

Demonstrações Financeiras

Arlequim Technologies S.A.

31 de dezembro de 2022 e 2021

Arlequim Technologies S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

Índice

Demonstrações financeiras

Balanço patrimonial	1
Demonstração do resultado	2
Demonstração do resultado abrangente	3
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	4
Demonstração do fluxo de caixa	5
Notas explicativas às demonstrações financeiras	6

Arlequim Technologies S.A.

Balanço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	2022	2021
Ativo		27.106	<u>25.346</u>
Circulante		9.369	15.674
Caixa e equivalentes de caixa	4	5.244	13.346
Contas a receber de clientes	5	1.877	51
Impostos a compensar	6	1.448	198
Despesas antecipadas	7	770	2.075
Outros ativos		29	5
Não circulante		17.737	9.671
Impostos diferidos		6.089	-
Despesas Antecipadas ALP		1.276	-
Imobilizado	8	7.692	9.613
Intangível	9	2.680	58

Arlequim Technologies S.A.

Balanço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	2022	2021
Passivo		27.106	<u>25.346</u>
Circulante		13.587	13.579
Empréstimos e financiamentos	10	10.920	3.425
Fornecedores	11	2.127	10.105
Obrigações fiscais		161	27
Obrigações trabalhistas e sociais		356	22
Outras exigibilidades		22	
Não circulante		20.475	6.755
Empréstimos e financiamentos	11	15.368	6.714
Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital		5.000	-
Parcelamento		21	41
Tributos Diferidos		87	-
Patrimônio líquido	13	(6.956)	5.011
Capital Social		12.492	12.492
Lucros Acumulados		607	607
Prejuízos acumulados		(20.055)	(8.088)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Arlequim Technologies S.A.

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	2022	2021
Receita Bruta	14	2.874	1.263,3
Tributos	15	(410)	(118,5)
Receita Operacional Líquida		2.464	1.144,8
Custo dos serviços prestados	15	(9.053)	(1.597)
Lucro bruto		(6.589)	(452,5)
Despesas operacionais	15	(8.961)	-
Despesa Tributária	15	(9)	-
Gerais e administrativas	15	(911)	(1.797,4)
Outras receitas e despesas	15	(104)	-
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro		(16.572)	(2.250)
Resultado financeiro, líquido	15	(1.510)	-
Lucro antes dos impostos		(18.082)	(2.250)
Imposto de renda e contribuição social		6.089	(65,2)
Lucro líquido do exercício		(11.993)	(2.315)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Arlequim Technologies S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais - R\$)

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	(11.993)	(2.315)
Total de resultados abrangentes do exercício	(11.963)	(2.315)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Arlequim Technologies S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	Capital Social	Lucros Acumulados	Prejuízos Acumulados	Resultado do Exercício	Total
Em 31 de dezembro de 2020		7.492	607	(8.735)	-	(636)
Aumento de Capital		5.000				5.000
Prejuízo				2.962	(2.315)	647
Em 31 de dezembro de 2021		12.492	607	(5.773)	(2.315)	5.011
Prejuízo				(2.289)	(9.678)	(11.967)
Em 31 de dezembro de 2022		12.492	607	(8.062)	(11.993)	(6.956)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Arlequim Technologies S.A.

Demonstração do fluxo de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais - R\$)

	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais	
Prejuízo líquido do exercício	(11.933)
Prejuízo exercícios anteriores	26
Depreciação e amortização	(2.563)
Aumento/redução ativos	
Contas a receber de clientes	1.797
Tributos a compensar	1.250
Outros ativos	24
Aumento/redução de passivos	
Fornecedores	(7.978)
Obrigações fiscais	220
Aumento de obrigações trabalhistas e sociais	356
Caixa gerado pelas atividades operacionais	(18.861)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos	
Adições ao imobilizado	2.198
Adições ao intangível	3.684
Baixa do imobilizado	(2.618)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimento	3.264
Fluxo de caixa das atividades de financiamento	
Financiamento	7.495
Mútuo partes relacionadas	
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento	7.495
Demonstração da variação no caixa e equivalentes de caixa:	
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(8.102)
Caixa e equivalentes no início do exercício	13.346
Caixa e equivalentes no final do exercício	5.244
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(8.102)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações sobre a Companhia

A Arlequim Technologies S.A., com sede na Avenida do Batel, 1.234, Curitiba, Estado do Paraná, é uma sociedade anônima. A Sociedade tem como ramo de atividades o Desenvolvimento de programas de computador sob encomenda, computador customizável e não customizável, Consultoria em Tecnologia de Informação, Tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet, Portais, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet, Atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários, Aluguel de máquinas e equipamentos para escritórios e atividade de cobrança e informações cadastrais.

