

Demonstrações Financeiras (não auditadas)

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

31 de dezembro de 2021

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Demonstrações financeiras (não auditadas)

31 de dezembro de 2021

Índice

Demonstrações financeiras (não auditadas)

Balanço patrimonial	3
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstração dos fluxos de caixa.....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9
Declaração dos diretores sobre as demonstrações financeiras.....	27

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Balanco patrimonial (não auditados)
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	6.634	1.604
Contas a receber de clientes	4	3.529	762
Impostos e contribuições a recuperar	-	1.229	829
Partes relacionadas	9	23	375
Outros ativos	-	77	136
Total do ativo circulante		11.492	3.706
Ativo não circulante			
Impostos e contribuições diferidos	17	2.202	1.831
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	1.721
Investimentos	5	2.045	-
Imobilizado líquido	6	2.968	1.506
Direito de uso	7	1.484	2.085
Intangível líquido	8	3.293	2.221
Total do ativo não circulante		11.992	9.364
Total do ativo		23.484	13.070

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Balanço patrimonial (não auditados)
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Passivo circulante			
Fornecedores	-	860	483
Passivos de arrendamento	7	1.451	949
Obrigações trabalhistas e tributárias	10	2.269	1.174
Partes relacionadas	9	66	538
Adiantamento de clientes	-	-	1.160
Contas a pagar	-	-	1.259
Total do passivo circulante		4.646	5.563
Passivo não circulante			
Passivos de arrendamento	7	186	1.136
Partes relacionadas	9	-	840
Total do passivo não circulante		186	1.976
Patrimônio líquido			
Capital social	12	14.507	11.050
Reserva de capital	-	13.053	-
Prejuízos acumulados	-	(8.908)	(5.519)
Total do patrimônio líquido		18.652	5.531
Total do passivo e patrimônio líquido		23.484	13.070

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Demonstração do resultado (não auditada)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receita operacional líquida	13	24.999	19.801
Custos dos serviços prestados	14	(1.218)	(1.010)
Resultado bruto		23.781	18.791
Receitas/(despesas) operacionais:			
Despesas administrativas, comerciais e gerais	15	(26.784)	(25.427)
Outras receitas / (despesas)		568	(1)
Equivalência patrimonial		(1.434)	(568)
Prejuízo antes do resultado financeiro		(3.869)	(7.205)
Despesas financeiras	16	(289)	(311)
Receitas financeiras	16	398	20
Resultado financeiro, líquido		109	(291)
Prejuízo antes dos tributos sobre o lucro		(3.760)	(7.496)
Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro - diferido	17	371	1.831
Prejuízo do exercício		(3.389)	(5.665)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Demonstração do resultado abrangente (Não auditada)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prejuízo do exercício	<u>(3.389)</u>	<u>(5.665)</u>
Total do resultado abrangente	<u>(3.389)</u>	<u>(5.665)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido (Não auditada)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Notas	Capital Social	Reserva de Capital	Reserva de Lucros	Resultado do exercício	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2019		20	-	183	-	203
Dividendos distribuídos relativo aos exercícios anteriores	-	-	-	(37)	-	(37)
Aumento de capital e conversão em reserva	-	11.030	-	-	-	11.030
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(5.665)	(5.665)
Reversão de reserva de lucros	-	-	-	(146)	146	-
Saldos em 31 de dezembro de 2020		11.050	-	-	(5.519)	5.531
Aumento de capital social	-	3.457	13.053	-	-	16.510
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(3.389)	(3.389)
Saldos em 31 de dezembro de 2021		14.507	13.053	-	(8.908)	18.652

