

Compass Diagnóstico, Planejamento e Prototipagem Odontológica S.A.

Demonstrações contábeis acompanhadas do relatório do auditor independente

Em 31 de dezembro de 2021



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Praça Carlos Chagas, 49 - 4º andar
Santo Agostinho, Belo Horizonte (MG)
Brasil

T +55 31 3289-6000

Aos Administradores e Acionistas da
Compass Diagnóstico, Planejamento e Prototipagem Odontológica S.A.
Nova Lima – MG

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Compass Diagnóstico, Planejamento e Prototipagem Odontológica S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente e 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à 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 contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a 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 contábeis.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

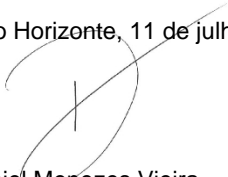
Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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 políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional; e

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 11 de julho de 2022



Daniel Menezes Vieira
CT CRC 1MG-078.081/O-1

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-034.766/O-0

Compass Diagnóstico, Planejamento e Prototipagem Odontológica S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

ATIVO

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ativo circulante			
Caixa equivalentes de caixa	4	856	1.184
Contas a receber de clientes	5	1.335	1.342
Estoques	6	386	486
Impostos a recuperar	-	48	51
Outros ativos	-	455	214
Total do ativo circulante		<u>3.080</u>	<u>3.277</u>
Ativo não circulante			
Outros ativos	-	77	67
Imobilizado	7	1.268	1.517
Intangível	-	33	37
Total do ativo não circulante		<u>1.378</u>	<u>1.621</u>
Total do ativo		<u><u>4.458</u></u>	<u><u>4.898</u></u>

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

Compass Diagnóstico, Planejamento e Prototipagem Odontológica S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Passivo circulante			
Fornecedores	-	595	589
Empréstimos e financiamentos	8	1.060	631
Obrigações trabalhistas e tributárias	9	348	444
Outras contas a pagar	-	238	226
Total do passivo circulante		<u>2.241</u>	<u>1.890</u>
Passivo não circulante			
Fornecedores	-	20	366
Empréstimos e financiamentos	8	1.023	677
Partes relacionadas	-	63	63
Total do passivo não circulante		<u>1.106</u>	<u>1.106</u>
Patrimônio líquido			
Capital social	10.1	93	87
Reserva de capital	10.2	12.457	12.463
Prejuízos acumulados	-	(11.439)	(10.648)
Total do patrimônio líquido		<u>1.111</u>	<u>1.902</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>4.458</u></u>	<u><u>4.898</u></u>

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

Compass Diagnóstico, Planejamento e Prototipagem Odontológica S.A.

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Receita operacional líquida	11	5.629	4.820
Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados	12	<u>(3.567)</u>	<u>(3.786)</u>
Lucro operacional bruto		<u>2.062</u>	<u>1.034</u>
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas administrativas e gerais	12	(1.713)	(3.877)
Outras receitas (despesas) operacionais	-	<u>(784)</u>	<u>68</u>
Total das receitas (despesas) operacionais		<u>(2.497)</u>	<u>(3.809)</u>
Prejuízo antes do resultado financeiro		<u>(435)</u>	<u>(2.775)</u>
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	13	30	21
Despesas financeiras	13	<u>(386)</u>	<u>(382)</u>
Total do resultado financeiro		<u>(356)</u>	<u>(361)</u>
Prejuízo do exercício		<u>(791)</u>	<u>(3.136)</u>

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

Compass Diagnóstico, Planejamento e Prototipagem Odontológica S.A.

