

27/abril/2023

À: Xrobots Holding S.A.
À atenção dos Acionistas e Administradores

Ref.: Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas nº 234K1-002-PB

Prezados senhores,

Pela presente, encaminhamos aos cuidados de V.Sas. as demonstrações contábeis individuais e consolidadas referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 da Xrobots Holding S.A., acompanhadas do relatório do auditor independente.

Atenciosamente,



Daniel Menezes Vieira
Sócio

Xmrobots Holding S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas acompanhadas do relatório do auditor independente

Em 31 de dezembro de 2022



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas	3
Demonstrações contábeis individuais e consolidadas	6
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

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

T +55 31 3289-6000

Aos Administradores e Acionistas da
Xmrobots Holding S.A.
Itajubá – MG

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Xmrobots Holding S.A. (“Xmrobots ou Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, 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 nesta data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000(R1)).

Base para opinião

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

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1.000 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a 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 individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas.

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 individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas;
- 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 concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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;

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada; e
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Belo Horizonte, 27 de abril de 2023

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



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

Xmrobots Holding S.A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

ATIVO

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.061	-	16.680	2.116
Contas a receber de clientes	5	-	-	12.267	20.119
Estoques	6	-	-	13.708	4.115
Tributos a recuperar	7	3	3	3.749	2.204
Adiantamentos	8	-	-	27.672	8.383
Partes relacionadas	9	2.786	-	-	-
Outros ativos	-	2	-	417	143
Total do ativo circulante		3.852	3	74.493	37.080
Ativo não circulante					
Títulos e valores mobiliários	4.1	-	-	95	134
Outros ativos	-	-	-	844	172
Investimentos	10	40.517	12.445	-	-
Imobilizado	11	-	-	6.191	3.185
Intangível	12	-	-	13.870	6.671
Total do ativo não circulante		40.517	12.445	21.000	10.162
Total do ativo		44.369	12.448	95.493	47.242

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

Xmrobots Holding S.A.

Balanco patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Passivo circulante					
Fornecedores		-	5	8.396	5.617
Empréstimos e financiamentos	13	-	-	19.373	12.158
Obrigações trabalhistas	14	-	-	3.958	2.250
Obrigações tributárias	15	76	-	3.433	2.218
Adiantamentos	8	-	-	4.419	2.301
Partes relacionadas	9	872	372	-	-
Outros passivos		-	-	1.603	912
Total do passivo circulante		948	377	41.182	25.456
Passivo não circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	-	-	4.900	9.109
Obrigações tributárias	15	-	-	5.675	1.859
Provisão para perdas em investimentos	10	-	1.253	-	-
Provisão para riscos	16	-	-	315	-
Total do passivo não circulante		-	1.253	10.890	10.968
Patrimônio líquido					
Capital social	17 a)	1.548	1.165	1.548	1.165
Reserva de capital	17b)	64.010	27.607	64.010	27.607
Prejuízos acumulados		(22.137)	(17.954)	(22.137)	(17.954)
Total do patrimônio líquido		43.421	10.818	43.421	10.818
Total do passivo e patrimônio líquido		44.369	12.448	95.493	47.242

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

Xmrobots Holding S.A.

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

(Em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita operacional líquida	18	-	-	53.670	27.146
(-) Custos dos produtos vendidos e serviços prestados	19	-	-	(30.604)	(20.120)
Lucro bruto		-	-	23.066	7.026
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas comerciais	19	-	-	(5.127)	(1.625)
Despesas administrativas e gerais	19	(1.473)	(42)	(12.438)	(8.597)
Outras receitas (despesas) operacionais	-	(1)	(1)	(497)	(22)
Resultado de equivalência patrimonial	10	(2.724)	(8.504)	-	-
Total das receitas (despesas) operacionais		(4.198)	(8.547)	(18.062)	(10.244)
Resultado operacional antes das receitas (despesas) financeiras líquidas		(4.198)	(8.547)	5.004	(3.218)
Receitas (despesas) financeiras líquidas					
Receitas financeiras	20	43	12	793	156
Despesas financeiras	20	(18)	(2)	(9.784)	(4.636)
Total das receitas (despesas) financeiras líquidas		25	10	(8.991)	(4.480)
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		(4.173)	(8.537)	(3.987)	(7.698)
Imposto de renda e contribuição social correntes	21	(10)	(3)	(196)	(19)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	-	-	-	(823)
Prejuízo do exercício		<u>(4.183)</u>	<u>(8.540)</u>	<u>(4.183)</u>	<u>(8.540)</u>
Prejuízo por ação		(0,37)	(0,14)	(0,37)	(0,14)

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

Xmrobots Holding S.A.

