

(Em Reais)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Way2 Serviços de Tecnologia S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022 e 2021

Way2 Serviços de Tecnologia S.A.

Demonstrações de resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita operacional líquida	17	20.133.066	14.723.053	21.387.583	17.810.996
Custo dos serviços prestados	18	(7.470.794)	(4.902.807)	(8.156.139)	(6.504.582)
Lucro bruto		<u>12.662.272</u>	<u>9.820.245</u>	<u>13.231.444</u>	<u>11.306.413</u>
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas com vendas	19	(2.781.225)	(2.079.145)	(2.929.805)	(3.015.396)
Despesas administrativas	19	(5.681.893)	(3.122.861)	(5.812.102)	(3.561.303)
Despesas com pesquisa e desenvolvimento	19	(6.964.541)	(4.040.414)	(6.964.541)	(4.040.414)
Resultado de equivalência patrimonial		89.995	(231.015)	-	-
Outras despesas e receitas	21	<u>43.648</u>	<u>(5.989.727)</u>	<u>54.944</u>	<u>(5.992.421)</u>
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<u>(2.631.744)</u>	<u>(5.642.917)</u>	<u>(2.420.060)</u>	<u>(5.303.120)</u>
Resultado financeiro					
Receitas financeiras	22	717.167	158.126	535.839	187.825
Despesas financeiras	22	<u>(97.470)</u>	<u>(153.292)</u>	<u>(109.097)</u>	<u>(169.497)</u>
		<u>619.697</u>	<u>4.834</u>	<u>426.742</u>	<u>18.328</u>
Resultado do exercício antes dos tributos		<u>(2.012.047)</u>	<u>(5.638.083)</u>	<u>(1.993.318)</u>	<u>(5.284.793)</u>
Imposto de renda corrente		-	-	(11.706)	(13.069)
Contribuição social		-	-	(7.023)	(7.841)
Imposto de renda diferido	9	531.412	1.604.073	531.412	1.604.073
Contribuição social diferida	9	<u>191.308</u>	<u>577.466</u>	<u>191.308</u>	<u>577.466</u>
Resultado do exercício		<u>(1.289.327)</u>	<u>(3.456.543)</u>	<u>(1.289.327)</u>	<u>(3.124.163)</u>
Prejuízo atribuível aos acionistas		(1.289.327)	(3.456.543)	(1.289.327)	(3.124.163)
Resultado por ação		(2,39)	(7,69)	(2,39)	(6,95)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Way2 Serviços de Tecnologia S.A.
Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

	Reservas de Lucros						Total do patrimônio líquido
	Capital Social	Reservas de capital	Reserva legal	Lucros à Disposição da Assembleia	Prejuízos acumulados	Total	
Saldo em 31 de dezembro de 2020	1.435.605	526.739	85.401	1.524.967	-	3.572.712	3.493.081
Estorno dividendos propostos	-	-	-	97.658	-	97.658	97.658
Integralização de capital	10.000.000	-	-	-	-	10.000.000	10.000.000
Aumento de capital	257.801	-	-	-	-	257.801	257.801
Aquisição de participação de não controladores	252.750	-	-	-	-	252.750	332.381
Reserva para pagamento de plano baseado em ações	-	178.714	-	-	-	178.714	178.714
Resultado do exercício	-	-	-	-	(3.456.543)	(3.456.543)	(3.456.543)
Absorção prejuízo do exercício	-	-	(85.401)	(1.622.625)	1.708.026	-	-
Saldos acionistas não controladores	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	11.946.156	705.453	-	-	(1.748.517)	10.903.092	10.903.092
Mudança na Participação relativa em controlada	-	138.713	-	-	(138.713)	-	-
Resultado do exercício	-	-	-	-	(1.289.327)	(1.289.327)	(1.289.327)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	11.946.156	844.166	-	-	(3.176.557)	9.613.765	9.613.765

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Way2 Serviços de Tecnologia S.A.

Demonstrações de resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Resultado do exercício	(1.289.327)	(3.456.543)	(1.289.327)	(3.124.163)
Resultado abrangente total	<u>(1.289.327)</u>	<u>(3.456.543)</u>	<u>(1.289.327)</u>	<u>(3.124.163)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Way2 Serviços de Tecnologia S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022 e 2021

Way2 Serviços de Tecnologia S.A.

Demonstração do fluxo de caixa - Método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Resultado do exercício		(1.289.327)	(3.456.543)	(1.289.327)	(3.124.163)
Ajustes para:					
Depreciação e amortização		444.329	282.070	489.571	368.165
Lucro sobre venda de imobilizado		-	(10.916)	-	(10.916)
Participação de acionistas não controladores		-	-	-	(252.750)
Provisão de despesa com plano baseado em ações	16.b	-	178.715	-	178.715
Provisão de juros sobre empréstimos	10	-	100.991	3.218	105.372
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	6	(32.383)	10.043	(29.770)	12.230
Resultado de equivalência patrimonial	14	(89.995)	231.015	-	-
Tributos ativos diferidos		(722.721)	(2.181.540)	(722.721)	(2.181.540)
Perda por Redução ao Valor Recuperável de Ativo		13.500	-	13.500	-
		<u>(1.676.597)</u>	<u>(4.846.165)</u>	<u>(1.535.529)</u>	<u>(4.904.887)</u>
Variações em:					
Contas a receber de clientes	6	(4.137.885)	(314.302)	(3.684.703)	(413.449)
Impostos a recuperar	7	51.462	(96.599)	175.288	(130.394)
Outros créditos e adiantamentos		418.901	(640.994)	(108.089)	(31.602)
Fornecedores		(15.399)	218.414	(54.911)	203.492
Obrigações sociais e trabalhistas	11	1.393.037	495.445	1.161.530	580.057
Obrigações tributárias	12	359.735	31.245	338.405	17.586
Adiantamentos de clientes	13	1.184.236	(31.240)	1.182.291	(33.686)
Outras obrigações		32.557	14.340	32.558	12.524
		<u>(713.356)</u>	<u>(323.693)</u>	<u>(957.631)</u>	<u>204.526</u>
Caixa gerado pelas (utilizado nas) atividades operacionais		<u>(2.389.953)</u>	<u>(5.169.858)</u>	<u>(2.493.160)</u>	<u>(4.700.360)</u>
Pagamento de juros de empréstimos		-	(115.465)	(5.145)	(118.808)
Fluxo de caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais		<u>(2.389.953)</u>	<u>(5.285.323)</u>	<u>(2.498.305)</u>	<u>(4.819.168)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos					
Aumento de participação em controlada	14	-	(252.750)	-	-
Incorporação controlada		127.163	-	-	-
Aquisição de ativo imobilizado	8	(1.027.463)	(577.032)	(598.137)	(580.699)
Baixa de ativo imobilizado	8	-	7.575	-	11.166
Fluxo de caixa (utilizado nas) proveniente das atividades de investimentos		<u>(900.300)</u>	<u>(822.207)</u>	<u>(598.137)</u>	<u>(569.533)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento					
Amortização empréstimos	10	-	(1.402.703)	(65.250)	(1.424.453)
Integralização de capital		-	10.510.551	-	10.510.551
Mútuos e AFAC entre partes relacionadas	15.a	1.307.873	-	-	(30.000)
Caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades de financiamento		<u>1.307.873</u>	<u>9.107.848</u>	<u>(65.250)</u>	<u>9.056.098</u>
Aumento no caixa e equivalentes		<u>(1.982.380)</u>	<u>3.000.318</u>	<u>(3.161.692)</u>	<u>3.667.397</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		5.784.394	2.784.076	6.963.706	3.296.309
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		<u>3.802.014</u>	<u>5.784.394</u>	<u>3.802.014</u>	<u>6.963.706</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Valores expressos em Reais)

