente da expectativa de rentabilidade futura da Companhia. Os ativos de tributos diferidos são revisados regularmente quanto à recuperabilidade reconhecendo a provisão para redução ao valor recuperável caso seja provável que esses ativos não sejam realizados tendo por base: (i) o lucro tributável histórico; (ii) as projeções de lucros tributáveis futuros; e (iii) o tempo estimado de reversão das diferenças temporárias existentes.

A composição do IR diferido está aberta conforme abaixo:

Prejuízo fiscal 2022 – R\$ 17.909

Prejuízo fiscal 2023 – R\$ 770

IR diferido constituído: R\$ 6.351

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Imobilizado

	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Equipamentos de informática	Equip. Segurança	Móveis e Utensílios	Equipamento de Comunicação	Total
Vida útil Bem	5 anos	10 anos	5 anos	5 anos	10 anos	5 anos	
Custo							
Em 1º de Janeiro de 2023	1	8	9.495	-	-	3	9.507
Adições	1.876	-	12.208	17	279	-	14.380
Em 31 de dezembro de 2023	1.877	8	21.703	17	279	3	23.887
Depreciação acumulada							
Em 1º de Janeiro de 2023	(1)	(5)	(1.809)	-	-	(1)	(1.815)
Depreciação do exercício	(397)	(2)	(3.505)	(1)	(17)	(1)	(3.922)
Em 31 de dezembro de 2023	(398)	(7)	(5.314)	(1)	(17)	(1)	(5.737)
Valor contábil líquido							
Em 31 de dezembro de 2023	1.479	1	16.389	16	262	3	18.150

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Equipamentos de informática	Imobilizado em Andamento	Equip. Segurança	Móveis e Utensílios	Equipamento de Comunicação	Total
Vida útil Bem	5 anos	10 anos	5 anos	-	5 anos	10 anos	5 anos	
Custo								
Em 1º de Janeiro de 2022 (não auditado)	1	8	1.615	8.304	-	-	-	9.928
Adições	-	-	2.182	-	-	-	3	2.185
Baixas	-	-	(2.606)	-	-	-	-	(2.606)
Transferências (i)	-	-	8.304	(8.304)	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)	1	8	9.495	-	-	-	3	9.507
Depreciação acumulada								
Em 1º de Janeiro de 2022 (não auditado)	(1)	(2)	(311)	-	-	-	-	(314)
Depreciação do exercício	-	(3)	(1.498)	-	-	-	(1)	(1.501)
Em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)	(1)	(5)	(1.809)	-	-	-	(1)	(1.815)
Valor contábil líquido								
Em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)	-	3	7.686	-	-	-	3	7.692

(i) Refere-se as ativações do imobilizado em andamento para o grupo de equipamentos de informática.

Os principais itens do imobilizado correspondem aos bens necessários para a prestação de serviços e estão alocados no grupo de Equipamentos de informática. No empréstimo captado do BRDE foram dados em Garantia os Seguintes Bens: 29 Servidores DELL, no montante total de R\$ 3.923 e 1 Storage DELL no montante total de R\$ 772.

Durante o ano de 2023, não houveram novos bens dados em garantia, além dos mencionados acima.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Intangível

	Marcas	Software e Aplicativos	Total
Vida útil do ativo	10	5	15
Em 1º de Janeiro de 2023	111	2.568	2.679
Adição	31	3.726	3.757
Amortização	(14)	(2.282)	(2.296)
Em 31 de dezembro de 2023	128	4.012	4.140

	Marcas	Software e Aplicativos	Total
Vida útil do ativo	10	5	15
Em 1º de Janeiro de 2022 (não auditado)	24	-	58
Adição	95	3.589	3.684
Amortização	(8)	(1.021)	(1.063)
Em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)	111	2.568	2.679

9. Fornecedores

	Não auditado	
	2023	2022
Fornecedores	6.190	2.127
	6.190	2.127

Referem-se, em sua totalidade, a fornecedores localizados no mercado nacional, que em sua maioria proveem mercadorias e serviços destinados à manutenção do ativo imobilizado da Companhia.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Empréstimos e financiamentos

