

28/abril2023

**Ao: Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.**  
À atenção dos Acionistas e Administradores

**Ref.: Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis nº 234RK-023-PB**

Prezados senhores,

Pela presente, encaminhamos aos cuidados de V.Sas., o relatório do auditor independente acompanhado das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022.

Atenciosamente,

Marcello Palamartchuk  
Sócio

# Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.

Relatório do auditor independente acompanhado das demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022



# Índice

	<b>Página</b>
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas às demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022	12

# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

---

**Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.**

Av. Ayrton Senna da Silva, 300 -  
3º andar, sala 311 Gleba Palhano,  
Londrina (PR) Brasil

T +55 43 3306-1047

Aos Acionistas e Administradores da  
**Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.**  
Juiz de Fora – MG

## Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da Lupa Tecnologia e Sistemas S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos decorrentes do assunto 1 descrito no parágrafo “Base passa opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Lupa Tecnologia e Sistemas S.A. (“Companhia”) em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, para pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico CPC PME (R1) – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas”.

## Base para opinião com ressalva

1. A Companhia não possui um sistema integrado e coordenado com a escrituração contábil para absorção dos custos de mão de obra e gastos gerais de fabricação, conforme Regulamento do Imposto de Renda – RIR e seção 13 - Estoques do CPC – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. Por consequência, não conseguimos mensurar os impactos na valorização dos estoques dos saldos de produtos acabados e intermediários existentes em 31 de dezembro de 2022, bem como os efeitos na demonstração do resultado do exercício.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos as demais responsabilidades éticas de acordo com estas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

## Outros assuntos

### Auditoria de valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações contábeis da Lupa Tecnologia e Sistemas S.A. (“Companhia”) referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, foram auditadas por outro auditor independente, o qual emitiu opinião sem ressalvas em 04 de abril de 2022.

### Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião com ressalva. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional; e
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Londrina, 28 de abril de 2023

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



Marcello Palamartchuk  
CT CRC 1PR-049.038/O-9

# Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.

## Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais)

### ATIVO

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Ativo circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	8	3.070	9.040
Contas a receber de clientes e outros créditos	9	1.065	5.497
Adiantamento a fornecedores	-	198	41
Estoques	10	19.647	9.065
Impostos a recuperar	11	1.311	388
Despesas antecipadas	-	56	72
<b>Total do ativo circulante</b>		<u>25.347</u>	<u>24.103</u>
<b>Ativo não circulante</b>			
Despesas antecipadas	-	34	51
Imobilizado	12	1.359	1.612
Intangível	13	874	368
<b>Total do ativo não circulante</b>		<u>2.267</u>	<u>2.031</u>
<b>Total do ativo</b>		<u><u>27.614</u></u>	<u><u>26.134</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.

## Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais)

### PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Notas	31/12/2022	31/12/2021
<b>Passivo circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	14	5.567	5.466
Fornecedores e outras contas a pagar	15	1.273	2.247
Adiantamentos de clientes	16	1.878	23
Obrigações sociais e trabalhistas	17	951	718
Obrigações fiscais e tributárias	18	508	817
Provisões	19	5.081	5.024
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>15.258</b>	<b>14.295</b>
<b>Passivo não circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	14	13.869	8.743
Provisão para contingências	20	106	86
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>13.975</b>	<b>8.829</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	22		
Capital social	22.a	7.426	2.426
Reservas de lucros	22.e	-	584
Prejuízos acumulados	22.d	(9.045)	-
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>(1.619)</b>	<b>3.010</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>27.614</b>	<b>26.134</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.

## Demonstrações de resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Receita operacional líquida	23	17.157	45.382
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	24	<u>(13.657)</u>	<u>(35.836)</u>
<b>Lucro bruto</b>		3.500	9.546
Despesas com vendas	25	(1.120)	(1.719)
Despesas gerais e administrativas	26	(8.268)	(6.897)
Outros resultados operacionais	27	(1.985)	(2.390)
<b>Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos</b>		<u>(11.373)</u>	<u>(11.006)</u>
Receitas financeiras	28	901	156
Despesas financeiras	28	(2.657)	(1.715)
<b>Resultado financeiro líquido</b>		<u>(1.756)</u>	<u>(1.559)</u>
<b>Prejuízo antes dos impostos</b>		<u>(9.629)</u>	<u>(3.019)</u>
<b>Prejuízo do exercício</b>		<u><u>(9.629)</u></u>	<u><u>(3.019)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.

## Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Prejuízo do exercício</b>	(9.629)	(3.019)
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente total</b>	<u>(9.629)</u>	<u>(3.019)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.

### Demonstração das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva de lucros</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>2.000</b>	<b>4.967</b>	<b>-</b>	<b>6.967</b>
Aumento de capital social	426	(426)	-	-
Distribuição de dividendos	-	(938)	-	(938)
Prejuízo líquido do exercício	-	-	(3.019)	(3.019)
Absorção de prejuízos com reservas de lucros	-	(3.019)	3.019	-
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>2.426</b>	<b>584</b>	<b>-</b>	<b>3.010</b>
Aumento de capital social	5.000	-	-	5.000
Prejuízo líquido do exercício	-	-	(9.629)	(9.629)
Absorção de prejuízos com reservas de lucros	-	(584)	584	-
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>7.426</b>	<b>-</b>	<b>(9.045)</b>	<b>(1.619)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.

## Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<b>(9.629)</b>	<b>(3.019)</b>
Depreciação e amortização	567	558
Baixa de imobilizado	12	-
Provisões	57	1.093
Provisão para contingências	20	-
Ajuste a valor presente de clientes	1	-
Juros incorridos	1.970	-
Provisão para estoques obsoletos	170	-
	<u>(6.832)</u>	<u>(1.368)</u>
<b>Variações em:</b>		
Contas a receber de clientes	4.431	575
Adiantamentos a fornecedores	(157)	377
Estoques	(10.752)	8.218
Impostos a recuperar	(923)	1.155
Despesas antecipadas	34	(7)
Fornecedores	(974)	(538)
Obrigações sociais e trabalhistas	233	(10)
Obrigações fiscais e tributárias	(309)	(1.347)
Adiantamentos de clientes	1.855	(609)
Dividendos a pagar	-	(79)
	<u>(13.394)</u>	<u>6.367</u>
<b>Fluxo de caixa (aplicado) gerado nas atividades operacionais</b>		
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisições de imobilizados e intangíveis	(832)	(750)
	<u>(832)</u>	<u>(750)</u>
<b>Fluxo de caixa (aplicado) nas atividades de investimentos</b>		
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Captações de empréstimos	10.650	6.417
Pagamento de principal de financiamentos	(5.539)	(4.563)
Juros pagos	(1.855)	(1.409)
Aumento de capital	5.000	-
Dividendos distribuídos	-	(938)
	<u>8.256</u>	<u>(493)</u>
<b>Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamentos</b>		
<b>(Redução) Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(5.970)</b>	<b>5.124</b>
Saldo inicial do caixa e equivalentes	9.040	3.917
Saldo final do caixa e equivalentes	3.070	9.040
	<u>(5.970)</u>	<u>5.124</u>
<b>(Redução) Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa</b>		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Notas explicativas às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

## 1. Contexto operacional

A Lupa Tecnologia e Sistemas S.A. (“Companhia”) é uma sociedade empresária anônima de capital fechado, domiciliada no Brasil. O endereço registrado da Companhia é Rua Viscondessa Di Cavalcante, nº 50, na cidade de Juiz de Fora, no Estado de Minas Gerais. A Companhia possui como atividade preponderante a exploração e produção de equipamentos eletroeletrônicos para automação e/ou monitoramento de redes elétricas, bem como a gestão de comunicação das estações elétricas e a pesquisa e desenvolvimento de novas tecnologias para a área de energia.

Em 31 de janeiro de 2022, a Lupa Tecnologia e Sistemas ingressou ao grupo Romagnole, que passou a ser controladora da Companhia.

### 1.1 Continuidade operacional

Em linha com o planejamento estratégico da Companhia, a Administração vem realizando investimentos contínuos no desenvolvimento de novos produtos com tecnologia desenvolvida internamente, bem como o aperfeiçoamento dos produtos já comercializados, visando a abertura de novos mercados, tendo por consequência a expansão da carteira de clientes.

Como parte essencial do plano estratégico da Companhia, os acionistas da Lupa Tecnologia e Sistemas S.A. realizaram aportes de capital visando a manutenção das atividades operacionais, conforme evidenciado na Nota Explicativa nº 31 – Eventos subsequentes,

## 2. Base de preparação

### **Declaração de conformidade (com relação às normas do CPC)**

As presentes demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis aplicáveis as pequenas e médias Companhias, que abrangem a legislação societária brasileira e o Pronunciamento Técnico CPC PME (R1) – “Contabilidade para pequenas e médias Companhias”, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) – NBC TG 1000, devidamente ratificado pelos órgãos reguladores.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Administração em 25 de abril de 2023.

### 3. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

### 4. Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

#### a) Julgamentos

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota Explicativa nº 09** – Mensuração de provisão para perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa de contas a receber de clientes e outros créditos;
- **Nota Explicativa nº 11** – Avaliação ao valor justo de impostos a recuperar;
- **Nota Explicativa nº 12** – Mensuração da vida útil dos bens do ativo imobilizado; e
- **Nota Explicativa nº 29** – Análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros.

#### b) Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material no exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2022 estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota Explicativa nº 19 e 20** – Reconhecimento e mensuração de provisões e contingências: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos.

#### c) Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros. A Companhia estabeleceu uma estrutura de controle relacionada à mensuração de valor justo. Isso inclui uma equipe de avaliação que possui a responsabilidade geral de revisar todas as mensurações significativas de valor justo, incluindo os valores justos de Nível 3 com reporte diretamente ao gestor da Companhia.

A equipe de avaliação revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação. Se informação de terceiros, tais como cotações de corretoras ou serviços de preços, é utilizada para mensurar valor justo, a equipe de avaliação analisa as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem os requisitos dos CPC/IFRS, incluindo o nível na hierarquia do valor justo em que tais avaliações devem ser classificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (*inputs*) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- **Nível 1:** preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- **Nível 2:** *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços); e

- **Nível 3:** *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

A Companhia reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do período das demonstrações contábeis em que ocorreram as mudanças.

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas na seguinte nota explicativa:

- **Nota Explicativa nº 29** – Instrumentos financeiros.

## 5. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens materiais reconhecidos nos balanços patrimoniais:

Os instrumentos financeiros não-derivativos são designados pelo valor justo por meio do resultado são mensurados pelo valor justo.

## 6. Principais políticas contábeis

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas a seguir de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis. A seguir apresentaremos um resumo das principais políticas contábeis.

### a) Receita operacional

#### (i) Vendas de bens

A receita operacional é reconhecida quando: **(i)** os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos bens forem transferidos para o comprador; **(ii)** for provável que benefícios econômico-financeiros fluirão para a Companhia; **(iii)** os custos associados e a possível devolução de mercadorias puderem ser estimados de maneira confiável; **(iv)** não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos; e **(v)** o valor da receita possa ser mensurado de maneira confiável.

A receita é medida líquida de devoluções, descontos comerciais e bonificações.

O momento da transferência dos riscos e benefícios varia dependendo das condições individuais do contrato de venda. A transferência normalmente ocorre quando o produto é entregue no armazém do cliente.

#### Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem:

- Receita de juros;
- Despesa de juros;
- Ganhos/perdas líquidos de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado;
- Ganhos/perdas líquidos de variação cambial sobre ativos e passivos financeiros;
- Perdas por redução ao valor recuperável em ativos financeiros (que não contas a receber); e
- A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos.

## **b) Subvenção e assistência governamental**

As subvenções governamentais são reconhecidas inicialmente como receita diferida pelo valor justo quando existe razoável garantia de que estas serão recebidas e que a Companhia irá cumprir as condições associadas com a subvenção, e são reconhecidas no resultado como outras receitas em uma base sistemática no período de vida útil do ativo.

