



**SMART PROCESS S.A.**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**31 DE DEZEMBRO DE 2023**

Com o relatório dos auditores independentes

**SMART PROCESS S.A.**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

31 DE DEZEMBRO DE 2023

CONTEÚDO

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras .....	3
Demonstrações financeiras	
Balancos patrimoniais .....	6
Demonstrações dos resultados .....	7
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa .....	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	11

## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos  
Administradores e Acionistas  
Smart Process S.A.  
Jaraguá do Sul – SC

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Smart Process S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Smart Process S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### 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 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.

### Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

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

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- 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 práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com 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, 28 de março de 2024.

**Crowe Macro Auditores Independentes**  
CRC-2SP033508/O-1

**Diego Del Mastro Monteiro**  
Contador – CRC-1SP302957/O-3

**SMART PROCESS S.A.**

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro  
Em reais (R\$)

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Passivo e patrimônio líquido</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	153.800	169.617	Fornecedores	9	127.561	206.632
Título e valores mobiliários	5	6.146.171	3.333.694	Obrigações trabalhistas	10	715.353	673.257
Contas a receber	6	530.476	461.660	Obrigações tributárias	11	65.046	67.884
Tributos a recuperar	7	211.987	105.822	Aluguéis a pagar		-	30.620
Outros créditos		45.696	16.386	Antecipação de clientes	12	120.006	239.117
		<b>7.088.130</b>	<b>4.087.179</b>	Outras contas a pagar		46.428	199
						<b>1.074.394</b>	<b>1.217.709</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Títulos e valores mobiliários	5	5.690	4.435	Antecipação de clientes	12	80.839	80.839
Direito de uso		-	36.443			<b>80.839</b>	<b>80.839</b>
Imobilizado	8	167.369	257.135	<b>Patrimônio líquido</b>			
Intangível		2.189	4.598	Capital social	14	999.610	4.610
		<b>175.248</b>	<b>302.611</b>	Reserva de capital		13.133.390	9.128.390
				Prejuízos acumulados		(8.024.855)	(6.041.758)
						<b>6.108.145</b>	<b>3.091.242</b>
<b>Total</b>		<b>7.263.378</b>	<b>4.389.790</b>	<b>Total</b>		<b>7.263.378</b>	<b>4.389.790</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**SMART PROCESS S.A.**

Demonstrações dos resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais (R\$)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita líquida	15	6.253.323	5.635.917
Custos dos serviços prestados	16	<u>(2.219.773)</u>	<u>(2.824.304)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<b>4.033.550</b>	<b>2.811.613</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas	17	(3.756.444)	(4.170.369)
Despesas comerciais	18	(2.685.394)	(2.992.513)
Despesas tributárias		(34.798)	(54.499)
Outras receitas e despesas		<u>(15.390)</u>	<u>(114.228)</u>
		<b>(6.492.026)</b>	<b>(7.331.609)</b>
<b>Prejuízo antes do resultado financeiro</b>		<b>(2.458.476)</b>	<b>(4.519.996)</b>
Resultado financeiro, líquido	19	475.379	750.356
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b><u>(1.983.097)</u></b>	<b><u>(3.769.640)</u></b>

**As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.**

**SMART PROCESS S.A.**

Demonstrações dos resultados abrangentes dos exercícios findos em 31 de dezembro  
Em reais (R\$)

---

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo do exercício	(1.983.097)	(3.769.640)
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b><u>(1.983.097)</u></b>	<b><u>(3.769.640)</u></b>

**As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.**

**SMART PROCESS S.A.**

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido  
Em reais (R\$)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva de capital</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>4.610</b>	<b>9.128.390</b>	<b>(2.272.118)</b>	<b>6.860.882</b>
Prejuízo do exercício	-	-	(3.769.640)	(3.769.640)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>4.610</b>	<b>9.128.390</b>	<b>(6.041.758)</b>	<b>3.091.242</b>
Aumento de capital social	995.000	-	-	995.000
Reserva de capital	-	4.005.000	-	4.005.000
Prejuízo do exercício	-	-	(1.983.097)	(1.983.097)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>999.610</b>	<b>13.133.390</b>	<b>(8.024.855)</b>	<b>6.108.145</b>

