

Siteware Soluções S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024

com Relatório dos Auditores Independentes

Siteware Soluções S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024.

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras 3

Demonstrações financeiras auditadas

| | |
|--|----|
| Balanços patrimoniais..... | 6 |
| Demonstrações do resultado | 8 |
| Demonstrações do resultado | 9 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido | 10 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa..... | 11 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras | 12 |

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos
Administradores e Acionistas da
Siteware Soluções S.A.
Belo Horizonte – MG

Opinião sobre as demonstrações financeiras

Examinamos as demonstrações financeiras da **Siteware Soluções 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 naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Siteware Soluções S.A.** em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

Base para opinião sobre as demonstrações financeiras

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 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 modificada.

Ênfase

Transações com partes relacionadas

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 11, a Companhia realiza operações financeiras (mútuos) junto a partes relacionadas em condições específicas acordados entre as partes. Caso estas operações fossem realizadas junto a terceiros, os resultados auferidos poderiam vir a ser diferentes. Nossa opinião não está ressalvada em função desse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações financeiras - valores comparativos

As demonstrações financeiras da Companhia encerradas em 31 de dezembro de 2023, apresentadas para fins de comparação, foram auditadas por outros auditores independentes, que emitiram relatório em 26 de março de 2024 sem modificação.

Responsabilidade da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação destas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (Resolução CFC nº 1.255/09, NBC TG 1000 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração da demonstração financeira livre 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.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 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 mantivemos 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;

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras--Continuação

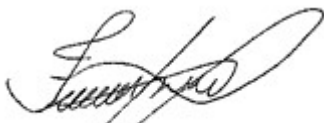
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos 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 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.

São Paulo, 30 de julho de 2025.

Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes Ltda.

CRC 2SP-031.269/O-1



Fábio Marchesini

Contador CRC 1SP-244.093/O-1

Siteware Soluções S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

| | <u>Nota</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|--------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Ativo circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 4.825 | 4.535 |
| Contas a receber | 5 | 1.372 | 1.296 |
| Impostos a recuperar | 6 | 921 | 956 |
| Créditos diversos | - | 25 | 92 |
| Total do ativo circulante | | 7.143 | 6.879 |
| Ativo não circulante | | | |
| Partes relacionadas | 11 | 1.292 | 1.032 |
| Depósitos judiciais | 12 | 36 | 36 |
| Investimentos | - | - | 27 |
| Imobilizado | 7 | 313 | 393 |
| Intangível | 8 | 1.498 | 2.382 |
| Total do ativo não circulante | | 3.139 | 3.870 |
| Total do ativo | | 10.282 | 10.749 |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Siteware Soluções S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

| | <u>Nota</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|--|-------------|---------------|---------------|
| Passivo circulante | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 9 | 375 | 313 |
| Fornecedores | - | 322 | 131 |
| Obrigações trabalhistas e tributárias | 10 | 1.781 | 1.498 |
| Partes relacionadas | 11 | 2.999 | 2.517 |
| Adiantamento de clientes | - | 1 | 1 |
| Total do passivo circulante | | <u>5.478</u> | <u>4.460</u> |
| Ativo não circulante | | | |
| Partes relacionadas | | | |
| Passivo não circulante | | | |
| Partes relacionadas | 11 | 228 | 3.004 |
| Empréstimos e financiamentos | 9 | 871 | 1.188 |
| Provisão para demandas judiciais | 12 | 33 | 20 |
| Total do passivo não circulante | | <u>1.132</u> | <u>4.212</u> |
| Patrimônio líquido | | | |
| Capital Social | 13 | 1.065 | 1.065 |
| Reservas de Capital | 13 | 3.473 | 3.473 |
| Ações em Tesouraria | 13 | (3.386) | (3.386) |
| Reservas de Lucros | - | 2.307 | 712 |
| Reserva Legal | 13 | 213 | 213 |
| Total do patrimônio líquido | | <u>3.672</u> | <u>2.077</u> |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | <u>10.282</u> | <u>10.749</u> |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Siteware Soluções S.A.

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

| | Notas | 2024 | 2023 |
|---|-------|---------------|---------------|
| Receita operacional líquida | 14 | 19.561 | 19.481 |
| Custos de serviços prestados | 15 | (7.984) | (8.045) |
| Resultado bruto | | 11.577 | 11.436 |
| Receitas/(despesas) operacionais: | | | |
| Despesas administrativas | 15 | (5.299) | (3.821) |
| Despesa com pessoal | 15 | (4.240) | (4.433) |
| Outras receitas e despesas | - | (26) | 54 |
| Resultado antes das despesas e receitas financeiras | | 2.012 | 3.236 |
| Despesas financeiras | 16 | (323) | (255) |
| Receitas financeiras | 16 | 438 | 515 |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | | 2.127 | 3.496 |
| Imposto de renda e contribuição social corrente | 17 | - | (104) |
| Lucro líquido do exercício | | 2.127 | 3.392 |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Siteware Soluções S.A.