2. Políticas contábeis

2.1. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil NBC TG 1000(R1) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A preparação de demonstrações financeiras em conformidade com os CPCs requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

A autorização para conclusão da preparação desta demonstração financeira ocorreu na reunião de diretoria realizada em 31 de março de 2023.

2.2. Reconhecimento de receita

O CPC 47, equivalente à norma internacional IFRS 15, substitui o CPC 17 (R1) - Contratos de Construção (equivalente à norma internacional IAS 11), CPC 30 - Receitas (equivalente à norma internacional IAS 18) e interpretações relacionadas e se aplica, com exceções limitadas, a todas as receitas decorrentes de contrato com cliente. O CPC 47 estabelece um modelo de cinco etapas para contabilizar a receita proveniente de contrato com cliente e exige que a receita seja reconhecida em um valor que reflita a contraprestação que a entidade espera receber em troca da transferência de bens ou serviços para um cliente.

O CPC 47 exige que as entidades exerçam julgamento, levando em consideração todos os fatos e circunstâncias relevantes ao aplicar cada etapa do modelo a contratos com seus clientes. A norma também especifica a contabilização dos custos incrementais de obtenção de um contrato e os custos diretamente relacionados ao cumprimento de um contrato. Além disso, a norma exige divulgações mais detalhadas.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

De acordo com o CPC 47, a receita é reconhecida por um valor que reflete a contrapartida a que uma entidade espera ter direito em troca de transferência de bens ou serviços para um cliente. A nova norma para receita substituiu todos os requisitos atuais de reconhecimento de receita de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A Companhia realizou uma avaliação dos efeitos desse pronunciamento, tendo por base a natureza de seu negócio e a natureza dos seus contratos com clientes. Dessa forma, no que diz respeito aos efeitos do CPC 47 – Receita de contratos com clientes, a Companhia tem identificado sua carteira de clientes ativos, bem como as demandas e exigências a serem cumpridas em cada contrato. A Companhia adotou a nova norma a partir de janeiro de 2018 com base no método retrospectivo modificado, contudo, sem impactos sobre a prática contábil adotada anteriormente.

Prestação de serviços

A Sociedade tem como ramo de atividades o Desenvolvimento de programas de computador sob encomenda, computador customizável e não customizável, Consultoria em Tecnologia de Informação, Tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet, Portais, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet, Atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários, Aluguel de máquinas e equipamentos para escritórios e atividade de cobrança e informações cadastrais.

De acordo com o CPC 47 / IFRS 15, o total da contraprestação desses contratos de serviço deverá ser atribuído aos serviços com base em seus preços de vendas individuais. Os preços de venda individuais são determinados com base na tabela de preços que a Companhia utiliza para as transações de venda de cada serviço separadamente.

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizados e ativos financeiros que rendem juros, classificados como disponíveis para venda, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.

2.3 Instrumentos financeiros

CPC 48 (IFRS 9) Instrumentos Financeiros

O CPC 48 - Instrumentos financeiros, equivalente à norma internacional IFRS 9, substitui o CPC 38 (equivalente à norma internacional IAS 39) para períodos anuais com início a partir de 1º de janeiro de 2018, reunindo todos os três aspectos da contabilização de instrumentos financeiros: classificação e mensuração; redução ao valor recuperável; e contabilidade de hedge.

A Sociedade não possui nenhum instrumento financeiro ou operação para o qual se tenha aplicado contabilidade de hedge em suas demonstrações financeiras.

Em 2018, a Companhia realizou uma avaliação de impacto do CPC 48 nos seus instrumentos financeiros. No entanto, não identificou nenhum impacto significativo para reconhecimento no balanço patrimonial e na demonstração das mutações do patrimônio líquido pela adoção.