1 Contexto Operacional

A Way2 é uma sociedade por ações de capital fechado fundada em 14 de dezembro de 2004. Atua na área de Tecnologia da Informação atendendo ao setor de energia elétrica através do desenvolvimento de soluções inovadoras para os segmentos de Geração, Distribuição, Grandes Consumidores e Geração Distribuída. Oferece produtos para a gestão de energia com diversos módulos reconhecidos pelo mercado, os quais estão prontos para serem instalados na infraestrutura do cliente (“On Premises”), ou contratados como serviço (“Saas - Software as a service”), onde a necessidade de investimento por parte do cliente é menor. Além disso, é uma solução escalável, possibilitando o atendimento de uma parcela maior de mercado.

O exercício social de 2022 foi marcado por grandes investimentos nos produtos da Companhia, com objetivos voltados para o aumento de receita recorrente (MRR), visando o crescimento no médio e longo prazos..

Outro destaque é para a decisão de reposicionamento da Cia no segmento de Geração Distribuída, com a descontinuidade do PrismaGD, possibilitando redução de custos e de investimentos nesta vertical. Apesar de não ofertar mais o produto desenvolvido especificamente para o mercado de GD, a Way2 continua presente no segmento, porém agora através da oferta da Powerhub, possibilitando margem bruta mais favorável.

Em 2021 a Way2, passou por um processo significativo de reestruturação societária, onde contou com a entrada Auren Energia, antes chamada de Votener, passando a deter 50% do capital social. Apesar da mudança, a operação e a gestão não foram modificados, exceto pela participação de membros da Auren no Conselho de Administração da Companhia, trazendo muita sinergia para ambas empresas. Já em julho de 2022, a Way2 incorporou a sua única investiva, a W2D Serviços de Tecnologia Ltda, da qual já detinha 100% das quotas da Cia. O intuito foi meramente por redução de custos operacionais possibilitando simplificar os negócios sem prejuízos às operações como um todo.

2 Base de preparação e mensuração

a. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis para pequenas e médias empresas CPC PMEs (R1).

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria Executiva em 20 de fevereiro de 2023. Detalhes sobre as políticas contábeis do Grupo, incluindo as mudanças, estão apresentadas na nota explicativa nº 3.

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

b. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia.

d. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas CPC PME (R1) exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas são continuamente avaliadas com base na experiência histórica e outros fatores, incluindo as expectativas dos eventos futuros que se acredita serem razoáveis de acordo com as circunstâncias.

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2022 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota explicativa 6** - Mensuração e registro de perda por redução ao valor recuperável de contas a receber;
- **Nota explicativa 8** - Determinação da vida útil, valor residual e análise de impairment dos ativos imobilizados.
- **Nota explicativa 19.c** – Em pesquisa e desenvolvimento são alocados os gastos para desenvolvimento de novas funcionalidades a serem incorporadas aos produtos ofertados ao mercado com a expectativa de benefícios econômicos futuros. Os valores são calculados a partir do controle de apontamento de horas gastas pelos respectivos times, rateios de ocupação e sede proporcionais ao peso do apontamento de horas e qualquer outra despesa diretamente ligada a esse fim.

3 Incorporação Companhia W2D

Em 29 de julho de 2022, reuniram-se em Assembleia Geral Extraordinária a totalidade dos acionistas da Companhia, a fim de discutirem e deliberarem sobre o Exame do Protocolo de Incorporação firmado pelas partes em 15 de julho de 2022 e que resultou na incorporação da W2D Serviços de Tecnologia, sociedade empresária limitada. A W2D apresentava na data da incorporação Patrimônio Líquido negativo de R\$ 127.164.

Segue abaixo o balanço de incorporação na data base de 30 de junho de 2022, apurado de acordo com o Laudo de Avaliação do Patrimônio Líquido, realizado por empresa especializada:

Way2 Serviços de Tecnologia S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022 e 2021

Balanco patrimonial de Incorporação em 30 de junho de 2022

(Em Reais)

	30/06/2022	31/12/2021		30/06/2022	31/12/2021
Ativo			Passivo		
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	176.426	1.179.312	Empréstimos e financiamentos	-	37.286
Contas a receber de clientes	172.762	455.794	Fornecedores	2.046	39.512
Impostos a recuperar	67.270	123.827	Obrigações sociais e trabalhistas	58.940	231.508
Adiantamentos	2.000	2.622	Obrigações tributárias	18.043	21.330
Outros créditos	438	438	Outras contas a pagar	1.944	3.870
Adiantamentos a colaboradores	7.016	12.176	Créditos com Interligadas	687.285	1.853.142
	425.912	1.774.169		768.258	2.186.648
Não circulante			Não circulante		
Outros créditos	8.847	3.043	Empréstimos e financiamentos	-	27.964
Imobilizado	206.335	220.241		-	27.964
	215.182	223.284	Patrimônio líquido		
			Capital social	1.011.000	1.011.000
			Prejuízos acumulados	(1.138.164)	(1.228.159)
				(127.164)	(217.159)
Total do ativo	641.094	1.997.453	Total do passivo e patrimônio líquido	641.094	1.997.453

Com a incorporação da W2D, a Way2 as presentes demonstrações financeiras consideram as operações na W2D até a data da sua incorporação, momento em que a Companhia deixou de ter o controle sobre essa investida.