**As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.**

**SMART PROCESS S.A.**Demonstrações dos fluxos de caixa dos exercícios findos em 31 de dezembro  
Em reais (R\$)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Prejuízo do exercício	(1.983.097)	(3.769.640)
<b>Ajustes para reconciliar o prejuízo dos exercícios com os recursos provenientes com atividades operacionais</b>		
Amortização de direito de uso	-	52.184
Depreciação e amortização	61.238	71.594
Baixa de ativo imobilizado	52.945	1.803
	<u>(1.868.914)</u>	<u>(3.644.059)</u>
<b>Varição em ativos e passivos operacionais</b>		
(Aumento) redução em contas a receber	(68.816)	578.414
(Aumento) redução em outros créditos	(29.310)	(6.245)
(Aumento) redução em tributos a recuperar	(106.165)	(97.970)
Aumento (redução) em fornecedores	(79.071)	94.927
Aumento (redução) em aluguéis a pagar	(30.620)	(83.599)
Aumento (redução) em obrigações tributárias	(2.838)	(24.990)
Aumento (redução) em obrigações trabalhistas	42.096	(43.717)
Aumento (redução) em antecipação de clientes	(119.111)	(638.396)
Aumento (redução) em outras contas a pagar	46.228	199
	<u>(347.607)</u>	<u>(221.377)</u>
<b>Caixa líquido consumido nas atividades operacionais</b>	<u>(2.216.521)</u>	<u>(3.865.436)</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
(Aplicação) resgate de títulos e valores mobiliários	(2.813.732)	3.735.515
Baixa de direitos de uso	36.443	25.144
Aquisições de ativo imobilizado e intangível	(22.007)	(35.591)
<b>Caixa gerado (aplicado) nas atividades de investimentos</b>	<u>(2.799.296)</u>	<u>3.725.068</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>		
Aumento de capital	995.000	-
Reserva de capital	4.005.000	-
<b>Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos</b>	<u>5.000.000</u>	<u>-</u>
<b>Decréscimo de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(15.817)</u>	<u>(140.368)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	169.617	309.985
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	153.800	169.617
<b>Decréscimo de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(15.817)</u>	<u>(140.368)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **SMART PROCESS S.A.**

### **Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022**

Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

---

#### **1 Contexto operacional**

A Smart Process S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na Rua Cesare nº 200, Centro de Inovação, 3º Pavimento, Bairro: Três Rios do Sul, na cidade de Jaraguá do Sul, Estado Santa Catarina.

A Companhia tem por objeto a consultoria em tecnologia da informação, agente de propriedade industrial, tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet. A Companhia iniciou suas atividades em 21 de setembro de 2017 e seu prazo de duração é indeterminado.

Em 24 de agosto de 2021 a Companhia realizou a alteração do seu tipo societário de sociedade empresária limitada para sociedade anônima de capital fechado, alterando sua razão social de Smart Process Ltda. para Smart Process S.A.

#### **2 Apresentação das demonstrações financeiras**

##### **2.1 Declaração de conformidade com relação às práticas contábeis**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras da Companhia foram aprovadas por sua administração em 28 de março de 2024.

##### **2.2 Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e determinados ativos financeiros mensurados a valor justo.

##### **2.3 Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações financeiras exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas.

As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras, devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

A Companhia revisa suas estimativas e premissas periodicamente, num período não superior a um ano. Revisões com relação às estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas.

## **2.4 Moeda funcional e de apresentação**

A moeda funcional da Companhia é a moeda do principal ambiente econômico no qual a entidade opera; as principais fontes geradoras de caixa e despesas são originadas em R\$ (reais), desta forma considera-se como moeda funcional a moeda local (reais).

Todas as informações financeiras apresentadas em reais tiveram os centavos suprimidos, exceto quando indicado de outra forma.

