



**SMART PROCESS S.A.**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
31 DE DEZEMBRO DE 2022  
Com o relatório dos auditores independentes

**SMART PROCESS S.A.**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

31 DE DEZEMBRO DE 2022

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 2022 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 2022, 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.
- 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, 10 de abril de 2023.

**Crowe Macro Auditores Independentes**

CRC-2SP033508/O-1

A handwritten signature in blue ink that reads "Diego Del Mastro Monteiro".

**Diego Del Mastro Monteiro**

Contador – CRC-1SP302957/O-3

A handwritten signature in blue ink that reads "Fábio Debiaze Pino".

**Fábio Debiaze Pino**

Contador – CRC-1SP251154/O-9

**SMART PROCESS S.A.**

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro

Em reais (R\$)

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Passivo e patrimônio líquido</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	169.617	309.985	Fornecedores	10	206.632	111.705
Título e valores mobiliários	5	3.333.694	7.070.220	Obrigações trabalhistas	11	673.257	716.974
Contas a receber	6	461.660	1.040.074	Obrigações tributárias	12	67.884	92.874
Tributos a recuperar	7	105.822	7.852	Aluguéis a pagar	8	30.620	70.090
Outros créditos		16.386	10.141	Antecipação de clientes	13	239.117	789.326
		<b>4.087.179</b>	<b>8.438.272</b>	Outras contas a pagar		199	-
						<b>1.217.709</b>	<b>1.780.969</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Títulos e valores mobiliários	5	4.435	3.424	Antecipação de clientes	13	80.839	169.026
Direito de uso	8	36.443	113.771	Aluguéis a pagar	8	-	44.129
Imobilizado	9	257.135	292.532			<b>80.839</b>	<b>213.155</b>
Intangível		4.598	7.007				
		<b>302.611</b>	<b>416.734</b>	<b>Patrimônio líquido</b>	15		
				Capital social		4.610	4.610
				Reserva de capital		9.128.390	9.128.390
				Prejuízos acumulados		(6.041.758)	(2.272.118)
						<b>3.091.242</b>	<b>6.860.882</b>
<b>Total</b>		<b>4.389.790</b>	<b>8.855.006</b>	<b>Total</b>		<b>4.389.790</b>	<b>8.855.006</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>2022</u>	<u>2021</u>
Receita líquida	16	5.635.917	3.289.019
Custos dos serviços prestados	17	<u>(2.824.304)</u>	<u>(1.870.391)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<b>2.811.613</b>	<b>1.418.628</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas	18	(4.170.369)	(2.218.895)
Despesas comerciais	19	(2.992.513)	(1.354.663)
Despesas tributárias		(54.499)	(17.323)
Outras receitas e despesas		<u>(114.228)</u>	<u>45.229</u>
		<b>(7.331.609)</b>	<b>(3.545.652)</b>
<b>Prejuízo antes do resultado financeiro</b>		<b>(4.519.996)</b>	<b>(2.127.024)</b>
Resultado financeiro, líquido	20	750.356	157.420
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b><u>(3.769.640)</u></b>	<b><u>(1.969.604)</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>2022</u>	<u>2021</u>
Prejuízo do exercício	(3.769.640)	(1.969.604)
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b><u>(3.769.640)</u></b>	<b><u>(1.969.604)</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 2020 (Não auditado)</b>	<b>3.000</b>	-	<b>(302.514)</b>	<b>(299.514)</b>
Aumento de capital	1.610	-	-	1.610
Reserva de ágio	-	1.029.543	-	1.029.543
Reserva de capital	-	8.098.847	-	8.098.847
Prejuízo do exercício	-	-	(1.969.604)	(1.969.604)
<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>