4 Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras estão definidas abaixo. As políticas foram aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados, a menos que declarado o contrário.

a. Instrumentos financeiros

(i) Ativos financeiros não derivativos

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

A Companhia desreconhece 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.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial 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 na categoria de empréstimos e recebíveis.

(ii) *Empréstimos e recebíveis*

Os empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um 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, caso aplicável.

Os empréstimos e recebíveis abrangem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber de clientes, adiantamentos concedidos e outros créditos.

Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os saldos em caixa, depósitos bancários à vista em contas correntes e aplicações financeiras de curto prazo, resgatáveis no prazo de até 90 dias da data de balanço, ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

Aplicações financeiras

As aplicações financeiras são investimentos de risco baixo demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos apurados até a data do balanço.

Contas a receber de clientes

São registradas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos e acrescidos das variações monetárias, quando contratadas. A provisão para créditos de liquidação duvidosa (quando aplicável) está constituída com base na análise individual das contas a receber de clientes e seu montante é considerado suficiente para cobrir prejuízos previstos na realização das respectivas operações.

(iii) *Passivos financeiros não derivativos*

A Companhia reconhece todos os passivos financeiros inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma das disposições contratuais do instrumento. A Companhia baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou pagas.

A Companhia classifica os passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros. Tais 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, obrigações trabalhistas, adiantamentos de clientes e obrigações tributárias.

Empréstimos e financiamentos

São reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos de transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Estão demonstrados pelo valor de contratação, acrescido dos encargos pactuados, que incluem juros e atualização monetária incorridos até a data do balanço, diminuído dos pagamentos efetuados, o que reflete o seu valor justo.

Fornecedores

São passivos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis não cotados num mercado ativo. Inicialmente reconhecidos com base no valor não descontado devido ao fornecedor e ao fim de cada exercício de divulgação, a Companhia os avalia a fim de mensurá-los com base no valor que espera pagar.

(iv) Capital social

Ações ordinárias

Ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

Ações preferenciais

Ações preferenciais são classificadas no patrimônio líquido, pois o pagamento de dividendos é discricionário, e elas não geram qualquer obrigação de entregar caixa ou outro ativo financeiro da Companhia e não requerem liquidação em um número variável de instrumentos patrimoniais. Dividendos discricionários são reconhecidos como distribuições no patrimônio líquido na data de sua aprovação pelos acionistas da Companhia.

b. Intangíveis

A Companhia possui ativos intangíveis adquiridos, sendo reconhecidos inicialmente ao custo e posteriormente amortizados linearmente durante sua vida útil. As despesas e custos de amortização são incluídas nas rubricas de despesas e custos na demonstração do resultado.

c. Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzidos de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (impairment) acumuladas, quando aplicáveis.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui: o custo de materiais e mão de obra direta; quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração; e custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

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

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

(ii) Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

(iii) Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

São depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado nas vidas úteis abaixo:

	Taxa anual depreciação
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Hardwares	5 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

d. Redução ao valor recuperável (*impairment*)

(i) Ativos financeiros (incluindo recebíveis)

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros perderam valor pode incluir o não-pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, a reestruturação do valor devido a Companhia sobre condições de que a Companhia não consideraria em outras transações, indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência, ou o desaparecimento de um mercado ativo para um título. Além disso, para um instrumento patrimonial, um declínio significativo ou prolongado em seu valor justo abaixo do seu custo é evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

(ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. No caso de ágio e ativos intangíveis com vida útil indefinida, o valor recuperável é estimado todo ano.

Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC (Unidade Geradora de Caixa) que exceder o seu valor recuperável.

e. Provisões

As provisões são reconhecidas quando: (i) a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada, como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança.

f. Benefícios a empregados

A Companhia concede a seus administradores, executivos e colaboradores, diversos benefícios usuais de mercado, como plano de saúde, plano odontológico, vale alimentação e vale transporte.

g. Reconhecimento de receitas e despesas

Receitas e despesas são reconhecidas nas demonstrações financeiras, de acordo com o período de competência em que incorrem.

(i) Receitas - prestação de serviços

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos, bem como das eliminações das vendas entre as empresas do grupo.

A Way2 Serviços de Tecnologia S.A. reconhece a receita quando o valor pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para uma das atividades.

A Companhia auferir receita advinda, principalmente, serviços aluguel de licença de uso; suporte e manutenção; subscrição de licença perpétua e customização de software.

As receitas são reconhecidas quando:

- (a) Da disponibilização do software ao cliente;
- (b) Seu valor pode ser mensurado de forma confiável (conforme os termos do contrato);
- (c) Todas as obrigações de desempenho tenham sido cumpridas; e
- (d) É provável que os benefícios econômicos sejam gerados em favor da Companhia.

h. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras, descontos obtidos de fornecedores e juros recebidos de clientes. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, descontos concedidos a clientes e despesas bancárias. Custos de empréstimos que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

i. Imposto de renda e contribuição social correntes

O imposto de renda e a contribuição social do exercício são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240.000 (base anual) para 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.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda corrente e é reconhecida no resultado.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de tributos decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras.

Os ativos e passivos fiscais são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

j. Imposto de renda e contribuição social diferidos

Avaliação para a constituição de tributo diferido sobre prejuízos fiscais na medida em que seja provável que a Companhia terá lucro tributável futuro para compensação de prejuízos fiscais. O tributo diferido ativo deve ser reconhecido para a compensação futura de prejuízos fiscais não utilizados e créditos fiscais não utilizados na medida em que seja provável que o lucro tributável futuro estará disponível para compensar os prejuízos fiscais não utilizados e os créditos fiscais não utilizados. Ao avaliar a probabilidade de que irá obter lucro tributável para compensar os prejuízos fiscais não utilizados ou créditos fiscais não utilizados, a entidade deve considerar os seguintes critérios:

(a) Se a entidade tiver diferenças temporárias tributáveis suficientes em relação à mesma autoridade fiscal e à mesma entidade tributável, que resultarão em valores tributáveis que possam ser utilizados para compensar prejuízos fiscais não utilizados ou créditos fiscais não utilizados antes que expirem;

(b) Se for provável que a entidade irá obter lucros tributáveis antes que os prejuízos fiscais não utilizados ou créditos fiscais não utilizados expirem;

(c) Se os prejuízos fiscais não utilizados resultarem de causas identificáveis que sejam improváveis de se repetir e,

(d) Se oportunidades de planejamento tributário que criem lucro tributável no período em que os prejuízos fiscais não utilizados ou créditos fiscais não utilizados possam ser compensados estiverem disponíveis à entidade. Quando não for provável que a entidade irá obter lucro tributável para compensar os prejuízos fiscais não utilizados ou créditos fiscais não utilizados, o tributo diferido ativo não deve ser reconhecido.