## **3 Resumo das principais práticas contábeis**

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração dessas demonstrações financeiras são as seguintes:

### **3.1 Instrumentos financeiros – reconhecimento e mensuração**

Conforme o IFRS 9 / NBC TG 48, no reconhecimento inicial, um ativo ou passivo financeiro é classificado em: a custo amortizado; valor justo por meio dos outros resultados abrangentes (“VJORA”) – instrumento de dívida; VJORA – instrumento patrimonial; e valor justo por meio de resultado (“VJR”). A classificação dos ativos e passivos financeiros segundo o IFRS 9 / NBC TG 48 é substancialmente estabelecida conforme o modelo de negócios no qual um ativo financeiro é gerenciado e em suas características de fluxos de caixa contratuais. As novas políticas contábeis significativas estão descritas a seguir:

Ativos financeiros a custo amortizado - Estes ativos são mensurados de forma subsequente ao custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por redução ao valor recuperável. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e perdas são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

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

- É mantido dentro de um modelo de negócio cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

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

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

Os ativos financeiros da Companhia são substancialmente representados por caixa e equivalentes de caixa (nota explicativa nº 4) e títulos e valores mobiliários (nota explicativa nº 5), classificados a valor justo por meio do resultado e contas a receber (nota explicativa nº 6), classificados como mensurados subsequentemente ao custo amortizado.

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

Os passivos financeiros da Companhia estão substancialmente representados por fornecedores (nota explicativa nº 9) e antecipação de clientes (nota explicativa nº 12), os quais estão classificados como mensurados subsequentemente ao custo amortizado.

### **3.2 Apuração do resultado**

O resultado é apurado pelo princípio da competência dos exercícios.

### **3.3 Caixa e equivalentes de caixa**

Os saldos incluem depósitos bancários e aplicações financeiras prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, e não estão sujeitas a um risco significativo de mudança de valor. São avaliados pelo custo, acrescidos dos rendimentos que não ultrapassam seus respectivos valores de mercado, sem prazos fixados para resgate, com liquidez imediata, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

### **3.4 Contas a receber**

Correspondem aos saldos a receber de clientes relativos às prestações de serviços realizadas até a data de encerramento das demonstrações financeiras. A administração utiliza como critério de avaliação das perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa, a análise individual dos recebíveis.

### **3.5 Imobilizado**

É registrado pelo custo de aquisição e sujeito a testes de recuperabilidade. As depreciações acumuladas foram computadas pelo método linear e reconhecidas no resultado do exercício, de acordo com as taxas mencionadas na nota explicativa nº 8.

Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídas no resultado.

### **3.6 Redução ao valor recuperável de ativos**

Os ativos são revistos anualmente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda. Quando houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo. Para fins de avaliação, os ativos são agrupados no menor grupo de ativos para o qual existem fluxos de caixa identificáveis separadamente.

### **3.7 Fornecedores**

Registrados pelo valor nominal dos títulos representativos dessas obrigações, acrescido das variações cambiais, quando aplicáveis, incorridas até a data do encerramento do exercício.

### **3.8 Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes**

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da entidade e seu custo ou valor possa ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido quando a entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas.

### **3.9 Provisão para contingências**

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

### **3.10 Imposto de renda e contribuição social**

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240.000 anuais para imposto de renda - (IRPJ) e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social (CSLL), limitada a 30% do lucro tributável anual.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre lucro ou prejuízo tributável do exercício, e qualquer ajuste aos impostos a pagar em relação aos exercícios anteriores. É calculado com base nas alíquotas fiscais decretadas ou substancialmente decretadas na data de apresentação.

### **3.11 Reconhecimento de receitas**

As receitas com prestação de serviços são reconhecidas pela Companhia à medida em que ocorre a transferência de controle e serviços prestados aos clientes, representada pela capacidade de determinar o uso dos serviços e de obter substancialmente a totalidade dos benefícios restantes provenientes dos serviços.

## SMART PROCESS S.A.

### Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

#### 4 Caixa e equivalentes de caixa

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bancos conta movimento	153.800	169.617
<b>Total</b>	<b>153.800</b>	<b>169.617</b>

A Companhia define como "Caixa e equivalentes de Caixa" os valores mantidos com a finalidade de atender a compromissos financeiros de curto prazo e não para investimento ou outros afins.

#### 5 Títulos e valores mobiliários

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Viacredi Investimento (Cotas de Capital)	6.151.861	3.338.129
<b>Total</b>	<b>6.151.861</b>	<b>3.338.129</b>

<i>Circulante</i>	6.146.171	3.333.694
<i>Não circulante</i>	5.690	4.435

A Companhia tem políticas de investimentos financeiros que determinam que se concentrem em baixo risco e são substancialmente remunerados com base em percentuais da variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário).