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Lucro do exercício | 2.127 | 3.392 |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Resultado abrangente do exercício | <u><u>2.127</u></u> | <u><u>3.392</u></u> |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Siteware Soluções S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

| Notas | Capital Social | Reservas de Capital | Ações em Tesouraria | Reservas de Lucros | Reserva Legal | Lucros acumulados | Total |
|---|----------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|-------------------|--------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 1.065 | 3.473 | (2.850) | 5.140 | 213 | - | 7.041 |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | - | - | 3.392 | 3.392 |
| Cancelamento de ações mantidas em tesouraria AGE 24/05/2023 | 13 | - | 2.850 | (2.850) | - | - | - |
| Recompra de ações em tesouraria AGE 24/05/2023 | 13 | - | (3.386) | - | - | - | (3.386) |
| Dividendos distribuídos de lucros de anos anteriores | 13 | - | - | (4.122) | - | - | (4.122) |
| Destinações: | | | | | | | |
| Dividendos propostos conforme estatuto | 13 | - | - | - | - | (848) | (848) |
| Constituição de reserva de lucros | - | - | - | 2.544 | - | (2.544) | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 1.065 | 3.473 | (3.386) | 712 | 213 | - | 2.077 |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | - | - | 2.127 | 2.127 |
| Dividendos propostos conforme estatuto | 13 | - | - | - | - | (532) | (532) |
| Constituição de reserva de lucros | - | - | - | 1.595 | - | (1.595) | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2024 | 1.065 | 3.473 | (3.386) | 2.307 | 213 | - | 3.672 |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Siteware Soluções S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

| | 2024 | 2023 (reclassificado) |
|---|----------------|--------------------------|
| Atividades operacionais | | |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | 2.127 | 3.496 |
| Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades originadas das atividades operacionais: | | |
| Juros sobre empréstimos e financiamentos | 163 | 168 |
| Provisão para demandas judiciais | 13 | - |
| Custo líquido na baixa de ativo imobilizado | 4 | - |
| Provisão para impairment - intangível | 470 | - |
| Custo líquido na baixa de investimentos | 27 | - |
| Amortização | 414 | 372 |
| Depreciação | 97 | 94 |
| | 3.315 | 4.130 |
| (Aumento)/ redução no ativo: | | |
| Contas a receber | (76) | 149 |
| Tributos a recuperar | 35 | 192 |
| Créditos diversos | 67 | (53) |
| Aumento/ (redução) de passivo: | | |
| Obrigações trabalhista e tributárias | 283 | (63) |
| Fornecedores | 191 | (426) |
| Fluxo de caixa originado das atividades operacionais | 3.815 | 3.929 |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | - | (104) |
| Fluxo de caixa líquido originado das atividades operacionais | 3.815 | 3.825 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimento | | |
| Aquisição de bens do ativo imobilizado e intangível | (21) | (48) |
| Fluxo de caixa aplicado nas atividades de investimento | (21) | (48) |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamento | | |
| Recompra de ações | - | (3.386) |
| Mútuo a receber de parte relacionada | (260) | 3.996 |
| Contas a pagar para partes relacionadas | (2.826) | - |
| Captação de recursos junto a instituições financeiras | - | 1.333 |
| Pagamento de empréstimos e financiamentos | (418) | - |
| Dividendos pagos | - | (4.122) |
| Fluxo de caixa aplicado nas atividades de financiamento | (3.504) | (2.179) |
| Aumento de caixa e equivalentes de caixa | 290 | 1.598 |
| No início do exercício | 4.535 | 2.937 |
| No final do exercício | 4.825 | 4.535 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 290 | 1.598 |

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A **Siteware Soluções S.A. (“Companhia” ou “Siteware”)** é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 1º de janeiro de 2000, com sede na cidade de Belo Horizonte, Estado de Minas Gerais.

A Companhia tem por objeto social o desenvolvimento, licenciamento e implantação de soluções tecnológicas voltadas à gestão de desempenho corporativo e estratégia organizacional, com foco em ferramentas de suporte à tomada de decisão, execução de planos estratégicos, análise de indicadores (KPIs) e governança de resultados. Atua também na consultoria especializada em tecnologia da informação, oferecendo suporte técnico, customização de sistemas, desenvolvimento de softwares sob demanda e serviços correlatos.