A Companhia em 31 de dezembro de 2022 reconheceu tributos diferidos ativos sobre prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, considerando o plano que indica a existência de lucros tributáveis para os anos seguintes. Este lucro estimável será consequência do crescimento das atividades desenvolvidas pela própria companhia, conforme projeções de resultados previstos até 2027.

5 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado
	2022	2021	2021
Bancos conta movimento	118.557	477.063	544.588
Aplicações financeiras	3.683.457	5.307.331	6.419.118
Total de caixa e equivalentes de caixa	<u>3.802.014</u>	<u>5.784.394</u>	<u>6.963.706</u>

As aplicações financeiras classificadas como caixa e equivalentes de caixa são remuneradas por pelo menos 100% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI (100% do CDI em 2022) e possuem liquidez imediata.

6 Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado
	2022	2021	2021
Circulante			
Mercado interno	6.606.460	2.470.671	2.929.526
Mercado Externo	30.386	22.616	22.616
	6.636.846	2.493.287	2.952.142
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(8.302)	(35.011)	(38.073)
Saldo líquido	6.628.544	2.458.276	2.914.069

Abaixo apresentamos os valores a receber por faixa de vencimento (*aging list*):

	Controladora		Consolidado
	2022	2021	2021
A vencer	6.531.920	2.408.831	2.781.994
Vencidos:			
De 1 a 30 dias	59.429	36.360	112.348
De 31 a 60 dias	35.722	1.843	8.486
De 61 a 90 dias	92	1.370	1.370
De 91 a 180 dias	1.381	9.872	9.872
De 180 a 360 dias	80	6.515	9.577
Acima de 360 dias	8.222	28.496	28.496
	6.636.846	2.493.287	2.952.143
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(8.302)	(35.011)	(38.073)
Saldo líquido	6.628.544	2.458.276	2.914.070

Como critério de constituição da provisão para créditos de liquidação duvidosa, a Companhia efetua análise individual de suas contas a receber e, caso existam indícios de que pode não receber algum título, constitui provisão. Pis e Cofins segue o regime Cumulativo.

Neste período tivemos mais créditos disponíveis para utilizar nas apurações pelas retenções tributárias dos serviços prestados.

Em 2021 e 2022 se manteve a utilização do mesmo critério para provisão dos títulos vencidos, com atualização mensal dos valores, de acordo com o relatório de contas a receber.

7 Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado
	2022	2021	2021
IR a compensar	61.997	249.324	306.660
CSLL retido - Lei 10.833	131.921	149.748	206.364
COFINS retido - Lei 10.833	-	22.393	22.393
Outros impostos a recuperar	15.998	11.707	20.853
PIS retido - Lei 10.833	-	4.852	4.852
IR sobre aplicações financeiras	85.504	14.424	15.152
ICMS a recuperar	403	403	403
Saldo Negativo IRPJ	42.886	228	228
Saldo Negativo CSLL	17.755	525	525
IRRF a Recuperar	48.833	3.155	3.155
	405.297	456.759	580.585

8 Imobilizado

a. Controladora

Movimentação em 2022

	2021	Adições	2022
Máquinas e equipamentos	196.470	-	196.470
Móveis e utensílios	370.508	-	370.508
Hardware	1.662.329	31.423	1.693.752
Hardware Remotas	232.325	996.040	1.228.365
Total custo	2.461.632	1.027.463	3.489.095
(-) Depreciação acumulada	(1.372.011)	(694.865)	(2.066.876)
Imobilizado líquido	1.089.621	332.598	1.422.219

Movimentação em 2021

	2020	Adições	Baixas	2021
Máquinas e equipamentos	196.470	-	-	196.470
Móveis e utensílios	370.508	-	-	370.508
Hardware	1.085.297	577.032	-	1.662.329
Hardware Remotas	248.495	-	(16.170)	232.325
Total custo	1.900.770	557.032	(16.170)	2.461.632
(-) Depreciação acumulada	(1.102.327)	(278.279)	8.595	(1.372.011)
Imobilizado líquido	798.443	298.753	(7.575)	1.089.621

b. Consolidado

Movimentação em 2021

	2020	Adições	Baixas	2021
Máquinas e equipamentos	196.470	-	-	196.470
Móveis e utensílios	370.508	-	-	370.508
Hardware	1.085.297	577.032	-	1.662.329
Remotas	679.559	3.667	(21.574)	661.652
Total custo	2.331.834	580.699	(21.574)	2.890.959
(-) Depreciação acumulada	(1.227.131)	(364.374)	10.408	(1.581.097)
Imobilizado líquido	1.104.703	216.325	(11.166)	1.309.862

O ativo imobilizado da Companhia está integralmente localizado no Brasil e são empregados exclusivamente nas suas operações.

Garantias

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não existiam bens de ativo imobilizado dados em garantias.

9 Imposto de renda e contribuição social diferidos

	Controladora	
	2022	2021
Resultado do exercício	(2.012.047)	(5.638.084)
Adições	158.110	791.087
Exclusões	271.711	1.569.297
Prejuízo antes das compensações	(2.125.649)	(6.416.294)

Way2 Serviços de Tecnologia S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022 e 2021

	Controladora	
	2022	2021
Prejuízo Fiscal	(2.125.649)	(6.416.294)
CSLL Diferido (9%)	(191.308)	(577.466)
IRPJ Diferido (25%)	(531.412)	(1.604.073)
Total do imposto de renda e contribuição social diferidos no exercício	(722.721)	(2.181.540)

	Ativo circulante	
	2022	2021
Saldo no início do exercício	2.181.540	-
CSLL Diferido	151.086	577.466
IRPJ Diferido	419.684	1.604.074
Saldo final	2.752.310	2.181.540

	Ativo não circulante	
	2022	2021
Saldo no início do exercício	-	-
CSLL Diferido	40.222	-
IRPJ Diferido	111.729	-
Saldo final	151.951	-

O Quadro abaixo apresenta a expectativa de utilização dos tributos diferidos:

	2023	2024	2025	2026	2027
LAIR	3.079	7.202	10.621	10.993	11.378
Exclusão Lei do Bem	(2.665)	(2.110)	(1.739)	(1.800)	(1.863)
Base de cálculo antes da compensação do prejuízo acumulado	1.480	5.936	9.578	9.913	10.260
Compensação do prejuízo acumulado	(444)	(1.781)	(2.873)	(2.974)	(1.037)
Base de cálculo de IR e CSLL	1.036	4.155	6.704	6.939	9.223
IR	(259)	(1.039)	(1.676)	(1.735)	(2.306)

