

BIOREN TECNOLOGIA S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024

BIOREN TECNOLOGIA S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Diretores e Cotistas da
BioREN Tecnologia S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da BioREN Tecnologia S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 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, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da BioREN Tecnologia S.A em 31 de dezembro de 2024, 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.

Base para opinião

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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à BioREN Tecnologia S.A, 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 (CFC), 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.

Responsabilidades da Diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

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

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

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis.

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 contábeis, 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 Empresa;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Diretoria;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Diretoria, 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 Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Empresa a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança 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.

Rio de Janeiro, 12 de maio de 2025.

BIOREN TECNOLOGIA S.A.

Balanços patrimoniais Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

Ativo	Nota explicativa	31/12/2024	31/12/2023
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.273.155	1.141.065
Estoque	5	774.729	345.028
Contas a receber	6	-	135.060
Partes relacionadas		-	
Adiantamentos		13.884	66.963
Impostos a recuperar	7	58.553	95.521
Despesas antecipadas	8	90.864	125.651
		2.211.184	1.909.288
Ativo não circulante			
Imobilizado	9	407.006	255.699
Intangível	10	601.919	110.290
Compensação Ativa		151.362	-
		1.160.287	365.989
		1.160.287	365.989
Total do ativo		3.371.471	2.275.277
Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	31/12/2024	31/12/2023
Circulante			
Contas a pagar	11	1.166.013	115.053
Salários e contribuições a pagar	12	200.275	107.335
Impostos a pagar	13	11.432	11.794
Tributos Retidos a recolher	14	44.109	17.226
		1.421.829	251.407
Passivo não circulante			
Compensação Passiva		151.362	-
		151.362	-
Patrimônio líquido	15		
Capital social		305.033	292.428
(-) Capital social a integralizar		(1.500.000)	(3.300.000)
Reserva de capital		12.292.761	9.805.366
Prejuízo acumulados		(9.299.514)	(4.773.925)
		1.798.280	2.023.869
Total do passivo e patrimônio líquido		3.371.471	2.275.277

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

BIOREN TECNOLOGIA S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Nota explicativa	2024	2023
Receita operacional, bruta		3.339.240	2.442.866
Custos Serviços prestados	17	(374.012)	(326.666)
Impostos incidentes s/ venda		(163.490)	(418.246)
Lucro bruto	16	2.801.738	1.697.954
(Despesas)/receitas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	18	(4.884.795)	(2.785.031)
Despesa de pessoal	19	(2.087.767)	(1.145.508)
Despesa tributária		(364.425)	(89.118)
Outras despesas e receitas, líquidas	20	-	(38.400)
Resultado antes do efeito financeiro		(7.336.987)	(4.058.057)
Resultado financeiro	21	9.660	10.915
Resultado antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social		(4.525.589)	(2.349.188)
Prejuízo do exercício		(4.525.589)	(2.349.188)
Prejuízo por ação - Reais (R\$)		(17,98)	(9,33)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

BIOREN TECNOLOGIA S.A.

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Prejuízo do exercício	(4.525.589)	(2.349.188)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total dos resultados abrangentes do exercício	<u>(4.525.589)</u>	<u>(2.349.188)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

BIOREN TECNOLOGIA S.A.

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

	Capital social	(-) Capital social a integralizar	Reserva de capital	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	233.366	(1.200.000)	3.664.428	(2.424.737)	273.057
Aumento de capital social	59.062	-	-	-	59.062
(-) Capital a integralizar	-	(2.100.000)	-	-	(2.100.000)
Ágio na subscrição de ações	-	-	6.140.938	-	6.140.938
Prejuízo do exercício	-	-	-	(2.349.188)	(2.349.188)
Saldos em 31 e dezembro de 2023	292.428	(3.300.000)	9.805.366	(4.773.925)	2.023.869
Aumento de capital social	12.605	-	-	-	12.605
(-) Capital a integralizar	-	1.800.000	-	-	1.800.000
Ágio na subscrição de ações	-	-	2.487.395	-	2.487.395
Prejuízo do exercício	-	-	-	(4.525.589)	(4.525.589)
Saldos em 31 e dezembro de 2024	305.033	(1.500.000)	12.292.761	(9.299.514)	1.798.280