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Prejuízo do exercício	(791)	(3.136)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>(791)</u>	<u>(3.136)</u>

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

Compass Diagnóstico, Planejamento e Prototipagem Odontológica S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reserva de capital</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2019		83	12.467	(7.512)	5.038
Integração de capital	10.2	4	(4)	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	-	(3.136)	(3.136)
Saldos em 31 de dezembro de 2020		87	12.463	(10.648)	1.902
Integração de capital	10.2	6	(6)	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	-	(791)	(791)
Saldos em 31 de dezembro de 2021		<u>93</u>	<u>12.457</u>	<u>(11.439)</u>	<u>1.111</u>

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

Compass Diagnóstico, Planejamento e Prototipagem Odontológica S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(791)	(3.136)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades aplicadas nas atividades operacionais		
Depreciações e amortizações	270	316
Baixas do imobilizado e intangível	-	424
Variação nos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	7	(223)
Estoques	100	(177)
Impostos a recuperar	3	(35)
Outros ativos	(251)	78
Fornecedores	(340)	(165)
Obrigações trabalhistas e tributárias	(96)	(58)
Outras contas a pagar	12	(75)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	<u>(1.086)</u>	<u>(3.051)</u>
Atividades de investimento		
Adições do imobilizado	(17)	(246)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>(17)</u>	<u>(246)</u>
Atividades de financiamento		
Captação de empréstimos e financiamentos	1.536	692
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(761)	(472)
Partes relacionadas	-	63
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	<u>775</u>	<u>283</u>
Redução de caixa e equivalentes de caixa	<u>(328)</u>	<u>(3.014)</u>
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	1.184	4.198
No final do exercício	856	1.184
Redução de caixa e equivalentes de caixa	<u>(328)</u>	<u>(3.014)</u>

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Compass Diagnóstico, Planejamento e Prototipagem Odontológica S.A. (Companhia), é uma sociedade anônima de capital fechado, e de origem nacional, com sede em Belo Horizonte, Estado de Minas Gerais que tem por objeto o comércio varejista e atacadista, importação e exportação de equipamentos e suprimentos de informática, inclusive softwares de origem nacional ou estrangeira, artigos médicos e odontológicos e artigos óticos; o planejamento de tratamentos odontológicos, prototipagens, realização de moldes, guias e implantes odontológicos; serviços de tomografia, ressonância magnética, métodos ópticos e de diagnósticos por imagem; e cursos e treinamentos na área médico-odontológico.

2. Base de preparação

a) Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)), com base nas disposições da legislação societária (Leis nºs 11.638/07 e 6.404/76) e pela edição de pronunciamentos contábeis por parte do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e normas brasileiras aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Os valores estão expressos em milhares de reais arredondado para o milhar mais próximo, em moeda corrente nacional, exceto quando indicado de outra forma.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela diretoria em 11 de julho de 2022.

b) Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

c) Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico com exceção aos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo.

3. Resumo das principais práticas contábeis adotadas

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

a) Instrumentos financeiros

i) Ativos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece os empréstimos, recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia reverte um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida pela Companhia nos ativos financeiros são reconhecidos como um ativo ou passivo individual.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A Companhia classifica os ativos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: investimentos mantidos até o vencimento e empréstimos e recebíveis.

Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis.

Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Os empréstimos e recebíveis abrangem clientes e outros créditos.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de liquidez imediata, com vencimentos originais de até três meses, com risco insignificante de mudança de valor, conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 4.

ii) Passivos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece títulos de dívida emitidos e passivos subordinados inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros (incluindo passivos designados pelo valor justo registrado no resultado) são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retirada, cancelada ou liquidada.

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

A Companhia tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: empréstimos e financiamentos, fornecedores e outras contas a pagar.

Limites de cheques especiais que tenham que ser pagos à vista e que façam parte integrante da gestão de caixa da Companhia são incluídos como um componente dos equivalentes de caixa para fins de demonstração dos fluxos de caixa.

b) Contas a receber de clientes e provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação menos as perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa (PECLD). A provisão é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber.

O prazo de recebimento é equivalente há um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

c) Estoques

Os estoques são avaliados ao custo ou valor líquido realizável, entre os dois, o menor. custos incorridos para levar cada produto à sua atual localização e condição são contabilizados pelo custo de aquisição, segundo o custo médio.

d) Imobilizado

i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*), quando aplicável.

Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidas dentro de outras receitas no resultado.

ii) Depreciação

A depreciação é calculada pelo método linear, a partir da vida útil estimada do bem, avaliada internamente.

e) Intangível

Os gastos classificados no ativo intangível, em sua totalidade referentes a desenvolvimento de softwares, estão demonstrados a valores de custo, líquidos de amortizações acumuladas, calculadas a partir do momento em que começam a ser comercializados e a Companhia passa a usufruir os respectivos benefícios econômicos.

A Companhia analisa anualmente se existem evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperado (redução ao valor recuperável dos ativos). Caso tais evidências estejam presentes, estima o valor recuperável do ativo. O valor recuperável de um ativo é o maior valor entre: **(a)** seu valor justo menos custos que seriam incorridos para vendê-lo; e **(b)** seu valor de uso. O valor de uso é equivalente aos fluxos de caixa descontados (antes dos impostos) derivados do uso contínuo do ativo. Quando o valor residual contábil do ativo exceder seu valor recuperável, reconhece-se a redução (provisão) do saldo contábil deste ativo (*impairment*).

f) Redução ao valor recuperável (*impairment*)

i) Ativos financeiros (incluindo recebíveis)

A Administração revisa anualmente o valor contábil dos seus ativos com propósito de identificar possíveis circunstâncias que possam requerer teste de recuperação para determinados ativos ou unidade geradora de caixa.

O valor recuperável corresponde ao valor líquido de venda ou ao valor de uso, entre os dois, o maior. Não foram constatadas indicações de que os valores contábeis de bens imobilizados possam ser superiores aos valores de recuperação.

ii) Instrumentos financeiros

Os ativos e os passivos financeiros mantidos pela Empresa são classificados sob as seguintes categorias, nos casos aplicáveis: **(i)** ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado; **(ii)** passivos financeiros mensurados pelo custo amortizado.

A classificação depende da finalidade para a qual os ativos e passivos financeiros foram adquiridos ou contratados.

Ativos financeiros

i) Ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação, quando são adquiridos para este fim, principalmente, no curto prazo. Os ativos dessa categoria são classificados no ativo circulante. Os saldos referentes aos ganhos ou às perdas decorrentes das operações não liquidadas são classificados no ativo ou no passivo circulante, sendo as variações no valor justo registradas, respectivamente, nas contas "Receitas financeiras" ou "Despesas financeiras".

g) Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido, e são reconhecidas a partir do atendimento cumulativo das três variáveis a seguir:

- a)** Uma entidade tem uma obrigação presente (legal ou não-formalizada) como resultado de um evento passado;
- b)** Seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- c)** Possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

h) Receita operacional

O reconhecimento das receitas provenientes das operações com clientes, obedece a norma que estabelece um modelo que visa evidenciar se os critérios para a contabilização foram ou não satisfeitos.

As etapas deste novo processo compreendem:

- A identificação do contrato com o cliente;
- A identificação das obrigações de desempenho;
- A determinação do preço da transação;
- A alocação do preço da transação; e
- O reconhecimento da receita mediante o atendimento da obrigação de desempenho.

Considerando os aspectos acima, as receitas deverão ser registradas pelo valor que reflete a expectativa que a Companhia tem de receber pela contrapartida dos produtos e serviços financeiros oferecidos aos clientes.

A Administração avaliou os efeitos da aplicação da norma e não identificou alterações ou impactos no reconhecimento dessas receitas, no que diz respeito às possíveis variações nos valores contabilizados e às variações nas atividades de controles executados, dado que são reconhecidas à medida em que há a transferência de controle dos produtos e serviços.