O valor considerado no não circulante refere-se a cotas capital. As Cotas de Capital constituem a participação no capital social da Cooperativa Viacredi, que aplicadas mensalmente, excluem a necessidade de pagamento de taxas de manutenção de conta. Estas constituem valores integralizados mensalmente abaixo das taxas de manutenção de conta praticados no mercado.

#### 6 Contas a receber

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes	530.476	461.660
<b>Total</b>	<b>530.476</b>	<b>461.660</b>

O saldo de contas a receber é composto por pessoas jurídicas que, basicamente, tem sua totalidade representada pela prestação de serviços por meio de soluções de tecnologia da informação que se consubstanciam no uso do software UpFlux, bem como na sua disponibilização, manutenção e suporte, na modalidade SaaS – Software as a Service. O uso do software é concedido em caráter temporário e não exclusivo. Não foram registradas perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa pelo fato de não haver histórico de inadimplência relevante.

#### 7 Tributos a recuperar

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IRRF (1708)	24.986	17.004
CSLL (5987)	15.841	10.109
IRRF s/ resgate de aplicações	169.042	78.709
Outros impostos a recuperar	2.118	-
<b>Total</b>	<b>211.987</b>	<b>105.822</b>

**SMART PROCESS S.A.****Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022**

Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

Os tributos a recuperar são referentes a retenções de prestações de serviços e imposto de renda sobre resgate de aplicações financeiras.

**8 Imobilizado**

Descrição	Taxa de depreciação	2023		2022
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido
Equipamentos de informática	20% a.a.	282.704	(134.093)	148.611
Móveis e utensílios	10% a.a.	25.964	(7.206)	18.758
<b>Totais</b>		<b>308.668</b>	<b>(141.299)</b>	<b>167.369</b>

**Movimentações do exercício de 2023**

Descrição	2022	Adições	Baixas	Depreciação	2023
Máquinas e equipamentos	229.455	19.957	(45.006)	(55.795)	148.611
Móveis e utensílios	27.680	2.050	(7.939)	(3.033)	18.758
<b>Totais</b>	<b>257.135</b>	<b>22.007</b>	<b>(52.945)</b>	<b>(58.828)</b>	<b>167.369</b>

**Movimentações do exercício de 2022**

Descrição	2021	Adições	Baixas	Depreciação	2022
Máquinas e equipamentos	261.720	33.371	-	(65.636)	229.455
Móveis e utensílios	30.812	2.220	(1.803)	(3.549)	27.680
<b>Totais</b>	<b>292.532</b>	<b>35.591</b>	<b>(1.803)</b>	<b>(69.185)</b>	<b>257.135</b>

**9 Fornecedores**

Descrição	2023	2022
Fornecedores nacionais	127.561	188.818
Fornecedores internacionais	-	17.814
<b>Total</b>	<b>127.561</b>	<b>206.632</b>

**10 Obrigações trabalhistas**

Descrição	2023	2022
Provisão de férias e encargos	345.922	308.512
Salários e pró-labore a pagar	198.613	183.498
IRRF sobre salários a pagar	97.718	101.598
INSS a recolher	37.540	43.196
FGTS a recolher	27.713	28.572
Outras obrigações a pagar	7.847	7.881
<b>Total</b>	<b>715.353</b>	<b>673.257</b>

## SMART PROCESS S.A.

### Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

#### 11 Obrigações tributárias

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
INSS sobre o faturamento	28.611	28.624
COFINS a recolher	19.606	19.342
ISS a recolher	12.716	15.819
PIS a recolher	4.113	4.099
<b>Total</b>	<b>65.046</b>	<b>67.884</b>

#### 12 Antecipação de clientes

Refere-se ao recebimento antecipado pela Companhia pelos serviços ainda não prestados com prazo de até 24 meses.