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

BIOREN TECNOLOGIA S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	31/12/2024	31/12/2023
Atividade operacional		
Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	(4.525.589)	(2.349.188)
Ajustes ao lucro		
Depreciação/amortização	41.783	23.604
Total oriundo das operações	(4.483.806)	(2.325.585)
Diminuição/(aumento) das contas dos ativos		
Impostos e contribuições a recuperar	36.968	(95.521)
Contas a receber	135.060	(135.060)
Estoques	(364.156)	(274.290)
Despesas antecipadas	34.787	(111.861)
Adiantamentos	53.079	114.787
Outras contas a receber	(216.907)	
Aumento/(diminuição) das contas dos passivos		
Fornecedores	1.202.322	(42.815)
Salários e encargos	92.941	38.277
Impostos, taxas e contribuições	26.521	1.717
Fluxo de consumido pela atividade operacional	(3.483.191)	(2.830.351)
Atividade de investimentos		
Aquisições de imobilizado	(189.832)	(212.861)
Aquisições de intangível	(494.888)	-
Fluxo de caixa consumido pela atividade de investimentos	(684.720)	(212.861)
Atividade de financiamentos		
Aumento de capital	4.300.000	4.100.000
Fluxo de caixa consumido pela atividade de financiamentos	4.300.000	4.100.000
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	132.090	1.056.788
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.141.065	84.277
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	1.273.155	1.141.065
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	132.090	1.056.788

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Bioren Tecnologia S/A, é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 2021, que se destaca por possuir uma solução inovadora e sustentável para o combate às bioincrustações indesejadas, como por exemplo, cascos e áreas de nichos de embarcações. A Companhia fica sediada na Torre do Rio Sul, na Rua Lauro Muller, 116.

A Companhia desenvolve uma tecnologia disruptiva customizada para combater bioincrustações, atuando em diferentes segmentos. Com resultados comprovados, nosso sistema protege superfícies submersas, melhora e performance de navios e corta gastos. Além disso diminui a emissão de gases de efeito estufa, restringe o transporte de espécies invasoras e contribuiu para que nossos clientes cumpram as regulamentações atuais e futuras, como as métricas de CII e IMO.

A Nossa tecnologia protege estruturas fixas e flutuantes de diferentes formatos e dimensões, como navios comerciais, plataformas de petróleo, portos, plantas eólicas e hidrelétricas.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Apresentação das demonstrações contábeis

a.) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e com observância à legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

A preparação de demonstrações contábeis em conformidade com a NBC TG 1000 (R1) requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas, cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 2.4.

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão sumariadas na Nota 3.

As demonstrações contábeis, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024 foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Diretoria em 12 de maio de 2025.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional dos negócios da Companhia.

2.2. Base de apresentação

As demonstrações contábeis foram elaboradas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de determinados ativos e passivos como instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo. Um ativo ou passivo é registrado como circulante se é esperado que a liquidação ocorra dentro do período de 12 meses subsequentes à data base do balanço patrimonial, caso contrário será registrado como não circulante.

2.3. Moeda funcional e conversão de saldos denominados em moeda estrangeira

As demonstrações contábeis da Companhia foram preparadas, e estão apresentadas, em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. A moeda funcional foi determinada em função do ambiente econômico primário de suas operações.