As subvenções que visam a compensar despesas incorridas são reconhecidas no resultado em uma base sistemática no mesmo período em que as despesas são registradas.

## **c) Moeda estrangeira**

### **(i) Transações em moeda estrangeira**

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais das entidades da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da reconversão são reconhecidas no resultado.

### **(ii) Operações no exterior**

Os ativos e passivos de operações no exterior, são convertidos para o Real às taxas de câmbio apuradas na data do balanço. As receitas e despesas de operações no exterior são convertidas para o Real às taxas de câmbio apuradas nas datas das transações.

## **d) Benefícios a empregados**

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Companhia tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

## **e) Imposto de renda e contribuição social**

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 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 do exercício.

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

### **(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente**

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

**(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido**

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações contábeis e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação a diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável. Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual a Companhia espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

**f) Estoques**

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no princípio do custo médio. No caso dos estoques manufaturados e produtos em elaboração, o custo inclui uma parcela dos custos gerais de fabricação baseado na capacidade normal de operação.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de vendas.

**g) Imobilizado**

**(i) Reconhecimento e mensuração**

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

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

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

**(ii) Custos subsequentes**

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia.

**(iii) Depreciação**

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

As taxas de depreciação estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Edificações	20 a 25 anos
Máquinas e equipamentos	10 a 25 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Veículos	05 a 10 anos
Instalações	10 anos

## **h) Intangível**

### **(i) Ativos intangíveis**

Os ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas.

### **(ii) Gastos subsequentes**

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os futuros benefícios econômicos incorporados no ativo específico ao qual se relacionam. Todos os outros gastos e marcas são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

### **(iii) Amortização**

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens para amortizar o custo de itens do ativo intangível. A amortização é geralmente reconhecida no resultado. A vida útil estimada é a seguinte:

- **Software:** 05 anos.

## **i) Instrumentos financeiros**

Instrumentos financeiros incluem aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários, investimentos em instrumentos de dívida e patrimônio, contas a receber e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, instrumentos financeiros derivativos, empréstimos e financiamentos, assim como contas a pagar e outras dívidas.

O reconhecimento inicial desses ativos e passivos financeiros são feitos apenas quando a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos e são reconhecidos pelo valor justo acrescido, para instrumentos que não sejam reconhecidos pelo valor justo por meio do resultado, por quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis.

Após o reconhecimento inicial, a Companhia classifica os ativos financeiros como subsequentemente mensurados ao:

### **Custo amortizado**

Quando os ativos financeiros são mantidos com o objetivo de receber os fluxos de caixa contratuais e os termos contratuais desses ativos devem originar, exclusivamente, fluxos de caixa decorrentes de pagamento de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

### **Valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA)**

Quando os ativos financeiros são mantidos tanto com o objetivo de receber os fluxos de caixa contratuais, quanto pela venda desses ativos financeiros. Além disso, os termos contratuais devem originar, exclusivamente, fluxos de caixa decorrentes de pagamento de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

### **Valor justo por meio do resultado (VJR)**

Quando os ativos financeiros não são mensurados pelo custo amortizado, valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou quando são designados como tal no reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados a mensuração pelo valor justo por meio do resultado quando a Companhia gerencia e toma as decisões de compra e venda de tais investimentos, com base em seu valor justo e de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pela Companhia. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos no resultado quando incorridos, bem com os resultados de suas flutuações no valor justo.

A classificação dos ativos financeiros é baseada tanto no modelo de negócios da Companhia para a gestão dos ativos financeiros, quanto nas suas características de fluxos de caixa.

Da mesma forma, a Companhia classifica os passivos financeiros como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, pelo VJR ou pelo VJORA. Os passivos financeiros

mensurados pelo custo amortizado utilizam o método de taxa de juros efetiva, ajustados por eventuais reduções no valor de liquidação.

#### **Instrumentos financeiros derivativos**

Os instrumentos financeiros derivativos designados em operações de hedge são inicialmente reconhecidos ao valor justo na data em que o contrato de derivativo é contratado, e reavaliados subsequentemente também ao valor justo.

Derivativos são apresentados como ativos financeiros quando o valor justo do instrumento for positivo, e como passivos financeiros quando o valor justo for negativo.

Quaisquer ganhos ou perdas resultantes de mudanças no valor justo de derivativos durante o exercício são lançados diretamente na demonstração de resultado.

Os valores contabilizados em outros resultados abrangentes são transferidos imediatamente para a demonstração do resultado quando a transação objeto de hedge afetar o resultado.

##### **(i) Compensação**

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

##### **(ii) Instrumentos financeiros derivativos**

A Companhia celebrou contratos com instrumentos financeiros derivativos nos exercícios apresentados, conforme divulgado na Nota Explicativa nº 29 – Instrumentos Financeiros.

#### **j) Ativos e passivos financeiros não derivativos – reconhecimento e desreconhecimento**

A Companhia reconhece os empréstimos e recebíveis e instrumentos de dívida inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos na data da negociação quando a Companhia se tornar parte 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 na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos, é reconhecida como um ativo ou passivo separado. A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

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

##### **(i) Ativos financeiros não derivativos – mensuração**

###### **Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado**

Um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. São mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício.

### **Empréstimos e recebíveis**

Esses ativos são mensurados inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

### **Caixa e equivalentes de caixa**

Nas demonstrações de fluxo de caixa, caixa e equivalentes de caixa incluem saldos negativos de contas garantidas que são exigíveis imediatamente e são parte integrante da gestão de caixa da Companhia.

#### **(ii) Passivos financeiros não derivativos – mensuração**

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Passivos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo desses passivos, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício.

Outros passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

#### **(iii) Capital social**

Ações ordinárias são classificadas como 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. Os dividendos mínimos obrigatórios conforme definidos em Estatuto Social são reconhecidos como passivo.