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sociedade Hospitalar Angelin Caron	80.839	169.027
Confederação Nacional das Cooperativas Centrais Unicred	74.450	70.650
Condor S.A.	38.470	-
Agricopel Comércio	7.086	-
Wyeth Indústria Farmacêutica Ltda;	-	65.263
Confederação das Cooperativas do Sicredi	-	15.016
<b>Total</b>	<b>200.845</b>	<b>319.956</b>
<i>Circulante</i>	<i>120.006</i>	<i>239.117</i>
<i>Não circulante</i>	<i>80.839</i>	<i>80.839</i>

#### 13 Contingências

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

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 a Companhia não possuía processos judiciais em andamento.

**SMART PROCESS S.A.****Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022**

Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

**14 Patrimônio líquido****a) Capital social**

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, é de R\$ 999.610 (R\$ 4.610 em 2022) representado por 5.605.000 ações sendo 3.459.900 (três milhões quatrocentos e cinquenta e nove mil e novecentos) ações ordinárias, 1.150.100 (um milhão cento e cinquenta mil e cem) ações preferenciais classe A, 483.000 (quatrocentos e oitenta e três mil) ações preferenciais classe A-1 e 512.000 (quinhentos e doze mil) ações preferenciais classe SOP, sem direito a voto.

Descrição			2023
	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Valor
Alex Meinheim	1.428.000	-	1.428
Cleiton dos Santos Garcia	1.399.975	-	1.400
Gilberto Alece dos Santos	70.975	-	71
Hugo Cristiano Nora	156.000	-	156
Sociedade de Compartilhamento – Participações Societárias S.A.	461.000	-	461
Aggir Ventures Health I – FIPM	-	767.050	767
Alexia Ventures 1 LP	-	327.000	327
CV Idexo - FIPM	-	483.000	483.000
Pool de opções	-	512.000	512.000
<b>Total</b>	<b>3.515.950</b>	<b>2.089.050</b>	<b>999.610</b>

  

Descrição			2022
	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Valor
Alex Meinheim	1.428.000	-	1.428
Cleiton dos Santos Garcia	1.428.000	-	1.428
Gilberto Alece dos Santos	99.000	-	99
Hugo Cristiano Nora	156.000	-	156
Sociedade de Compartilhamento – Participações Societárias S.A.	461.000	-	461
Aggir Ventures Health I – FIPM	-	711.000	711
Alexia Ventures 1 LP	-	327.000	327
<b>Total</b>	<b>3.572.000</b>	<b>1.038.000</b>	<b>4.610</b>

**b) Reserva de ágio – mútuo conversível**

Conversão dos valores apresentados em contato de mútuo conversíveis em ações do exercício de 2020:

Descrição		Aumento de capital	Reserva de ágio	Total
Hugo Cristiano Nora	(i)	111	249.889	250.000
Sociedade de Compartilhamento – Participações Societárias S.A.	(ii)	346	779.654	780.000
<b>Total</b>		<b>457</b>	<b>1.029.543</b>	<b>1.030.000</b>

## SMART PROCESS S.A.

### Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

Conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária realizada em 31 de agosto de 2021, a Companhia aumentou o capital social de R\$ 3.000,00 (três mil reais) para 3.457,00 (três mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais), mediante a emissão de:

- i. 111 (cento e onze) novas ações ordinárias, com preço de R\$ 250.000,00 (duzentos e cinquenta mil reais), sendo que R\$ 111,00 (cento e onze reais) serão destinados à integralização das novas ações e o saldo remanescente de R\$ 249.889,00 (duzentos e quarenta e nove mil e oitocentos e oitenta e nove reais) serão destinados à conta de reserva de ágio da Companhia. O preço de emissão das novas ações foi pago e integralizado na data, através da utilização do crédito de mútuo no valor total de R\$ 250.000,00 (duzentos e cinquenta mil reais).
- ii. 346 (trezentas e quarenta e seis) novas ações ordinárias, com preço de emissão total de R\$ 780.000,00 (setecentos e oitenta mil reais), fixado conforme inciso I do §1º do Artigo 170 da Lei das S.A. As 346 (trezentas e quarenta e seis) novas ações ordinárias, nominativas e com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma sendo que R\$ 346,00 (trezentos e quarenta e seis reais) serão destinados à integralização das novas ações e o saldo remanescente de R\$ 779.654,00 (setecentos e setenta e nove mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais) serão destinados à conta de reserva de ágio da Companhia. O preço de emissão das novas ações foi pago e integralizado na data, através da utilização do crédito de mútuo no valor total de R\$ 780.000,00 (setecentos e oitenta mil reais).