Suas principais soluções incluem plataformas como o Stratws One, que viabiliza o alinhamento entre planejamento estratégico, metas operacionais e a gestão de pessoas, promovendo maior transparência e eficiência na execução da estratégia empresarial.

Além disso, a Companhia desenvolve e comercializa softwares e serviços associados à análise e processamento de dados, gestão de performance, desenvolvimento profissional e gerencial.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

2.1. Declaração de conformidade e aprovação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras são elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (Resolução CFC nº 1.255/09, NBC TG 1000 (R1)).

As demonstrações financeiras da Companhia relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024 foram autorizadas para emissão pela administração da Companhia em 30 de julho de 2025, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

2.2. Base de apresentação

As demonstrações financeiras são elaboradas com base em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras são baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a provisão para créditos de liquidação duvidosa, provisão para perda em estoques, seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para demandas judiciais.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas anualmente.

2.3. Mensuração de valor

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios, utilizando o custo histórico para sua mensuração.

2.4. Moeda funcional

A moeda funcional da Companhia é a mesma moeda de apresentação das demonstrações financeiras (Real).

2.5. Continuidade operacional

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, devendo ser destacado:

- A existência de caixa e equivalentes de caixa e limite de crédito que podem ser usados em caso de recessão;
- Situação de liquidez confortável e rigorosamente acompanhada por seus gestores;
- Baixa exposição a volatilidade cambial.

Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2.6. Demonstração do fluxo de caixa – reclassificação

A demonstração do fluxo de caixa do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, apresentado para fins de comparação, foi reclassificado para uma melhor comparabilidade com o exercício corrente.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

3. Políticas contábeis materiais aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações financeiras estão definidas a seguir:

3.1. Conversão de moeda estrangeira

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconvertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data do balanço, sendo todas as diferenças registradas na demonstração do resultado.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, como por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

3.3. Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem a valores derivados da venda de mercadorias no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante, caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são avaliadas pelo critério de custo amortizado e, subsequentemente, deduzidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa.

A provisão para liquidação de créditos de liquidação duvidosa é calculada com base na expectativa de perda futura do saldo de contas a receber e pela análise individualizada dos clientes em atraso, considerando a sua capacidade de pagamento, as garantias oferecidas e a avaliação de advogados e empresas especializadas em cobranças.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

3. Políticas contábeis materiais aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

3.4. Imobilizado

É apresentado ao custo de aquisição, líquido de depreciação acumulada e/ou perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se for o caso. Quando partes significativas do ativo imobilizado são substituídas, a Companhia reconhece estas partes como ativo individual com vida útil e depreciação específica. Todos os demais custos de reparos e manutenção são reconhecidos na demonstração do resultado, quando incorridos.

A depreciação é calculada de forma linear ao longo da vida útil do ativo, às taxas que levam em consideração a vida útil estimada dos bens.

3.5. Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. O custo de ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios corresponde ao valor justo na data da aquisição. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável.

Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido.

A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil-econômica e avaliados em relação à 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 contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

3. Políticas contábeis materiais aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

3.6. Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de “impairment”)

A Administração 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. Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

3.7. Fornecedores

Os passivos com fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano e, caso contrário, são apresentados como passivo não circulante. Na prática, em função do rápido giro de fornecedores, são normalmente reconhecidos pelo valor da fatura correspondente.

3.8. Ajuste a Valor Presente (AVP)

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

Com base nas análises efetuadas e na melhor estimativa da administração, a Companhia e suas controladas concluíram que o ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários circulantes é irrelevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto e, desta forma, não registrou nenhum ajuste.

3.9. Provisões

3.9.1. Geral

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente 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. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

3. Políticas contábeis materiais aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

3.9. Provisões--Continuação

3.9.2. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia é parte em processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências 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.

3.10. Classificação de circulante e não circulante

A Companhia apresenta ativos e passivos nas demonstrações financeiras com base na classificação circulante e não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Se espera realizá-lo ou se pretende vendê-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação;
- Caixa ou equivalentes de caixa, a menos que haja restrições quando a sua troca ou seja utilizado para liquidar um passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado no circulante quando:

- Se espera liquidá-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação; ou
- Não há direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

Todos os demais passivos são classificados como não circulantes. Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

3. Políticas contábeis materiais aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

3.11. Impostos e contribuições

3.11.1. Imposto de renda e contribuição social

O Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) são calculados com base nas alíquotas vigentes (15% para o IRPJ, 10% para o adicional de IRPJ sobre o lucro excedente a R\$ 240 por ano e 9% de CSLL) e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, para fins de determinação de exigibilidade, quando aplicável.