### **k) Redução ao valor recuperável (*impairment*)**

#### **(i) Ativos financeiros não-derivativos**

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimentos contabilizados pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor inclui:

- Inadimplência ou atrasos do devedor;
- Reestruturação de um valor devido à Companhia em condições que não seriam aceitas em condições normais;
- Indicativos de que o devedor ou emissor irá entrar em falência/recuperação judicial.

Dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros.

#### **Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado**

A Companhia considera evidência de perda de valor de ativos mensurados pelo custo amortizado tanto em nível individual como em nível coletivo. Todos os ativos individualmente significativos são avaliados quanto à perda por redução ao valor recuperável. Aqueles que não tenham sofrido perda de valor individualmente são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que possa ter ocorrido, mas não tenha ainda sido identificada. Ativos que não são individualmente significativos são avaliados coletivamente quanto à perda de valor com base no agrupamento de ativos com características de risco similares. Ao avaliar a perda por redução ao valor recuperável de

forma coletiva, a Companhia utiliza tendências históricas do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da Administração se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas.

**(ii) Ativos não financeiros**

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não os ativos biológicos, estoques e ativos fiscais diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

**l) Provisões**

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

## 7. Novas normas e interpretações revisadas, já emitidas e adotadas

As normas e interpretações novas e alteradas que estão em vigência a partir de 1º de janeiro de 2022 não trouxeram impacto sobre as demonstrações contábeis da Sociedade. A administração avaliará no ano de 2023 os possíveis impactos das novas normas contábeis, caso aplicável a Companhia.

## 8. Caixa e equivalentes de caixa

O volume de recursos junto às instituições financeiras corresponde aos créditos que serão utilizados pela Administração no giro financeiro operacional.

	2022	2021
Caixa	1	1
Bancos	70	396
<b>Aplicações financeiras</b>		
Banco do Brasil	627	799
Ourinvest	21	11
BTG Pactual	2.113	7.353
Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais	238	480
<b>Total em caixas e equivalentes de caixa</b>	<b>3.070</b>	<b>9.040</b>

As aplicações financeiras são de liquidez imediata e referem-se aos investimentos em fundos de renda fixa, remunerados com base na variação da taxa dos Certificados de Depósitos Interbancários (98% a 100% do CDI em média).

### Garantias

Na data de levantamento das demonstrações contábeis, a Companhia possuía um saldo de R\$ 865 vinculados a empréstimos, sendo R\$ 238 vinculado ao Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais (BDMG) e R\$ 627 vinculado ao Banco do Brasil, conforme Nota Explicativa nº 14.

## 9. Contas a receber

	2022	2021
Cientes nacionais	412	5.497
Cut-off de receita (i)	654	-
(-) Ajuste a valor presente	(1)	-
<b>Total em contas a receber</b>	<b>1.065</b>	<b>5.497</b>

- (i) Conforme CPC 47 – Receita de contrato com cliente, o qual consiste no ajuste preliminar, da receita bruta, os valores referentes às faturas emitidas sem que tenha ocorrido a transferência dos riscos e benefícios para o cliente. Portanto, a Companhia realizou análise do reconhecimento da receita e constituiu a provisão de *cut-off* refletindo na rubrica de contas a receber de clientes.

*Aging list* de contas a receber de clientes mercado interno e mercado externo:

	2022	2021
A vencer	376	5.207
Vencidos em até 30 dias	8	242
Vencidos entre 31 e 60 dias	25	-
Vencidos entre 61 e 180 dias	-	-
Vencidos acima de 181 dias	3	48
<b>Total</b>	<b>412</b>	<b>5.497</b>

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

### Garantias

Na data de levantamento das demonstrações contábeis, não existiam duplicatas oferecidas a terceiros como garantias relacionadas a empréstimos bancários.

## 10. Estoques

	2022	2021
Matéria-prima nacionais	5.470	8.179
Matéria-prima importada	9.882	175
Produtos acabados e intermediários	4.465	711
(-) Provisão para estoques obsoletos	(170)	-
<b>Total em estoques</b>	<b>19.647</b>	<b>9.065</b>

### Garantias

Na data de levantamento das demonstrações contábeis, não existiam estoques dados em garantias de operações de empréstimos e financiamentos.

Abaixo, demonstraremos a movimentação da provisão estoques obsoletos:

	2022
<b>Saldo no início do exercício</b>	-
Provisão para estoques obsoletos	(170)
<b>Saldo no final do exercício</b>	<b>(170)</b>

## 11. Impostos a recuperar

	2022	2021
ICMS (a)	43	70
IRRF (b)	181	37
IPI	336	252
CSLL (b)	7	7
Cofins (c)	603	-
PIS (c)	133	-
Tributos pagos a maior	8	22
<b>Total em impostos a recuperar</b>	<b>1.311</b>	<b>388</b>

- (a) Refere-se ao crédito de ICMS originado substancialmente das entradas de material em garantia gerando um saldo a compensar até o retorno dos materiais;
- (b) Referem-se ao imposto de renda retido na fonte (IRRF) e a contribuição social (CSLL) decorrentes dos rendimentos de aplicação financeira e das importâncias recebidas de outras pessoas jurídicas pela prestação de serviços sujeitas a retenção na fonte.
- (c) Créditos de PIS e Cofins originados nas aquisições de estoques pela Companhia, a ser realizado através de compensação de obrigações tributárias de mesma natureza, ou compensação cruzada com impostos previdenciários, conforme origem do crédito.