Classificação e mensuração

De acordo com o CPC 48, os instrumentos de dívida são mensurados subsequentemente pelo valor justo por meio do resultado, custo amortizado ou valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A classificação toma por base dois critérios: o modelo de negócios do Grupo para gerenciar os ativos e se os fluxos de caixa contratuais dos instrumentos representam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

A avaliação do modelo de negócio da Companhia foi efetuada a partir da data de adoção inicial em 1º de janeiro de 2018 e aplicada retrospectivamente àqueles ativos financeiros que não foram reconhecidos antes de 1º de janeiro de 2018. A avaliação se os fluxos de caixa contratuais dos instrumentos de dívida são exclusivamente compostos de pagamentos de principal e juros foi realizada com base nos fatos e circunstâncias existentes no reconhecimento inicial dos ativos.

Os requisitos de classificação e mensuração do CPC 48 não tiveram impacto significativo na Sociedade. A Sociedade continuou a mensurar pelo valor justo todos os ativos financeiros anteriormente mantidos ao valor justo de acordo com o CPC 38. A seguir estão apresentadas as mudanças na classificação dos ativos financeiros do Grupo:

- Contas a receber de clientes e outros ativos financeiros não circulantes (empréstimos a coligadas) anteriormente classificados como empréstimos e recebíveis são mantidos para

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.3 Instrumentos financeiros—Continuação

captar fluxos de caixa contratuais e geram fluxos de caixa que representam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros. Estes são agora classificados e mensurados como ativos financeiros ao custo amortizado.

A Sociedade não designou nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado. Não há mudanças na classificação e mensuração para os passivos financeiros da Sociedade.

Redução ao valor recuperável

A adoção do CPC 48 não alterou substancialmente a contabilização da Sociedade para perdas por redução ao valor recuperável de ativos financeiros, apesar de substituir a abordagem de perda incorrida do CPC 38 por uma abordagem de perda de crédito esperada para o futuro. O CPC 48 exige que a Sociedade reconheça uma provisão para perdas de crédito esperadas para o futuro para todos os instrumentos de dívida que não sejam mantidos pelo valor justo por meio do resultado e ativos de contrato. Para o contas a receber, dado a natureza de curto prazo dos recebíveis da Sociedade e da sua política de concessão e gerenciamento de risco e de crédito utilizados, a Sociedade não identificou nenhum impacto relevante que pudesse afetar suas demonstrações financeiras, pela adoção.

Ativos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

A Sociedade determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial, quando ele se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

Os ativos financeiros da Sociedade incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e outras contas a receber, outros empréstimos e recebíveis.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.3 Instrumentos financeiros--Continuação

Mensuração subsequente

A mensuração subsequente de ativos financeiros depende da sua classificação, que pode ser da seguinte forma:

Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem ativos financeiros mantidos para negociação e ativos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda no curto prazo. Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial a valor justo, com os correspondentes ganhos ou perdas reconhecidas na demonstração do resultado.

Ativos financeiros ao custo amortizado

São ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis e que não são cotados em um mercado ativo. Estes ativos são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução do valor recuperável. Depósitos judiciais, contas a receber de partes relacionadas e contas a receber são classificados nesta categoria. Adicionalmente, A Companhia possui investimentos classificados como caixa e equivalentes de caixa inclusos nesta categoria.

Redução do valor recuperável de ativos financeiros

A Sociedade avalia nas datas do balanço se há alguma evidência objetiva que determine se o ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros não é recuperável. Um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros é considerado como não recuperável se, e somente se, houver evidência objetiva de ausência de recuperabilidade como resultado de um ou mais eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo ("um evento de perda" incorrido) e este evento de perda tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo financeiro ou da Sociedade de ativos financeiros que possa ser razoavelmente estimado. Evidência de perda por redução ao valor recuperável pode incluir indicadores de que as partes tomadoras do empréstimo estão passando por um momento de dificuldade financeira relevante. A probabilidade de que as mesmas irão entrar em falência ou outro tipo de reorganização financeira, default ou atraso de pagamento de juros ou principal e quando há indicadores de uma queda mensurável do fluxo de caixa futuro estimado, como mudanças em vencimento ou condição econômica relacionados com defaults.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.3 Instrumentos financeiros--Continuação

Desreconhecimento (baixa) de ativos financeiros

O desreconhecimento de um ativo financeiro ocorre somente quando os direitos contratuais sobre o fluxo de caixa do ativo são realizados ou quando a Companhia transfere o ativo financeiro e substancialmente todos os seus riscos e retornos para terceiros. Em transações onde tais ativos financeiros são transferidos para terceiros, porém sem a efetiva transferência dos respectivos riscos e retornos, o ativo não é desreconhecido.