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

(Em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reserva de capital</u>	<u>Adiantamento para futuro aumento de capital</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2020		988	15.164	12.620	(9.414)	19.358
Adiantamento para futuro aumento de capital	17 b)	-	12.620	(12.620)	-	-
Integração de capital social	17 a)	177	(177)	-	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(8.540)	(8.540)
Saldos em 31 de dezembro de 2021		1.165	27.607	-	(17.954)	10.818
Aporte para aumento de reserva	17 b)	-	36.403	-	-	36.403
Integração de capital social	17 a)	383	-	-	-	383
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(4.183)	(4.183)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>1.548</u>	<u>64.010</u>	<u>-</u>	<u>(22.137)</u>	<u>43.421</u>

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

Xmrobots Holding S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

Notas	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social	(4.173)	(8.537)	(3.987)	(7.698)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades (aplicadas nas) geradas pelas atividades operacionais:				
Depreciações e amortizações	11	-	702	514
Provisão de juros sobre empréstimos e financiamentos	13	-	4.278	3.903
Provisões para impostos	21	-	-	(823)
Resultado de equivalência patrimonial	10	2.724	-	-
Provisão para riscos	16	-	315	-
Variação nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	5	-	7.852	(13.168)
Estoques	6	-	(9.593)	(2.094)
Tributos a recuperar	7	-	(1.545)	(355)
Outros ativos		(2)	(946)	812
Adiantamentos	8	-	(19.289)	(440)
Fornecedores		(5)	2.779	2.228
Obrigações trabalhistas	14	-	1.708	942
Obrigações tributárias	15	76	5.031	2.953
Adiantamento de clientes	8	-	2.118	582
Outros passivos		-	691	(434)
Impostos pagos	21	(10)	(196)	(19)
Caixa e equivalentes de caixa (aplicados nas) gerados pelas atividades operacionais		(1.390)	(10.082)	(13.097)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Títulos e valores mobiliários	4.1	-	39	(134)
Investimentos	10	(32.049)	-	-
Adições do imobilizado e intangível	11 e 12	-	(10.860)	(3.392)

Baixas por vendas do imobilizado e intangível	11 e 12	-	-	(47)	27
Partes relacionadas	9	(2.786)	-	-	-
Caixa e equivalentes de caixa gerados pelas (aplicados nas) atividades de investimentos		<u>(34.835)</u>	<u>(9.109)</u>	<u>(10.868)</u>	<u>(3.499)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos					
Captação de empréstimos e financiamentos	13	-	-	41.811	14.112
Pagamento de empréstimos e financiamentos - Principal	13	-	-	(38.254)	(5.622)
Pagamento de empréstimos e financiamentos - Juros	13	-	-	(4.829)	(1.221)
Partes relacionadas	9	500	372	-	-
Aporte de capital	17	383	-	383	-
Aporte de recursos para reserva de capital	17	36.403	-	36.403	-
Caixa e equivalentes de caixa (aplicados nas) gerados pelas atividades de financiamentos		<u>37.286</u>	<u>372</u>	<u>35.514</u>	<u>7.269</u>
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa		<u>1.061</u>	<u>(8.769)</u>	<u>14.564</u>	<u>(9.327)</u>
Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa					
No início do exercício	4	-	8.769	2.116	11.443
No final do exercício	4	1.061	-	16.680	2.116
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa		<u>1.061</u>	<u>(8.769)</u>	<u>14.564</u>	<u>(9.327)</u>

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Xmobots Holding S.A. (“Companhia”) é uma sociedade por ações de capital fechado, com sede na cidade de Itajubá, Estado de Minas Gerais e constituída em 1º de agosto de 2019, tem por objetivo a participação como quotista ou acionista em outras sociedades. Sua função dentro do Grupo Xmobots é a gestão de capitalização de recursos entre as empresas subsidiárias.