## 12. Ativo imobilizado

### a) Composição do saldo

	Taxa de depreciação	2022			2021
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Máquinas e equipamentos	10%	2.520	(1.577)	943	1.061
Ferramentas e peças	10%	95	(40)	55	52
Computadores e periféricos	20%	354	(193)	161	107
Móveis e utensílios	10%	333	(142)	191	186
Veículos	20%	92	(92)	-	-
Obras e instalações	3 a 10%	13	(4)	9	11
Direito de uso – IFRS 16	25%	634	(634)	-	195
<b>Total</b>		<b>4.041</b>	<b>(2.682)</b>	<b>1.359</b>	<b>1.612</b>

	Taxa de depreciação	2021			2020
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Máquinas e equipamentos	10%	2.445	(1.384)	1.061	868
Ferramentas e peças	10%	85	(33)	52	55
Computadores e periféricos	20%	253	(146)	107	94
Móveis e utensílios	10%	302	(116)	186	180
Veículos	20%	92	(92)	-	-
Obras e instalações	3 a 10%	13	(2)	11	12
Direito de uso – IFRS 16	25%	646	(451)	195	375
<b>Total</b>		<b>3.836</b>	<b>(2.224)</b>	<b>1.612</b>	<b>1.584</b>

**b) Movimentação do custo e depreciação**

	2021	Movimentação 2022			
	Líquido	Adições	Depreciação	Baixas	Líquido
Máquinas e equipamentos	1.061	75	(193)	-	943
Ferramentas e peças	52	11	(8)	-	55
Computadores e periféricos	107	101	(47)	-	161
Móveis e utensílios	186	31	(26)	-	191
Obras e instalações	11	-	(2)	-	9
Direito de uso – IFRS 16	195	-	(183)	(12)	-
<b>Total</b>	<b>1.612</b>	<b>218</b>	<b>(459)</b>	<b>(12)</b>	<b>1.359</b>

	2020	Movimentação 2021			
	Líquido	Adições	Depreciação	Baixas	Líquido
Máquinas e equipamentos	868	417	(224)	-	1.061
Ferramentas e peças	55	5	(8)	-	52
Computadores e periféricos	94	55	(42)	-	107
Móveis e utensílios	180	31	(25)	-	186
Obras e instalações	12	-	(1)	-	11
Direito de uso – IFRS 16	375	16	(196)	-	195
<b>Total</b>	<b>1.584</b>	<b>524</b>	<b>(496)</b>	<b>-</b>	<b>1.612</b>

**Garantias**

Nas datas de levantamento das demonstrações contábeis, não existiam bens do ativo imobilizado oferecidos a terceiros como garantias (alienação fiduciária) aos empréstimos e financiamentos).

**Valor recuperável do ativo imobilizado (*impairment*)**

O ativo imobilizado tem seu valor recuperável analisado no mínimo, anualmente, sendo que para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Administração não identificou indicadores de que o ativo imobilizado poderia apresentar problemas de *impairment*.

**13. Intangível**

**a) Composição do saldo**

	Taxa de depreciação	2022			2021
		Custo	Amortização	Líquido	Líquido
Softwares	20%	724	(244)	480	368
Projetos internos (i)		394	-	394	-
<b>Total</b>		<b>1.118</b>	<b>(244)</b>	<b>874</b>	<b>368</b>

(i) Em setembro de 2022 o projeto Nova Plataforma passou da fase de pesquisa para a fase de desenvolvimento e o reconhecimento dos gastos com o projeto passou ser classificado no ativo intangível conforme CPC 04. O objetivo do projeto é que seja concluído no fim do ano de 2023, e o tempo de retorno do investimento (payback) esperado é para meados do ano de 2025, após a entrega dos novos equipamentos da Nova Plataforma.

	Taxa de depreciação	2021			2020
		Custo	Amortização	Líquido	Líquido
Softwares	20%	503	(135)	368	204
<b>Total</b>		<b>503</b>	<b>(135)</b>	<b>368</b>	<b>204</b>



O cronograma de vencimentos do endividamento está apresentado abaixo:

	2022	2021
Até um ano	5.567	5.465
Entre 01 e 02 anos	5.015	4.868
Após 02 anos	8.854	3.876
<b>Total</b>	<b>19.436</b>	<b>14.209</b>

## 15. Fornecedores e outras contas a pagar

	2022	2021
JM 1001 Metalúrgica Ltda	218	105
Lopes e Lopes Conservadora LTDA	5	4
Paulineris Transportes e Encomendas LTDA	29	26
Dell Computadores do Brasil LTDA	32	-
Proauto Produtos de Automação Ltda	52	1
Cadservice Produtos Eletronicos LTDA	5	34
Cigam Minas Soluções em Tecn. Da Inf.	9	7
Mouser Electronics	5	21
Santa Casa de Misericórdia de JF	6	14
Bel Micro Computadores LTDA	5	-
Inst. De Pesquisa Tecnologica do Est. SP	15	3
Classic Components Corporation	82	18
Digi-Key Corporation	15	-
Eletrica Gerais LTDA	8	3
Tavrida Eletric do Brasil Equip. Eletric. Ltda	87	1.639
Empla Tecnologia Ltda	59	18
Denteck Ar Condicionado LTDA	11	14
Forte JF Conservadora LTDA	9	-
LG Informatica S/A	150	-
Marcus Henrique Lima Gamonal	9	-
Federal Express Corporation	17	-
Unicoba Ind. De Componentes Eletronicos e Informatica S/A	172	-
Outros fornecedores	78	187
Outras contas a pagar	29	153
<b>Total</b>	<b>1.107</b>	<b>2.247</b>

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios.

## 16. Adiantamentos de clientes

	2022	2021
Adiantamento de clientes	847	23
Adiantamento de partes relacionadas (Nota Explicativa nº 20)	1.031	-
<b>Total</b>	<b>1.878</b>	<b>23</b>

## 17. Obrigações sociais e trabalhistas

	2022	2021
Salários e ordenados a pagar	144	71
Pró-labore a pagar	56	2
INSS e FGTS a recolher	193	223
Provisão para férias e encargos	557	421
Outras obrigações sociais e trabalhistas	1	1
<b>Total</b>	<b>951</b>	<b>718</b>

## 18. Obrigações fiscais e tributárias

	2022	2021
IPI	274	346
PIS	6	47
Cofins	28	214
ICMS	103	114
ISS	8	9
IRRF	75	38
Outras obrigações fiscais e tributárias	14	49
<b>Total em obrigações fiscais e tributárias</b>	<b>508</b>	<b>817</b>

