

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Demonstrações Financeiras acompanhadas do
Relatório dos Auditores Independentes

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Índice

	Página
Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	2
Demonstrações financeiras	5
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020	11

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Associados e Administradores da
Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.
Belo Horizonte - MG

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda. ("Empresa"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações no patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa em 31 de dezembro de 2021, 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 a pequenas e médias empresas.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Sociedade 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 sem ressalvas.

Responsabilidade da Administração sobre as demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e 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 da Empresa, continuar operando, divulgando quando aplicável, os assuntos relacionados a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidade dos auditores independentes

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 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.

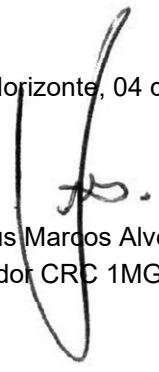
Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras de auditoria, exercemos julgamento profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria.

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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela 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 uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza significativa 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 Empresa 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.

Belo Horizonte, 04 de abril de 2022.



Vinícius Marcos Alves Sabino
Contador CRC 1MG-121.072/O-5 "S"

RSM Brasil Auditores Independentes – Sociedade Simples
CRC 2SP-030.002/O-7 "S"



RSM

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Balancos Patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2021 e de 2020

(Em milhares de reais)

Ativo

	Notas	31/12/2021	31/12/2020
Circulante			
Caixa e equivalente de caixa	5	9.040	3.917
Contas a receber	6	5.497	6.072
Estoques	7	9.065	17.285
Impostos a recuperar	8	388	1.543
Despesas antecipadas	-	114	443
Total do Ativo Circulante		24.104	29.259
Não Circulante			
Realizável a longo prazo-Despesas antecipadas	-	51	90
Imobilizado, líquido	10	1.612	1.584
Intangível, líquido	11	368	204
Total do Ativo Não Circulante		2.031	1.878
Total do Ativo		26.134	31.137

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.**Balancos Patrimoniais****Em 31 de dezembro de 2021 e de 2020**

(Em milhares de reais)

Passivo e Patrimônio Líquido

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	12	5.466	3.931
Fornecedores	13	2.541	2.474
Obrigações tributárias e trabalhistas	14	1.489	2.831
Adiantamento de clientes	-	23	632
Provisão para contingências		4.575	3.931
Outros passivos circulantes	17	201	304
Total do Passivo Circulante		14.295	14.103
Não Circulante			
Exigível a longo prazo			
Empréstimos e financiamentos	12	8.743	9.833
Provisão para contingências	16	86	86
Outros passivos longo prazo		-	147
Total do Passivo Não Circulante		8.829	10.066
Patrimônio Líquido			
Capital social subscrito e integralizado	18.a	2.426	2.000
Reserva de lucros (Lucros retidos)	-	583	4.967
		3.009	6.967
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		26.134	31.137

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.
Demonstração de Resultados
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de reais)

	Notas	Exercícios Findos em	
		31/12/2021	31/12/2020
Receita Operacional Líquida	19	45.387	57.905
(Custo) dos produtos e serviços vendidos	20	(39.063)	(45.844)
Lucro Bruto		6.324	12.062
(Despesas) Receitas Operacionais			
(Despesas) administrativas, comerciais e gerais	20	(3.739)	(3.146)
Outras receitas e (despesas) operacionais	20	(2.618)	(436)
		(6.356)	(3.582)
Lucro operacional, Exceto Resultado Financeiro		(32)	8.480
Resultado Financeiro			
(Despesas) financeiras	21	(3.101)	(3.024)
Receitas financeiras	21	119	415
		(2.982)	(2.609)
Lucro antes do Imposto de Renda (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)		(3.014)	5.871
(Despesa) de IRPJ e CSLL Corrente e Diferida	9	(5)	(2.821)
Lucro Líquido do Exercício		(3.019)	3.050

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.
Demonstração dos Resultados Abrangentes
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de reais)

	<u>Exercícios Findos em</u>	
	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Lucro Líquido do Exercício	(3.019)	3.050
Outros Resultados Abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Total dos Resultados Abrangentes	<u>(3.019)</u>	<u>3.050</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>Capital Social Subscrito e Integralizado</u>	<u>Reserva de Lucros-Lucros Retidos</u>	<u>Total do Patrimônio Líquido</u>
Saldos do exercício findo em 31/12/2019		500	4.634	5.134
Aumento de capital social	18.a	1.500	(1.500)	-
Lucro líquido do exercício		-	3.050	3.050
Distribuição de lucros	18.b	-	(1.217)	(1.217)
Saldos do exercício findo em 31/12/2020		2.000	4.967	6.967
Aumento de capital social	18.a	426	(426)	-
Lucro líquido do exercício		-	(3.019)	(3.019)
Distribuição de lucros	18.b	-	(938)	(938)
Saldos do exercício findo em 31/12/2021		<u>2.426</u>	<u>584</u>	<u>3.010</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.
Demonstração dos Fluxos de Caixa
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de reais)

	Exercícios Findos em	
	31/12/2021	31/12/2020
Atividades Operacionais		
Lucro antes do Imposto de Renda (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)	(3.014)	5.871
Despesas (receitas) que não afetam o caixa e equivalentes de caixa		
Depreciação e amortização	557	438
Baixa de bens do imobilizado	1	54
Provisão para contingências	645	3.429
Reversão de provisão para obsolescência dos estoques e de giro lento	-	(436)
Lucro ajustado	(1.811)	9.355
(Aumento) redução no ativo:		
Contas a receber de clientes	575	(5.001)
Estoques	8.220	(11.140)
Impostos a recuperar	1.155	(1.502)
Despesas antecipadas	367	(318)
Total do (aumento) redução do ativo	10.317	(17.960)
Aumento (redução) no passivo		
Fornecedores	66	541
Obrigações trabalhistas e tributárias	(1.342)	1.415
Outros passivos circulantes e não circulantes	(250)	92
Adiantamentos de clientes	(609)	459
Total do aumento (redução) do ativo	(2.135)	2.507
IRPJ/ CSLL pagos	(5)	(2.821)
Total do Caixa Gerado (Utilizado) nas Atividades Operacionais	6.366	(8.919)
Atividades de Investimentos		
Adições dos ativos imobilizados e dos intangíveis	(750)	(522)
Total do Caixa (Utilizado) nas Atividades de Investimentos	(750)	(522)
Atividades de Financiamentos		
Captação de empréstimos	6.417	16.125
Pagamento do principal de financiamentos	(4.563)	(6.898)
Juros bancários, pagos	(1.409)	(930)
Dividendos distribuídos	(938)	(1.217)
Total do Caixa (Utilizado nas) Gerado pelas Atividades de Investimentos	(492)	7.082
Total do Aumento (Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa	5.124	(2.359)
Saldo inicial do caixa e equivalentes	3.917	6.277
Saldo final do caixa e equivalentes	9.040	3.917
Total do Aumento (Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa	5.124	(2.359)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