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa (Não auditada)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(3.389)	(5.665)
Ajustes para conciliar o resultado:		
Depreciação e amortização	438	-
Amortização de direito de uso	1.325	-
Provisão para débitos de liquidação duvidosa	915	-
Juros sobre passivo de arrendamento	(141)	(170)
Atualização do ativo de direito de uso	341	170
Tributos sobre o lucro	(371)	(1.831)
Resultado de equivalência patrimonial	1.434	-
Decréscimo/(acrécimo) em ativos		
Contas a receber de clientes	(3.682)	(754)
Impostos a recuperar	(400)	(699)
Outros ativos	59	20
Adiantamento para futuro aumento de capital	1.721	(851)
(Decréscimo)/acrécimo em passivos		
Fornecedores	377	166
Obrigações trabalhistas e tributárias	1.095	(1.025)
Contas a pagar e outros débitos	(1.259)	1.257
Partes relacionadas	(960)	1.362
Adiantamento de clientes	(1.160)	1.160
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(3.657)	(6.860)
Das atividades de investimento		
Acrécimo de imobilizado	(665)	(797)
Acrécimo de intangível	(2.307)	(1.975)
Aquisições de investimentos	(3.479)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(6.451)	(2.772)
Das atividades de financiamento		
Dividendos pagos	-	(36)
Aumento de capital	3.457	11.030
Aumento de reserva de capital	13.053	-
Pagamentos de direito de uso	(1.372)	-
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	15.138	10.994
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	5.030	1.362
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	1.604	242
No fim do exercício	6.634	1.604
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	5.030	1.362

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Companhia tem por objeto social:

- a. Consultoria em tecnologia da informação;
- b. Desenvolvimento de programas de computador sob encomenda;
- c. Suporte técnico em informática;
- d. Treinamento em informática;
- e. Desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não customizáveis;
- f. Desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis.
- g. Participação em outras sociedades comerciais ou civis, nacionais ou estrangeiras, como sócia ou acionista;
- h. Qualquer outra atividade relacionada àquelas supramencionadas.

A Companhia tem sede e foro na cidade de São Paulo, estado de São Paulo, na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, na Avenida Juscelino Kubitschek, nº 1.909, 21º Andar, Sala 07, Torre Norte, Vila Nova Conceição, Estado de São Paulo, Cidade de São Paulo.

A Companhia faz parte do Grupo Comerc., sendo controlada pela Comerc Participações S.A.

1.1. Corona vírus (“COVID-19”)

Para cuidar tanto dos seus colaboradores quanto de clientes e parceiros, o Grupo Comerc tomou diversas ações para ajudar no combate à pandemia da Covid-19. Em março de 2020, instituiu trabalho remoto para 100% dos colaboradores, além da orientação de adiamento e/ou cancelamento de viagens, visitas comerciais, eventos e reuniões presenciais. Por ser uma Companhia que usa tecnologia como base de seus processos, alinhada a ações de saúde mental, a Companhia conseguiu manter a produtividade, garantindo a qualidade das entregas. Com isso, as operações do Grupo não sofreram impactos relevantes durante o exercício finalizado em 31 de dezembro de 2021.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

1.1. Corona vírus (“COVID-19”) -- Continuação

O Grupo aderiu ao “movimento não demita”, formado por mais de 4 mil Companhias com o objetivo de apoiar a Companhia durante um dos períodos mais desafiadores das últimas décadas. Também foram investidos cerca de R\$ 1.000 em iniciativas sociais, como a doação de R\$ 300 para projeto do Senai para reparação de 120 respiradores artificiais; de R\$ 450 para a construção de três leitos de UTI no Hospital Municipal Dr. Moysés Deutsch, no M'Boi Mirim, em parceria com o Hospital Israelita Albert Einstein; e participação na campanha da Fiocruz, Unidos Contra a Covid-19, que contemplou a distribuição de kits de diagnóstico para abastecimento da rede de laboratórios públicos de todo o país.

Considerando que não haja o agravamento da pandemia e ocorra a retomada da atividade econômica aos níveis anteriores, o Grupo não estima efeitos significativos que possam impactar de maneira agressiva seus resultados ou comprometer a capacidade operacional.