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social debitadas no resultado na controladora é demonstrada a seguir:

	2022	2021
<b>Lucro contábil antes do IR e CS</b>	<b>(9.629)</b>	<b>(3.019)</b>
(+) Adições permanentes	1.541	384
(+) Adições temporárias	-	-
(-) Exclusões permanentes	5.150	11.340
(-) Exclusões temporárias	800	260
<b>Prejuízo fiscal antes das compensações de prejuízos</b>	<b>(14.038)</b>	<b>(14.235)</b>
(-) Compensação de prejuízo fiscais	-	-
<b>Prejuízo fiscal</b>		
Taxa nominal combinada 25% de IRPJ e 9% CSLL	34%	34%
<b>Subtotal imposto de renda e contribuição social</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Taxa efetiva</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

## 19. Provisões

	2022	2021
Provisão para garantia	1.933	2.326
Provisão para multas contratuais	2.700	2.250
Provisão para fornecedores	448	448
<b>Total</b>	<b>5.081</b>	<b>5.024</b>

A Companhia em 31 de dezembro de 2022 e 2021, constituiu provisões decorrentes da avaliação de provisões para garantias, em razão do volume de *recalls* realizados nos últimos dois exercícios.

Também, constituiu provisão referente a multas contratuais pelo descumprimento de prazos em processos licitatórios.

Abaixo, demonstraremos a movimentação das provisões:

	2022	2021
<b>Saldo inicial 1º de janeiro</b>	<b>5.024</b>	<b>3.930</b>
Constituição de provisões	857	1.354
Reversão de provisões	(800)	(260)
<b>Saldo final em 31 de dezembro</b>	<b>5.081</b>	<b>5.024</b>

## 20. Provisão para contingências

A Companhia em 31 de dezembro de 2022, segundo seus assessores jurídicos apresentava ações trabalhistas e cíveis extrajudiciais, classificadas como o risco de perda provável no montante de R\$ 106 (R\$ 86 em 2021). As provisões para essas eventuais perdas decorrentes desses processos são periodicamente atualizadas pela Administração.

As ações com possibilidade possível de perda totalizam em 31 de dezembro de 2022 o montante de R\$ 2.248 (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2021), e compreendem processos de cunho cível e extrajudicial.

A Companhia também é parte em ações de polo ativo, em outros processos, que buscam principalmente à recuperação de créditos tributários.

## 21. Partes relacionadas

As transações comerciais, tais como compra, venda de mercadorias e prestações de serviços entre essas Companhias são realizadas em condições específicas acordadas entre as partes.

Essas operações, devido às suas características específicas, não são comparáveis com operações semelhantes efetuadas com terceiros.

### Ativo

	2022	2021
Romagnole Produtos Elétricos S.A.	1.031	-
<b>Total de adiantamentos de partes relacionadas - vide nota nº 16</b>	<b>1.031</b>	<b>-</b>

## 22. Capital social e reservas

### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social totalizou R\$ 7.426, divididos em 3.740 quotas:

Acionistas	Quotas	Capital social
João Paulo de Sousa Rocha	814	1.616
Frederico Ribeiro Ramos	485	963
Romagnole Produtos Elétricos S.A.	2.441	4.847
<b>Total</b>	<b>3.740</b>	<b>7.426</b>

Por meio da Ata de Assembleia Geral Extraordinária realizada em 22 de julho de 2022, foi deliberado o aumento de capital social no montante de R\$ 5.000, passando o capital da Companhia a ser representado ao valor de R\$ 7.426.

### b) Reservas de lucros

#### Reserva de retenção de lucros

Constituída de acordo com o Código Civil, deliberam pela manutenção dos lucros em reservas de lucros. As reservas de lucros ficam à disposição dos acionistas para distribuição de lucros ou para a integralização de capital.

## 23. Receita operacional líquida

	2022	2021
Venda de produtos	14.692	48.108
Prestação de serviços	4.536	4.294
Incentivos fiscais tributários	3.125	9.950
Cut-off receita	654	-
Outras receitas operacionais	18	162
<b>Receita operacional bruta</b>	<b>23.025</b>	<b>62.514</b>
(-) IPI sobre vendas	(1.356)	(4.369)
(-) ICMS sobre vendas	(2.629)	(8.851)
(-) ISS sobre vendas	(39)	(70)
(-) COFINS sobre vendas	(1.099)	(2.961)
(-) PIS sobre vendas	(239)	(643)
(-) Outras contribuições	-	(5)
(-) Devoluções e cancelamentos	(506)	(233)
<b>(-) Deduções da receita bruta</b>	<b>(5.868)</b>	<b>(17.132)</b>
<b>Total</b>	<b>17.157</b>	<b>45.382</b>

### (a) RET - ICMS

A legislação brasileira permite ao contribuinte apurar os seus tributos de várias formas, desde que o mesmo respeite as regras de cada regime específico. O Regime Especial de Tributação (RET), é uma ferramenta que permite que Companhias apurem seus impostos diferentemente dos métodos convencionais. O RET ICMS concedido a Lupa Tecnologia permite que a Companhia tenha crédito presumido de 100% e 97% das vendas dos itens incentivados.

### (b) Crédito Financeiro - PPB

As empresas que investem em atividades de pesquisa e desenvolvimento em tecnologias da informação podem pleitear do crédito financeiro de 10,92% das vendas com os produtos incentivados, podendo ser compensado em qualquer imposto federal. Para a utilização do incentivo fiscal a empresa deverá estar habilitada e observar o conjunto mínimo de operações, no estabelecimento fabril, que caracteriza a efetiva industrialização de determinado produto (PPB) que trata a Lei 13.969/2019.