Passivos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Passivos financeiros são inicialmente mensurados ao valor justo, líquido dos custos da transação e, subsequentemente, são mensurados pelo custo amortizado usando-se o método dos juros efetivos para cálculo das despesas com juros. O método dos juros efetivos calcula o custo amortizado de um passivo e aloca as despesas com juros durante o período relevante. Estão aqui classificados os saldos de fornecedores, empréstimos e financiamentos, partes relacionadas e tributos parcelados.

Desreconhecimento (baixa) de passivos financeiros

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirada. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecida na demonstração do resultado.

2.3 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os saldos em caixa, conta movimento e aplicações financeiras, de liquidez imediata (com vencimento em até 90 dias da data da contratação) e com risco insignificante de mudança de valor. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa estão registradas por valores equivalentes ao valor justo na data do encerramento do exercício.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2.5. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado, ajustado ao valor presente quando aplicável, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia, menos os impostos retidos na fonte, os quais são considerados créditos tributários.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos e teve como critério a análise individual dos saldos de clientes com risco de inadimplência.

2.6. Imobilizado

A Companhia optou por não avaliar seu ativo imobilizado pelo valor justo (custo atribuído), considerando que os seus ativos imobilizados foram adquiridos e/ou construídos recentemente e, portanto, não apresentam distorções materiais entre o valor justo e o valor de custo registrado, o qual é formado pelo custo de aquisição, formação ou construção, adicionado dos juros e demais encargos financeiros incorridos durante a construção ou desenvolvimento de projetos, líquido de depreciação acumulada e/ou perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se for o caso.

Os gastos incorridos com manutenção e reparo são contabilizados somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis e os valores mensurados de forma confiável, enquanto que os demais gastos são registrados diretamente no resultado quando incorridas.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso. As taxas de depreciação praticadas são as seguintes:

Grupo	Taxas
Máquinas e equipamentos	10%
Edificações, obras civis e benfeitorias	20%
Instalações	10%
Equipamentos de informática	20%
Móveis e utensílios	10%
Veículos	20%

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2.7. Ativos intangíveis

Todos os ativos intangíveis têm vida útil definida e são compostos substancialmente de direito de uso de softwares. O período e o método de amortização são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. Os softwares possuem vidas úteis de 5 anos. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

2.8 Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Companhia revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados, intangíveis ou outros ativos não financeiros poderiam estar acima do valor recuperável, e consequentemente, nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos seus ativos é necessária.

2.9 Arrendamentos mercantis

A caracterização de um contrato como arrendamento mercantil está baseada em aspectos substantivos relativos ao uso de um ativo ou ativos específicos ou, ainda, ao direito de uso de um determinado ativo, na data do início da sua execução.

Arrendamentos mercantis financeiros que transferem à Companhia basicamente todos os riscos e benefícios relativos à propriedade do item arrendado são capitalizados no início do arrendamento mercantil pelo valor justo do bem arrendado ou, se inferior, pelo valor presente dos pagamentos mínimos de arrendamento mercantil. Sobre o custo são acrescidos, quando aplicável, os custos iniciais diretos incorridos na transação. Os pagamentos de arrendamento mercantil financeiro são alocados a encargos financeiros e redução de passivo de arrendamento mercantis financeiros de forma a obter taxa de juros constante sobre o saldo remanescente do passivo. Os encargos financeiros são reconhecidos na demonstração do resultado.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.9 Arrendamentos mercantis - continuação

Os bens arrendados são depreciados ao longo da sua vida útil. Contudo, quando não houver razoável certeza de que a Companhia obterá a propriedade ao final do prazo do arrendamento mercantil, o ativo é depreciado ao longo da sua vida útil estimada ou no prazo do arrendamento mercantil, dos dois, o menor.

Os pagamentos de arrendamento mercantil operacional são reconhecidos como despesa na demonstração do resultado de forma linear ao longo do prazo do arrendamento mercantil.

2.10. Provisões

Geral

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Provisões para litígios - riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Sociedade é parte em determinados processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todos os litígios referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2.11. Tributação

Impostos sobre serviços

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas, exceto:

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não for recuperável junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados junto com o valor dos impostos sobre vendas; e

O valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

As receitas de vendas e serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

	<u>Alíquotas</u>
COFINS - Contribuição para Seguridade Social	7,6%
PIS - Programa de Integração Social	1,65%
ISS - Imposto sobre Serviços Curitiba	5%
ISS - Imposto sobre Serviços Osasco	2%

Nas demonstrações de resultado as receitas são demonstradas pelos valores líquidos dos correspondentes impostos. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS/COFINS são apresentados dedutivamente do custo dos produtos vendidos na demonstração do resultado.