3.11.2. Adesão à Lei do BEM (Lei nº 11.196/2005)

A Companhia é beneficiária dos incentivos fiscais previstos na Lei nº 11.196/2005 (Lei do Bem), os quais visam fomentar a inovação tecnológica por meio de deduções fiscais vinculadas a investimentos em atividades de pesquisa e desenvolvimento (P&D).

No exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Companhia realizou projetos de P&D que atendem aos critérios de enquadramento definidos pela legislação vigente, incluindo: desenvolvimento de novos produtos e funcionalidades de software, aprimoramento de plataformas existentes e investimentos em inovação de processos internos. Em razão disso, foram aplicadas deduções fiscais sobre a base de cálculo do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), conforme disposto nos artigos 17 a 26 da referida Lei.

Adicionalmente, a Companhia usufruiu do benefício de depreciação acelerada para bens vinculados a projetos de inovação tecnológica, nos termos do art. 17, § 2º da Lei, contribuindo para otimização de sua carga tributária e estímulo à modernização de sua infraestrutura tecnológica.

A apuração e a comprovação da efetiva realização dos projetos de P&D, bem como da regularidade fiscal do incentivo, seguem a regulamentação expedida pela Receita Federal do Brasil e pelo Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação (MCTI), cabendo à Administração assegurar a aderência dos registros contábeis aos princípios de prudência e transparência.

3.11.3. Imposto sobre vendas

As receitas com venda de produtos estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições:

- Programa de Integração Social (PIS) – 0,65%;
- Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) – 3,0%;
- Imposto sobre Serviços (ISS) – 2,34%;
- Contribuição previdenciária sobre receita bruta – 4,5%.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

3. Políticas contábeis materiais aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras--Continuação**3.12. Reconhecimento de receita**

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, independentemente de quando o pagamento for recebido. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todas as suas vendas. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita.

3.12.1. Receita com prestação de serviço

A receita de prestação de serviços é reconhecida com base na execução dos serviços previstos nos contratos de prestação de serviços celebrados entre as partes ou na própria conclusão dos serviços, ou seja, quando os riscos significativos e os benefícios são transferidos para o comprador.

3.12.2. Venda de licenças de uso

A receita pela venda das licenças de uso dos softwares é reconhecida quando os riscos significativos e os benefícios de propriedade desses itens são transferidos para o comprador, o que geralmente ocorre na disponibilização do acesso ao usuário.

3.13. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (Resolução CFC nº 1.255/09, NBC TG 1000 (R1)).

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

3. Políticas contábeis materiais aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras--Continuação**3.14. Instrumentos financeiros**

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros e incluem aplicações financeiras, contas a receber e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e outras dívidas. Os instrumentos financeiros que não sejam reconhecidos pelo valor justo por meio de resultado são acrescidos de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis.

Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros são mensurados, conforme descrito a seguir:

(i) Instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um instrumento é classificado pelo valor justo, por meio do resultado, se for mantido para negociação, ou seja, designado como tal quando do reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo, por meio do resultado, se a Companhia gerencia estes investimentos e toma as decisões de compra e venda com base em seu valor justo de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pela Companhia. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e suas flutuações são reconhecidas no resultado.

(ii) Empréstimos e recebíveis

Os empréstimos e recebíveis são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros, reduzidos por eventuais reduções no valor recuperável.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

| | 2024 | 2023 |
|---|--------------|--------------|
| Bancos conta movimento | 31 | 100 |
| Aplicações financeiras | | |
| Certificado de Depósito Bancário (CDB) (b) | 2.762 | 2.651 |
| Fundo de investimento | 1.666 | 1.045 |
| Aplicações financeiras – garantia (nota 10) (a) | 366 | 330 |
| | 4.825 | 4.535 |

- (a) Aplicação financeira mantida no Banco BDMG com a finalidade de garantir 20% do saldo financiado, conforme exigência do contrato celebrado entre as partes (nota explicativa nº10). Recursos aplicados em CDB com rendimento vinculado a 100% da variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário), com utilização restrita.
- (b) Recursos aplicados em CDB com rendimento vinculado a 100% da variação CDI (Certificado de Depósito Interbancário), com utilização restrita;
- (c) Recurso aplicados em fundos de investimento em renda fixa com rentabilidade pré-fixada entre 12% e 20% ao ano.