1. Contexto operacional

A Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda. ("Empresa"), é sociedade empresarial limitada com sede a Rua Viscondessa Di Cavalcante, nº 50, Bairro Poço Rico, município de Juiz de Fora, estado de Minas Gerais. A Empresa foi fundada em 26 de novembro de 2001 e está focada na exploração e produção de peças e acessórios para máquinas, aparelhos e equipamentos de medida, teste e controle, assim como fabricação de equipamentos de telecomunicações além da locação de equipamentos.

1.1. Surto de Corona vírus

Em 31 de dezembro de 2019, a Organização Mundial de Saúde (OMS) emitiu o primeiro alerta de uma nova doença, intitulada COVID-19 (novo Corona vírus), que se alastrou pelo mundo promovendo uma emergência de saúde global que se estendeu por todo o ano de 2020.

Em janeiro de 2021, uma segunda onda de contaminação atingiu o Brasil o que desencadeou novas medidas restritivas de governos e entidades do setor privado, que retomou o grau de incerteza para os agentes econômicos e podem estender os impactos relevantes na economia das empresas para o próximo exercício.

A Empresa segue monitorando de forma diligente toda e qualquer informação sobre este tema, sua evolução, alterações das projeções e estimativas relacionadas aos riscos ligados à sua atividade.

2. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem aquelas previstas na legislação societária brasileira e nos Pronunciamentos, Orientações e Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). aplicáveis a pequenas e médias empresas.

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela Diretoria da Empresa em 04 de abril de 2022.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

3. Base de apresentação e estimativas contábeis

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Empresa. Todas as informações financeiras apresentadas foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos. As principais práticas contábeis adotadas pela Empresa estão divulgadas na nota explicativa nº 4.

A preparação das demonstrações financeiras da Empresa requer que a Administração efetue julgamentos, estimativas e premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, no final do período. Estas estimativas e respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em vários outros fatores que acredita-se ser razoável sob as circunstâncias. Os resultados reais podem diferir dessas estimativas. Estas premissas são revistas numa base contínua. As revisões das estimativas contábeis são reconhecidas no período em que a estimativa é revisada.

Os principais pressupostos relativos ao futuro e outras principais fontes de incerteza das estimativas, na data do balanço, que tenham um risco significativo de causar um ajuste relevante nos valores contábeis para o próximo exercício fiscal, são descritos a seguir. A Empresa baseia suas premissas e estimativas sobre os parâmetros disponíveis quando as demonstrações financeiras foram preparadas. Circunstâncias existentes e premissas sobre eventos futuros, no entanto, pode mudar devido às mudanças no mercado ou circunstâncias além do controle da Empresa. Tais alterações são refletidas nas premissas em que ocorrerem.

3.1. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Ocorre quando o valor contábil de um ativo não financeiro, exceto estoques e imposto de renda diferido, ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, que é o maior entre o valor justo menos os custos de venda, e o seu valor em uso.

O valor justo menos o custo de venda é baseado em dados disponíveis de transações feitas em condições de mercado com ativos semelhantes ou preços observáveis de mercado menos os custos incrementais para alienação do ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado.

Os fluxos de caixa são derivados do orçamento para os próximos cinco anos e não incluem atividades de reestruturação com as quais a Empresa ainda não está comprometida, nem significativos investimentos futuros que irão melhorar o desempenho da unidade geradora de caixa em questão. A quantia recuperável é mais sensível à taxa de desconto usada para o modelo de fluxo de caixa descontado, bem como aos futuros fluxos de recebimento de caixa e a taxa de crescimento usada para fins de extrapolação.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

3.2. Impostos

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos, as alterações na legislação tributária e ao valor e época de resultados tributáveis futuros. Dada à ampla gama de relacionamentos de negócios internacionais e da natureza de longo prazo e a complexidade dos instrumentos contratuais existentes, diferenças entre os resultados reais e as premissas adotadas, ou futuras mudanças nessas premissas, poderiam exigir ajustes futuros na receita e despesa de impostos já registrada. A Empresa constitui provisões, com base em estimativas cabíveis, para possíveis consequências de fiscalizações por parte das autoridades fiscais das respectivas comarcas em que atua. O valor dessas provisões baseia-se em vários fatores, como experiência de auditorias fiscais anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável. Essas diferenças de interpretação podem surgir em uma ampla variedade de assuntos, dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Empresa.

3.3. Vida útil estimada dos ativos não circulantes

A Empresa reconhece a depreciação de seus ativos não circulantes de acordo com a vida útil econômica estimada, com base nas práticas da indústria e experiência prévia.

Entretanto, as vidas úteis reais podem variar com base na atualização tecnológica de cada unidade.

3.4. Provisão para contingências

Uma provisão é reconhecida se, como resultado de um evento passado, a Empresa tem uma obrigação legal que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que uma saída de benefícios econômicos seja necessária para liquidar a obrigação, no âmbito do CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

A provisão é revisada e ajustada para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como o prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

4. Principais práticas contábeis aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras

Ativos, passivos, receitas e despesas são apurados de acordo com o regime de competência. A receita de vendas é reconhecida na demonstração do resultado quando as mercadorias são efetivamente entregues. A receita é apresentada líquida de deduções, incluindo o imposto calculado sobre as vendas.

Os direitos realizáveis e as obrigações exigíveis após os próximos 12 meses são classificados no ativo e passivo não circulantes, respectivamente.