## 24. Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados

	2022	2021
Custos dos produtos acabados	(8.112)	(30.518)
Pessoal e encargos	(2.204)	(2.338)
Serviços de terceiros	(2.405)	(2.312)
Viagens e estadias	(83)	(61)
Custos gerais de industrialização	(196)	(113)
Manutenção predial	(138)	(48)
Fretes	(156)	(103)
Depreciação e amortização	(357)	(337)
Seguros	(6)	(6)
<b>Total</b>	<b>(13.657)</b>	<b>(35.836)</b>

## 25. Despesas comerciais

	2022	2021
Pessoal e encargos	(71)	(58)
Fretes	(104)	(257)
Multas por atraso de entrega	(464)	(1.386)
Provisão de multas por atraso de entrega	(450)	-
Despesas com viagens	(18)	(17)
Outras despesas comerciais	(13)	(1)
<b>Total</b>	<b>(1.120)</b>	<b>(1.719)</b>

## 26. Despesas gerais e administrativas

	2022	2021
Pessoal e encargos	(4.356)	(4.092)
Serviços de terceiros	(1.425)	(1.596)
Remuneração de dirigentes	(788)	(53)
Provisão para garantia de produtos	(407)	-
Despesas com garantia de produtos	(318)	(53)
Despesas com projetos internos	231	(85)
Despesas com viagens	(85)	(80)
Depreciação e amortização	(210)	(220)
Energia, água e telefone	(115)	(127)
Despesas gerais de industrialização	(182)	(18)
Seguros	(93)	(67)
Viagens e estadias	(288)	(178)
Fretes	(37)	(21)
Aluguéis e IPTU	(27)	(89)
Material de uso e consumo	(51)	(36)
Despesas legais e judiciais	-	(150)
Provisão para contingências	(20)	-
Outras despesas gerais e administrativas	(97)	(32)
<b>Total</b>	<b>(8.268)</b>	<b>(6.897)</b>

## 27. Outros resultados operacionais

	2022	2021
Perdas nos estoques	(1.561)	(330)
Despesas tributárias	(379)	(1.562)
Provisão de perda sobre estoques obsoletos	(170)	-
Perdas no recebimento de clientes	(45)	(24)
Despesas com projetos internos	(46)	(359)
Despesas com viagens	(12)	(29)
Doações, brindes e bonificações	(17)	(47)
Fretes	-	(13)
Recuperação de despesas	278	-
Pessoal e encargos	-	(6)
Outros resultados operacionais	(33)	(20)
<b>Total</b>	<b>(1.985)</b>	<b>(2.390)</b>

## 28. Resultado financeiro

	2022	2021
Variação cambial ativa	88	66
Descontos financeiros obtidos	30	8
Rendimentos de aplicação financeira	780	82
Outras receitas financeiras	3	-
<b>Total das receitas financeiras</b>	<b>901</b>	<b>156</b>
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.971)	(1.409)
Juros passivos	(198)	(21)
Variação cambial passiva	(222)	(72)
Descontos concedidos	(52)	-
Juros e comissões bancárias	(22)	(108)
Despesa financeira de direito de uso	(101)	(52)
Encargos, impostos e taxas de empréstimos no exterior	(65)	-
Outras despesas financeiras	(26)	(53)
<b>Total das despesas financeiras</b>	<b>(2.657)</b>	<b>(1.715)</b>
<b>Total</b>	<b>(1.756)</b>	<b>(1.559)</b>

## 29. Instrumentos financeiros

A Administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é feita por meio de uma análise periódica da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir (câmbio, taxa de juros, preço commodities e etc.). A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado.

Os saldos contábeis e os valores de mercado dos instrumentos financeiros incluídos no balanço patrimonial da controlada em 31 dezembro de 2022 estão identificados a seguir:

	2022		2021	
	Saldo contábil	Valor de mercado	Saldo Contábil	Valor de mercado
<b>Ativos financeiros</b>				
Caixa e equivalentes de caixa	3.070	3.070	9.040	9.040
Contas a receber de clientes e outros créditos	1.065	1.065	5.497	5.497
<b>Total</b>	<b>4.135</b>	<b>4.135</b>	<b>14.537</b>	<b>14.537</b>
<b>Passivos financeiros</b>				
Fornecedores e outras contas a pagar	(1.107)	(1.107)	(2.247)	(2.247)
Empréstimos e financiamentos	(19.436)	(19.436)	(14.209)	(14.209)
<b>Total</b>	<b>(20.543)</b>	<b>(20.543)</b>	<b>(16.456)</b>	<b>(16.456)</b>
<b>Total</b>	<b>(16.408)</b>	<b>(16.408)</b>	<b>(1.919)</b>	<b>(1.919)</b>

- **Caixa e equivalentes de caixa** – os valores contábeis informados no balanço patrimonial são idênticos ao valor justo e suas taxas de remuneração são substancialmente baseadas na variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI);
- **Contas a receber, outras contas a receber, 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. O valor contábil se equivale ao valor justo tendo em vista o curtíssimo prazo de liquidação dessas operações (menos de 90 dias); e
- **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. 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 e por possuírem características exclusivas, oriundas de fontes de financiamento específicas para financiamento.

#### a) Gerenciamento dos riscos financeiros

##### Visão geral

A Companhia possui uma política formal para gerenciamento de riscos, cujo controle e gestão são de responsabilidade da Tesouraria, que se utiliza de instrumentos de controle através de sistemas adequados e profissionais capacitados na mensuração, análise e gestão de riscos. Essa política é monitorada permanentemente por executivos financeiros da Companhia, que têm sob sua responsabilidade a definição da estratégia da Administração na gestão desses riscos. A política não permite operações com instrumentos financeiros de caráter especulativo. Identificadas as exposições da Companhia, o responsável pela Tesouraria da Companhia precifica e zera seus riscos, buscando proteção com operações no mercado de bolsa de valores.

A Companhia possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco cambial;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

Esta nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia para cada um dos riscos acima, os objetivos da Companhia, políticas e processos de mensuração e gerenciamento de riscos e gerenciamento do capital da Companhia.

### Riscos de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros. Esses riscos são administrados por normas específicas da Companhia, de aceitação de clientes, análise de crédito e estabelecimento de limites de exposição por cliente, tendo a sua carteira de clientes pulverizada. O saldo a receber de clientes é devidamente verificado e efetuado o registro de provisão para perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa, quando necessário.