#### c) Reserva de capital

Constituição da reserva de capital com aporte dos acionistas:

Descrição		Aumento de capital	Reserva de capital	Total
Aggir Ventures Health I – FIPM	(i)	711	4.999.289	5.000.000
Alexia Ventures 1 LP	(ii)	327	2.289.673	2.290.000
Sociedade de Compartilhamento – Participações Societárias S.A, CV Idexo - FIPM	(iii)	115	809.885	810.000
	(iv)	483	4.005.000	4.005.000
<b>Total</b>		<b>1.636</b>	<b>12.103.847</b>	<b>12.105.000</b>

Conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária realizada em 3 de setembro de 2021, a Companhia aumentou o capital social R\$ 3.457,00 (três mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais) para R\$ 4.610,00 (quatro mil, seiscentos e dez reais), mediante a emissão de:

- i. 711 (setecentas e onze) ações nominativas e com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma, emitidas pelo preço de emissão total de R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais), as quais são totalmente subscritas e integralizadas, em moeda corrente nacional, nesta data, pelo acionista ingressante Aggir Ventures Health I Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia, sendo que o montante correspondente a R\$ 711,00 (setecentos e onze reais) foi alocado à conta de capital social e o montante de R\$ 4.999.289,00 (quatro milhões, novecentos e noventa e nove mil, duzentos e oitenta e nove reais) destinado à conta de reserva de capital da Companhia, nos termos do Art. 13, §2º c/c Art. 182, §1º da Lei das Sociedades por Ações.

## SMART PROCESS S.A.

### Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

- ii. 327 (trezentas e vinte e sete) ações nominativas e com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma, emitidas pelo preço de emissão total de R\$ 2.290.000,00 (dois milhões, duzentos e noventa mil reais), as quais são totalmente subscritas e integralizadas, em moeda corrente nacional, nesta data, pela acionista ingressante Alexia Ventures 1, LP, sendo que o montante correspondente a R\$ 327,00 (trezentos e vinte e sete reais) foi alocado à conta de capital social e o montante de R\$ 2.289.673,00 (dois milhões, duzentos e oitenta e nove mil, seiscentos e setenta e três reais) destinado à conta de reserva de capital da Companhia, nos termos do Art. 13, §2º c/c Art. 182, §1º da Lei das Sociedades por Ações.
- iii. 115 (cento e quinze) ações ordinárias, nominativas e com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma, emitidas pelo preço de emissão total de R\$ 810.000,00 (oitocentos e dez mil reais), as quais são totalmente subscritas e integralizadas, em moeda corrente nacional, nesta data, pela acionista Sociedade de Compartilhamento – Participações Societárias S.A, sendo que o montante correspondente a R\$ 115,00 (cento e quinze reais) foi alocado à conta de capital social e o montante de R\$ 809.885,00 (oitocentos e nove mil, oitocentos e oitenta e cinco reais) destinado à conta de reserva de capital da Companhia, nos termos do Art. 13, §2º c/c Art. 182, §1º da Lei das Sociedades por Ações.

Conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária realizada em 13 de setembro de 2023, a Companhia aumentou o capital social R\$ 5.000.000 (cinco milhões de reais) mediante a emissão de:

- iv. Emissão de 483.000 (quatrocentos e oitenta e três mil) ações preferenciais Classe A-1, dos quais o montante de R\$ 995.000 (novecentos e noventa e cinco mil reais) será destinado para aumento de capital social e a quantia excedente no valor de R\$ 4.005.000 (quatro milhões, e cinco mil reais) será destinado a conta de reserva de capital da Companhia.