As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações financeiras, estão descritas a seguir:

4.1. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa, depósitos bancários à vista, aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data da aplicação ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

4.2. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes não denominados em Reais

4.3. Provisão para perda esperada com créditos de liquidação duvidosa

Essa provisão é constituída, com base na análise de riscos das faturas vencidas, que considera o histórico de perdas, a situação individual dos clientes, a situação do grupo econômico ao qual pertencem, as garantias e a avaliação dos consultores jurídicos, que providenciam informações atualizadas sobre clientes específicos que a Empresa esteja efetuando cobrança judicial.

A Administração da Empresa revisa periodicamente o critério de constituição para adequá-lo à evolução de inadimplência do contas a receber.

4.4. Estoques

Os estoques são registrados pelo menor valor entre o valor líquido de realização (valor estimado de venda no curso normal dos negócios, menos o custo estimado para realizar a venda) e o custo médio de produção ou preço médio de aquisição.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Os custos incorridos considerados para levar cada produto a sua atual localização e condições são:

Produtos acabados e produtos em processo- Incluem os custos de matéria, mão de obra, gastos gerais de fabricação e fretes e são avaliados ao custo médio de produção; e

Matérias-primas- Avaliadas pelo custo médio de aquisição.

A provisão para perdas nos estoques obsoletos ou de giro lento é constituída quando considerada necessária pela Administração.

4.5. Imobilizado

Bens do ativo imobilizado são mensurados pelo custo menos depreciação acumulada e quaisquer perdas por “impairment” acumuladas.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição do ativo. O custo de ativos construídos inclui:

- O custo de materiais e mão de obra direta;
- Quaisquer outros custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo no local e condições necessárias para o mesmo ser capaz de funcionar de forma pretendida pela Administração, e;
- Custos de financiamentos capitalizados

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico-futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado, no exercício em que o ativo for baixado.

Reparos e manutenções são reconhecidos diretamente no resultado quando incorridos.

A depreciação dos bens é calculada pelo método linear e leva em consideração a vida útil-econômica dos ativos, conforme taxas descritas na Nota Explicativa nº 10.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data do balanço e ajustados caso seja apropriado.

4.6. Intangível

a) Softwares

São licenças adquiridas de programas de computador as quais são capitalizadas e amortizadas ao longo de sua vida útil estimada pelas taxas descritas na Nota Explicativa nº 11.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Os gastos associados ao desenvolvimento ou à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesas na medida em que são incorridos. Os gastos diretamente associados a *softwares* identificáveis e únicos, controlados pela Empresa e que, gerarão benefícios econômicos maiores que os custos por mais de um ano, são reconhecidos como ativos intangíveis.

4.7. 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. Caso estas evidências sejam identificadas e o valor contábil líquido excedendo o valor recuperável, será constituída provisão para deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Entretanto a Empresa não identificou mudanças nas circunstâncias que indicassem que seus ativos imobilizados estejam contabilizados por valores superiores aos seus valores de recuperação.

4.8. 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 Empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Empresa 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. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

4.9. Apuração do resultado

- a. As receitas são reconhecidas nas demonstrações financeiras líquidas de impostos e descontos. As receitas de vendas de produtos são reconhecidas quando o valor da receita é mensurável de forma confiável, a Empresa não tem mais controle sobre a mercadoria ou produto vendido ou qualquer outra responsabilidade relacionada à propriedade desta, os custos incorridos ou que serão incorridos em relação à transação podem ser mensurados de forma confiável, é provável que os benefícios econômicos sejam recebidos pela Empresa e os riscos e benefícios dos produtos foram integralmente transferidos ao comprador. Uma receita não é reconhecida se a sua realização é incerta.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

- b. Além do estoque utilizado no produto final, o custo dos produtos vendidos também inclui o custo de operações logísticas gerenciadas ou terceirizadas pela Empresa, abrangendo custos de armazenagem, manuseio e frete incorridos até os produtos estarem disponíveis para venda.

4.10. Tributação

Tributos e contribuições correntes

Conforme exigido pela legislação tributária, a Empresa está condicionada ao regime do lucro presumido.

No Lucro Presumido a empresa pagará o imposto à alíquota de 15% sobre o lucro presumido apurado em conformidade com o Regulamento do Imposto de Renda. Entretanto, a parcela do lucro presumido que exceder ao valor resultante da multiplicação de R\$20.000,00 (vinte mil reais) pelo número de meses do respectivo período de apuração está sujeita à incidência de adicional de imposto à alíquota de 10% (dez por cento), que será pago juntamente com o imposto de renda apurado pela aplicação da alíquota geral de 15%.

Tributos e contribuições diferidos

Para as Empresas em que a prática contábil difere da prática fiscal, é calculado um passivo ou ativo de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS diferidos para refletir quaisquer diferenças temporárias.

Os valores contábeis dos impostos diferidos ativos são revisados em cada data do balanço e baixado na extensão que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo tributável venha ser utilizado.

Impostos diferidos ativos e passivos são apresentados líquidos se existe um direito legal ou contratual para compensar o ativo fiscal contra o passivo fiscal e os impostos diferidos são relacionados à mesma entidade tributada e sujeito à mesma autoridade tributária.

Demais tributos

As receitas de vendas estão sujeitas à tributação pelo Imposto de Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) com alíquotas vigentes em cada região; a Contribuição para Programa de Integração Social (PIS) e a Contribuição para financiar a Seguridade Social (COFINS); com as seguintes alíquotas:

	Lucro presumido
COFINS – Contribuição para Seguridade Social	3%
PIS – Programa de Integração Social	0,65%

Esses encargos são apresentados como dedução de vendas na demonstração de resultado.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Os valores a recuperar de ICMS, PIS e COFINS não-cumulativos são deduzidos do custo de produtos vendidos.

Impostos recuperáveis ou impostos antecipados são apresentados no ativo circulante e não circulante, de acordo com o prazo estimado de sua realização.

4.11. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Empresa se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão (quando aplicável). Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

Ressaltamos que adotamos o CPC48/IFRS9-Instrumentos financeiros a partir de 01/01/2018, cujo pronunciamento técnico sumarizamos a seguir:

Classificação e mensuração contábil de acordo com o CPC48/IFRS9- Há três principais categorias de classificação para os ativos financeiros; a saber:

- Custo amortizado (CA);
- Valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA); e
- Valor justo por meio do resultado (VJR).