**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\$)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Prejuízo do exercício	(3.769.640)	(1.969.604)
<b>Ajustes para reconciliar o prejuízo dos exercícios com os recursos provenientes com atividades operacionais</b>		
Amortização de direito de uso	52.184	5.988
Depreciação e amortização	71.594	36.908
Baixa de ativo imobilizado	1.803	-
	<b>(3.644.059)</b>	<b>(1.926.708)</b>
<b>Varição em ativos e passivos operacionais</b>		
(Aumento) redução em contas a receber	578.414	(1.031.390)
(Aumento) redução em outros créditos	(6.245)	49.877
(Aumento) redução em tributos a recuperar	(97.970)	(7.852)
Aumento (redução) em fornecedores	94.927	90.837
Aumento (redução) em aluguéis a pagar	(83.599)	114.219
Aumento (redução) em obrigações tributárias	(24.990)	74.085
Aumento (redução) em obrigações trabalhistas	(43.717)	610.857
Aumento (redução) em antecipação de clientes	(638.396)	958.352
Aumento (redução) em outras contas a pagar	199	-
	<b>(221.377)</b>	<b>858.985</b>
<b>Caixa líquido consumido nas atividades operacionais</b>	<b>(3.865.436)</b>	<b>(1.067.723)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
(Aplicação) resgate de títulos e valores mobiliários	3.735.515	(6.402.933)
(Aquisições) baixas de direitos de uso	25.144	(119.759)
(Aquisições) de ativo imobilizado e intangível	(35.591)	(266.743)
<b>Caixa gerado (consumido) nas atividades de investimentos</b>	<b>3.725.068</b>	<b>(6.789.435)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>		
Partes relacionadas	-	(1.030.000)
Aumento de capital	-	1.610
Reserva de capital	-	9.128.390
<b>Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>8.100.000</b>
<b>Acréscimo (decréscimo) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(140.368)</b>	<b>242.842</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	309.985	67.143
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	169.617	309.985
<b>Acréscimo (decréscimo) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(140.368)</b>	<b>242.842</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

### **Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021**

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.

#### **Mensuração dos efeitos do contexto macroeconômico e aumento da taxa de juros dos Estados Unidos**

Em março de 2022, o Sistema de Reserva Federal dos Estados Unidos iniciou um processo de alta das taxas de juros com o objetivo de conter a inflação nos Estados Unidos com impactos na Economia Global.

Dentre as medidas adotadas e mantidos pela Companhia e os principais impactos sofridos, destacamos:

- Readequação da estrutura de custos e despesas.
- Repriorização de investimentos da Companhia.

#### **Mensuração dos efeitos do Covid -19**

Em março de 2020, a Organização Mundial da Saúde declarou a COVID-19 como um surto pandêmico. Dentre as medidas adotadas pela Companhia e os principais impactos sofridos, destacamos:

- Adoção do regime de trabalho remoto para todas as suas áreas por tempo indeterminado;
- Protocolos de segurança indicado pelo Ministério da Saúde.

Nenhum impacto adverso material na continuidade dos negócios foi identificado como resultado da pandemia COVID-19, bem como das estimativas contábeis feitas, seja no âmbito da recuperação de ativos, seja na medição do valor justo, contingências de ativos e passivos, reconhecimento de receitas e provisões para perdas esperadas. A administração acompanha o andamento da pandemia no Brasil e no mundo.

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

### **Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021**

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

---

## **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 10 de abril de 2023.

### **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.

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

### **Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021**

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

---

Os passivos financeiros da Companhia estão substancialmente representados por fornecedores (nota explicativa nº 10) e antecipação de clientes (nota explicativa nº 13), 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 9.

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.

## SMART PROCESS S.A.

### Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

#### 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.

## 4 Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	2022	2021
Bancos conta movimento	169.617	309.985
<b>Total</b>	<b>169.617</b>	<b>309.985</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.

## SMART PROCESS S.A.

Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

### 5 Títulos e valores mobiliários

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Viacredi Investimento (Cotas de Capital)	3.338.129	7.073.644
<b>Total</b>	<b>3.338.129</b>	<b>7.073.644</b>
<b>Circulante</b>	<b>3.333.694</b>	<b>7.070.220</b>
<b>Não circulante</b>	<b>4.435</b>	<b>3.424</b>

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>2022</b>	<b>2021</b>
Clientes	461.660	1.040.074
<b>Total</b>	<b>461.660</b>	<b>1.040.074</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>2022</b>	<b>2021</b>
IRRF (1708)	17.004	2.334
CSLL (5987)	10.109	622
IRRF s/ resgate de aplicações	78.709	4.896
<b>Total</b>	<b>105.822</b>	<b>7.852</b>

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

### 8 Direito de uso

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Direito de uso de aluguel	36.443	113.771
<b>Total</b>	<b>36.443</b>	<b>113.771</b>