Imposto de renda e contribuição social correntes

Ativos e passivos tributários correntes do último exercício e de anos anteriores são mensurados ao valor recuperável esperado ou a pagar para as autoridades fiscais, e são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização e/ou liquidação. As alíquotas de imposto e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor ou substancialmente em vigor na data do balanço.

A Administração periodicamente avalia a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões quando apropriado.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.12 Benefícios a empregados

Os benefícios concedidos a empregados e administradores da Companhia incluem, em adição à remuneração fixa (salários e contribuições para a seguridade social - "INSS", férias e 13º salário) e remunerações variáveis como participação nos lucros. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício quando a Companhia tem uma obrigação com base em regime de competência, à medida que são incorridos.

2.13 Demonstração dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 R2 - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

2.14 Normas e interpretações novas ainda não adotadas

A Companhia adotou todos os pronunciamentos (novos ou revisados) e interpretações emitidas pelo CPC que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2019.

2.15 Conversão de saldos denominados em moeda estrangeira

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. As transações em moeda estrangeira, quando existentes, são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconvertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data do balanço. Todas as diferenças são registradas na demonstração do resultado.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Estimativas contábeis são utilizadas para a mensuração e reconhecimento de certos ativos e passivos das demonstrações financeiras da Companhia. A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros, e outros fatores objetivos e subjetivos. Itens significativos sujeitos a estimativas incluem:

- (i) A análise de vida útil econômica e recuperação dos valores dos ativos imobilizados e intangíveis;
- (ii) O imposto de renda e contribuição social diferidos;
- (iii) A provisão para litígios;

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

- (iv) As considerações de reconhecimento e mensuração de custos capitalizados como ativos intangíveis e imobilizados;

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas – (continuação)

- (v) As estimativas de valor justo de instrumentos financeiros ativos e passivos.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Caixa		
Banco conta movimento	26	2.028
Aplicações financeiras	5.218	11.317
	<u>5.244</u>	<u>13.346</u>

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não existem saldos com restrição de caixa.

5. Contas a receber de clientes

	2022	2021
Contas a receber de clientes nacionais	1.877	2.388
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	(2.338)
	<u>1.877</u>	<u>50</u>

Em 31 de dezembro de 2022, a análise do vencimento de saldos de contas a receber de clientes é a seguinte:

	2022	2021
A vencer	-	-
Vencidos:		
De 1 a 30 dias	-	-
De 31 a 90 dias	-	-
De 91 a 180 dias	1.877	51
Acima de 180 dias	-	-
Total	<u>1.877</u>	<u>51</u>

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

6. Impostos a compensar

	2022	2021
PIS a Recuperar	242	15
COFINS a Recuperar	1.115	68
Outros impostos	90	174
	<u>1.448</u>	<u>257</u>

7. Mútuos partes relacionadas

	2022	2021
Partes relacionadas	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

8. Imobilizado

	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Equipamentos de informática	Equipamento de Comunicação	Total
Em 31 de dezembro de 2021	1	8	9.918	-	9.927
Adições			10.496	3	10.499
Baixas			(2.616)		(2616)
Transferências			(8.304)		(8304)
Em 31 de dezembro de 2022	1	8	9.495	3	9.507
Depreciação acumulada:					
Em 31 de dezembro de 2021	(1)	(2)	(311)	-	(314)
Depreciação do exercício		(3)	(1.498)	(0,01)	(1.501)
Baixas					
Transferências					
Em 31 de dezembro de 2022	(1)	(5)	(1.809)	(0,01)	(1.815)
Valor residual líquido					
Em 31 de dezembro de 2021	-	6	1.304	-	1.310
Em 31 de dezembro de 2022	-	3	7.686	3	7.692

O imobilizado está dividido em bens que atendem a toda Sociedade e bens relacionados diretamente com a operação. O critério de imobilização atende o que determina a legislação e a norma contábil em vigor, quanto ao valor, vida útil e finalidade.