2.4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis materiais

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Sociedade no processo de aplicação das políticas contábeis. Dessa forma, os resultados efetivos podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são continuamente revistas e tais revisões são reconhecidas nos períodos em que são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As estimativas e julgamentos significativos aplicados pela Companhia na preparação destas demonstrações contábeis estão apresentados nas seguintes notas explicativas:

Estimativas e julgamentos contábeis críticos	Nota explicativa
Determinação da vida útil do ativo imobilizado	8
Premissas para identificação de indicativos de perda e testes de recuperabilidade de ativos imobilizados	8
Estimativas relacionadas a processos judiciais e contingências	
Mensuração de perdas de crédito esperadas no contas a receber	5
Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos	20

3. Políticas contábeis materiais

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente durante todo o período apresentado.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas ou que encerraram o exercício com saldo negativo na demonstração dos fluxos de caixa.

3.2. Instrumentos financeiros

Instrumentos financeiros não derivativos incluem aplicações financeiras, investimentos em instrumentos de dívidas e patrimônio, contas a receber e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, empréstimos e financiamentos, assim como contas a pagar e outras dívidas.

Os instrumentos financeiros foram reconhecidos de acordo com a NBC TG 48 (IFRS 09) – Instrumentos Financeiros, adotado pela Companhia em 01 de janeiro de 2019, conforme deliberação CVM 763/16.

Após o reconhecimento inicial, a Companhia classifica os ativos financeiros como subsequentemente mensurados ao:

- Custo amortizado: quando os ativos financeiros são mantidos com o objetivo de receber os fluxos de caixa contratuais e os termos contratuais desses ativos devem originar, exclusivamente, fluxos de caixa decorrentes de pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto;
- Valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA): quando os ativos financeiros são mantidos tanto com o objetivo de receber os fluxos de caixa contratuais, quando pela venda desses ativos financeiros. Além disso, os termos contratuais devem originar, exclusivamente, fluxos de caixa decorrentes de pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto;
- Valor justo por meio do resultado (VJR): quando os ativos financeiros não são mensurados pelo custo amortizado, valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou quando são designados como tal no reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados a mensuração pelo valor justo por meio do resultado quando a Companhia gerencia e toma as decisões de compra e venda de tais investimentos, com base em seu valor justo e de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pela Companhia. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos no resultado quando incorridos, bem com os resultados de suas flutuações no valor justo.

Os passivos financeiros não derivativos são mensurados ao:

- Valor justo por meio do resultado: quando classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são mensurados ao valor justo e mudanças no valor justo desses passivos, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício;

- Custo amortizado: Passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo acrescido, desde que não seja um item mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão.

A classificação dos ativos financeiros é baseada tanto no modelo de negócios da Companhia para a gestão dos ativos financeiros, quanto nas suas características de fluxos de caixa.

Da mesma forma, a Companhia classifica os passivos financeiros como subsequentemente mensurados ao custo amortizado ou pelo valor justo por meio do resultado. Os passivos financeiros mensurados pelo custo amortizado utilizam o método de taxa de juros efetiva, ajustados por eventuais reduções no valor de liquidação.

a) Instrumentos financeiros derivativos e hedge accounting

Os instrumentos financeiros derivativos designados em operações de hedge são inicialmente reconhecidos ao valor justo na data em que o contrato de derivativo é contratado, sendo reavaliados subsequentemente também ao valor justo. Derivativos são apresentados como ativos financeiros quando o valor justo do instrumento for positivo, e como passivos financeiros quando o valor justo for negativo.

Quaisquer ganhos ou perdas resultantes de mudanças no valor justo de derivativos durante o exercício são lançados diretamente na demonstração de resultado, com exceção da parcela eficaz do hedge accounting, que é reconhecida diretamente no patrimônio líquido classificado como outros resultados abrangentes. Os valores contabilizados em outros resultados abrangentes são transferidos imediatamente para a demonstração do resultado quando a transação objeto de hedge afetar o resultado.

3.3. Contas a receber

Correspondem aos valores a receber de clientes pela venda no decurso normal das atividades da Companhia. As vendas a receber são reconhecidas pelo valor faturado, registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, acrescidos das variações monetárias ou cambiais, deduzidos das perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa ("PECLD") para cobrir eventuais perdas na realização desses créditos, quando aplicáveis.

As perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa são constituídas em montante considerado suficiente pela Administração para suprir as eventuais perdas na realização desses valores, sendo apurada em bases individuais e considerando em suas premissas o conceito de perdas de crédito esperadas, conforme introduzido pela NBC TG 48 (IFRS 9) - Instrumentos financeiros.

3.4. Estoques

Os estoques estão registrados ao custo médio de aquisição e/ou produção, que não excede o seu valor de mercado ou custo de reposição em conformidade ao Pronunciamento Técnico de Pequenas e Médias Empresas.

3.5. Despesas antecipadas

As despesas do exercício seguinte, compostas por vale transporte a apropriar, caução e depósitos, vale refeição a apropriar, vale alimentação a apropriar, assistência médica a apropriar, assistência odontológica e licença de software a apropriar.

3.6. Ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os ativos são demonstrados pelos valores de realização e os passivos pelos valores conhecidos ou calculáveis, incluindo, se aplicáveis, os rendimentos, encargos e variações monetárias correspondentes.

A apropriação dos rendimentos e encargos mensais pactuados é calculada pelo método linear. Os rendimentos ou encargos proporcionais aos dias decorridos no mês da contratação das operações são apropriados dentro do próprio mês, "pro rata dia".

A Administração da Companhia não identificou a necessidade de constituição de Ajuste a Valor Presente (AVP) de seus ativos e passivos em conformidade com a NBC TG 12 (Deliberação CVM 564/08) - ajuste a valor presente.

3.7. Imobilizado

Reconhecimento e mensuração;

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

Custos subsequentes;

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção no dia-a-dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Depreciação.

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo dos benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

As vidas úteis estimadas (em anos) para os bens do ativo imobilizado são:

Descrição	Vida útil (anos)
Maquinas, aparelhos e equipamentos	10
Computadores e periféricos	5
Software	5

A Companhia revisa a vida útil estimada dos bens do imobilizado anualmente no final de cada exercício.

3.8. Intangível

No ativo intangível são classificados os gastos com aquisição de software e marcas e patentes registradas ao custo, deduzidos das amortizações acumuladas e perda por redução ao valor recuperável quando aplicável. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

3.9. Contas a pagar fornecedores

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos dos correspondentes encargos e variações monetárias e cambiais incorridas, quando aplicáveis, e representam as obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios da Companhia.

3.10. Imposto de Renda e Contribuição Social corrente e diferido

As despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social do período compreendem os impostos correntes e diferidos. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidos de 10% sobre o lucro tributável, excedente de R\$ 240 mil no ano, para Imposto de Renda, e 9% sobre o lucro tributável para Contribuição Social.

O Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação na apuração do lucro real tributável.

3.11. Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

Receita de prestação de serviços;

A receita proveniente da prestação de serviços é reconhecida de acordo com a NBC TG 47 (IFRS 15) - Receita com contrato de clientes, adotada pela Companhia em 1 de janeiro de 2019, estabelecendo um modelo de cinco etapas para determinar a mensuração da receita e quando e como ela será reconhecida. Dessa forma, a Companhia reconhece as receitas na extensão em que os produtos são entregues e devidamente aceitos pelos seus clientes, onde os riscos e benefícios relacionados a propriedade são transferidos.

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

3.12. Receitas e despesas financeiras

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos. A Companhia classifica juros recebidos como fluxos de caixa das atividades de investimento.

3.13. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2).

4. Caixa e equivalente de caixa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caixa	625	2.500
Bancos	46.309	116.250
Aplicações financeiras	<u>1.226.221</u>	<u>1.022.315</u>
Total	<u><u>1.273.155</u></u>	<u><u>1.141.065</u></u>

O montante de R\$ 1.226.221 (R\$ 1.022.315 em 2023) registrados na Rubrica "Aplicações financeiras" é composto basicamente por aplicações em fundo de investimento de renda fixa, formado por títulos públicos federais, pré e pós fixados que apresentam liquidez imediata e risco insignificante de mudança de valor.