A receita bruta é apresentada deduzindo os abatimentos e os descontos, bem como das eliminações de receitas entre partes relacionadas e do ajuste ao valor presente, conforme Nota Explicativa nº 11.

i) 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 para o imposto de renda 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, limitada a 30% do lucro real do exercício.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes. O imposto corrente é reconhecido no resultado a menos que estejam relacionados a combinação de negócios, ou itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

3.1. Uso de estimativas e julgamentos

Ao preparar as demonstrações contábeis, a Administração da Companhia se baseia em estimativas e premissas derivadas da experiência histórica e outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, as quais se consideram razoáveis e relevantes.

A aplicação das estimativas e premissas frequentemente requer julgamentos relacionados a assuntos que são incertos, com relação aos resultados das operações e ao valor dos ativos e passivos. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem a mensuração de instrumentos financeiros, provisão para perdas em ativos e outras avaliações similares.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação.

3.2. Novos Pronunciamentos para pequenas e médias empresas

O International Accounting Standards Board (IASB) está realizando uma revisão ampla do IFRS for SMEs Standards, equivalente ao CPC PME (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. O draft do documento está em fase de discussão e as contribuições para edição do documento podiam ser encaminhadas até 27 de outubro de 2020.

As mesmas precisam ser aprovadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) para a adoção para pequenas e médias empresas.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2021	2020
Caixa	-	8
Bancos	253	80
Aplicações financeiras de liquidez imediata (a)	603	1.096
Total	856	1.184

(a) As aplicações financeiras em 2021 e 2020 estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está entre 80% e 100,50% atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata.

5. Contas a receber de clientes

	2021	2020
Cientes mercado interno	1.335	1.342
Total	1.335	1.342

Composição dos saldos por idade de vencimento:

	2021	2020
2021	-	1.342
2022	1.335	-
Total	1.335	1.342

A Companhia não realiza estimativa de perdas com risco de crédito pois 100% de suas vendas são realizadas com cobranças em cartão de crédito.

6. Estoques

	2021	2020
Mercadorias para revenda	217	136
Estoque de insumos na prestação de serviços	169	350
Total	386	486

7. Imobilizado

	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Construções / benfeitorias	Máquinas e equipamentos	Total
Custo de aquisição					
31 de dezembro de 2019	58	265	36	2.494	2.853
Adições	4	22	7	213	246
Baixas	-	-	-	(627)	(627)
31 de dezembro de 2020	62	287	43	2.080	2.472
Adições	-	1	-	16	17
Baixas	-	-	-	-	-
31 de dezembro de 2021	62	288	43	2.096	2.489
Depreciação					
31 de dezembro de 2019	(25)	(115)	-	(702)	(842)
Adições	(6)	(54)	(1)	(255)	(316)
Baixas	-	-	-	203	203
31 de dezembro de 2020	(31)	(169)	(1)	(754)	(955)
Adições	(7)	(48)	(2)	(209)	(266)
Baixas	-	-	-	-	-
31 de dezembro de 2021	(38)	(217)	(3)	(963)	(1.221)
Imobilizado líquido					
Saldo em 31 de dezembro de 2020	31	118	42	1.326	1.517
Saldo em 31 de dezembro de 2021	24	71	40	1.133	1.268

- Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Companhia avaliou e não constatou indicadores que determinassem a existência de “*impairment*” para o ativo imobilizado;
- O imobilizado da Companhia está integralmente localizado no Brasil, sendo empregado exclusivamente no seu contexto operacional; e
- A depreciação acumulada apurada para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020 totalizou R\$ 266 e R\$ 316, respectivamente, sendo atribuída ao custo dos serviços prestados e às despesas administrativas de acordo com a alocação e utilização de cada bem.

8. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos de capital de giro têm como garantia o aval dos sócios que possuem os próprios bens como garantia da operação.