As aplicações financeiras são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins, sua conversibilidade é imediata em um montante conhecido de caixa, os quais estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

5. Contas a receber

A abertura do saldo a receber de clientes pelos seus vencimentos está assim demonstrada:

| Descrição | 2024 | 2023 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| A vencer | 1.357 | 1.015 |
| Vencidos | | |
| Vencidos de 1 a 30 dias | 15 | 207 |
| Vencidos de 31 a 90 dias | - | 42 |
| Vencidos acima de 91 dias | - | 32 |
| | 15 | 281 |
| | 1.372 | 1.296 |

6. Tributos a recuperar

| | 2024 | 2023 |
|--------|-------------|-------------|
| IRRF | - | 666 |
| IRPJ | 677 | - |
| CSLL | 244 | 265 |
| Outros | - | 25 |
| | 921 | 956 |

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

7. Imobilizado

7.1. Composição

| Imobilizado | % Taxa anual | 2024 | | 2023 | |
|-------------------------|--------------|------------|-----------------------|------------|------------|
| | | Custo | Depreciação acumulada | Líquido | Líquido |
| Máquinas e equipamentos | 10% | 142 | (79) | 63 | 72 |
| Computadores | 20% | 541 | (374) | 167 | 230 |
| Móveis e utensílios | 10% | 256 | (173) | 83 | 91 |
| | | 939 | (626) | 313 | 393 |

7.2. Movimentação

| | 2023 | Adições | Baixas | | 2024 |
|-------------------------|------------|-----------|------------|-------------|------------|
| | | | líquidas | Depreciação | |
| Máquinas e equipamentos | 72 | 4 | - | (13) | 63 |
| Computadores | 230 | 4 | (4) | (63) | 167 |
| Móveis e utensílios | 91 | 13 | - | (21) | 83 |
| Total | 393 | 21 | (4) | (97) | 313 |

| | 2022 | Adições | Baixas | | 2023 |
|-------------------------|------------|-----------|----------|-------------|------------|
| | | | líquidas | Depreciação | |
| Máquinas e equipamentos | 85 | - | - | (13) | 72 |
| Computadores | 242 | 48 | - | (60) | 230 |
| Móveis e utensílios | 112 | - | - | (21) | 91 |
| Total | 439 | 48 | - | (94) | 393 |

8. Intangível

8.1. Composição

| | % Taxa anual | 2024 | | 2023 | |
|--|--------------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|
| | | Custo | Amortização acumulada | Líquido | Líquido |
| Marcas e patentes | 16 | 1.572 | (925) | 647 | 1.365 |
| Ágio por rentabilidade futura - Goodwill | - | 301 | - | 301 | 301 |
| Carteira de clientes | 10 | 1.651 | (1.101) | 550 | 716 |
| Licença de software | 20 | 24 | (24) | - | - |
| | | 3.548 | (1.580) | 1.498 | 2.382 |

Os valores de Marcas, "Goodwill" e Carteira de clientes referem-se a aquisição da empresa Strategy Manager Software Ltda. durante o exercício de 2018 e que foi posteriormente incorporada. A amortização dos ativos intangíveis de vida útil definida está seguindo a o período informado no laudo elaborado por terceiros.

8.2. Movimentação

| | 2022 | Amortização | 2023 | Amortização | Impairment | 2024 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Marcas e patentes | 1.572 | (207) | 1.365 | (248) | (470) | 647 |
| Ágio por rentabilidade futura – Goodwill | 301 | - | 301 | - | - | 301 |
| Carteira de clientes | 881 | (165) | 716 | (166) | - | 550 |
| Licença de software | - | - | - | - | - | - |
| | 2.754 | (372) | 2.382 | (414) | (470) | 1.968 |

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

8. Intangível

8.3. Teste de recuperabilidade

Em atendimento ao disposto no Pronunciamento Técnico CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, a Administração da Companhia avaliou, na data-base de 31 de dezembro de 2024, a necessidade de ajuste ao valor recuperável dos ativos intangíveis com vida útil definida e indefinida, alocados à Unidade Geradora de Caixa (UGC) denominada Strategy, composta por ativos relacionados a um segmento operacional específico de software.

O teste de recuperabilidade contemplou os seguintes ativos intangíveis relevantes:

- Ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill);
- Marca comercial associada à UGC;
- Carteira de clientes adquirida em combinação de negócios anterior.

O teste foi conduzido por empresa especializada independente, com base na metodologia de Fluxo de Caixa Descontado (FCD) para apuração do valor em uso da UGC, conforme diretrizes do CPC 01. Para avaliação da marca, foi empregada a metodologia de relief from royalties, considerando premissas de mercado consistentes com a realidade econômica da Companhia.