BIOREN TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Estoque

O montante de R\$ 709.184 (R\$ 345.028 em 2023), registrados nesta rubrica, está representado pelo estoque de material para montagem dos equipamentos desenvolvidos pela Bioren.

	2024	2023
Mercadorias para revenda e produtos acabados	-	91.769
Materia-Prima	438.242	253.259
Material p/ utilização prest. Serviço	34.538	-
Mercadoria para revenda	86.356	-
Produtos acabados	150.048	-
Bens em remessa com terceiros	65.545	-
Total	<u>774.729</u>	<u>345.028</u>

6. Contas a receber

	2024	2023
Contas a receber	-	135.060
	<u>-</u>	<u>135.060</u>

7. Impostos a recuperar

	2024	2023
ICMS a recuperar (i)	20.721	49.529
IRRF s/aplicação	799	2.930
PIS	5.526	7.257
COFINS (ii)	25.269	33.185
Impostos e contrib. rec. a maior	2.619	2.619
Imposto Renda retido na fonte	291	-
CSLL a compensar	93	-
IRPJ saldo negativo 2023	3.234	-
Total	<u>58.553</u>	<u>95.521</u>

(i) O saldo de ICMS a recuperar refere-se a crédito na compra de matéria prima

(ii) O saldo de COFINS a recuperar refere-se a crédito na compra de insumos.

8. Despesas Antecipadas

	2024	2023
Prêmios de seguro	10.282	-
Vale transporte a apropriar	678	304
Caução e depósitos	38.183	20.183
Vale refeição a apropriar	13.648	4.859
Vale alimentação a apropriar	-	2.209
Assist. médica a apropriar	27.783	24.846
Assist. odontológica a apropriar	290	208
Licença de software a apropriar	-	73.043
Total	<u>90.864</u>	<u>125.651</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Imobilizado

Do montante de R\$ 407.006 registrados nessa rubrica, R\$ 170.883, são referente a equipamentos alugados a terceiros pela Bioren e que não se enquadram no escopo do IFRS 16.

	Imobilizado em andamento	Benfeitoria em imóveis de terceiros	Máquinas, aparelhos e equipamentos	Computadores e periféricos	Total
Saldo inicial em 31 de dezembro de 2023	121.370	-	75.603	81.171	278.144
Adições	-	92.680	184.969	33.553	311.202
Baixas	(121.370)	-	-	-	(121.370)
Saldo final em 31 de dezembro de 2024	-	92.680	260.571	114.725	467.976
Depreciação					
Saldo inicial em 31 de dezembro de 2023	-	-	(6.287)	(16.158)	(22.445)
Adições	-	-	(18.788)	(19.737)	(38.525)
Baixas	-	-	-	-	-
Saldo final em 31 de dezembro de 2024	-	-	(25.075)	(35.895)	(60.970)
Imobilizado líquido					
31/12/2023	121.370	-	69.315	65.013	255.699
31/12/2024	-	92.680	235.496	78.830	407.006

10. Intangível

O montante de R\$ 601.919 (R\$ 110.290 em 2023) registrados como intangível referem-se aos gastos com aquisição de softwares e de projetos registrados ao custo, deduzidos das amortizações acumuladas.

	Software	Marcas e patentes	Intangível em desenvolvimento	Total
Saldo inicial em 31 de dezembro de 2023	25.270	-	95.294	120.564
Adições	137.767	159.536	197.584	494.888
Baixas	-	-	-	-
Saldo final em 31 de dezembro de 2024	163.037	159.536	292.879	615.452
Amortização				
Saldo inicial em 31 de dezembro de 2023	(10.274)	-	-	(10.274)
Adições	(3.258)	-	-	(3.258)
Baixas	-	-	-	-
Saldo final em 31 de dezembro de 2024	(13.533)	-	-	(13.533)
Intangível líquido				
31/12/2023	14.996	-	95.294	110.290
31/12/2024	149.505	159.536	292.879	601.919