O grupo é formado por três empresas controladas descritas a seguir:

- Xmobots Aeroespacial e Defesa Ltda. constituída em 20 de junho de 2007 e tem como objetivo fabricação e manutenção de aeronaves, sistemas e componentes aeronáuticos. Também em seu portfólio principal, sustenta a área de engenharia para a criação de novos produtos e o desenvolvimento de softwares de mapeamento e controle agrícola para uso da empresa;
- Xmobots Comércio de Aeronaves e Serviços de Engenharia Ltda. constituída em 02 de agosto de 2013, tem como objetivo comércio de veículos não tripulados, incluindo aeronaves remotamente pilotadas, veículo terrestre e veículo aquático, bem como sistemas robóticos e de sensoriamento remoto. Ambas sediadas na cidade de São Carlos, Estado de São Paulo; e
- Instituto de Tecnologia Xmobots da Amazônia Ltda. constituída em 09 de junho de 2018, sediada na cidade de Altamira, Estado do Pará. A controlada tem como principal objetivo o projeto de mapeamento e controle de parte da área Amazônica.

A Companhia avaliou os impactos e riscos relativos aos seus negócios causados pela pandemia mundial declarada pela Organização Mundial de Saúde (OMS), relacionada ao novo Coronavírus (COVID-19). A administração da Companhia no sentido de preservar a integridade, a saúde e a segurança de todos os seus colaboradores, tanto no contexto administrativo como operacional, adotaram medidas como: home office, adoção das orientações do Ministério e Secretarias de Saúde, reforço nas higienizações, distribuição de álcool líquido e em gel 70%, distribuição de máscaras de proteção para colaboradores e prestadores de serviços.

No sentido de resguardar a continuidade operacional normal diante das incertezas do momento atual, a administração de Companhia adotou medidas como: contenção de despesas das áreas administrativas e áreas que não são essenciais a operação da Companhia, negociações com instituições financeiras para aumento do prazo de pagamento.

2. Base de preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

2.1. Declaração de conformidade

Estas demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram elaboradas pela administração da Companhia e aprovadas pelo diretor geral em 27 de abril de 2023.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1.000 (R1)).

A moeda funcional da Companhia é o real (R\$), todos os valores apresentados nestas demonstrações contábeis estão expressos em milhares de reais, arredondado para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.2. Base para consolidação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as operações da Companhia e das suas controladas:

Razão Social ("Controladas")	2022	2021
Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.	99,9999%	99,9999%
Xmrobots Comércio de Aeronaves e Serviços de Engenharia Ltda.	99,9999%	99,9999%
Instituto de Tecnologia Xmrobots da Amazônia Ltda.	99,9999%	99,9999%

As controladas são integralmente consolidadas a partir da data de aquisição ou constituição, sendo a primeira a data na qual a Controladora obtém controle e continuam a ser consolidadas até a data em que esse controle deixe de existir.

Os exercícios sociais das controladas são coincidentes com o da Controladora, e as políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme.

Todos os saldos entre a Controladora e as controladas, tais como receitas, despesas, ganhos e perdas não realizadas, oriundos de transações intergrupo são eliminados por completo. Os principais procedimentos de consolidação são:

- Eliminação dos saldos das contas de ativos e passivos entre sociedades consolidadas;
- Eliminação das participações no capital, reservas de retenção de lucros das sociedades consolidadas; e
- Eliminação dos saldos de receitas e despesas, bem como de lucros não realizados, decorrentes de negócios entre a Companhia e suas controladas, quando ocorrer.

3. Principais práticas contábeis

A Companhia observa o princípio contábil da competência para o registro de suas transações, combinado ainda com os seguintes aspectos:

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou para outras finalidades. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa, estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

Por conseguinte, normalmente, um investimento se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, resgatáveis até 90 dias, a contar da data da contratação.

b) Contas a receber de clientes e provisão para risco de crédito

Estão apresentadas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, acrescidos de atualização monetária, quando aplicável, e segregados entre circulante e não circulante de acordo com o vencimento.

Quando julgado necessário pela administração, é registrada a provisão para risco de crédito, que é constituída com base na análise das contas a receber e em montante considerado suficiente para cobrir prováveis perdas, quando de sua realização.

c) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou a valor líquido de realização, dos dois, o menor. Os itens de almoxarifado são avaliados pelo custo médio de aquisição, sendo constituída, quando aplicável, provisão para obsolescência em montante considerado pela administração como suficiente para cobrir eventuais perdas.

d) Investimentos

Nas demonstrações contábeis individuais, as informações contábeis da controlada são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

Saldos e transações com partes relacionadas e quaisquer receitas ou despesas derivadas de partes relacionadas são eliminados na preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com Companhias investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação societária na Companhia investida. Prejuízos não realizados são eliminados da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

A participação societária na controlada será apresentada na demonstração do resultado como equivalência patrimonial, representando o lucro líquido atribuível aos acionistas da controlada.

e) Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição ou construção, adicionado dos juros e demais encargos incorridos durante a construção. As depreciações são computadas no resultado do exercício pelo método linear, que levam em consideração a vida útil-econômica dos bens e o seu valor de recuperação.