As principais premissas utilizadas no teste foram:

- Horizonte de projeção de 5 anos com fluxo de caixa estimado da unidade;
- Taxa de desconto (WACC) compatível com o risco do negócio e taxa de crescimento residual após o período projetado;
- Cenário base derivado do plano estratégico aprovado pela Administração.

Com base nas análises realizadas, a Administração concluiu que:

- O valor recuperável do goodwill alocado à UGC Strategy foi estimado em R\$ 2.012, valor superior ao seu valor contábil líquido, não sendo identificada necessidade de constituição de perda por impairment sobre esse ativo.
- A marca apresentou valor recuperável de R\$ 647, inferior ao seu valor contábil líquido de R\$ 1.117, resultando em uma perda por desvalorização de R\$ 470, a qual foi reconhecida como despesa na demonstração do resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2024;
- O ativo intangível referente à carteira de clientes, com valor contábil líquido de R\$ 550, não apresentou indícios de perda e, portanto, não foi objeto de ajuste no período, sendo mantida sua amortização.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

9. Empréstimos e financiamentos

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Empréstimos e financiamentos | | |
| BDMG | 1.246 | 1.501 |
| | 1.246 | 1.501 |
| Passivo circulante | 375 | 313 |
| Passivo não circulante | 871 | 1.188 |
| | 1.246 | 1.501 |

Financiamento BDMG

Recursos captados durante o exercício de 2023 com o objetivo de financiar o desenvolvimento de um novo software para a gestão de desempenho. A operação está sujeita a juros anuais de 5,575%, acrescido da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP), e será quitada em 48 parcelas, das quais restam 38 a serem pagas.

Os recursos captados estão garantidos pela aplicação financeira constituída no Banco BDMG (nota 4) além de estarem suportados pelo Fundo Garantidor para Investimentos – FGI (registrado sob o número 926.590, no 3º Ofício de Títulos e Documentos da Cidade do Rio de Janeiro).

10. Obrigações trabalhistas e tributárias

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Obrigações trabalhistas | | |
| Salários e pró-labore | 457 | 30 |
| Provisão de férias e encargos | 739 | 826 |
| INSS e FGTS a recolher | 140 | 242 |
| IRRF sobre salários a recolher | 232 | 179 |
| Outras obrigações trabalhistas | 89 | 90 |
| | 1.657 | 1.367 |
| Obrigações tributárias | | |
| Parcelamento lei 12.994/2014 | - | 9 |
| PIS e COFINS a pagar | 67 | 53 |
| ISS a recolher | 44 | 49 |
| Outras obrigações | 13 | 20 |
| | 124 | 131 |
| | 1.781 | 1.498 |

11. Operações com partes relacionadas

As operações realizadas entre partes relacionadas são realizadas em condições específicas acordadas entre as partes. As operações financeiras não estão sujeitas a incidência de juros remuneratórios e vencimentos, conforme demonstrado a seguir:

11.1. Ativo não circulante

| | 2024 | 2023 |
|-----------------------------|-------|-------|
| Siteware – Portugal (mútuo) | 1.292 | 1.032 |

Mútuo financeiro realizado com a parte relacionada no exercício de 2023 para apoio ao seu capital de giro no montante de EUR 294 mil, sem incidência de juros, e com vencimento previsto para 31 de dezembro de 2030. Em 30/11/24 a Companhia recebeu EUR 72 mil (R\$445) do valor emprestado, restando um saldo a receber de EUR222 mil.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

11. Operações com partes relacionadas

11.2. Passivo (circulante e não circulante)

| Recompra de ações | 2024 | 2023 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| G.C.V.D. – pessoa física (a) | 729 | 2.355 |
| M. M. L. – pessoa física (b) | 536 | 1.111 |
| Fundo Criatec II (b) | 526 | 1.090 |
| D. A. R. – pessoa física (b) | 56 | 117 |
| Dividendos a pagar (c) | 1.380 | 848 |
| | 3.227 | 5.521 |
| Passivo circulante | 2.999 | 2.517 |
| Passivo não circulante | 228 | 3.004 |
| | 3.227 | 5.521 |

- (a) Em 25/05/23 foi celebrado “Contrato de Compra e Venda de Ações e outras Avenças” onde a Companhia adquire 16.833 ações pertencentes ao acionista pelo valor total de R\$ 3.386, sendo: i) R\$ 765 pagos à vista; ii) R\$1.250 pago em Jan/24; e iii) o saldo remanescente de R\$ 1.371 será pago em 36 parcelas mensais, corrigidas pela IPCA, com primeiro vencimento em junho/2023. Em 31 de dezembro de 2024 restavam 18 parcelas a serem pagas;
- (b) Em 24/05/23 foram provisionados R\$3.122 em dividendos a serem pagos aos acionistas, onde sua liquidação financeira ocorrerá de forma parcelada a fim de preservar o caixa da Companhia.
- (c) Dividendo mínimos obrigatórios apurados e não pagos.