Tais classificações contábeis são baseadas, em duas condições:

1. O modelo de negócios da Empresa, no qual o ativo financeiro é mantido; e
2. Os termos contratuais dos ativos financeiros geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto (*Solely payments of principal and interest-SPPI*).

Os modelos de negócios são divididos em três categorias apresentados a seguir:

1. Manter os ativos financeiros existentes só para receber (coletar) fluxos de caixa contratuais- Os que apresentam como característica a coleta de fluxos de caixa contratuais, compostos somente de principal e juros, e cujo objetivo é o de carregar esse instrumento até o seu vencimento. As vendas são incidentais a este objetivo e espera-se que sejam insignificantes ou pouco frequentes.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

2. Manter os ativos financeiros existentes, objetivando tanto o recebimento (coleta) de fluxos de caixa contratuais e tanto pela venda de tais ativos financeiros- Aqueles que demonstram como característica a coleta de fluxos de caixa contratuais de principal e juros e a venda destes ativos, e cujo objetivo é o de vendê-los antes do seu vencimento.

3- Demais modelos de negócio para os instrumentos financeiros- Aqueles que não se enquadram em nenhum dos dois modelos anteriores.

Avaliação do modelo de negócio na gestão dos ativos financeiros: A Empresa avalia o objetivo do modelo de negócio, considerando o melhor retrato da maneira como ela gerencia suas carteiras de ativos financeiros e até que ponto os fluxos de caixa destes ativos são gerados unicamente pelo recebimento dos fluxos contratuais, pela venda dos mesmos ou por ambos.

Características contratuais dos fluxos de caixa dos ativos financeiros:

(i) os fluxos de caixa contratuais, cujos recebimentos são exclusivos de principal e de juros sobre o principal indicam um empréstimo básico em que as parcelas e o risco de crédito normalmente são os elementos mais significativos dos juros;

(ii) os juros incluem, além do valor temporal do dinheiro, a compensação pelo risco de crédito e outros riscos e custos básicos de empréstimo, bem como margem de lucro. Entretanto, nesse acordo, os juros também podem ser formados levando-se em consideração outros componentes como risco de liquidez, custos administrativos, spread da instituição financeira.

Políticas contábeis- aplicam-se as categorias de classificação e mensuração dos ativos financeiros, conforme definições abaixo:

- Ativos financeiros (mensurados) ao custo amortizado- Estes ativos são mensurados ao custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivo e a receita de juros e de ganhos auferidos, bem como as perdas cambiais e de impairment são reconhecidos no resultado. Portanto, o custo amortizado é reduzido por eventuais perdas por impairment. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento de ativos financeiros são registradas no resultado;
- Ativos financeiros mensurados ao VJR- Esses ativos são mensurados ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado; e

Instrumentos de dívida emitidos por terceiros, cujos ativos financeiros existentes são mensurados ao VJORA- Esses ativos são mensurados ao valor justo e os ganhos auferidos e as perdas cambiais e de impairment são reconhecidos no resultado abrangente (ORA). Ainda, destaca-se que outros resultados líquidos são também reconhecidos em ORA.

Os rendimentos auferidos de juros são calculados utilizando o método dos juros efetivo.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

No reconhecimento inicial de um investimento (ativo) em um instrumento patrimonial que não seja mantido para negociação, a Empresa poderá optar irrevogavelmente por apresentar alterações subsequentes no valor justo desse investimento em ORA, sendo que essa escolha é feita para cada investimento realizado. No eventual desreconhecimento do ativo financeiro, o resultado contábil acumulado em ORA é reclassificado para o resultado.

Instrumentos patrimoniais mensurados ao VJORA- Esses ativos são mensurados ao valor justo. Os dividendos recebidos são reconhecidos como ganho no resultado, a menos que o dividendo represente claramente uma recuperação de parte do custo do investimento, mantido no ativo.

Os outros resultados líquidos existentes são reconhecidos em ORA e nunca são reclassificados para o resultado.

Comparação de mensuração entre as categorias de mensuração antiga conforme o CPC 38 e o CPC 48 para cada classe de ativos financeiros:

Ativos financeiros, classificados no circulante e/ou no não circulante:

(i) Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras - anteriormente a classificação desses ativos se dava pelo CPC38 como empréstimos e recebíveis e, desde 1/1/2018, a classificação se dá pelo CPC48/IFRS9 como Valor Justo por Meio de Resultado; e

(ii) Contas a receber de clientes e outros créditos- anteriormente a classificação desses ativos se dava pelo CPC 38 como empréstimos e recebíveis e, desde 1/1/2018, a classificação se dá pelo CPC 48 como custo amortizado.

Destaca-se uma substituição fundamental na abordagem da avaliação dos ativos financeiros de perda de crédito incorrida (CPC 38) por perda de crédito esperada (CPC 48/IFRS9).

Novo modelo de impairment pelo CPC 48/IFRS9: Aplica-se aos ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado, ativos contratuais e instrumentos de dívida mensurados pelo VJORA; e não se aplica aos investimentos em instrumentos patrimoniais (ações).

Provisão para perdas esperadas- A mensuração dessa provisão se dá de acordo com as seguintes bases nos termos do CPC 48/IFRS9:

- Perdas de crédito esperadas para 12 meses- Aquelas que resultam de possíveis eventos de inadimplência dentro de 12 meses após a data do balanço; e
- Perdas de crédito esperadas para a vida inteira- Aquelas que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplência ao longo da vida esperada de um instrumento financeiro.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

A Empresa adotou a abordagem simplificada e realizou o cálculo de perda esperada, tomando como base a expectativa de risco de inadimplência que ocorre ao longo da vida do instrumento financeiro. Sendo assim, é considerado pela Empresa um ativo financeiro como inadimplente quando: (i) É pouco provável que o credor pague integralmente suas obrigações de crédito a Empresa, sem recorrer a ações como a realização da garantia (se houver alguma); ou (ii) O ativo financeiro está vencido conforme regras da Empresa.

Um ativo financeiro possui “problemas de recuperação de crédito” quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuro estimados do ativo financeiro.

Em cada data de apresentação das demonstrações financeiras, a Empresa avalia se os ativos financeiros avaliados e contabilizados pelo custo amortizado e os títulos de dívida mensurados e registrados ao VJORA estão com problemas de recuperação.