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Contas a pagar

	2024	2023
Contas a pagar	258.095	115.053
Seguros a pagar	10.659	-
Adiantamento de cliente	897.259	-
Total	<u>1.166.013</u>	<u>115.053</u>

12. Obrigações trabalhistas e sociais

	2024	2023
Pro-labore	2.644	1.175
Pensão alimentícia	360	-
INSS a recolher	44.094	25.318
FGTS a recolher	11.369	6.632
Provisão de férias	103.661	54.247
Provisão INSS s/férias	29.854	15.623
Provisão FGTS s/férias	8.293	4.340
Total	<u>200.275</u>	<u>107.335</u>

O montante de R\$ 200.275 (R\$ 107.335 em 2023) registrados como obrigações trabalhistas e sociais, referem-se ao aumento no quadro de funcionários. A Companhia realizou investimento de pessoal, na estruturação do time de pesquisa e desenvolvimento e na operação.

13. Impostos e contribuições

	2024	2023
ICMS dif. Aliq. a recolher	11.432	11.794
	<u>11.432</u>	<u>11.794</u>

14. Tributos a recolher

	2024	2023
IRRF a recolher S/ PJ	876	397
IRRF s/ folha / férias a recolher	28.705	13.036
INSS retido a recolher	286	-
ISS retido a recolher	6.886	2.717
PIS/COFINS/CSLL retido a recolher	2.903	1.076
IRRF s/ autônomos	4.454	-
	<u>44.109</u>	<u>17.226</u>

15. Patrimônio Líquido

15.1. Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2024 é de R\$ 305.033 (R\$ 292.428 em 2023), representado por 305.033 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal.

BIOREN TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

15.2. Reserva de capital

À medida que a Companhia aumentou capital, parte dos valores foram destinados à conta de reserva de capital, a título de ágio na subscrição de ações, totalizando saldo de R\$ 12.292.761 (R\$ 9.805.366 em 2023).

16. Receita operacional, líquida

	2024	2023
De Vendas	2.752.572	2.442.866
De Serviços	19.408	-
De Locação	567.260	-
Receita Operacional Bruta	3.339.240	2.442.866
PIS	(22.437)	(6.216)
COFINS	(103.583)	(28.870)
Devoluções de Vendas	-	(273.457)
ISS	(467)	-
ICMS	-	(94.287)
IPI	(37.003)	(15.416)
Deduções da Receita Bruta	(163.490)	(418.246)
Custo de serviços prestados	(7.980)	(57.810)
Custo de mercadoria vendida	(366.032)	(268.856)
Receita líquida	2.801.738	1.697.954

17. Custos dos serviços prestados

O montante de R\$ 374.012 (R\$ 326.666 em 2023), registrados na Rubrica "Custos dos serviços prestados e Custo de mercadoria vendida" referem-se basicamente aos custos variáveis ligados a operação como, serviços prestados na montagem de equipamentos e baixa do estoque.

	2024	2023
Custo de Serviços Prestados	(7.980)	(57.810)
Custo de mercadoria Vendida	(366.032)	(268.856)
Custo total	(374.012)	(326.666)

18. Despesas gerais e administrativas

O montante de R\$ 4.884.794 (R\$ 2.875.031 em 2023), registrados na rubrica "Despesas gerais e administrativas", referem-se basicamente a gastos administrativos de viagem, transporte, serviço de informática, telefonia, condomínio, auditoria e consultoria, além de outros gastos não ligados diretamente a operação da Companhia.

	2024	2023
Despesas Administrativas	(753.737)	(452.895)
Aluguel	(338.480)	(84.680)
Manutenção e conservação	(59.839)	(6.786)
Despesa com viagem	(191.984)	(129.873)
Serviços de terceiros - P. Jurídica	(1.074.443)	(158.494)
Assessorias e Consultorias	(678.655)	(304.646)
Apoio Administrativo(i)	(1.597.038)	(1.012.706)
Pesquisa & Desenvolvimento	(190.619)	(634.951)
	(4.884.795)	(2.785.031)

(i) As despesas de apoio administrativo referem-se a remuneração dos executivos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Despesas com pessoal e encargos

O montante de R\$ 2.087.767 (R\$ 1.145.508 em 2023), registrados na rubrica "Pessoal e encargos", referem-se basicamente a despesas de salários, férias, 13º salário, gratificações e demais proventos, assim como os encargos de FGTS e INSS incidentes sobre a folha de pagamento de pessoal não ligado diretamente a operação da companhia.