Way2 Serviços de Tecnologia S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022 e 2021

	2023	2024	2025	2026	2027
LAIR	3.079	7.202	10.621	10.993	11.378
CSLL	(93)	(374)	(603)	(625)	(830)
Imposto corrente	(352)	(1.413)	(2.279)	(2.359)	(3.136)
IR diferido	(111)	(445)	(718)	(743)	(259)
CSLL diferido	(40)	(160)	(259)	(268)	(93)
Imposto diferido	(151)	(605)	(977)	(1.011)	(353)
Saldo inicial do ativo fiscal diferido	2.904	2.753	2.148	1.171	160
IR diferido (valor a ser utilizado da conta do ativo)	(151)	(605)	(977)	(1.011)	(160)
Saldo final do ativo fiscal diferido	2.753	2.148	1.171	160	-

10 Empréstimos e financiamentos

a. Controladora

Movimentação	2021	
	Circulante	Não circulante
Saldo Inicial	406.899	1.010.278
Apropriação juros	100.991	-
Liquidação juros	(115.465)	-
Amortização de principal	(392.425)	(1.010.278)
Saldo final	-	-

b. Consolidado

	2021	
	Circulante	Não circulante
Pronampe	39.212	27.964
Total	39.212	27.964

	2021	
	Circulante	Não circulante
Saldo Inicial	426.430	1.078.635
Apropriação juros	105.372	-
Liquidação juros	(118.808)	-
Amortização	(373.782)	(1.050.671)
Saldo Final	39.212	27.964

- (a) Foi firmado em 3 de setembro de 2020, um contrato de empréstimo da linha Pronampe na W2D, no valor de R\$ 87.000. O custo efetivo total da operação realizado em 2021 foi de 5,40 % a.a. O contrato tinha duração de 36 meses, com carência de 8 meses, o primeiro vencimento em 03 de junho de 2021 e último em 03 de setembro de 2023. O contrato possuía cláusulas de covenants que não foram violadas. O contrato foi liquidado antes da operação de incorporação.

11 Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado
	2022	2021	2021
Provisão de Férias	1.090.151	775.903	893.962
Salários a pagar	465.419	405.306	441.677
Provisão de bônus	1.214.432	241.994	276.274
Pró-labore a pagar	138.174	107.678	118.926
INSS sobre folha a recolher	113.888	98.172	121.611
FGTS a recolher	78.270	64.052	70.353
Pensão alimentícia a pagar	1.185	2.834	2.834
Provisão de 13º salário	-	12.543	14.353
	3.101.519	1.708.482	1.939.990

12 Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado
Circulante	2022	2021	2021
IRRF assalariado a recolher	308.069	224.149	239.740
INSS receita bruta a recolher	190.131	49.452	49.452
ISS a recolher	73.593	32.365	37.744
Parcelamento PERT	13.502	13.502	13.502
Contribuições, retidas a recolher	7.454	4.624	4.978
IRRF sociedade civil a recolher	2.151	916	922

Way2 Serviços de Tecnologia S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022 e 2021

	Controladora		Consolidado
	2022	2021	2021
Circulante			
ISS retido a recolher	245	515	515
COFINS não-cumulativo a recolher	2.116	1.770	1.770
ICMS a recolher	380	2.819	2.819
PIS não-cumulativo a recolher	367	288	288
Outras obrigações	91	2.382	2.382
PIS a recolher	19.219	-	-
COFINS a recolher	88.704	-	-
	706.022	332.783	354.112
Não circulante	2022	2021	2021
Parcelamento PERT	82.131	95.635	95.635
Total	788.153	428.418	449.747

13 Adiantamentos de clientes

Alguns clientes são cobrados antecipadamente por contratos nos quais os serviços ainda não tenham sido efetivamente executados. Com isto, os valores abaixo representam as receitas a serem reconhecidas contabilmente ao longo do tempo, com base na realização da obrigação de desempenho dos contratos.

	Controladora		Consolidado
Contratos	2022	2021	2021
Cliente 1	422.143	18.000	18.000
Cliente 2	2	44.414	44.414
Cliente 3	-	66.274	66.274
Cliente 4	-	82.647	82.647
Cliente 5	-	100.067	100.067
Cliente 6	577	39.317	39.317
Cliente 7	87.506	30.978	30.978
Cliente 8	553.615	-	-
Cliente 9	-	-	-
Cliente 10	-	11.104	11.104
Cliente 11	-	-	-
Cliente 12	477.484	-	-
Outros	152.592	116.882	118.826
Total circulante	1.693.919	509.683	511.627

14 Provisão para investimentos

Os valores apresentados nessa conta sse referiam a participação na empresa W2D Serviços de Tecnologia Ltda, na qual a Way2 possuía 100% do capital votante. Devido ao resultado negativo da W2D, a Companhia registrou uma provisão no passivo não circulante até o momento da sua incorporação, em julho de 2022.

Total de investimentos com passivo a descoberto	
Participação no capital votante %	100%
Informações em 30 de junho de 2022	
Capital subscrito e integralizado	1.011.000
Prejuízo Acumulado	(1.138.164)
Lucro do período	89.995
Patrimônio líquido	(127.164)
Movimentação da conta de provisão para investimentos	
No início do exercício	(217.159)
Resultado de equivalência patrimonial	89.995
Na data da incorporação	(127.164)

15 Partes relacionadas

As transações financeiras entre as companhias do grupo foram realizadas seguindo premissas de mercado.

a. Transações com partes relacionadas – controladora

	Ativo Circulante	
	2022	2021
Ativo de contrato		
Auren Comercializadora de Energia Ltda	14.610	-
Adiantamento a fornecedores		
W2D Serviços de Tecnologia Ltda	-	545.269
Mútuos com controladas		
W2D Serviços de Tecnologia Ltda	-	1.307.873
	14.610	1.853.142

	Passivo Circulante	
	2022	2021
Adiantamento de clientes		
Auren Comercializadora de Energia Ltda	70	93
Fornecedores		
Luiz Alexandre Hioka	22.572	-
	<u>22.642</u>	<u>93</u>

b. Remuneração do pessoal-chave da administração

Em 2022, a remuneração do pessoal chave da administração foi de R\$ 2.897.058 (R\$ 1.768.680 em 2021) abaixo do teto de remuneração global da administração deliberado pela Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária do dia 14/03/2022. Sendo que os efeitos da aprovação do montante global da remuneração da Administração retroagem à data 10/01/2022.