12. Provisão para demandas judiciais

12.1. Perdas prováveis

A Companhia, no curso normal de suas atividades, está sujeita a riscos e 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 de constituição de provisão para demandas judiciais.

A Administração, suportada nas opiniões de seus assessores legais, considera que referida provisão é suficiente para fazer face às perdas esperadas com o desfecho dos processos em andamento.

Nas datas das demonstrações financeiras, a Companhia apresentava os seguintes passivos, e correspondentes depósitos judiciais, relacionados a contingências:

| | 2024 | 2023 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Contingências trabalhistas | 33 | 20 |
| Depósitos judiciais | 36 | 36 |

12.2. Perdas possíveis

A Companhia não possui ações judiciais em andamento, classificadas como perda possível e que necessite de divulgação em 31 de dezembro de 2024.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

13. Patrimônio líquido

13.1. Capital social

Em 31 de dezembro 2024 e de 2023 o capital social era de R\$1.065, dividido em 199.962 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, conforme demonstrado a seguir:

| | Quantidade de ações subscritas | Participação |
|---|-----------------------------------|--------------|
| Fundo de Investimento em Participações CRIATEC II | 78.887 | 39,45% |
| Pessoas físicas | 104.242 | 52,13% |
| Ações em tesouraria | 16.833 | 8,42% |
| | 199.962 | 100% |

13.2. Destinação dos lucros e constituição de reservas

Conforme Estatuto Social da Companhia, a destinação do lucro líquido apurado no exercício se dará da seguinte forma:

- 5% para reserva legal, até atingir o montante de 20% do capital social.
- Distribuição de dividendos mínimos obrigatórios de 25% do lucro líquido do exercício, após a constituição da reserva legal.
- O saldo não distribuído, se houver, terá a destinação que lhe for atribuída pela Assembleia Geral.

Os dividendos mínimos obrigatórios e a distribuição total dos lucros, em 31 de dezembro de 2024, estão assim demonstrados:

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|--------------|----------------|
| Lucro líquido | 2.128 | 3.392 |
| (-) Reserva legal 5% | - | - |
| (=) Lucro ajustado | 2.771 | 3.392 |
| Dividendos mínimo obrigatórios (25%) | (532) | (848) |
| Dividendos complementares | - | (4.122) |
| | (532) | (4.970) |

13.3. Ações em tesouraria

Por meio da Assembleia Geral Extraordinária (AGE) realizada em 24/05/23, os acionistas decidem, por unanimidade e sem ressalvas, aprovar o cancelamento das correspondentes 20.730 (vinte mil, setecentas e trinta) ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, que se encontravam em tesouraria, sem modificação do valor do capital social, onde o valor de R\$(2.850) foi transferido para reserva de lucros.

Adicionalmente, na mesma AGE, aprovaram a aquisição de 16.833 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, de titularidade do acionista G. C. V. D., conforme oferta de compra e venda realizada pela Companhia, com o objetivo de permanência em tesouraria para posterior cancelamento ou alienação, conforme comentado na nota explicativa nº 11.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

14. Receita operacional líquida

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Receita com vendas de mercadorias | 21.790 | 21.703 |
| Deduções da receita bruta | | |
| (-) PIS sobre faturamento | (136) | (137) |
| (-) COFINS sobre faturamento | (629) | (632) |
| (-) ISS sobre faturamento | (512) | (515) |
| (-) INSS desoneração | (952) | (938) |
| | <u>(2.229)</u> | <u>(2.222)</u> |
| | <u>19.561</u> | <u>19.481</u> |

15. Custos e despesas por natureza

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Despesas com pessoal | (11.920) | (11.317) |
| Serviços de terceiros | (2.114) | (1.747) |
| Comunicação e internet | (1.247) | (963) |
| Aluguel e condomínio | (629) | (506) |
| Viagens | (276) | (170) |
| Depreciações e amortizações | (511) | (466) |
| Outros | (826) | (1.130) |
| | <u>(17.523)</u> | <u>(16.299)</u> |
| Custo dos serviços prestados | (7.984) | (8.045) |
| Despesas administrativas | (5.299) | (3.821) |
| Despesas com pessoal | (4.240) | (4.433) |
| | <u>(17.523)</u> | <u>(16.299)</u> |