Os principais itens do imobilizado correspondem aos bens necessários para a prestação de serviços e estão alocados no grupo de Equipamentos de Informática. Em 31 de dezembro de 2022 não foram identificados indicadores de *impairment* e não há bens dados em garantia.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

9. Intangível

	Marcas	Intangível de Geração Interna	Software e Aplicativo s	Total
Saldo em 31/12/2021	24	34	-	58
Adição	95		3.589	3.684
Amortização	(8)	(34)	(1.021)	(1.063)
Saldo em 31/12/2022	111	-	2.568	2.679

10. Fornecedores

Referem-se, em sua totalidade, a fornecedores localizados no mercado nacional, que em sua maioria proveem mercadorias e serviços destinados à manutenção do ativo imobilizado da Companhia.

11. Empréstimos e financiamentos

	2022	2021
Empréstimo Bancário	10.942	3.425
	10.942	3.425
Passivo circulante	13.587	13.579
Passivo não circulante	20.475	6.755

* Capital giro adquirido junto a instituições financeira nacionais de primeira linha.

12. Partes relacionadas

	2022	2021
Mútuos partes relacionadas	-	-
	-	-

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

13. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 12.492, representado por 12.492 milhões quotas no valor nominal de R\$1,00 cada.

14. Receita operacional líquida

	2022	2021
Receita bruta	2.874	1.263
Deduções	(410)	(119)
Total	2.464	1.144

15. Despesas por natureza

A Companhia optou por apresentar a demonstração do resultado por função. Conforme requerido pelo CPC 26, apresenta, a seguir, o detalhamento da demonstração do resultado por natureza:

	2022	2021
Despesa por função:		
Classificadas como:		
Custo dos serviços prestados	(9.053)	(1.597)
Despesas Operacionais	(8.961)	-
Despesas com vendas	(113)	-
Despesas gerais e administrativas	(2.421)	(1.797)
	(20.547)	(3.394)
Despesa por natureza:		
Serviços de terceiros	(3.381)	(1.143)
Depreciação e amortização	(2.563)	(725)
Salários e obrigações trabalhistas	(1.813)	(95)
Manutenção, conservação e reforma	(6)	(2)
Despesas com comunicação de dados		
Despesas com ocupação	(134)	(29)
Despesas gerais	(6.953)	(1.341)
Despesas comerciais	(4.179)	
Despesas tributárias	(1.518)	(59)
Total	(20.547)	(3.394)

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

16. Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

Conforme mencionado na Nota 2.2 - Instrumentos Financeiros, os principais passivos financeiros da Companhia referem-se a contas a pagar a fornecedores e outras exigibilidades. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações da Companhia. Em contrapartida, a Companhia possui ativos financeiros representado por caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e outras contas a receber que resultam diretamente de suas operações.

A Companhia está exposta a risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez.

A administração da Companhia supervisiona a gestão desses riscos para garantir que as atividades em que se assumem riscos financeiros são regidas por políticas e procedimentos apropriados e que os riscos financeiros são identificados, avaliados e gerenciados de acordo com as políticas e disposição para risco da Companhia.

A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com essas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração da Companhia.

Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: risco de taxa de juros, risco cambial e risco de preço que pode ser de commodities, de ações, entre outros. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos a pagar, depósitos, instrumentos financeiros disponíveis para venda e mensurados ao valor justo através do resultado e instrumentos financeiros derivativos.

Risco de estrutura de capital

O objetivo principal da administração de capital da Companhia é assegurar que esta mantenha uma classificação de crédito forte e uma razão de capital livre de problemas a fim de apoiar os negócios e maximizar os valores dos acionistas.

A Companhia administra a estrutura do capital e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômicas. A estrutura de capital ou o risco financeiro decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que a Companhia faz para financiar suas operações.

Não houve alterações quanto aos objetivos, políticas ou processos durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

Arlequim Technologies S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

16. Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro--Continuação

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente com relação a contas a receber), incluindo depósitos em bancos e instituições financeiras, transações cambiais e outros instrumentos financeiros.

Risco de liquidez

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

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia é monitorado diariamente pelas áreas de Gestão da Companhia, 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.

O quadro abaixo resume o perfil do vencimento do passivo financeiro da Companhia em 31 de dezembro de 2022 com base nos pagamentos contratuais não descontados.

	<u>Até 1 ano</u>
Fornecedores	2.127
Empréstimos e financiamentos	10.942
	<u>2.127</u>

NOELI BECKERT ISFER
Diretora

MARCIO MENDES
Contador – CRC 052134/O-7