**SMART PROCESS S.A.****Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021**

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

**Movimentações do exercício de 2022:**

<b>Descrição</b>	<b>2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Amortização</b>	<b>2022</b>
Direito de uso de aluguel	113.771	25.981	(51.125)	(52.184)	36.443
<b>Totais</b>	<b>113.771</b>	<b>25.981</b>	<b>(51.125)</b>	<b>(52.184)</b>	<b>36.443</b>

As adições do exercício estão relacionadas com a atualização do cálculo do arrendamento com os aditivos do contrato de aluguel, conforme item 39 da NBC TG 06 (R3). Os valores referentes a estas adições são:

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>
Adição com o 4º aditivo do aluguel	17.673
Adição com o 5º aditivo do aluguel	8.308
<b>Total</b>	<b>25.981</b>

**Movimentações do exercício de 2021:**

<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Amortização</b>	<b>2021</b>
Direito de uso de aluguel	-	119.759	-	(5.988)	113.771
<b>Totais</b>	<b>-</b>	<b>119.759</b>	<b>-</b>	<b>(5.988)</b>	<b>113.771</b>

**8.1 Aluguéis a pagar**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aluguéis a pagar	30.620	114.219
<b>Total</b>	<b>30.620</b>	<b>114.219</b>

<b>Circulante</b>	<b>30.620</b>	<b>70.090</b>
<b>Não circulante</b>	<b>-</b>	<b>44.129</b>

**Movimentações do exercício de 2022:**

<b>Descrição</b>	<b>2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>2022</b>
Direito de uso de aluguel	114.219	8.663	(30.702)	(61.560)	30.620
<b>Totais</b>	<b>114.219</b>	<b>8.663</b>	<b>(30.702)</b>	<b>(61.560)</b>	<b>30.620</b>

**Movimentações do exercício de 2021:**

<b>Descrição</b>	<b>2020</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Pagamentos</b>	<b>2021</b>
Direito de uso de aluguel	-	120.729	-	(6.510)	114.219
<b>Totais</b>	<b>-</b>	<b>120.729</b>	<b>-</b>	<b>(6.510)</b>	<b>114.219</b>

**Arrendamento mercantil operacional - contratos de aluguel**

A Companhia detém o direito de utilização de três espaços individualizados denominados "Sala 301", com área de 100m², "Sala 302", com área de 72m² e "Sala 303", com área de 45m², totalizando 217m². Todos os três espaços estão localizados no 3º pavimento do Centro de Inovação Jaraguá do Sul. O prazo do contrato é de 24 meses, podendo ser renovado por igual período. O valor da locação será atualizado anualmente, pelo índice acumulado INPC/IBGE.

**SMART PROCESS S.A.****Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021**  
Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

A taxa utilizada para cálculo do valor presente foi de 10,16%, referente ao INPC acumulado do ano.

**9 Imobilizado**

Descrição	Taxa de depreciação	2022			2021
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20% a.a.	333.839	(104.384)	229.455	261.720
Móveis e utensílios	10% a.a.	33.723	(6.043)	27.680	30.812
<b>Totais</b>		<b>367.562</b>	<b>(110.427)</b>	<b>257.135</b>	<b>292.532</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>

**Movimentações do exercício de 2021**

Descrição	2020	Adições	Baixas	Depreciação	2021
Máquinas e equipamentos	49.964	245.997	-	(34.241)	261.720
Móveis e utensílios	19.740	13.518	-	(2.446)	30.812
<b>Totais</b>	<b>69.704</b>	<b>259.515</b>	<b>-</b>	<b>(36.687)</b>	<b>292.532</b>

**10 Fornecedores**

Descrição	2022	2021
Fornecedores nacionais	188.818	111.705
Fornecedores internacionais	17.814	-
<b>Total</b>	<b>206.632</b>	<b>111.705</b>

**11 Obrigações trabalhistas**

Descrição	2022	2021
Provisão de férias e encargos	308.512	229.319
Salários e pró-labore a pagar	183.498	243.550
IRRF sobre salários a pagar	101.598	85.332
INSS a recolher	43.196	124.304
FGTS a recolher	28.572	32.802
Outras obrigações a pagar	7.881	1.667
<b>Total</b>	<b>673.257</b>	<b>716.974</b>

## SMART PROCESS S.A.

Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

### 12 Obrigações tributárias

Descrição	2022	2021
INSS sobre o faturamento	28.624	-
COFINS a recolher	19.342	46.081
ISS a recolher	15.819	36.942
PIS a recolher	4.099	9.851
<b>Total</b>	<b>67.884</b>	<b>92.874</b>