	Juros %	2021	2020
Banco BNDES	1,55	25	43
Banco Itaú	9,63	795	696
Banco Santander	3,71	174	198
Banco Sicoob	1,50	534	371
Banco do Brasil	1,29	400	-
Banco Sofxisa	1,25	66	-
Parati Crédito e Financeira	2,26	89	-
Total		2.083	1.308
Circulante		1.060	631
Não circulante		1.023	677

Os empréstimos e financiamentos até 31 de dezembro de 2021 e 2020 possuem os seguintes vencimentos:

Descrição	2021	2020
2021	-	631
2022	1.060	677
2023	1.023	-
Total	2.083	1.308

As movimentações dos empréstimos e financiamentos estão demonstradas a seguir:

Instituição financeira	Saldo em 31/12/2020	Captações	Pagamentos principal e juros	Saldo em 31/12/2021
Banco BNDES	43	-	(18)	25
Banco Itaú	696	507	(408)	795
Banco Santander	198	100	(124)	174
Sicoob	371	300	(137)	534
Banco do Brasil	-	400	-	400
Banco Sofxisa	-	73	(7)	66
Parati Crédito e Financeira	-	156	(67)	89
Total	1.308	1.536	(761)	2.083

Instituição financeira	Saldo em 31/12/2019	Captações	Pagamentos principal e juros	Saldo em 31/12/2020
Banco BNDES	55	-	(12)	43
Banco Itaú	897	153	(354)	696
Banco Santander	136	168	(106)	198
Sicoob	-	371	-	371
Total	1.088	692	(472)	1.308

As contratações de empréstimos e financiamentos são contratadas em moeda nacional, livres dos efeitos da flutuação das moedas estrangeiras, bem como são praticadas taxas de mercado. A Companhia possui em seus contratos de empréstimos e financiamentos cláusulas restritivas que obrigam o cumprimento das obrigações adicionais:

- Inadimplemento pela emitente e/ou por qualquer devedor(es) solidário(s), no prazo e pela forma devidos, de qualquer obrigação, principal ou acessória, contraída junto ao credor em decorrência ao conglomerado financeiro do Itaú Unibanco Holding S.A; e
- Se a emitente tiver requerida e/ou decretada sua falência, for dissolvida ou sofrer legítimo protesto de título por cujo pagamento seja responsável, ainda que na condição de garantidora.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Companhia não havia violado nenhuma das cláusulas restritivas relativas aos empréstimos e financiamentos.

9. Obrigações trabalhistas e tributárias

	2021	2020
Cofins a recolher	34	28
Pis a recolher	7	-
ICMS	26	-
ISSQN	12	-
INSS a recolher	39	51
FGTS a recolher	10	14
Retenção IRRF s/ salário a recolher	10	14
Salários a pagar	51	88
Pró labore a pagar	26	22
Outros	1	26
Provisão para férias	97	147
Provisão para INSS sobre férias	27	42
Provisão para FGTS sobre férias	8	12
Total	348	444

10. Patrimônio líquido

10.1. Capital social

O total do capital social em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 93 divididos em 92.551 ações (2020 é de R\$ 87), todas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal. Em 2021 foi realizado um aporte de capital, sendo realizado de R\$ 6 destinado ao capital social e a diferença para a reserva de capital.

Descrição	Quantidade de ações	% de participação	2021	2020
			R\$	R\$
Bruno Frazão Gribel	45.539	49,20%	45.539	47.473
Mônica Frazão Gribel	743	0,80%	743	772
Milton Lino Torres	3.718	4,02%	3.718	3.877
Criatec	24.350	26,31%	24.350	25.389
Aerotec	18.201	19,67%	18.201	9.229
Total de ações integralizadas	92.551	100%	92.551	86.740

10.2. Reserva de capital

As reservas de capital da Companhia são constituídas a partir de valores recebidos dos acionistas. Em 31 de dezembro de 2021 o saldo é de R\$ 12.457 (R\$ 12.463 em 2020).

10.3. Dividendos

De acordo com o Estatuto Social, deve-se distribuir como dividendos a cada exercício social findo em 31 de dezembro um valor mínimo de 25% do lucro líquido ajustado não cumulativo, na forma da Lei das Sociedades por Ações, desde que haja valores disponíveis.