Um item do imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventuais ganhos ou perdas resultantes de baixa do ativo (diferença entre o valor líquido de venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração de resultado do exercício em que o ativo for baixado.

f) Intangível

Os ativos intangíveis com vida útil definida adquiridos separadamente são registrados ao custo, deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável acumulados.

A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. Ativos intangíveis com vida útil definida adquiridos separadamente são registrados ao custo, deduzido das perdas por redução ao valor recuperável acumulados.

O custo do ativo intangível gerado internamente se restringe à soma dos gastos incorridos durante a fase de desenvolvimento, onde são acumulados em um código específico de projeto, até que o produto seja concluído, onde são ativados no sistema de controle patrimonial, para que receba um tratamento individualizado para fins de amortização.

g) Tributação sobre a renda

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados no regime do lucro presumido, sendo aplicadas as alíquotas de 32% sobre a Receita Bruta para os serviços e 8% sobre a venda de mercadorias, para o estabelecimento da base de cálculo do imposto de renda. Para a base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido, as alíquotas são 32% para serviços e 12% para vendas de mercadorias.

A Companhia e a controlada Xrobots Comércio de Aeronaves e Serviços de Engenharia Ltda. são tributadas pelo regime do Lucro Presumido, no qual são aplicadas alíquotas vigentes de 9% para Contribuição Social e 15% (mais adicional de 10% acima de determinados limites) para o Imposto de Renda sobre a presunção do lucro.

As controladas Xrobots Aeroespacial e Defesa Ltda. e Instituto de Tecnologia Xrobots da Amazônia Ltda. são tributadas pelo regime do Lucro Real, no qual são aplicadas alíquotas vigentes de 9% para Contribuição Social e 15% (mais adicional de 10% acima de determinados limites) para o Imposto de Renda sobre o lucro apurado no período.

Imposto sobre a venda

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas, exceto: (i) quando os impostos sobre as vendas incorridos na compra de bens ou serviços não 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; (ii) quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas; e (iii) 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.

Imposto diferido

A controlada Xrobots Aeroespacial e Defesa Ltda. constituiu provisão de imposto de renda e contribuição social diferidos, com base no prejuízo fiscal de 2020, visando aproveitar o crédito considerando que havia expectativa de lucro. Em 2021, essa provisão foi estornada, uma vez que não havia expectativa de lucro em 2022.

h) Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

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

i) Reconhecimento das receitas

As receitas são mensuradas com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo-se descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas e prestação de serviços.

A Companhia avalia as transações de receitas 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: **(a)** receita de prestação de serviços: a receita de prestação de serviços é reconhecida com base na execução dos serviços previstos nos contratos de prestação de serviços celebrados entre as partes ou na própria conclusão dos serviços. Quando o resultado do contrato não puder ser medido de forma confiável, a receita é reconhecida apenas na extensão em que as despesas incorridas puderem ser recuperadas; **(b)** receita de venda de ativos utilizados na prestação de serviços: a receita de venda de ativo é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos de propriedade do ativo são transferidos ao comprador, o que geralmente ocorre na sua entrega; **(c)** receita de juros: para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, 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 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; e **(d)** receita com contratos de longo prazo: as controladas Xrobots Aeroespacial e Defesa Ltda. e Instituto de Tecnologia Xrobots da Amazônia Ltda. possuem contratos de longo prazo, nas quais são apurados o percentual do custo incorrido sobre cada projeto em relação ao seu custo orçado. Sendo esse percentual aplicado sobre o valor total do contrato, sendo assim determinado o montante da receita de venda reconhecida.

j) Decisão do STF sobre ‘coisa julgada’ em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (“STF” ou “Supremo”) concluiu o julgamento sobre a “coisa julgada” em tributos recolhidos de forma continuada, definindo que a decisão proferida em controle difuso cessa imediatamente os seus efeitos quando proferido novo julgamento, em sentido contrário, em ação direta de constitucionalidade ou em sede de repercussão geral pelo Supremo. Nesse mesmo julgamento, o STF rejeitou o pedido de modulação de efeitos da decisão, determinando o recolhimento dos valores passados, desde que respeitado o prazo de prescrição. A Companhia avaliou os impactos desta decisão e concluiu que não existe impacto relevante nas demonstrações contábeis e na destinação do resultado do exercício em decorrência de tal decisão.