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, compreendendo: os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

As demonstrações financeiras foram elaboradas no pressuposto de continuidade normal dos negócios. A Administração efetua uma avaliação da capacidade da Companhia em dar continuidade às suas atividades durante a elaboração das demonstrações financeiras. A Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração em sua gestão das atividades da Companhia, conforme Orientação Técnica OCPC 07 - Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos não correntes como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

2.3. Moeda funcional e base de mensuração

As presentes demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras foram apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras 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.

2.5. Principais políticas contábeis

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

Instrumentos financeiros

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

2.5.1. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros

Na análise para a classificação dos ativos financeiros a Companhia avalia os seguintes aspectos: (i) o modelo de negócios para a gestão dos ativos financeiros; e (ii) as características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro. Os principais ativos financeiros estão descritos a seguir:

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

2.5. Principais políticas contábeis--Continuação

2.5.1. *Instrumentos financeiros*--Continuação

Caixa e equivalentes de caixa:

Caixa e equivalentes de caixa, incluem caixa, contas bancárias e aplicações financeiras com liquidez imediata e estão demonstradas pelo custo acrescido dos juros auferidos por apresentarem risco insignificante de variação no seu valor de mercado. As aplicações financeiras possuem conversibilidade imediata, insignificante risco de mudança de valor, montante conhecido de caixa no momento do resgate e expectativa de realização em até 90 dias são registradas como equivalentes de caixa. De acordo com o modelo de negócios da Companhia, os saldos de caixa e equivalentes de caixa são classificados como custo amortizado pois tem como objetivo coletar os fluxos de caixa de principal e juros. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo e ajustados posteriormente pelas amortizações do principal, juros e correção monetária, em contrapartida ao resultado, calculados com base no método de taxa de juros efetiva, conforme definido na data da sua contratação e atualização da taxa CDI mensal.

Contas a receber

Incluem valores referentes à prestação de serviços. São registrados ao valor justo e classificados como clientes, pois representam direitos fixos e determináveis e não são cotadas em mercado ativo; são mensuradas ao custo amortizado, para o qual não há impactos de juros; pelo fato das contas a receber ser liquidado normalmente em um prazo inferior a 90 dias, os valores contábeis representam substancialmente o valor presente na data do balanço.

Passivo financeiros

Fornecedores de serviços

Incluem contratações de serviços de mão de obra até o encerramento do balanço, contabilizado pelo regime de competência, bem como saldos a pagar relativos às prestações de serviços e compra de materiais. É utilizado o método de custo amortizado para reconhecimento e mensuração dos saldos.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

2.5. Principais políticas contábeis--Continuação

2.5.2. Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se o mesmo é ou contém um arrendamento, ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

A Companhia como arrendatário:

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Os arrendatários também devem reavaliar o passivo do arrendamento na ocorrência de determinados eventos (por exemplo, uma mudança no prazo do arrendamento, uma mudança nos pagamentos futuros do arrendamento como resultado da alteração de um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos). Em geral, o arrendatário reconhece o valor da reavaliação do passivo de arrendamento como um ajuste do ativo de direito de uso. Essas alterações são classificadas como remensurações.

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o contrato. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos. Adicionalmente, são ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

2.5. Principais políticas contábeis--Continuação

2.5.2. Arrendamentos--Continuação

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o contrato, utilizando taxa incremental de financiamento, uma vez que a taxa de juros implícita não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor do passivo de arrendamento é remensurado se houver modificação, alteração de prazo ou uma mudança de valor das parcelas.

2.5.3. Investimentos

Investimento em negócio em conjunto

O negócio em conjunto é aquele no qual a Companhia mantém o controle compartilhado das atividades operacionais e financeiras da entidade. Podem ser classificados como operações em conjunto ou empreendimento controlado em conjunto, dependendo dos direitos e das obrigações contratuais dos investidores.