Instituição Bancária	Data Inicio	Data vencimento	Taxa de Juros	Garantias Concedidas	Valor Captado em milhares de reais	Não Auditado	
						2023	2022
BRDE	jul/22	jun/30	5,00% a.a. + TJLP	29 Servidores e 1 Storage DELL	10.000	10.000	10.000
Itaú	nov/21	nov/24	CDI + 5,80 % a.a	Aval	10.000	3.240	5.749
Itaú	nov/22	nov/24	CDI + 5,60 % a.a	Aval	7.025	3.252	7.127
Itaú	mai/23	mai/25	CDI + 6,64 % a.a	Aval	5.885	4.453	-
Itaú	nov/23	nov/25	CDI + 4,56% a.a	Aval	4.094	4.120	-
Bradesco	abr/23	abr/25	CDI + 6,65 % a.a	Aval	1.500	1.221	-
Bradesco	dez/23	dez/24	CDI + 4,97 % a.a	Aval	2.000	1.948	-
Santander	mai/22	mai/24	CDI + 6,93 % a.a	Aval	3.000	961	2.404
Safra	fev/22	jan/23	CDI + 3,7 0% a.a	Aval	2.000	-	341
Safra	out/23	out/25	CDI + 3,66% a.a	Aval	2.000	2.000	-
Safra	fev/23	fev/25	CDI + 3,91% a.a	Aval	5.500	3.667	-
C6	out/23	out/24	CDI + 6,17% a.a	Aplicação financeira	2.000	2.000	-
Juros a transcorrer						(4.312)	(2.877)
						32.550	22.745
				Passivo circulante		19.881	8.853
				Passivo não circulante		12.669	13.892

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023	Não Auditado 2022
Saldo Inicial	22.745	10.000
Captações	22.979	22.025
Pagamento de principal	(12.359)	(5.391)
Pagamento de juros	(1.738)	(1.013)
Juros apropriados	2.358	-
Juros a transcorrer	(1.435)	(2.876)
Saldo Final	32.550	22.745

A Companhia não possui contratos de empréstimos e financiamentos com cláusulas restritivas de “*debt covenants*” em 31 de dezembro de 2023.

Todas as garantias concedidas nos empréstimos e financiamentos em questão, estão citadas acima.

11. Empréstimos com Partes Relacionadas

	2023	Não auditado 2022
Mútuos partes relacionadas	5.009	-
	5.009	-
Curto prazo	3.792	-
Longo prazo	1.217	-

Os saldos registrados em 31 de dezembro de 2023 totalizam o montante de R\$ 5.009 (zero em 31 de dezembro de 2022). Referem-se a dois contratos, conforme segue: i) Mútuo firmado com Sisteplan Software Equipamentos Ltda. em 28 Junho de 2023 no valor de 2,5 milhões, com vencimento em parcela única em 27 Junho de 2024, atualizado com juros de 3,94% ao mês + IPCA; e ii) Mútuo firmado com Sisteplan Software Equipamentos Ltda. em 19 Julho de 2023 no valor de 3 milhões, parcelados em 18 vezes com último vencimento em 05 Janeiro de 2025, atualizados com juros de 3,94% ao mês + IPCA. Todas as transações com partes relacionadas são efetuadas com base em condições de mercado e devem ser liquidados dentro dos prazos estabelecidos acima.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 27.492, representado por 27.492 milhões quotas no valor nominal de R\$1,00 cada.

O capital social em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 12.492, representado por 12.492 mil quotas no valor nominal de R\$1,00 cada. Em 23 de dezembro de 2022 foi feito um adiantamento de aumento de capital de R\$ 5.000, o qual foi capitalizado em 03 de fevereiro 2023. Em 2023 foi feito um aumento de capital de R\$ 10.000, o qual foi integralizado em 03 de fevereiro de 2023 o valor de R\$ 5.000 e em 06 de setembro o valor de R\$ 5.000.

A composição acionária da Companhia é conforme abaixo:

	<u>Ações</u>	<u>Valor</u>	<u>Participação</u>
Berkeley Participações Ltda.	21.994	21.994	80%
Elle Participações Ltda.	5.498	5.498	20%
	27.492	27.492	100%

13. Receita operacional líquida

	Não auditado	
	2023	2022
Receita bruta de serviços	58.115	2.874
Impostos sobre serviços prestados	(6.986)	(410)
Total	51.130	2.464

As receitas de dois clientes da Companhia representam em 31 de dezembro de 2023 aproximadamente R\$ 57.134 (R\$ 2.458 em 31 de dezembro de 2022) do total das receitas da Companhia.