4.12. Demonstração dos fluxos de caixa

A demonstração dos fluxos de caixa refletem as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados utilizando o método indireto.

Os termos utilizados na demonstração dos fluxos de caixa são os seguintes:

- Atividades operacionais: referem-se às principais transações operacionais da Empresa e outras atividades que não são de investimento e de financiamento;
- Atividades de investimento: referem-se às adições e baixas dos ativos não circulantes e outros investimentos; e
- Atividades de financiamento: referem-se às atividades que resultam em mudanças na composição do patrimônio e empréstimos.

4.13. Arrendamento mercantil

A Empresa optou por utilizar as isenções propostas pela norma para contratos de arrendamento de curto prazo ou cujo ativo objeto do arrendamento seja de baixo valor. A Empresa possui arrendamento de determinados equipamentos de escritório (como notebooks, impressoras e copiadoras) que são considerados de baixo valor.

A Empresa aplicou a IFRS 16 utilizando abordagem retrospectiva e o expediente prático com relação à definição de contrato de arrendamento na data de transição. Portanto, o passivo de arrendamento foi mensurado ao valor presente dos pagamentos de arrendamento remanescentes, descontado pela taxa incremental sobre empréstimos do arrendatário, na data de aplicação inicial. O ativo de direito de uso na data da adoção inicial, para o arrendamento anteriormente classificado como arrendamento operacional foi, por sua vez, reconhecido com valor equivalente ao passivo de arrendamento, ajustado pelo valor de quaisquer pagamentos de arrendamento antecipado ou acumulado referente a esse arrendamento que tiver sido reconhecido no balanço patrimonial imediatamente antes da data da adoção inicial.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

- O impacto da adoção da IFRS 16, está demonstrado abaixo:

	Arrendamento	
	Ativo-Débito (Crédito)	Passivo- (Crédito)Débito
Saldo inicial em 1/1/2020-Saldo devedor e (credor)	341	(286)
Pagamentos de contratos de arrendamento	-	358
Correção contratual	176	(176)
Amortização dos direitos de uso	(143)	-
Juros incorridos	-	(59)
Saldo final em 31/12/2020- Saldo devedor e (credor)	374	(163)
Pagamentos de contratos de arrendamento	-	293
Correção contratual	16	(233)
Amortização dos direitos de uso	(195)	-
Juros incorridos	-	(52)
Saldo final em 31/12/2021- Saldo devedor e (credor)	195	(154)

Não existem outras normas e interpretações emitidas e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio divulgado pela Empresa até o presente momento.

4.15. Novas normas contábeis a serem adotadas entre 2021 e 2022

I. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2021

Os principais normativos alterados, emitidos ou em discussão pelo International Accounting Standards Board ("IASB") e pelo Comitê de Pronunciamentos contábeis ("CPC"), são as seguintes:

a) Reforma da Taxa de Juros de Referência – IBOR “fase 2” (Alterações para IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16):

Essas alterações a várias normas IFRS são obrigatórias para períodos iniciados a partir de 01/01/2021 e complementam as realizadas em 2019 (“fase 1”). As alterações proporcionaram alívio à Companhia, em relação a certos empréstimos, cujos termos contratuais são afetados pela reforma da taxa de juros de referência.

b) Impactos da COVID-19 nas concessões de aluguel (Alterações a IFRS 16):

A partir de junho de 2020, e depois a partir de março de 2021, a IFRS 16/CPC 06 (R2) foi alterada para incluir um expediente prático para os locatários que contabilizam as concessões de aluguel obtidas dos locadores como consequência direta da pandemia do COVID-19 e satisfazem todas as seguintes condições:

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

- i. a alteração nos pagamentos do arrendamento resulta em uma contraprestação revista para o arrendamento que é substancialmente igual ou inferior à contraprestação para o arrendamento imediatamente prévia à alteração;
- ii. qualquer redução nos pagamentos de arrendamento afeta apenas os pagamentos originalmente devidos em ou antes à 30 de junho de 2022; e
- iii. não há alteração substancial de outros termos e condições do contrato de arrendamento.

As alterações descritas acima nesse subitem I, especificamente nas letras a e b) não produziram impactos relevantes nas demonstrações financeiras.

II. Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não estavam em vigor em 31/12/2021

a) Contratos onerosos –Custo de cumprimento de contrato (Alterações à IAS 37);

Aplicam-se a períodos anuais com início em ou após 01/01/2022 para contratos existentes na data em que as alterações forem aplicadas pela primeira vez. A alteração determina de forma específica quais custos devem ser considerados ao calcular o custo de cumprimento de um contrato. A Companhia não espera impactos significativos quando da adoção desta norma.

b) Outras normas

Para as seguintes normas ou alterações a Diretoria da Companhia ainda não determinou se haverá impactos significativos nas suas demonstrações contábeis; a saber:

- Alteração na norma IAS 16 Imobilizado–Classificação do resultado gerado antes do imobilizado estar nas condições projetadas de uso. Ela esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de itens produzidos antes do imobilizado estar nas condições previstas de uso. Esta alteração da norma é efetiva para exercícios iniciados em/ou após 01/01/2022;
- Melhorias anuais nas Normas IFRS 2018-2020 efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2022. Essa norma efetua alterações no IFRS 1, abordando aspectos de primeira adoção em uma controlada; tais como: IFRS 9-Instrumentos Financeiros, comenta sobre o critério do teste de 10% para a reversão de passivos financeiros; IFRS 16-Arendamentos, contempla exemplos ilustrativos de arrendamento mercantil e IAS 41-Agricultura, explica aspectos de mensuração a valor justo. Estas alterações da norma são efetivas para exercícios iniciados em/ou após 01/01/2022;