16 Patrimônio líquido

a. Capital social

Capital Social em 31/12/2022		
Ações Ordinárias	Participação Acionária	Valor Capital Social
33.575	6,21%	116.739
22.314	4,13%	77.557
21.010	3,89%	100.428
29.821	5,52%	103.675
83.787	15,51%	291.240
14.948	2,77%	51.952
20.210	3,74%	42.686
14.948	2,77%	51.952
1.256	0,23%	20.398
10.988	2,03%	72.413
10.988	2,03%	72.413
1.884	0,35%	34.252
1.884	0,35%	34.025
1.884	0,35%	34.025
628	0,12%	11.392
270.125	50,00%	10.831.009
540.250	100,00%	11.946.156

b. Reservas de capital

Pagamentos baseados em ações

- (i) *Programa de opção de compra de ações (liquidável em ações)*
 Em 20 de setembro de 2018 a Assembléia Geral da Companhia aprovou o programa de opção de compra de ações que deu direito ao Conselho de Administração da Companhia à compra de ações.
- (ii) *Plano de opção outorgado em 2019 (liquidável em ação)*
 Em 25 de julho de 2019 e em 29 de julho de 2019, a Companhia outorgou 13.152 direitos de valorização de ações para os quatro membros do Conselho de Administração da Companhia. O plano requer que o participante pague pela ação, transferindo a ação ao final do plano, se atingidas as condições de desempenho (performance condition) e o período de aquisição de direito (vesting period) forem cumpridos. O valor a ser liquidado em ação, é baseado no aumento do preço das ações da Companhia entre a data da outorga e a data de exercício. Em 2021, a Companhia outorgou mais 4.384 ações ao Diretor Administrativo e à nova Conselheira. No dia 29 de outubro de 2021, foram exercidas as aquisições de todas as 14.428 ações ordinárias outorgadas disponíveis.

Abaixo apresentamos a movimentação das opções.

	Número de Opções	Número de opções
	2022	2021
Existentes em 1º de janeiro	-	9.864
Perdidas durante o exercício	-	-
Exercidas durante o exercício	-	(14.248)
Outorgadas durante o exercício	-	4.384
Existentes em 31 de dezembro	-	-
Exercíveis em 31 de dezembro	-	-

- (iii) *Conciliação de opções com os saldos contábeis*
 Em 31 de dezembro de 2021 o valor total de R\$ 844.166 apresentado na rubrica de 'Patrimônio Líquido – Reserva para Pagamento Baseado em Ação' demonstra o reconhecimento contábil dos valores do plano acima apresentados. Esse saldo não sofreu alterações no exercício de 2022.

Mudança de participação relativa em controlada

Em 2020 a Companhia reconheceu mudança na participação relativa em sua controlada, debitando o valor de R\$ 138.713 da Reserva de Capital. Esse reconhecimento refere-se à alteração de 60% para 75% de participação ocorrida no ano de 2019. Em 2022, com a

incorporação da W2D, foi percebido que esse valor estava compondo indevidamente o grupo de Reservas de Capital o qual foi ajustado sendo o mesmo transferido para a conta de prejuízo acumulado.

O quadro abaixo representa o resumo da composição das reservas de capital:

	Consolidado	
	2022	2021
Reservas de Capital		
Reserva para Pagamento Baseado em Ações	844.166	844.166
Mudança de participação relativa em controlada	-	(138.713)
Total	844.166	705.453

17 Receita operacional líquida

Abaixo apresentamos a conciliação entre a receita bruta e a receita líquida nas demonstrações de resultados:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita de serviços prestados Nacional	22.022.441	15.999.533	23.357.883	19.271.903
Receita de serviços prestados Internacional	318.024	364.924	318.024	364.924
Total da Receita Bruta	22.340.465	16.364.457	23.675.907	19.636.827
(-) Deduções da receita operacional bruta				
INSS Receita Bruta	(991.010)	(719.979)	(991.010)	(719.979)
ISS - Imposto sobre serviços	(412.570)	(337.442)	(444.752)	(402.427)
PIS sobre faturamento	(143.146)	(103.997)	(151.826)	(125.268)
COFINS sobre faturamento	(660.673)	(479.986)	(700.736)	(578.157)
	20.133.066	14.723.053	21.387.583	17.810.996

18 Custos dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custos serviços prestados	2.465.713	1.454.820	2.839.809	2.236.344
Custos com depreciação e amortização	158.815	47.211	203.528	133.230
Custos com pessoal	4.846.266	3.400.776	5.112.802	4.135.008
	7.470.794	4.902.807	8.156.139	6.504.582

A linha custos com serviços prestados, totaliza os gastos com serviços de desenvolvimento de software prestados por terceiros, infraestrutura em nuvem, softwares e serviços de suporte necessários para o desenvolvimento das atividades e rateios de ocupação e sede, realizados de acordo com o headcount de cada área.

19 Despesas operacionais

a. Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas com vendas				
Despesas com pessoal de vendas	1.825.959	1.433.008	1.932.610	2.215.808
Despesas com marketing	399.535	230.869	400.597	233.221
Despesas viagens e representações	345.737	141.009	345.737	264.232
Despesas com comissões	238.073	229.137	245.584	253.992
Outras despesas	(28.079)	45.122	5.277	48.143
	2.781.225	2.079.145	2.929.805	3.015.396

b. Despesas administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas administrativas				
Despesas com pessoal administrativo	4.215.885	2.193.928	4.296.135	2.486.093
Despesas com ocupação e sede	96.794	80.844	96.794	80.844
Despesas com serviços profissionais	1.065.050	514.219	1.085.282	552.471
Despesas com capacitação	124.023	62.036	125.610	66.148
Despesas com infraestrutura de TI	75.196	51.760	79.351	58.560
Outras despesas	104.945	220.074	128.930	317.187
	5.681.893	3.122.861	5.812.102	3.561.303

c. Despesas com pesquisa e desenvolvimento

	Controladora		Consolidado	Consolidado
	2022	2021	2022	2021
Despesas com Pesquisa e Desenvolvimento				
Despesas com pessoal de inovação (a)	235.084	121.417	235.084	121.417
Outras despesas com inovação (a)	64.655	5.984	64.655	5.984
Despesas com ocupação e sede Inovação (b)	22.293	10.811	22.293	10.811
Despesas com pessoal de P&D PIM/PDC (Lei do Bem) (c)	1.735.600	1.248.186	1.735.600	1.248.186
Despesas com ocupação e sede P&D PIM (d)	179.505	110.930	179.505	110.930
Outras despesas com o P&D PIM (e)	423.929	174.477	423.929	174.477
Despesas com pessoal de P&D PH (Lei do Bem) (f)	2.274.715	1.062.749	2.274.715	1.062.749
Outras despesas de P&D PH (g)	378.868	185.593	378.868	185.593
Despesas com ocupação e sede P&D PH (h)	247.549	95.610	247.549	95.610
Despesas com pessoal de P&D Line (i)	1.270.057	940.583	1.270.057	940.583
Despesas com ocupação e sede P&D Line (j)	132.285	84.074	132.285	84.074
	6.964.540	4.040.414	6.964.540	4.040.414