3.1. Uso de estimativas e julgamentos

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

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

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

3.2. Novos pronunciamentos para pequenas e médias empresas

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

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem os valores de caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixas e bancos	-	-	1.018	2.107
Fundos de investimentos de renda fixa	1.061	-	15.662	9
Total	1.061	-	16.680	2.116

Os fundos de investimentos de renda fixa são remunerados pela taxa média de mercado de 1,5% a.m. no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (1,5% a.m. em 2021).

4.1. Títulos e valores mobiliários

A controlada Xmobots Aeroespacial e Defesa Ltda possui contratos que retiveram valores em garantia, no momento de sua aquisição. A garantia do Contrato 300 foi utilizada para amortizar mensalmente o saldo devido, e a do Contrato 431 será integralmente utilizada quando ocorrer a quitação total do contrato.

Descrição	Consolidado	
	2022	2021
Sicoob – Capital Social	1	1
Ulend – Contrato 431	84	84
Ulend – Contrato 300	10	49
Total	95	134

5. Contas a receber de clientes

Os saldos de contas a receber é proveniente de vendas de produtos ou mercadorias, aluguel e serviços prestados das controladas.

Descrição	Consolidado	
	2022	2021
Clientes	12.267	20.119
Total	12.267	20.119

O *aging list* do contas a receber de clientes está assim apresentado:

	Consolidado	
	2022	2021
De 01 a 30 dias	7.703	6.295
De 31 a 60 dias	808	1.035
De 61 a 90 dias	2.671	940
De 91 a 180 dias	662	11.741
Total a receber	11.844	20.011
Vencidos	423	108
Total do contas a receber de clientes	12.267	20.119

As controladas da Companhia entendem que não se faz necessário a provisão para perdas no recebimento, uma vez que saldos vencidos estão em negociação.

6. Estoques

	Consolidado	
	2022	2021
Matéria-prima	8.684	3.504
Mercadoria para revenda	2.987	611
Drones	2.037	-
Total	13.708	4.115

As controladas da Companhia não possuem itens obsoletos em seus estoques, desta forma, não realizam provisão para perdas de estoques.

7. Tributos a recuperar

Os saldos de tributos a recuperar são apresentados no curto prazo.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
ICMS	-	-	2.322	1.721
IRRF	-	-	152	26
Tributos pagos indevidamente	-	-	20	139
CSLL retido	-	-	60	17
PIS e Cofins retido	-	-	-	290
IRRF sobre aplicação financeira	3	3	40	8
ISS	-	-	3	3
IPI	-	-	1.149	-
Outros	-	-	3	-
Total circulante	3	3	3.749	2.204

8. Adiantamentos

A Controladora não apresenta individualmente saldos de adiantamentos. Os saldos de adiantamentos consolidados são discriminados conforme abaixo:

	Consolidado	
	2022	2021
Adiantamento a fornecedor nacional	3.696	1.332
Adiantamento a fornecedor estrangeiro	23.584	6.907
Adiantamento a funcionários	165	92
Adiantamento de despesas de viagens	227	52
Total no ativo circulante	27.672	8.383

Os adiantamentos recebidos de clientes são antecipações feitas para entregas futuras dos produtos.

	Consolidado	
	2022	2021
Adiantamento a clientes nacional	4.419	2.301
Total no passivo circulante	4.419	2.301

9. Partes Relacionadas

Em 19 de setembro de 2022 os novos sócios integralizaram capital social e reserva de capital na Companhia com o crédito a receber que possuíam junto a controlada Xrobots Aeroespacial e Defesa Ltda., o que gerou um saldo de partes relacionadas entre elas.