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

- Alteração nas normas IFRS 3- Combinação de Negócios–Nelas estão incluídas, também, a exigência de que, para obrigações dentro do escopo da IAS 37-Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, o comprador a aplica para determinar se há obrigação presente na data de aquisição em virtude de eventos passados. Para um tributo dentro do escopo da IFRIC 21–Tributos, o comprador o aplica para determinar se o evento que resultou na obrigação de pagar o tributo ocorreu até a data de aquisição. Finalmente, as alterações acrescentam uma declaração explícita de que o comprador não reconhece ativos contingentes adquiridos em uma combinação de negócios.
- As alterações são aplicáveis a combinações de negócios cuja data de aquisição ocorra em ou após o início do primeiro período de relatório iniciado em ou após 01/01/2022. A adoção antecipada é permitida se a entidade também adotar todas as outras referências atualizadas (publicada em conjunto com a Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro-CPC 02 (R2) na mesma data ou antes. Essas alterações não tiveram impacto sobre as demonstrações financeiras da Companhia, mas podem impactar períodos futuros caso a Companhia ingresse em quaisquer combinações de negócios;
- Alteração na norma IAS 8– Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: altera a definição de estimativa contábil, que passou a ser considerada como “valores monetários nas demonstrações contábeis sujeitos à incerteza na mensuração”, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023;
- Alteração na norma IAS 12–Tributos sobre o Lucro (IRPJ e CSLL): traz exceção adicional da isenção de reconhecimento inicial dos impostos de renda diferido relacionados a ativos e passivos resultante de uma única transação, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023;
- Alteração na norma IFRS 4- Extensão das isenções temporárias da aplicação da IFRS 9- Instrumentos Financeiros para seguradoras. Esclarece aspectos referentes a contratos de seguro e a isenção temporária de aplicação da norma IFRS 9 para seguradoras, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023; e
- Alteração na norma IAS 1 (CPC 26)- Apresentação das Demonstrações Contábeis Classificação de passivos como Circulante ou Não-circulante. Os parágrafos 69 a 76 desse IAS alterados especificam os requisitos como se proceder, Elas esclarecem:
 - a) o que significa um direito de postergar a liquidação;
 - b) que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
 - c) que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e
 - d) que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.

As citadas modificações são válidas para períodos iniciados a partir de 01/01/2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, a Companhia e suas controladas avaliam o impacto que essas alterações terão na sua prática atual.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Alteração na norma IFRS 17–Contratos de Seguro: inclui esclarecimentos de aspectos referentes para esses contratos. O seu objetivo geral é o de fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Ela vigora para períodos iniciados a partir de 01/01/2023, sendo necessária a apresentação de valores comparativos. A sua adoção antecipada é permitida se a entidade adotar também a IFRS 9-Instrumentos Financeiros e a IFRS 15-Receita de Contrato com Cliente na mesma data ou antes da adoção inicial dessa norma.

Ela, não se aplica à Companhia e a suas controladas.

Excluído o comentário efetuado no Item 17, que não se aplica à Companhia e suas controladas, os normativos em discussão no IASB ou com data de vigência estabelecida em exercício futuro, a Companhia e suas controladas estão acompanhando as discussões e até o momento não identificou a possibilidade de ocorrência de impactos significativos nas suas demonstrações financeiras .

5. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Caixa	1	3
Banco conta movimento	396	1.148
Aplicações financeiras:		
Liquidez corrente – CDB	7.411	1.374
Certificados de Depósitos Bancários - CDB	1.232	1.392
Total de caixa e equivalentes de caixa	9.040	3.917

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, com remuneração de 100% do CDI em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

6. Contas a receber de clientes

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Clientes nacionais	5.497	6.072
Total de contas a receber de clientes	5.497	6.072

O risco de crédito das contas a receber advém de a possibilidade da Empresa não receber valores decorrentes de operações vendas. Para atenuar esse risco, a Empresa adota como prática a análise detalhada da situação patrimonial e financeira de clientes, estabelecimento de limites de créditos e acompanhamento permanente do saldo devedor de cada cliente.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

6.1. Composição do total do saldo de contas a receber por vencimento

Descrição	31/12/2020	31/12/2020
A vencer	5.449	4.839
Vencidas	48	1.233
Total	5.497	6.072

O risco de crédito das contas a receber advém de a possibilidade da Empresa não receber valores decorrentes de operações vendas. Para atenuar esse risco, a Empresa adota como prática a análise detalhada da situação patrimonial e financeira de clientes, estabelecimento de limites de créditos e acompanhamento permanente do saldo devedor de cada cliente.

7. Estoques

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Matérias- prima nacionais	8.890	4.873
Matérias- prima importada	175	12.412
Total dos estoques	9.065	17.285

8. Impostos a recuperar

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
IPI- Imposto sobre Produtos Industrializados	252	1.505
Contribuição social retida	7	2
COFINS (Contribuição para Financiamento da Seguridade Social) retido	-	2
ICMS a Compensar	70	-
IRRF- Imposto de Renda Retido na Fonte	37	14
Tributos pagos a maior	21	20
Total dos impostos a recuperar	388	1.543

9. Impostos de renda (IRPJ) e contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL) – corrente e diferido

Conciliação do imposto de renda e da contribuição social registrados no resultado

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Lucro antes do IRPJ e da CSLL	(3.014)	5.072
Alíquotas nominais	34%	34%
IRPJ e CSLL às alíquotas nominais	(1.025)	1.725
Diferenças permanentes	1.030	1.096
Total da (despesa) de IRPJ e CSLL, composta como segue:	(5)	(2.821)
Total da (despesa) corrente de IRPJ e CSLL	(5)	(2.164)
Total da (despesa) diferida de IRPJ e CSLL	-	(657)

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

10. Imobilizado

10.1. Saldos do imobilizado

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Máquinas e equipamentos	2.445	2.028
Direito de uso IFRS16	646	630
Computadores	253	198
Móveis e Utensílios	302	272
Veículos	92	92
Obras e instalações	13	13
Outros	85	80
Total do imobilizado bruto	3.837	3.313
(-) Depreciação e amortização acumulada	(2.224)	(1.729)
Total	1.612	1.584

Descrição da conta	% Anual de taxas de depreciação	Custo	Depreciação Acumulada	Posição líquida	
				31/12/2021	31/12/2020
Máquinas e equipamentos	10,03%	2.445	(1.384)	1.061	868
Direito de uso - IFRS 16	25%	646	(451)	195	375
Computadores	20%	253	(146)	107	94
Móveis e utensílios	20%	302	(116)	186	181
Veículos	10%	92	(92)	-	-
Obras e instalações	3,25% 9,80%	13	(3)	10	12
Outros	10%	85	(32)	52	55
Total		3.837	(2.224)	1.612	1.584