#### 15 Receita líquida

Descrição	2023	2022
Receita com serviços prestados	6.981.195	6.273.150
(-) Impostos incidentes	(727.872)	(637.233)
<b>Total</b>	<b>6.253.323</b>	<b>5.635.917</b>

#### 16 Custos dos serviços prestados

Descrição	2023	2022
Custos dos serviços prestados	(1.260.950)	(1.778.581)
Custos Cloud	(958.823)	(1.045.723)
<b>Total</b>	<b>(2.219.773)</b>	<b>(2.824.304)</b>

#### 17 Despesas gerais e administrativas

Descrição	2023	2022
Despesas com pessoal	(3.419.125)	(3.291.678)
Serviços prestados por terceiros	(39.439)	(550.754)
Despesas com manutenção	(66.304)	(122.094)
Depreciação e amortização	(97.680)	(71.595)
Outras despesas gerais e administrativas	(133.896)	(134.248)
<b>Total</b>	<b>(3.756.444)</b>	<b>(4.170.369)</b>

## SMART PROCESS S.A.

### Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

#### 18 Despesas comerciais

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas com pessoal de vendas	(225.344)	(1.026.964)
Despesas com pessoal de Gente & Gestão	(163.169)	(382.191)
Despesas com pessoal de marketing	(78.552)	(133.973)
Despesas com pessoal de TI	(12.855)	(68.375)
Despesas com pessoal de canais e parcerias	(129.555)	(32.101)
Despesas gerais de vendas	(775.446)	(643.685)
Despesas gerais de marketing	(474.513)	(470.513)
Despesas gerais de canais e parcerias	(538.320)	(131.703)
Despesas gerais de Gente & Gestão	(231.962)	(68.109)
Despesas gerais de TI	(55.678)	(34.899)
	<u><b>(2.685.394)</b></u>	<u><b>(2.992.513)</b></u>

#### 19 Resultado financeiro, líquido

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receitas financeiras:</b>		
Juros sobre aplicações financeiras	501.891	721.625
Outras receitas financeiras	16.979	59.186
	<u><b>518.870</b></u>	<u><b>780.811</b></u>
<b>Despesas financeiras:</b>		
Variação cambial passiva	-	-
Despesas bancárias	(4.509)	(1.911)
Outras despesas financeiras	(38.982)	(28.544)
	<u><b>(43.491)</b></u>	<u><b>(30.455)</b></u>
<b>Total</b>	<u><u><b>475.379</b></u></u>	<u><u><b>750.356</b></u></u>

#### 20 Gerenciamento de riscos

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é feita por meio de uma análise periódica da exposição ao risco que a administração pretende cobrir. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros instrumentos financeiros de risco.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

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

### **Risco de crédito**

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de seus clientes. A seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento e limites individuais de posição são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

### **Risco de liquidez**

Decorre da possibilidade de redução dos recursos destinados para pagamentos de dívidas. A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Adicionalmente, a Companhia mantém saldos em aplicações financeiras passíveis de resgate a qualquer momento para cobrir eventuais descasamentos entre a data de maturidade de suas obrigações contratuais e sua geração de caixa.

### **Risco operacional**

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento da Companhia. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta administração. A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais da Companhia para a administração de riscos operacionais nas seguintes áreas:

- Exigências para segregação adequada de funções, incluindo a autorização independente de operações;
- Exigências para a reconciliação e monitoramento de operações;
- Cumprimento com exigências regulatórias e legais;
- Documentação de controles e procedimentos;
- Exigências para a avaliação periódica de riscos operacionais enfrentados e a adequação de controles e procedimentos para tratar dos riscos identificados;
- Exigências de reportar prejuízos operacionais e as ações corretivas propostas;
- Desenvolvimento de planos de contingência;
- Treinamento e desenvolvimento profissional;
- Padrões éticos e comerciais;
- Mitigação de risco, incluindo seguro quando eficaz.

**21 Cobertura de seguros**

Os valores segurados são determinados e contratados em bases técnicas que se estimam suficientes para a cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros com bens do ativo não circulante e mantêm cobertura de responsabilidade civil e dano moral a terceiros.

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada pela administração da Companhia e que a considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

**22 Eventos subsequentes**

Em conformidade com as normas brasileiras de contabilidade aplicáveis a pequenas e médias empresas, a Administração fez suas avaliações e chegou à conclusão de que não ocorreram fatos relevantes a serem divulgados entre a data base do encerramento das demonstrações financeiras e a data da sua respectiva aprovação.

\* \* \* \* \*