A seguir demonstraremos os títulos por idade de vencimento.

	2022	2021
A vencer	376	5.207
Vencido até 30 dias	8	242
Vencidos entre 31 e 60 dias	25	-
Vencidos entre 61 e 180 dias	-	-
Vencido acima de 181 dias	3	48
<b>Total</b>	<b>412</b>	<b>5.497</b>

### Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

### Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio, taxas de juros e preços de commodities, têm nos ganhos da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros.

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.

A Companhia compra e vende derivativos e também cumpre com obrigações financeiras para gerenciar riscos de mercado. Geralmente, a Companhia busca aplicar contabilidade de hedge para gerenciar a volatilidade no resultado.

### Risco cambial

A Companhia está sujeito ao risco de moeda nas vendas, compras e empréstimos denominados em uma moeda diferente das respectivas moedas funcionais das entidades da Companhia, em sua grande maioria o Dólar Americano (USD).

#### b) Gerenciamento dos riscos financeiros

Foram realizadas simulações à sensibilidade das posições existentes em 31 de dezembro de 2022 para os significativos identificados como riscos de mercado: taxas cambiais.

As simulações foram elaboradas para demonstrar apenas o impacto em possíveis cenários negativos às posições tomadas pela Companhia.

Como cenários prováveis para as aplicações financeiras, foram adotadas as cotações e valores já reconhecidos contabilmente. Para os cenários “possíveis” e “remotos”, utilizamos uma variação de 5% e 15%,

	Indexador	Risco	Saldo 2022	Cenário I	Cenário II
Aplicações financeiras	CDI	Baixa do CDI	2.999	389	348

### 30. Cobertura de seguros (não auditado)

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. Possui uma apólice de seguros, sendo que em 31 de dezembro de 2022, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R\$ 1.351 como limite máximo de indenização.

### 31. Eventos subsequentes

i. No dia 20 de janeiro de 2023, a Administração aprovou o aumento de capital de R\$ 7.246 para R\$ 11.926, portanto, um aumento de R\$ 4.500, mediante a criação e emissão de 2.261 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Companhia, com preço de emissão total no valor de R\$ 4.500.

ii. No dia 13 de março de 2023, a Administração aprovou o aumento de capital de R\$ 11.926 para R\$ 14.926, portanto, um aumento de R\$ 3.000, mediante a criação e emissão de 15.026 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Companhia, com preço de emissão total no valor de R\$ 3.000, considerando o endividamento da Companhia e sua necessidade de caixa futuro.

Abaixo, apresentamos o capital social atualizado da Companhia:

Acionistas	Ações	Capital social
João Paulo de Sousa Rocha	1.490	1.058
Frederico Ribeiro Ramos	911	646
Romagnole Produtos Elétricos S.A.	18.627	13.222
<b>Total</b>	<b>21.028</b>	<b>14.926</b>

\* \* \*



Nei Wisentheimer  
Diretor

CPF: 027.612.829-06

Vanderson De  
Oliveira Ramos


Vanderson de Oliveira Ramos  
Contador – CRC: MG 118.783  
CPF: 108.869.936-79

## DF LUPA 2022.pdf

Documento número 18d32970-e843-4384-8f40-d1e2ae363625



### Assinaturas

 Vanderson de Oliveira Ramos  
Assinou

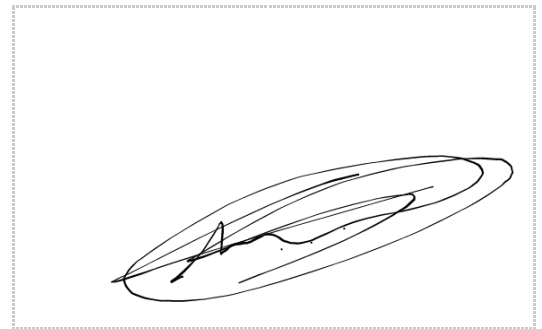
Pontos de autenticação:  
Assinatura na tela  
Código enviado por e-mail  
IP: 177.98.241.204  
Dispositivo: Mozilla/5.0 (Windows NT 10.0; Win64; x64)  
AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko) Chrome/112.0.0.0  
Safari/537.36 Edg/112.0.1722.64  
Data e hora: 30 Abril 2023, 17:19:39  
E-mail: vanderson.contabilidade@lupatecnologia.com.br  
(autenticado com código único enviado exclusivamente a este e-mail)  
Telefone: + 5532988558932  
Token: ab5cbe5d-\*\*\*\*-\*\*\*\*-\*\*\*\*-47d7bc1f3d06



Assinatura de Vanderson de Oliveira Ramos

 Nei Wisentheiner  
Assinou

Pontos de autenticação:  
Assinatura na tela  
IP: 187.16.187.169 / Geolocalização: -21.804747, -43.401416  
Dispositivo: Mozilla/5.0 (Linux; Android 13; SAMSUNG SM-A725M) AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko)  
SamsungBrowser/20.0 Chrome/106.0.5249.126 Mobile  
Safari/537.36  
Data e hora: 30 Abril 2023, 17:19:46  
E-mail: nei@lupatecnologia.com.br  
Telefone: + 5544999125893  
Token: ba5a2d86-\*\*\*\*-\*\*\*\*-\*\*\*\*-2b7802e3d171



Assinatura de Nei Wisentheiner



Hash do documento original (SHA256):  
22213b859cfed401e47f09b93c5da690a87e81affac1f785a83eddddc8232475

Verificador de Autenticidade:  
<https://app.zapsign.com.br/verificar/autenticidade?doc=18d32970-e843-4384-8f40-d1e2ae363625>

Integridade do documento certificada digitalmente pela ZapSign (ICP-Brasil):  
<https://zapsign.com.br/validacao-documento/>



Este Log é exclusivo ao, e deve ser considerado parte do, documento número 18d32970-e843-4384-8f40-d1e2ae363625, de acordo com os Termos de Uso da ZapSign disponível em [zapsign.com.br](https://zapsign.com.br)