Descrição da conta	% Anual de taxas de depreciação	Custo	Depreciação Acumulada	Posição líquida	
				31/12/2020	31/12/2019
Máquinas e equipamentos	10,03%	2.028	(1.160)	868	951
Direito de uso - IFRS 16	25%	630	(256)	375	341
Computadores	20%	198	(104)	94	117
Móveis e utensílios	20%	272	(91)	181	78
Veículos	10%	92	(92)	-	73
Obras e instalações	3,25% 9,80%	13	(2)	12	4
Outros	10%	80	(25)	55	17
Total		3.313	(1.729)	1.584	1.581

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

10.2. Movimentação do imobilizado

Descrição da conta	Custo de Aquisição			
	2020	Adições	Baixas	2021
Maquinas e equipamentos	2.108	421	-	2.529
Direito de uso - IFRS 16	630	16	-	646
Computadores	198	55	-	253
Móveis e utensílios	272	30	-	302
Veículos	92	-	-	92
Obras e instalações	13	-	-	13
Total	3.313	522	-	3.836
Descrição da conta	Depreciação Acumulada			
	2020	Adições	Baixas	2021
Maquinas e equipamentos	(1.185)	(231)	-	(1.416)
Direito de uso - IFRS 16	(256)	(196)	-	(451)
Computadores	(104)	(42)	-	(146)
Móveis e utensílios	(91)	(25)	-	(116)
Veículos	(92)	-	-	(92)
Obras e instalações	(2)	(1)	-	(3)
Total	(1.729)	(495)	-	(2.224)
Imobilizado Líquido	1.584	28	-	1.612

Descrição da conta	Custo de Aquisição			
	2019	Adições	Baixas	2020
Maquinas e equipamentos	1.953	155	-	2.108
Direito de uso - IFRS 16	455	176	-	630
Computadores	185	13	-	198
Móveis e utensílios	158	114	-	272
Veículos	145	-	(54)	92
Obras e instalações	4	10	-	13
Total	2.899	468	(54)	3.313
Descrição da conta	Depreciação Acumulada			
	2019	Adições	Baixas	2020
Maquinas e equipamentos	(984)	(201)	-	(1.185)
Direito de uso - IFRS 16	(114)	(142)	-	(256)
Computadores	(68)	(36)	-	(104)
Móveis e utensílios	(73)	(19)	-	(91)
Veículos	(79)	(12)	-	(92)
Obras e instalações	(0)	(1)	-	(2)
Outros	-	-	-	-
Total	(1.318)	(411)	-	(1.729)
Imobilizado Líquido	1.581	57	(54)	1.584

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

11. Intangível

Apresentamos a seguir a composição dos ativos intangíveis em 31 de dezembro de 2020 e de 2019:

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Marcas e Patentes	7	7
Softwares	503	277
Total do custo	510	283
(-) Amortização acumulada	(142)	(80)
Total	368	204

12. Empréstimos e financiamentos a pagar

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Capital de Giro		
Banco do Brasil	4.881	2.637
Banco Itaú	1.718	2.065
BDMG	1.822	2.693
Banco Santander	1.458	2.000
Bradesco	4.312	4.245
Cartões Corporativos		
Cartões corporativos	19	124
Total geral	14.210	13.764
Total circulante	5.466	3.931
Total não circulante	8.743	9.833

A Empresa não possui contratos de empréstimos com cláusulas restritivas.

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Saldos Iniciais	13.764	5.467
Captações	5.000	10.380
Juros e Encargos	1.256	958
Amortizações de Principal	(4.459)	(2.063)
Amortizações de Juros	(1.351)	(978)
Saldos Finais	14.210	13.764

12.1. Cronograma de pagamentos

O cronograma para o pagamento das parcelas de financiamentos a vencer no longo prazo é:

Vencimentos futuros	31/12/2021	31/12/2020
12 meses	5.466	3.931
13 a 24 meses	4.868	4.916
Após 24 meses	3.876	4.917
Total	14.210	13.764

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

13. Fornecedores

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
JM 1001 Metalúrgia Ltda	1.639	611
Tavrida Eletric do Brasil Equip. Eletric. Ltda	105	344
Cadservice Produtos Eletronicos Ltda	47	257
Classic Components Corporation	34	214
Empla Tecnologia Ltda	30	174
Elinox Com. e Dist. de Aço Inoxidável	26	167
ARS Eletronica Industrial Ltda	21	85
Cronotec Ltda	18	57
Proauto Produtos de Automação Ltda	18	54
Outros Fornecedores	602	511
Total	2.541	2.474

14. Obrigações trabalhistas e tributárias

Obrigações com pessoal	31/12/2020	31/12/2020
Salários a pagar	71	98
Férias e encargos s/ férias	421	499
Encargos sociais sobre folha de pagamento	223	130
Pro – labore a pagar	2	1
Total	717	727
Obrigações tributárias	31/12/2020	31/12/2020
IPI	346	711
Imposto de renda (IRPJ)	-	480
COFINS	215	490
Contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL)	-	254
PIS	47	106
ICMS	114	38
IRRF	38	22
ISS	9	2
Outros	2	-
Total	771	2.104
Total das obrigações trabalhistas e tributárias	1.488	2.831

15. Remuneração dos Administradores da Empresa

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Empresa remunerou seus administradores no valor de R\$ 938 (R\$ 1.032 em 2020).

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

16. Provisões

No curso normal de suas atividades a Empresa pode ficar exposta a certas contingências e riscos relacionados com causas trabalhistas, tributárias e cíveis.

16.1. Saldo de provisões

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Provisão para Riscos Cíveis	86	86
Provisão para garantia	2.326	2.436
Provisão para Multas Contratuais	2.249	1.494
Total	4.661	4.017
Circulante	4.575	3.931
Não circulante	86	86
Total	4.661	4.017

16.2. Movimentação de provisões

Em 31 de dezembro de 2021, por meio de posicionamento de sua assessoria jurídica a empresa não possui processos classificados como possíveis de perdas.