- (a) Gastos com pessoal e eventos para criação de novos produtos e novos mercados.
- (b) Gastos com ocupação e sede da equipe de Inovação.
- (c) Gastos com pessoal para desenvolvimento de novos módulos e funcionalidades para o produto Plataforma Integrada da Medição. Em 2021 uma parcela do valor foi utilizada para o benefício fiscal Lei do Bem.
- (d) Gastos com ocupação e sede da equipe de desenvolvimento da Plataforma Integrada de Medição.
- (e) Gastos com desenvolvimento terceirizado para a Plataforma Integrada de Medição.
- (f) Gastos com pessoal e terceiros para desenvolvimento do produto Powerhub. Em 2021 uma parcela do valor foi utilizada para o benefício fiscal Lei do Bem.
- (g) Gastos com desenvolvimento terceirizado para o produto Powerhub.
- (h) Gastos com ocupação e sede da equipe de desenvolvimento do produto Powerhub.
- (i) Gastos com pessoal para desenvolvimento do produto PrismaGD.
- (j) Gastos com ocupação e sede da equipe de desenvolvimento do produto PrismaGD.

20 Detalhamento de gastos com pessoal

Detalhes dos gastos com pessoal apresentados nas notas explicativas 18 e 19 seguem abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Gastos totais com pessoal				
Custos com pessoal de produção (nota 18)	4.846.266	3.400.776	5.112.802	4.135.008
Despesas com pessoal de vendas (nota 19)	1.825.959	1.433.008	1.932.610	2.215.808
Despesas com pessoal administrativo (nota 19)	4.215.885	2.193.928	4.296.135	2.486.093
Despesas com pessoal de inovação (nota 19)	235.084	121.417	235.084	121.417
Despesas com pessoal de P&D PIM/PDC (Lei do Bem) (nota 19)	1.735.600	1.248.186	1.735.600	1.248.186
Despesas com pessoal de P&D PH (nota 19)	2.274.717	1.062.749	2.274.717	1.062.749
Despesas com pessoal de P&D Line (nota 19)	1.270.056	940.583	1.270.056	940.583
	16.403.567	10.400.646	16.857.004	12.209.844

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Gastos totais com pessoal				
Salários	4.849.877	4.690.155	5.181.128	5.556.601
Pró-labore	2.318.044	1.768.680	2.318.044	1.948.969
Horas extras	58.739	137.560,16	58.739	137.560
Férias	1.153.709	754.345	1.099.048	864.419
13º terceiro	3.277.991	538.229	3.283.025	601.485
Alimentação	1.068.030	676.447	1.113.019	808.296
FGTS	650.277	452.688	662.984	502.290
INSS	588.210	406.006	665.538	635.180
Saúde e odontológico	964.950	630.935	1.001.739	741.508
Outros	259.308	103.607	259.308	137.263
Bônus	1.214.432	241.994	1.214.432	276.273
	16.403.567	10.400.646	16.857.004	12.209.844

21 Outras despesas e receitas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Outras receitas e despesas				
Tributos e contribuições	78.765	91.719	83.670	101.050
Despesas com plano baseado em ações	-	178.715	-	178.715
Multa de rescisão contratual	(128.975)	(24.163)	(139.777)	(29.056)
Comissão sobre processo de M&A	-	5.741.562	-	5.741.562
Outras despesas	(1.938)	(2.606)	(7.337)	(4.350)
Doação	-	4.500	-	4.500
Perda por redução ao valor recuperável de ativo	13.500	-	13.500	-
Premiações	(5.000)	-	(5.000)	-
	(43.648)	5.989.727	(54.944)	5.992.421

22 Resultados financeiros

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas financeiras				
Multas e Juros	2.174	1.325	3.721	2.037
IOF	42.886	34.928	44.544	40.047
Tarifas bancárias	15.110	9.293	17.467	13.893
Juros de curto prazo	3.626	100.991	6.845	105.372
Pis e Cofins sobre receitas financeiras	32.761	6.697	35.607	8.078
Outras despesas financeiras	913	58	913	70
	97.470	153.292	109.097	169.497

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras				
Descontos obtidos	555	90	555	90
Rendimento aplicações financeiras	433.470	132.561	486.676	161.122
Variação cambial	1	14.054	1	14.054
Juros e multas	898	876	6.649	1.395
Correção monetária	282.243	10.545	41.958	11.164
	717.167	158.126	535.839	187.825

23 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros instrumentos financeiros de risco.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

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

d. Risco de crédito

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de seus clientes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Os valores contábeis dos principais ativos financeiros que representam a exposição máxima ao risco de crédito na data das demonstrações financeiras estão demonstrados a seguir:

	Controladora		Consolidado
	2022	2021	2021
Ativos financeiros			
Caixa e equivalentes de caixa (nota 05)	3.802.014	5.784.394	6.963.706
Contas a receber de clientes (nota 06)	6.628.544	2.458.276	2.914.069
Adiantamentos a fornecedores	14.414	690.871	231.891
Mútuos com partes relacionadas	-	1.307.873	-
Total	10.444.972	10.241.414	10.109.666
Passivos financeiros			
Empréstimos e financiamentos (nota 10)	-	-	67.176
Fornecedores	288.081	303.479	342.991
Adiantamentos a clientes	1.693.918	509.683	511.527
Total	1.981.999	813.162	921.694

e. Risco de liquidez

Decorre da possibilidade de redução dos recursos destinados para pagamentos de dívidas.

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Adicionalmente, a Companhia mantém saldos em aplicações financeiras passíveis de resgate a qualquer momento para cobrir eventuais descasamentos entre a data de maturidade de suas obrigações contratuais e sua geração de caixa.

A Companhia investe o excedente de caixa em ativos financeiros com incidência de juros escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem de segurança conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

f. Risco de mercado

É o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Risco cambial

A Companhia está exposta ao risco cambial de operações estrangeiras decorrente de diferenças entre as moedas nas quais as vendas e recebíveis são denominados, e as respectivas moedas funcionais das entidades da Companhia.