Desde 2021 a Companhia realiza transações financeiras com as controladas conforme as necessidades dos fluxos de caixa, na qual remanesceu saldo com a Xrobots Comércio de Aeronaves e Serviços de Engenharia Ltda.

a) Saldos de ativos e passivos

	Controladora	
	2022	2021
Ativo circulante		
Xrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.	2.786	-
Total passivo circulante	2.786	-
Passivo circulante		
Xrobots Comércio de Aeronaves e Serviços de Engenharia Ltda.	872	372
Total passivo circulante	872	372

10. Investimentos

Os saldos de investimentos da Controladora e suas movimentações são como seguem:

Participação	Investidas		Controladora						
	2022		Saldo em 31/12/2021	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Integralização de capital social	Resultado de equivalência patrimonial	Saldo em 31/12/2022	
	Patrimônio líquido	Resultado do exercício							
Instituto de Tecnologia Xmrobots da Amazônia Ltda.	99,9999%	898	(2.760)	(958)	5.025	(409)	(2.760)	898	
Xmrobots Comércio de Aeronaves e Serviços de Engenharia Ltda.	99,9999%	417	711	(295)	-	-	711	417	
Total				(1.253)	5.025	(409)	-	(2.049)	1.315
Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.	99,9999%	39.203	(676)	12.445	14.388	13.046	(676)	39.203	
Total líquido				11.192	19.413	12.637	-	(2.724)	40.517

Participação	Investidas		Controladora						
	2021		Saldo em 31/12/2020	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Integralização de capital social	Resultado de equivalência patrimonial	Saldo em 31/12/2021	
	Patrimônio líquido	Resultado do exercício							
Instituto de Tecnologia Xmrobots da Amazônia Ltda.	99,9999%	(958)	(2.284)	(647)	5.300	1.973	(5.300)	(2.284)	(958)
Xmrobots Comércio de Aeronaves e Serviços de Engenharia Ltda.	99,9999%	(295)	(686)	393	1.670	-	(1.671)	(687)	(295)
Total				(254)	6.970	1.973	(6.971)	(2.971)	(1.253)
Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.	99,9995%	12.445	(5.798)	10.841	9.008	7.137	(9.008)	(5.534)	12.445
Total líquido				10.587	15.978	9.110	(15.979)	(8.504)	11.192

11. Imobilizado

Consolidado	Equipamentos de informática	Ferramentas e acessórios	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Instalações	Aeronaves	Imobilizado em andamento	Total
Taxa de depreciação a.a.	20%	10%	10%	10%	20%	4%	10%	-	
Saldos em 31 de dezembro de 2020	540	26	341	278	171	273	1.645	-	3.274
Aquisição	39	3	21	53	-	-	5	250	371
Custo da alienação	-	-	-	-	-	-	(27)	-	(27)
Depreciação	(133)	(3)	(46)	(32)	(44)	(11)	(164)	-	(433)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	446	26	316	299	127	262	1.459	250	3.185
Custo total	735	30	473	357	264	275	1.621	250	4.005
Depreciação acumulada	(289)	(4)	(157)	(58)	(137)	(13)	(162)	-	(820)
Valor residual	446	26	316	299	127	262	1.459	250	3.185
Aquisição	374	45	54	42	262	2	2.900	-	3.679
Custo da alienação	(47)	-	-	-	-	-	-	-	(47)
Depreciação	(149)	(6)	(50)	(39)	(62)	(12)	(308)	-	(626)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	624	65	320	302	327	252	4.051	250	6.191
Custo total	1.072	75	508	396	526	277	4.521	250	7.625
Depreciação acumulada	(428)	(9)	(207)	(97)	(199)	(25)	(469)	-	(1.434)
Valor residual	644	66	301	299	327	252	4.052	250	6.191

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que seu valor recuperável estimado. Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o seu valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas), líquidas" na demonstração do resultado.

Impairment de ativos não financeiros

O imobilizado, as propriedades para investimentos e outros ativos não financeiros (exceto ágio) que estão sujeitos à amortização/depreciação são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por impairment é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso.

A Companhia efetuou revisão das taxas de depreciação utilizadas frente aos efetivos desgastes dos bens de seu ativo imobilizado e não foram identificadas divergências significativas em relação às mesmas.

12. Intangível

Os saldos referentes a pesquisa e desenvolvimento não iniciaram amortização pois os projetos permanecem em desenvolvimento.