No 4º trimestre de 2020, ainda no exercício anterior, a Lupa Tecnologia recebeu uma solicitação de um de nossos clientes para que fosse realizado um recall inerente ao contrato de fornecimento para fornecimento de religadores trifásicos. Tendo em vista o compromisso da Cia em manter as boas práticas, realizamos a provisão dos gastos com o referido recall e classificamos como provisão para garantia contratual. Em 2021 os lotes com necessidade de melhorias estão passando pelas devidas correções, garantindo assim nosso comprometimento com o mercado.

Além disso, medidas técnicas e investimentos em qualidade foram realizados para que a causa raiz do recall fosse tratada de forma que não se repita, demonstrando nossa busca permanente pela excelência de nossos produtos e satisfação de nossos clientes.

17. Outros passivos circulantes

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Contratos de arrendamento a pagar de Direito de Uso	154	310
Imposto de renda sobre aplicação financeira	21	27
Contribuição Social sobre aplicações financeiras	26	35
Dividendos a pagar	-	79
Total	201	451
Circulante	201	304
Não circulante	-	147
Total	201	451

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

18. Patrimônio líquido

18.a. Capital social subscrito e integralizado

O capital social da Empresa em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 2.426 (R\$2.000 em 2020), representado por 2.426.000 (2.000.000 em 2020) quotas, assim distribuídas entre os sócios:

Sócio	Quotas	Valor (R\$)
João Paulo de Sousa Rocha	1.213.000	1.213
Frederico Ribeiro Ramos	1.213.000	1.213
Total do capital social subscrito e integralizado	2.426.000	2.426

A empresa optou por aumentar o capital social em 2021 em R\$426, mediante conversão de parte de suas reservas de lucros.

18.b. Distribuição de lucros por intermédio de dividendos

Estes só são registrados quando aprovados pela Administração da Empresa. Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 foram efetivamente pagos dividendos no montante de R\$ 938 e R\$ 1.217, respectivamente.

19. Receita operacional líquida

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Receita bruta de vendas e serviços	52.485	66.538
Deduções de vendas:		
Impostos incidentes sobre vendas		
IPI	(4.369)	(5.314)
ICMS	725	(79)
ISS	(70)	(21)
PIS	(643)	(293)
COFINS	(2.508)	(1.354)
Devoluções de vendas	(233)	(1.572)
Total de deduções de vendas	(7.098)	(8.633)
Total	45.387	57.905

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

20. (Custos e despesas) por natureza e função

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Custos dos produtos acabados	(31.565)	(34.160)
Despesa com pessoal	(6.457)	(4.653)
Serviços de terceiros	(4.030)	(3.561)
Despesas tributárias	(1.562)	(2.368)
Contingências cíveis	260	(1.169)
Custos gerais de industrialização	(273)	(1.464)
Frete	(355)	(551)
Depreciação e amortização	(557)	(438)
Comissões	-	(56)
Perdas nos estoques	(354)	(436)
Despesas de viagens	(260)	(93)
Seguros	(64)	(74)
Energia, água e telefone	(91)	(63)
Outras (despesas) receitas, líquidas	(112)	(341)
Total	(45.420)	(49.426)
Classificados por função como:		
Custo dos produtos vendidos	(39.063.)	(45.844)
Despesas gerais e administrativas	(3.739)	(3.146)
Outras (despesas) receitas, líquidas	(2.618)	(436)
Total	(45.420)	(49.426)

21. Resultado financeiro - (despesas) e receitas financeiras

(Despesas Financeiras)	31/12/2021	31/12/2020
Multa por atraso na entrega	(1.386)	(1.494)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.409)	(930)
Juros e comissões bancárias	(108)	(352)
Despesa de variação cambial	(72)	(157)
Juros passivos	(21)	(32)
Outros	(105)	(60)
Total das (despesas) financeiras	(3.101)	(3.024)
Receita Financeira	31/12/2021	31/12/2020
Rendimento aplicação financeira	82	250
Desconto Financeiro obtido	8	140
Receita de variação cambial	28	19
Outros	0	6
Total das receitas financeiras	119	415
Resultado financeiro, líquido	(2.982)	(2.609)

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

22. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros correntemente utilizados pela **Empresa** restringem-se às aplicações financeiras de curto prazo, contas a receber, fornecedores, estando reconhecido nas demonstrações financeiras pelos critérios descritos na Nota Explicativa nº 4, em condições normais de mercado. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e minimização de riscos.

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 31/12/2020 são descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização:

- Caixa e equivalentes de caixa (Nota nº 5): os saldos em contas correntes mantidos em bancos possuem valores de mercado idênticos aos saldos contábeis; e
- Contas a receber (Nota nº 6) e fornecedores a pagar (Nota nº 13): apresentadas ao valor contábil e de realização.

Risco de crédito

A Empresa não possui concentração de risco de crédito de clientes, em decorrência da diversificação da carteira de clientes.

Quanto ao risco de crédito associado às aplicações financeiras e equivalentes de caixa, a Empresa somente realiza operações em instituições com baixo risco.

Risco de mercado

A Empresa está exposta a riscos de mercado decorrentes de suas atividades e de seus associados. Esses riscos de mercado envolvem principalmente a possibilidade de mudanças de cenários de mercado, fazendo com que as associadas deixem de contribuir ou até saiam da Empresa.

Risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Empresa 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 Empresa é monitorado diariamente pelas áreas de gestão, 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.

Lupa Tecnologia e Sistemas Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Gestão de risco de capital

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

Operações com instrumentos financeiros derivativos

A Empresa não efetuou operações em caráter especulativo, seja em derivativos, ou em quaisquer outros ativos de risco. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, não existiam saldos ativos ou passivos protegidos por instrumentos derivativos.

22. Eventos subsequentes

A Empresa passou por um processo de transformação societária em dezembro de 2021 que trará alterações para as suas rotinas societárias, passando de sociedade limitada empresária para sociedade anônima de capital fechado (Companhia), dessa forma, a empresa passou a ter a denominação Lupa Tecnologia e Sistemas S/A.

Em janeiro do exercício seguinte, a Companhia realizou a venda de 60% de suas ações para a empresa Romagnole Produtos Elétricos S/A, cliente e parceiro no principal negócio da Companhia. Este movimento está alinhado ao planejamento estratégico e visão de futuro da Companhia, cujo objetivo é ampliar o potencial de negócios através da sinergia entre as empresas.

* * *