A exposição cambial está assim representada:

	Controladora		Consolidado
	2022	2021	2021
Contas a receber – exterior – USD	30.386	22.616	22.616
Exposição líquida	30.386	22.616	22.616

Análise de sensibilidade de variações nas taxas de câmbio

A Companhia possui ativos atrelados à moeda estrangeira – dólar (USD) – no balanço de 31 de dezembro de 2022 para fins de análise de sensibilidade, adotou como cenário provável a taxa de mercado vigente no fim do exercício de elaboração destas informações contábeis. A taxa provável foi então corrigida em 10% e 25%, servindo como parâmetro para os cenários possível e remoto, respectivamente.

Desta forma, o quadro abaixo demonstra simulação do efeito da variação cambial no resultado futuro:

Variação Positiva	Controladora			
	Base de cálculo	Cenário Provável	Cenário Possível	Cenário Remoto
Dólar				
Taxa de câmbio em 31/12/2022		5,2177	5,2177	5,2177
(+) Taxa câmbio estimada para exercício de 2023		5,2500	5,7750	6,5625
Contas a receber - exterior	30.386	30.574	33.631	38.217
Receita de variação cambial no resultado		188	3.245	7.832

Variação Negativa	Controladora			
	Base de cálculo	Cenário Provável	Cenário Possível	Cenário Remoto
Dólar				
Taxa de câmbio em 31/12/2022		5,2177	5,2177	5,2177
(-) Taxa câmbio estimada para exercício de 2023		5,1854	4,6669	3,8891
Contas a receber - exterior	30.386	30.198	27.178	22.648
Receita de variação cambial no resultado		(188)	(3.208)	(7.738)

g. Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros.

Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia busca diversificar a captação de recursos.

A Companhia não contabiliza nenhum ativo ou passivo financeiro com taxa de juros pré-fixada pelo valor justo por meio do resultado, e também não designam derivativos (swaps de taxa de juros) como instrumentos de hedge usando o modelo de contabilidade de hedge de valor justo. Portanto, uma alteração nas taxas de juros ao final do período de relatório não impactaria o resultado da Companhia.

A exposição ao risco de taxa de juros está assim representada:

	Controladora		Consolidado
	2022	2021	2021
Instrumentos financeiros com taxa de juros pós-fixada			
Aplicações financeiras (nota explicativa 4)	3.683.457	5.307.331	6.419.118
Empréstimos e financiamentos (nota explicativa 8)	-	-	67.176

Os rendimentos oriundos das aplicações financeiras e os juros oriundos dos empréstimos da Companhia são afetados pelas variações nas taxas de juros, tais como CDI.

Em 31 de dezembro de 2022, a Administração efetuou análise de sensibilidade considerando um cenário provável e cenários com reduções de 25% e 50% nas taxas de juros esperadas. O cenário provável, foi mensurado considerando uma taxa base da SELIC em 13,75. O rendimento das aplicações financeiras e despesas dos empréstimos foi projetado para os próximos 12 meses. A análise pressupõe que todas as outras variáveis permanecessem constantes.

Operação	Controladora							
	Valores R\$	Risco	Provável		Possível		Remoto	
			Taxa SELIC estimada	Receita / (despesa) estimada	Taxa SELIC estimada	Receita / (despesa) estimada	Taxa SELIC estimada	Receita / (despesa) estimada
Aplicações financeiras	3.683.457	Baixa Selic	13,75	506.475	11,5	423.598	9,25	340.720
Efeito líquido				506.475		423.598		340.720

h. Risco operacional

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

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e/ou danos à reputação da Companhia.

A responsabilidade primaz para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta Administração.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas e se aproximam de seu valor justo.

Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor justo:

- **Aplicações financeiras** - Os valores contábeis informados no balanço patrimonial são idênticos ao valor justo em virtude de suas taxas de remuneração serem baseadas na variação do CDI.
- **Contas a receber, outros créditos, fornecedores e outras contas a pagar** - Decorrem diretamente das operações da Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável.
- **Empréstimos e financiamentos** - São classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo e estão registrados pelo método do custo amortizado de acordo com as condições contratuais. Esta definição foi adotada, pois os valores não são mantidos para negociação que de acordo com entendimento da Administração reflete a informação contábil mais relevante. Os valores justos destes financiamentos são equivalentes aos seus valores contábeis, por se tratar de instrumentos financeiros com taxas que se equivalem às taxas de mercado.

24 Eventos subsequentes

Não há eventos subsequentes para fins contábeis.



Datas e horários baseados no fuso horário (GMT -3:00) em Brasília, Brasil
Sincronizado com o NTP.br e Observatório Nacional (ON)
Certificado de assinatura gerado em 06/03/2023 às 17:31:46 (GMT -3:00)

Demonstrações Financeiras - Way2

 ID única do documento: #2dd9de90-370c-4191-b681-f85cead7d314

Hash do documento original (SHA256): 2d942bff8bdd06957343a436071caccb0a21116d647b9119617311021442c02b

Este Log é exclusivo ao documento número #2dd9de90-370c-4191-b681-f85cead7d314 e deve ser considerado parte do mesmo, com os efeitos prescritos nos Termos de Uso.

Assinaturas (2)

- ✓ **Roger Kaufmann Teixeira (Contador)**
Assinou em 06/03/2023 às 17:31:48 (GMT -3:00)
- ✓ **Ricardo Grassmann (Diretor Presidente)**
Assinou em 06/03/2023 às 20:51:00 (GMT -3:00)

Histórico completo

Data e hora

06/03/2023 às 17:25:58
(GMT -3:00)

06/03/2023 às 17:31:48
(GMT -3:00)

Evento

Max Bellíssimo solicitou as assinaturas.

Roger Kaufmann Teixeira (CPF 027.945.809-65; E-mail rteixeira@rgcontadores.com.br; IP 201.22.86.236), assinou utilizando certificado digital. Titular do certificado digital: ROGER KAUFMANN TEIXEIRA:02794580965 (CPF 02794580965; E-mail RTEIXEIRA@RGCONTADORES.COM.BR). Autenticidade deste documento poderá ser verificada em <https://verificador.contraktor.com.br>. Assinatura com validade jurídica conforme MP 2.200-2/01, Art. 10o, §2.



Data e hora

06/03/2023 às 20:51:00
(GMT -3:00)

Evento

Ricardo Grassmann (CPF 134.833.698-64; E-mail ricardog@way2.com.br; IP 177.41.241.164), assinou. Autenticidade deste documento poderá ser verificada em <https://verificador.contraktor.com.br>. Assinatura com validade jurídica conforme MP 2.200-2/01, Art. 10o, §2.

06/03/2023 às 20:51:00
(GMT -3:00)

Documento assinado por todos os participantes.