### 13 Antecipação de clientes

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

Descrição	2022	2021
Sociedade Hospitalar Angelin Caron	169.027	257.214
Confederação Nacional das Cooperativas Centrais Uniced	70.650	-
Wyeth Indústria Farmacêutica Ltda;	65.263	-
Confederação das Cooperativas do Sicredi	15.016	-
Diagnostico da América S.A.	-	701.138
<b>Total</b>	<b>319.956</b>	<b>958.352</b>
<b>Circulante</b>	<b>239.117</b>	<b>789.326</b>
<b>Não circulante</b>	<b>80.839</b>	<b>169.026</b>

### 14 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 2022 e de 2021 a Companhia não possuía processos judiciais em andamento.

### 15 Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, o capital social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, é de R\$ 4.610 representado por 4.610.000 ações sendo 3.572.000 (três milhões quinhentos e setenta e duas mil) ações ordinárias e 1.038.000 (um milhão e trinta e oito mil) ações preferenciais classe A.

## SMART PROCESS S.A.

### Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma

Descrição	2022		Valor
	Ações ordinárias	Ações preferenciais	
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>

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:

- 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).
- 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:

## SMART PROCESS S.A.

### Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

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.	(iii)	115	809.885	810.000
<b>Total</b>		<b>1.153</b>	<b>8.098.847</b>	<b>8.100.000</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 (setecentas 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.
- 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.

## 16 Receita líquida

Descrição	2022	2021
Receita com serviços prestados	6.273.150	3.709.631
(-) Impostos incidentes	(637.233)	(420.612)
<b>Total</b>	<b>5.635.917</b>	<b>3.289.019</b>

**SMART PROCESS S.A.****Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021**  
Em reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma**17 Custos dos serviços prestados**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Custos dos serviços prestados	(1.778.581)	(1.448.874)
Custos Cloud	(1.045.723)	(421.517)
<b>Total</b>	<b>(2.824.304)</b>	<b>(1.870.391)</b>

**18 Despesas gerais e administrativas**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Despesas com pessoal	(3.291.678)	(1.547.965)
Serviços prestados por terceiros	(550.754)	(324.190)
Despesas com manutenção	(122.094)	(146.855)
Depreciação e amortização	(71.595)	(36.908)
Outras despesas gerais e administrativas	(134.248)	(162.977)
<b>Total</b>	<b>(4.170.369)</b>	<b>(2.218.895)</b>

**19 Despesas comerciais**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Despesas com pessoal de vendas	(1.026.964)	(974.847)
Despesas com pessoal de Gente & Gestão	(382.191)	-
Despesas com pessoal de marketing	(133.973)	(73.942)
Despesas com pessoal de TI	(68.375)	-
Despesas com pessoal de canais e parcerias	(32.101)	-
Despesas gerais de vendas	(643.685)	(87.645)
Despesas gerais de marketing	(470.513)	(218.229)
Despesas gerais de canais e parcerias	(131.703)	-
Despesas gerais de Gente & Gestão	(68.109)	-
Despesas gerais de TI	(34.899)	-
<b>Total</b>	<b>(2.992.513)</b>	<b>(1.354.663)</b>

**20 Resultado financeiro, líquido**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Receitas financeiras:</b>		
Juros sobre aplicações financeiras	721.625	184.186
Outras receitas financeiras	59.186	3.293
	<b>780.811</b>	<b>187.479</b>
<b>Despesas financeiras:</b>		
Variação cambial passiva	-	(22.226)
Despesas bancárias	(1.911)	(6.689)
Outras despesas financeiras	(28.544)	(1.144)
	<b>(30.455)</b>	<b>(30.059)</b>
<b>Total</b>	<b>750.356</b>	<b>157.420</b>

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

### **Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021**

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

---

#### **21 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.

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

### **Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021**

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

---

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.

#### **22 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.

#### **23 Eventos subsequentes**

Conforme destacado na nota explicativa nº 1 a Companhia permanece monitorando a pandemia do COVID-19 e, até a data de emissão dessas demonstrações financeiras, nenhum impacto adicional foi identificado. Além disso, a Administração fez suas avaliações e chegou à conclusão de que não ocorreram demais fatos relevantes a serem divulgados entre a data base do encerramento das demonstrações financeiras e a data da sua respectiva aprovação.

\* \* \* \* \*