Consolidado	Software	Pesquisa e desenvolvimento	Pesquisa e desenvolvimento em andamento	Total
Taxa de amortização a.a.	20%			
Saldos em 31 de dezembro de 2020	265	3.465	-	3.730
Aquisição	115	1.485	1.422	3.022
Amortização	(81)	-	-	(81)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	299	4.950	1.422	6.671
Aquisição	28	7.147	100	7.275
Transferência	-	1.522	(1.522)	-
Amortização	(76)	-	-	(76)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	251	13.619	-	13.870

13. Empréstimos e financiamentos

	Taxa ao ano	Consolidado	
		2022	2021
Em moeda nacional			
Banco do Brasil	Juros de 3,75% aa a 52,02% a.a.	5.276	5.129
Banco Bradesco	Juros de 12,15% aa	951	2.660
Banco Itaú	Juros de 13,35% a 14,84% a.a.	8.844	2.581
Banco Santander	Juros de 12,82% a.a.	447	663
Desconto de duplicatas	Juros de 10,98% a.a.	474	749
Fiducia SCMEPP Ltda. – Fratto	Juros de 30,61% a.a.	2.148	2.982
Ulend Gestão Financeira	Juros de 15% a.a.	245	747
Money Plus e Money P2P	Juros de 23,87% a 33,23% a.a.	5.471	6.588
Parati Crédito Financiamento e Investimentos S.A.	Juros de 33,23% a.a.	-	293
Demais instituições financeiras	Juros de 8,18% a 37,51% a.a.	3.403	1.835
(-) Juros a apropriar		(2.986)	(2.960)
Total		24.273	21.267
Circulante		19.373	12.158
Não Circulante		4.900	9.109

No quadro abaixo é demonstrado a movimentação dos empréstimos e financiamentos no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	Consolidado	
	2022	2021
Saldo anterior	21.267	10.095
Captação de financiamentos	41.811	14.112
Amortização de principal	(38.254)	(5.622)
Pagamento de juros	(4.829)	(1.221)
Provisão de juros	4.278	3.903
Saldo final	24.273	21.267

Os empréstimos e financiamentos possuem os seguintes vencimentos:

	Consolidado	
	2022	2021
2022	-	12.158
2023	19.373	1.706
2024	3.338	4.467
2025	1.265	2.936
2026	297	-
Total	24.273	21.267

14. Obrigações trabalhistas

	Consolidado	
	2022	2021
Pró-labore a pagar	35	33
Provisões para férias e encargos	1.804	974
Salários a pagar	844	477
INSS a recolher	1.136	570
FGTS	139	196
Total	3.958	2.250

15. Obrigações tributárias

	Consolidado	
	2022	2021
INSS – parcelamento	2.393	2.355
SIMPLES – parcelamento e Refis	-	600
IRRF - Parcelamento	621	503
IRPJ E CSLL - Parcelamento	49	-
Parcelamento simplificado	3.964	-
IRRF sobre folha	647	271
IPI a recolher	-	198
INSS a recolher	527	-
ICMS	54	84
PIS e Cofins	631	40
Demais parcelamentos	158	13
Outros	21	7
ISS	43	6
Provisão IRPJ	-	-
Provisão CSLL	-	-
Total	9.108	4.077
Circulante	3.433	2.218
Não circulante	5.675	1.859

16. Provisão para riscos

As provisões são reconhecidas quando a Companhia ou controladas tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada decorrente de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação com uma estimativa confiável do valor. As provisões são constituídas, revistas e ajustadas de modo a refletir a melhor estimativa na data das demonstrações contábeis atuais.

Em 31 de dezembro de 2022 a controlada Xmobots Aeroespacial e Defesa Ltda. possui contingências na área cível relacionadas a processos envolvendo cobrança de danos morais e materiais, bem como substituição de produto vendido e estão assim representados:

	Consolidado cíveis
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-
Adições	315
Reversões	-
Utilizações	-
Atualizações	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	315

17. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado é de R\$ 1.548 em 2022 (2021 R\$ 1.165), divididos em 775.827 (setecentos e setenta e cinco, oitocentos e vinte e sete) ações preferenciais Classe A e 771.997 (setecentos e setenta e um, novecentos e vinte e sete) ações ordinárias (em 2021 393.032 ações preferencias Classe A e 771.997 ações ordinárias) sem valor nominal.

O aumento de capital social está evidenciado no quadro a seguir:

Data da ata	Quantidade de ações	Espécie	Valor em Reais
08/02/2022	39.626	PN A2	R\$ 39.626
07/03/2022	23.776	PN A2	R\$ 23.776
07/04/2022	23.776	PN A2	R\$ 23.776
06/05/2022	23.776	PN A2	R\$ 23.776
19/09/2022	113.333	PN A2	R\$ 113.333
08/11/2022	158.508	PN A3	R\$ 158.508
Total	382.795		R\$ 382.795

b) Reserva de capital

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia possuía R\$ 27.607 referente a reserva de capital e em 2022 constitui R\$ 36.403. Os aportes para reserva de capital foram simultâneos ao aumento de capital social, e se deram da seguinte forma:

Data da ata	Valor em Reais
08/02/2022	R\$ 4.960.374
07/03/2022	R\$ 2.976.224
07/04/2022	R\$ 2.976.224
06/05/2022	R\$ 2.976.224
19/09/2022	R\$ 2.672.493
08/11/2022	R\$ 19.841.492
Total	R\$ 36.403.031

Dessa forma, a reserva de capital em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 64.010.