	2024	2023
Proventos	(1.225.348)	(680.275)
Benefícios	(426.034)	(237.452)
Encargos	(436.385)	(227.782)
	<u>(2.087.767)</u>	<u>(1.145.508)</u>

20. Resultado financeiro, líquido

	2024	2023
Receitas financeiras		
Receita de atualização de tributos	304	-
Aplicações financeiras	23.189	23.742
Descontos Obtidos	-	191
Outras receitas financeiras	-	2
Despesas financeiras		
Multas	(410)	(4.541)
Juros	(140)	(2.454)
Tarifas bancárias	(7.273)	(3.008)
IOF	(5.472)	(3.009)
Despesas financeiras	(537)	(7)
Resultado financeiro líquido	<u>9.660</u>	<u>10.915</u>

21. Instrumentos financeiros

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros foram determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas. O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologia de estimativa poderão ter um efeito diferente nos valores estimados de mercado. Baseada nessa estimativa, a Administração entende que o valor contábil dos instrumentos financeiros equivale aproximadamente a seu valor de mercado.

A Companhia não opera com derivativos.

Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

- Caixa e bancos e empréstimos e financiamentos - estão apresentados ao seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil;

- Contas a receber de clientes - são classificadas como mantidos até o vencimento, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável;
- Outras contas a pagar - decorrem de transações realizadas com terceiros para aquisição de serviços, equipamentos e peças para manutenção com preços praticados a valores de mercado;
- Derivativos - a Companhia não possui quaisquer operações estruturadas com derivativos, contratos a termo, operações de swap, opções, futuros ou mesmo operações de derivativos embutidos em outros produtos, de forma que não há qualquer risco associado às políticas de utilização de instrumentos financeiros derivativos.

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez;
- Risco de mercado.

As informações abaixo apresentam informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Companhia, políticas e processos para mensuração e gerenciamento de risco e o gerenciamento de capital da Companhia. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas demonstrações contábeis.

Estrutura do gerenciamento de risco

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar os riscos enfrentados pela Companhia, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderências aos limites.

As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis da Companhia de clientes. Historicamente a Companhia não tem sofrido perdas relevantes decorrentes da falta de cumprimento de obrigações financeiras por parte de seus clientes.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de a Companhia encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na Administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e taxas de juros têm nos ganhos e perdas da Companhia. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo aperfeiçoar o retorno.

22. Passivo contingente

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, não existiam processos em curso impetrados contra a Companhia.

23. Seguros (não auditado)

Com base na natureza de suas atividades e na avaliação de seus consultores de seguros, adota uma política de contratação de cobertura de seguros para os bens sujeitos à riscos, objetivando a cobertura de eventuais sinistros.

A coberturas de seguros são determinadas e contratadas anualmente com base em análises sistemáticas de riscos conjugadas com modernas técnicas securitárias, consideradas pela Administração como suficientes para cobertura de eventuais perdas.

Em 31 de dezembro de 2024, a Companhia mantinha cobertura de seguros de responsabilidade civil para suas operações e de diversos riscos para os bens do ativo imobilizado, conforme demonstrado a seguir:

Modalidade do seguro	Principais coberturas	Vigência		Limite máximo de indenização
		De	Até	
Proteção e indenização	Responsabilidade civil profissional	15/12/2023	15/12/2024	R\$2 milhões

24. Eventos subsequentes

Não ocorreram até a presente data eventos que pudessem alterar de forma significativa as demonstrações contábeis, bem como as operações da Companhia.