14. Despesas por natureza

	Não auditado	
	2023	2022
Despesa por função:		
Classificadas como:		
Custo dos produtos e serviços prestados	(26.491)	(9.053)
Despesas gerais e administrativas	(20.364)	(7.685)
Despesas comerciais e com marketing	(2.996)	(2.194)
Outras receitas/despesas operacionais	59	(103)

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Não auditado	
	2023	2022
Despesa por natureza:		
Serviços de terceiros	(4.984)	(3.381)
Depreciação e amortização	(6.218)	(2.563)
Salários e obrigações trabalhistas	(2.750)	(1.813)
Manutenção, conservação e reforma	(179)	(6)
Despesas com ocupação	(1.488)	(134)
Despesas gerais	(1.358)	(6.962)
Despesas comerciais	(32.815)	(4.176)
Total	(49.792)	(19.035)

15. Resultado financeiro

	Não auditado	
	2023	2022
Rendimento de aplicação financeira	237	297
Variação cambial ativa	1.518	656
Ganho variação de instrumentos financeiros	1.190	-
Outras receitas financeiras	18	8
Receitas Financeiras	2.963	962
Juros sobre empréstimos	(2.264)	(1.214)
Encargos sobre empréstimos	(378)	(484)
Variação cambial passiva	(823)	(299)
Perda na variação de instrumentos financeiros	(1.208)	-
Outras despesas financeiras	(397)	(475)
Despesa Financeira	(5.071)	(2.472)
Resultado Financeiro	(2.109)	(1.511)

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Instrumentos financeiros

Determinação do valor justo

Diversas políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos abaixo.

Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo. Não foram identificadas necessidades de ajustes ao valor justo, uma vez que estes se aproximavam dos valores contábeis na data base das demonstrações financeiras.

O quadro a seguir apresenta os principais instrumentos financeiros contratados, assim como os respectivos valores justos:

	2023		Nível
	Contábil	Valor justo	
VJR			
Caixa e equivalentes de caixa (nota 4)	1.516	1.516	Nível 2
Instrumentos financeiros derivativos	2.157	2.157	Nível 2
Custo amortizado			
Contas a receber (nota 5)	21.012	21.012	Nível 2
Outros ativos	455	455	
Fornecedores (nota 9)	6.190	6.190	Nível 2
Empréstimos e financiamentos (nota 10)	32.550	32.550	Nível 2
Empréstimos com partes relacionadas (nota 11)	5.009	5.009	Nível 2
	2022		
	Contábil	Valor justo	Nível
VJR			
Caixa e equivalentes de caixa (nota 4)	5.244	5.244	Nível 2
Instrumentos financeiros derivativos	3.543	3.543	Nível 2
Custo amortizado			
Contas a receber (nota 5)	1.877	1.877	Nível 2
Outros ativos	29	29	
Fornecedores (nota 9)	2.127	2.127	Nível 2
Empréstimos e financiamentos (nota 10)	22.745	22.745	Nível 2

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Contratos derivativos

Durante o ano de 2023 a Companhia contratou 17 notas de negociações de Swap e NDF's a termo como forma de proteção quanto as oscilações do Dólar e Euro, moeda original dos contratos de empréstimos tomados nestas datas totalizando o montante de USD 1.930 e EUR 227. Cada nota de negociação corresponde a expectativa de pagamento das parcelas de empréstimos.

2023				
Vencimento	Parcelas a vencer em milhares de EUR /USD	Parcela a vencer em R\$	Moeda	
17/05/2024	140	675	USD	
13/11/2024	136	660	USD	
22/05/2024	48	234	USD	
18/11/2024	46	222	USD	
13/05/2024	16	85	EUR	
07/11/2024	15	80	EUR	
06/05/2025	14	75	EUR	
14/02/2024	-	(2)	EUR	
14/05/2024	-	(2)	EUR	
12/08/2024	-	(2)	EUR	
12/11/2024	-	(2)	EUR	
12/12/2024	12	60	USD	
10/02/2025	-	(1)	EUR	
15/04/2025	16	78	USD	
09/05/2025	-	(1)	EUR	
07/08/2025	-	(1)	EUR	
05/11/2025	-	(1)	EUR	
	441	2.157		

O resultado líquido do ganho e perda correspondente a variação dos instrumentos financeiros no resultado é de R\$ 18 (zero em 31 de dezembro de 2022).

17. Eventos subsequentes

A Companhia adquiriu em 05 de Abril de 2024 empréstimo com o Banco Bradesco no valor de R\$ 10.000 , à uma taxa “CDI + 5,07 a.a.”. prazo acordado dessa operação foi de 24 meses.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de
31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

* * *

NOELI BECKERT ISFER
Diretora

GABRIELLE RODRIGUES DE OLIVEIRA LOPES
Contador – CRC PR056650/O-6