Os investimentos em empreendimento controlado em conjunto são inicialmente contabilizados pelo valor de custo e posteriormente reconhecidos pelo método de equivalência patrimonial, sendo reconhecidos na linha de "equivalência patrimonial" na demonstração do resultado individual e consolidada.

A DMC Consultoria e Gestão de Projetos de Energia Ltda tem por objeto social as seguintes atividades: (i) gestão de projetos de geração distribuída de energia, incluindo a gestão de consórcios, cooperativas ou outros veículos regularmente utilizados em projetos de geração distribuída e a prestação de serviços de alocação de energia entre os seus membros; e a (ii) prestação de serviços de consultoria em energia elétrica e soluções energia, incluindo a gestão estratégica e operacional de ativos de energia elétrica.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

2.5. Principais políticas contábeis--Continuação

2.5.4. *Ativos Intangíveis*

São registrados ao custo de aquisição. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável, esta última caso aplicável.

A seguir é apresentada tabela com a taxa de amortização praticada:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Software e licença de uso	20%	20%

Os ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação a perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo no fim de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizados por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratados como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesas consistente com a utilização do ativo.

2.5.5. *Provisões*

São reconhecidas quando existe uma obrigação presente, legal ou não formalizada, resultante de evento passado, na qual seja provável uma saída de recursos para a sua liquidação e que essa obrigação possa ser razoavelmente estimada. A atualização da provisão ao longo do tempo é reconhecida como despesa financeira.

2.5.6. *Resultado do exercício*

Reconhecimento de receitas

A receita é mensurada pelo valor justo da contraprestação recebida ou que a Companhia espera receber, líquida de quaisquer contraprestações variáveis, tais como descontos, abatimentos, restituições, créditos, concessões de preços, incentivos, bônus de desempenho, penalidades ou outros itens similares.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

2.5. Principais políticas contábeis--Continuação

2.5.7. *Imposto de renda e contribuição social*

a) Imposto corrente

O 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. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data do balanço.

A Administração periodicamente avalia a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões, quando apropriado.

b) Imposto de renda e contribuição social diferidos

Imposto diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis.

Impostos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias não tributáveis. Impostos diferidos ativos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e prejuízos tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para que as diferenças temporárias possam ser realizadas e os créditos e prejuízos tributários possam ser utilizados. A recuperação do saldo dos impostos diferidos ativos é revisada a cada encerramento de balanço ou em período inferior, quando ocorrer eventos relevantes que requeiram uma revisão. Quando não for mais provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis para permitir a recuperação de todo o ativo, ou parte dele, o saldo do ativo é ajustado pelo montante que se espera que seja recuperado, de acordo com o prazo máximo de 10 anos. A expectativa de geração de lucros tributáveis futuros é determinada por estudo técnico.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

2.6. Novas normas e interpretações contábeis

Mantendo o processo permanente de revisão das normas de contabilidade, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) emitiu novas normas e revisões as normas já existentes. A Companhia avaliou os novos normativos com vigência a partir de 2022 e não identificou impactos significativos até o momento.

Vale ressaltar que as alterações dos pronunciamentos que entraram em vigor a partir de 01 de janeiro de 2021 não produziram impactos relevantes nas demonstrações financeiras.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caixa e bancos	18	102
Aplicações financeiras	6.616	1.502
	<u>6.634</u>	<u>1.604</u>

O caixa da Companhia está composto por saldo de depósitos bancários à vista, e são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

Os equivalentes de caixa referem-se às aplicações financeiras e correspondem a Certificados de Depósitos Bancários (CDB), com garantias de compromisso de recompra do próprio emissor, com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

4. Contas a receber de clientes

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Contas a receber	<u>3.529</u>	<u>762</u>
	<u>3.529</u>	<u>762</u>

A composição das contas a receber por idade de vencimento é como segue:

<u>Descrição</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
A vencer	2.472	762
Vencidos até 30 dias	20	-
Vencidos de 31 a 90 dias	1.037	-
Vencidos há mais de 90 dias	915	-
(-) Perdas esperadas em créditos de liquidação duvidosa	(915)	-
	<u>3.529</u>	<u>762</u>

A movimentação das perdas esperadas é como segue:

<u>Descrição</u>	<u>2021</u>
Saldos iniciais	-
Adições	(915)
Saldos finais	<u><u>(915)</u></u>

O CPC 48 substituiu o modelo de perdas incorridas por um modelo de perdas esperadas. Desta forma, a companhia adota o reconhecimento das perdas de crédito esperadas com base na avaliação do risco associado as operações.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

5. Investimentos

Movimentação e composição dos investimentos:

Empresa	Saldo em 31/12/2020	Aporte de Capital	Equivalência Patrimonial	Saldo em 31/12/2021
DMC Consultoria e Gestão de Projetos de Energia Ltda	-	3.479	(1.434)	2.045

6. Imobilizado

A composição do ativo imobilizado da Companhia é apresentada abaixo:

Descrição	Taxa anual %	Custo 31/12/2021	Depreciação acumulada 31/12/2021	2021 (líquido)	2020 (líquido)
Móveis e utensílios	10	10	(1)	9	8
Equipamento de processamento de dados	20	138	(31)	107	81
Máquinas e equipamentos	10	2.468	(198)	2.270	1.211
Imobilizado em andamento	-	582	-	582	206
		3.198	(230)	2.968	1.506

Movimentação do ativo imobilizado para o exercício findo em 31/12/2021:

Descrição	Saldo 31/12/2020	Adições	Depreciação	Transferências	Saldo 31/12/2021
Móveis e utensílios	8	-	(1)	2	9
Equipamento de processamento de dados	81	12	(20)	34	107
Máquinas e equipamentos	1.211	-	(198)	1.257	2.270
Imobilizado em andamento	206	652	-	(276)	582
	1.506	664	(219)	1.017	2.968

Movimentação do ativo imobilizado para o exercício findo em 31/12/2020:

Descrição	Saldo 31/12/2019	Adições	Depreciação	Transferências	Saldo 31/12/2020
Móveis e utensílios	-	-	-	8	8
Equipamento de processamento de dados	1	-	(10)	90	81
Máquinas e equipamentos	-	-	-	1.211	1.211
Imobilizado em andamento	945	809	-	(1.548)	206
	946	809	(10)	(239)	1.506

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

7. Direito de uso

A Companhia possui arrendamentos com a natureza de locação de imóveis e equipamentos e prestação de serviços, utilizando cláusulas usuais de mercado para cancelamento e/ ou extensão dos contratos.

A taxa nominal de empréstimo incremental (desconto) utilizada para o cálculo a valor presente dos contratos foi baseado em cotações efetuadas com instituições financeiras para aquisição de ativos em condições semelhantes aos contratos de arrendamento.

A taxa incremental de captação, aplicável a carteira de ativos arrendados. Por meio desta metodologia a Companhia obteve uma taxa média de 10,0% a.a. para os imóveis utilizada em 31 de dezembro de 2021:

Os arrendamentos contratados pela Companhia são apresentados abaixo:

I. Direito de uso

Saldo em 31 de dezembro de 2019	-
Adoção inicial	1.915
Atualizações contratuais	170
Saldo em 31 de dezembro de 2020	2.085
Aquisições	363
Atualizações contratuais	361
(-) Depreciação/Amortização	(1.325)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.484

II. Passivos de arrendamento

	<u>2021</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	2.085
Aquisições	363
Atualizações contratuais	341
Juros	220
(-) Pagamento do principal mais juros	(1.372)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.637
Circulante	1.451
Não circulante	186

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

8. Intangível

A composição do ativo intangível da Companhia é apresentada abaixo:

Descrição	2021	2020
Intangível em serviço	1.241	2.221
Amortização acumulada	(239)	-
Intangível em andamento	2.291	-
	3.293	2.221
Saldo em 31 de dezembro de 2019	8	
Adições	1.974	
Transferências	239	
Amortizações	-	
Saldo em 31 de dezembro de 2020	2.221	
Adições	2.327	
Transferências	(1.016)	
Baixa	(20)	
Amortizações	(219)	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.293	

9. Partes relacionadas

Os saldos com partes relacionadas são principalmente de reembolso de despesas do Grupo.