16. Receitas (despesas) financeiras

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Despesas financeiras | | |
| Juros passivos | (163) | (168) |
| Despesas bancárias | (17) | (32) |
| Outras despesas financeiras | (143) | (55) |
| | <u>(323)</u> | <u>(255)</u> |
| Receitas financeiras | | |
| Juros ativos | 86 | 158 |
| Rendimento aplicação financeira | 343 | 338 |
| Outras receitas financeiras | 9 | 19 |
| | <u>438</u> | <u>515</u> |
| Resultado financeiro líquido | <u>115</u> | <u>260</u> |

17. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido

O imposto de renda e a contribuição social são calculados e registrados com base no resultado tributável ajustado (lucro real) e considerando as alíquotas previstas pela legislação tributária vigente.

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|---|-------------|-------------|
| Lucro líquido antes das provisões tributárias | 2.771 | 3.496 |
| (-) Aproveitamento – Lei do Bem (a) | (2.771) | (3.120) |
| (+) Adições permanentes | - | - |
| (=) Base de cálculo | <u>-</u> | <u>376</u> |
| (=) Imposto de renda e contribuição social devidos | <u>-</u> | <u>104</u> |
| Alíquota efetiva | <u>34%</u> | <u>34%</u> |

(a) A Companhia utiliza os benefícios fiscais contidos na Lei nº11.196/05 - Lei do Incentivo a inovação e desenvolvimento tecnológico (Lei do Bem) que permitiu a realização de uma significativa redução da base de cálculo do IRPJ da CSLL.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

18. Instrumentos financeiros e gestão de riscos

18.1. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros, correntemente utilizados pela Companhia, estão substancialmente representados pelas aplicações financeiras de curto prazo, contas a receber, fornecedores e partes relacionadas (a receber e a pagar), efetuadas em condições normais de mercado, exceto operações com partes relacionadas, estando reconhecido nas demonstrações financeiras pelos critérios descritos na Nota Explicativa nº 3. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais, visando à liquidez, à rentabilidade e à minimização de riscos. Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 31 de dezembro de 2024 são descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização:

- **Caixa e equivalentes de caixa:** Os saldos em conta corrente e aplicações financeiras mantidos em bancos têm seus valores de mercado idênticos aos saldos contábeis;
- **Contas a receber:** As contas a receber de clientes são avaliadas no momento inicial pelo valor presente e deduzidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa;
- **Fornecedores:** Os valores reconhecidos representam a parcela em Reais dos valores de aquisição das mercadorias;
- **Partes relacionadas:** Os valores reconhecidos representam a parcela em Reais dos valores devidos (a receber) acordados entre as partes.

18.2. Gestão de riscos

Risco de crédito

As políticas de vendas da Companhia estão subordinadas às políticas de crédito fixadas por sua Administração e visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus clientes, não apresentando concentração de risco. Quanto ao risco de crédito associado às aplicações financeiras e equivalentes de caixa, a Companhia somente realiza operações em instituições financeiras com baixo risco avaliadas por agências independentes de classificação.

Risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia é monitorado semanalmente pela área de departamento financeiro da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia.

Siteware Soluções S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

18. Instrumentos financeiros e gestão de riscos**18.2. Gestão de riscos****Gestão de risco de capital**

Os objetivos da Companhia, ao administrar seu capital, são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações, para oferecer retorno aos seus sócios e garantia às demais partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital.

Gestão de risco de taxa de juros

A Companhia possui aplicações financeiras de curto prazo indexadas ao CDI, as quais estão expostas a flutuações nas taxas de juros. A Companhia não possui contratos de derivativos para se proteger contra esse risco devido à alta liquidez desses instrumentos.

Gestão de risco de variação cambial

Devido à característica das operações, envolvendo um baixo volume de exposição a moeda estrangeira, a Companhia entende que não existe risco relacionado a flutuação nas taxas de câmbio.

Operações com instrumentos derivativos

A Companhia não efetuou operações em caráter especulativo, seja em derivativos, ou em quaisquer outros ativos de risco. Em 31 de dezembro de 2024, não existiam saldos ativos ou passivos protegidos por instrumentos derivativos.

19. Seguros (não auditado)

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos aos riscos por montantes considerados pela Administração, como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

As apólices estão em vigor e os prêmios foram devidamente pagos. Consideramos que temos um programa de gerenciamento de riscos, buscando no mercado coberturas compatíveis com o nosso porte e operações.

As premissas de riscos, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente, não foram examinadas por auditores independentes.