Em função dos prejuízos acumulados, não houve distribuição de dividendos.

11. Receita operacional líquida

	2021	2020
Receita de serviços e mercadorias	6.511	5.525
(-) Cofins	(495)	(416)
(-) PIS	(107)	(90)
(-) ISSQN	(177)	(158)
(-) ICMS	(103)	(41)
Total	5.629	4.820

12. Custos e despesas por natureza e função

	2021	2020
Despesas com pessoal	(1.506)	(1.929)
Encargos sociais	(512)	(622)
Benefícios a funcionários	(368)	(336)
Serviços prestados	(1.423)	(1.210)
Depreciação e amortização	(270)	(295)
Outras despesas	(816)	(3.079)
Custo das mercadorias vendidas	(324)	(88)
Custo dos serviços prestados	(61)	(104)
Total	(5.280)	(7.663)
Custo das mercadorias vendidas e serviços prestados	(3.567)	(3.786)
Despesas administrativas e gerais	(1.713)	(3.877)
Total	(5.280)	(7.663)

13. Resultado financeiro

	2021	2020
Receitas financeiras	30	21
Descontos obtidos	1	-
Rendimentos de aplicação financeira	13	13
Variação cambial ativa	16	8
Despesas financeiras	(386)	(382)
Tarifas e despesas bancários	(40)	(32)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(304)	(268)
IOF	(22)	(7)
Variação cambial passiva	(9)	(46)
Outras despesas	(11)	(29)
Total	(356)	(361)

14. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia encontram-se registrados em contas patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020 e a administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas comparadas àquelas vigentes no mercado.

A Companhia não aplica em derivativos complexos, ou em quaisquer outros ativos de risco. Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros não divergem dos valores contábeis dos mesmos, na extensão em que foram pactuados e encontram-se registrados por taxas e condições praticadas no mercado para operações de natureza, risco e prazo similares.

As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de riscos a seguir descritos:

a) **Gestão de risco financeiro**

A Companhia está exposta a diversos riscos inerentes à natureza de suas operações. Dentre os principais fatores de risco de mercado que podem afetar o negócio, destacam-se:

Risco de liquidez

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

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

Riscos financeiros

É o risco de que o valor justo ou os fluxos de caixa futuros de determinados instrumentos financeiros oscilem devido às variações nas taxas de juros e índices de correção.

A Companhia gerencia o risco de mercado com o objetivo de garantir que esteja exposta somente a níveis considerados aceitáveis de risco dentro do contexto de suas operações.

b) **Análise dos instrumentos financeiros**

A Companhia participa de operações envolvendo ativos e passivos financeiros com o objetivo de gerir os recursos financeiros disponíveis gerados pelas operações. Os riscos associados a estes instrumentos são gerenciados por meio de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

A avaliação destes ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas podem divergir se utilizadas hipóteses e metodologias diferentes.

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

Os valores contábeis, tais como aplicações financeiras, contas a receber e a pagar e outros referentes aos instrumentos financeiros constantes nos balanços patrimoniais, quando comparados com os seus valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, representam efetivamente o valor justo.

c) **Operações com derivativos**

A Companhia não possui contratos de operações financeiras com derivativos nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

15. Provisão para riscos contingentes

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Companhia não possuía processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco de perda provável, portanto não há provisão.

A Companhia é ré em processos nos quais os seus correspondentes jurídicos estimam um total de perdas possíveis, não objeto de provisão, no montante de R\$ 92 em 31 de dezembro de 2021e, referente a ações cíveis.

16. Cobertura de seguros

A Companhia adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados por montantes considerados suficientes pela Administração, levando-se em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros.

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de exame pela auditoria e, conseqüentemente, não foram examinadas pelo nosso auditor independente.

Coberturas	Vencimento	Importância segurada	Prêmio
D&O Diretores, Conselheiros e Administradores	11/07/2022	5.000	5.629

* * *