Ativo	2021	2020
Megawhat Desenvolvimento e Serviços S.A.	23	121
Bike & Park Gestão de Serviços Ltda.	-	179
Yam Tecnologia e Desenvolvimento Humano SPE Ltda.	-	49
Comerc Comercializadora de Energia Elétrica Ltda.(b)	-	25
Newcom Comercializadora de Energia Elétrica Ltda.	-	1
Total	23	375
Passivo	2021	2020
Comerc Comercializadora de Energia Elétrica Ltda.	66	538
Bike & Park Gestão de Serviços Ltda.	-	164
Yam Tecnologia e Desenvolvimento Humano SPE Ltda.	-	676
	66	1.378

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

10. Obrigações trabalhistas e tributárias

	2021	2020
Férias	622	670
Participação nos resultados (PLR)	949	-
IRRF sobre Fopag	276	176
ISS a recolher	84	-
Pis e Cofins a recolher	51	-
FGTS	34	79
INSS	231	182
Outros impostos a recolher	22	67
	2.269	1.174

11. Provisão para contingências

A Companhia, no curso normal de suas atividades, está sujeita aos processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não constituição de provisão para contingências.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia não estava envolvida em processos de natureza fiscal, trabalhistas ou cível com possibilidade de perda provável e, conseqüentemente, não constituiu provisão para as demandas judiciais. De acordo com os assessores jurídicos, a Companhia não possui contingência passiva de natureza cível, trabalhista ou tributária, com expectativa de perda classificada como possível.

12. Patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2021, o capital social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado, é de R\$ 14.507, representado por 28.132.240 em ações.

13. Receita líquida

	2021	2020
Receita de prestação de serviços	27.085	21.224
(-) Dedução da receita – impostos incidentes e outros (i)	(2.086)	(1.423)
	24.999	19.801

(i) Os impostos incidentes sobre a Receita são ISS, Pis e Cofins.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

14. Custos dos serviços prestados

	2021	2020
Outros custos	(863)	(1.112)
Depreciação e amortização	(437)	-
PIS - Crédito s/ outros custos	15	18
COFINS - Crédito s/ outros custos	67	84
	(1.218)	(1.010)

15. Despesas administrativas, comerciais e gerais

	2021	2020
Despesas com pessoal	(14.437)	(15.255)
Serviços de terceiros	(9.610)	(8.968)
Outras despesas administrativas	(189)	(243)
Arrendamentos	(23)	9
Depreciação e amortização	(1.088)	(967)
Depreciação IFRS 16	(238)	-
Seguros	(6)	(2)
Provisão para devedores duvidosos	(1.188)	-
Multas	(5)	(1)
	(26.784)	(25.427)

16. Resultado financeiro

	2021	2020
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(12)	(256)
Juros com arrendamento mercantil - direito de uso	(220)	-
Garantias financeiras	(57)	(55)
	(289)	(311)
Receitas financeiras		
Rendimento com aplicações financeiras	346	15
Outras receitas	52	5
	398	20
Total resultado financeiro	109	(291)

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

17. Despesa de imposto de renda (IRPJ) e de contribuição social sobre o lucro (CSLL) correntes e diferidos

O IRPJ e a CSLL são calculados e registrados com base no resultado tributável, incluindo os incentivos fiscais que são reconhecidos à medida do pagamento dos tributos e considerando as alíquotas previstas pela legislação tributária vigente.

	2021
Prejuízo antes das provisões tributárias	(3.760)
<i>Alíquota vigente combinada de 34%</i>	1.278
Equivalência patrimonial	(488)
Outras adições/exclusões não dedutíveis para fins fiscais	(419)
	371
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	371
Alíquota efetiva	10%
	2021
Impacto no resultado do período	
Varição Prejuízo fiscal / base de cálculo no período	232
Varição no resultado de outras despesas temporárias	139
	371

17.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

	2021
Ativo / (Passivo) fiscal diferido	
Resultado outras despesas temporárias	550
Prejuízo fiscal / Base negativa da CSLL	1.652
Subtotal IRPJ/CSLL Diferidos	2.202
	2021
Movimentação Ativo / (Passivo) fiscal diferido	
Saldo no início do exercício de impostos diferidos	1.831
Impacto sobre diferido diferenças temporárias	139
Impacto sobre Prejuízo fiscal / Base negativa da CSLL	232
Saldo de impostos diferidos no fim do exercício	2.202

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

18. Instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A gestão desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando à liquidez, à rentabilidade e à segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com essas operações estão condizentes com as políticas e as estratégias definidas pela sua Administração. As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de riscos a seguir descritos:

a) Considerações sobre riscos

i) *Risco de crédito*

A Companhia restringe a exposição a riscos de crédito associados à caixa e aos equivalentes de caixa, efetuando seus investimentos em instituições financeiras avaliadas como de primeira linha e com remuneração em títulos de curto prazo.

Com relação a contas a receber de clientes, a Companhia restringe a sua exposição a riscos de crédito por meio da seletividade de clientes e de análises de crédito contínua.

ii) *Risco de taxa 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. A Companhia não possui operações com derivativos para a proteção na variação de taxa de juros. O risco de taxa de juros seria em relação às aplicações financeiras.

iv) *Risco de estrutura de capital (ou risco financeiro)*

Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que a Companhia faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a sua Administração monitora permanentemente os níveis de endividamento de acordo com sua política interna.

DOC 88 DESENVOLVIMENTO E SERVIÇOS S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (não auditadas) -- Continuação
31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

18. Instrumentos financeiros -- continuação

a) Valorização dos instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos são descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização:

i) *Caixa e equivalentes de caixa*

O valor de mercado desses ativos não difere dos valores apresentados nas demonstrações financeiras. As taxas pactuadas refletem as condições usuais de mercado.

ii) *Contas a receber*

Os saldos de contas a receber de clientes são avaliados no momento inicial pelo valor presente, quando aplicável, e deduzidas das perdas esperadas.



Declaração dos diretores sobre as demonstrações financeiras

A Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as demonstrações financeiras relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2021.

André Dorf
Diretor Presidente

Fernando Souza Oliveira
Diretor

Renato Resende Paes
Contador – CRC 1SP 308.201

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma Portal de Assinaturas Certisign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://www.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/17BE-C486-D967-8028> ou vá até o site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 17BE-C486-D967-8028



Hash do Documento

2868308AEDBCBF0ECE5EAE5CC5CC9D7DA61DA9658FB170BCF8313D469400FA68

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 03/06/2022 é(são) :

- FERNANDO SOUZA OLIVEIRA (Signatário) - 423.782.652-04 em 02/06/2022 18:38 UTC-03:00
Tipo: Certificado Digital
- Andre Dorf (Signatário) - 170.751.778-93 em 27/05/2022 17:01 UTC-03:00
Tipo: Certificado Digital
- Renato Resende Paes (Signatário) - 088.360.977-07 em 27/05/2022 16:49 UTC-03:00
Tipo: Certificado Digital

O(s) nome(s) indicado(s) para autorizar, bem como seu(s) status em 03/06/2022 é(são) :

- Marilia Ribeiro De Barros Vidal - 402.614.088-10 em 27/05/2022 16:48 UTC-03:00