18. Receitas

	Consolidado	
	2022	2021
Receita de produtos e serviços	72.823	32.862
(-) Cancelamentos	(6)	(3.170)
(-) Deduções da receita	(19.147)	(2.546)
Receita líquida	53.670	27.146

19. Custos e despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	-	-	(15.376)	(11.861)
Pessoal	(10)	-	(17.523)	(11.303)
Serviços de terceiros	(1.403)	(42)	(6.289)	(1.861)
Locações diversas	-	-	(2.453)	(1.071)
Comissões e Bonificações	-	-	(1.282)	(812)
Material de consumo	-	-	(1.699)	(732)
Viagens	-	-	(1.507)	(550)
Fretes	-	-	(264)	(511)
Depreciação e amortização	-	-	(702)	(514)
Despesas contratuais	-	-	(27)	(515)
Publicidade e propaganda	-	-	(320)	(240)
Energia elétrica	-	-	(141)	(165)
Seguros	-	-	(146)	(141)
Impostos/taxas	-	-	(32)	(41)
Despesas s/ comprovação	(47)	-	-	(22)
Manutenção e reparos	-	-	(357)	(3)
Outros	(13)	-	(51)	-
Total	(1.473)	(42)	(48.169)	(30.342)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	-	-	(30.604)	(20.120)
Despesas comerciais	-	-	(5.127)	(1.625)
Despesas administrativas e gerais	(1.473)	(42)	(12.438)	(8.597)
Total	(1.473)	(42)	(48.169)	(30.342)

20. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras				
Juros ativos	-	-	34	-
Outras receitas financeiras	-	-	493	88
Rendimento de aplicação financeira	43	12	266	68
Total das receitas	43	12	793	156
Despesas financeiras				
Juros s/ empréstimos bancários	-	-	(5.391)	(3.042)
Juros, multas e corr. monetária	(1)	-	(2.466)	(608)
Tarifas bancárias	(4)	(1)	(1.201)	(540)
IOF	(13)	(1)	(210)	(364)
Outras despesas financeiras	-	-	(516)	(82)
Total das despesas	(18)	(2)	(9.784)	(4.636)
Total das receitas (despesas) financeiras, líquidas	25	10	(8.991)	(4.480)

21. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e contribuição social da Companhia e investida Xrobots Comércio de Aeronaves e Serviços de Engenharia Ltda. é apurado com base no regime do Lucro Presumido e está abaixo evidenciado.

	Controladora				Consolidado			
	2022		2021		2022		2021	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Total de vendas	-	-	-	-	-	-	-	-
Total de serviços	-	-	-	-	1.874	1.874	198	198
Total de outras receitas	43	43	12	12	0	0	2	2
Base de cálculo								
Base de 8% IRPJ e CSLL 12%	-	-	-	-	-	-	-	-
Base de 32%	-	-	-	-	600	600	63	63
Base de 100%	43	43	12	12	0	0	2	2
Alíquotas								
IRPJ - 15%	(6)	-	(2)	-	(96)	-	(12)	-
Adicional IRPJ - 10%	-	-	-	-	(42)	-	-	-
CSLL - 9%	-	(4)	-	(1)	-	(58)	-	(7)
Diferido	-	-	-	-	-	-	(612)	(211)
Total	(6)	(4)	(2)	(1)	(138)	(58)	(625)	(218)

O imposto de renda e contribuição social das investidas Xrobots Aeroespacial e Defesa Ltda. e Instituto de Tecnologia Xrobots da Amazônia Ltda. é apurado com base no regime do Lucro Real e o Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR) encontra-se abaixo.

Instituto de Tecnologia Xrobots da Amazônia Ltda.	2022	2021
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(2.760)	(2.284)
Adições permanentes	4	-
Exclusões permanentes	-	-
Resultado tributável	(2.756)	(2.284)

Xrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.	2022	2021
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(676)	(2.634)
Adições permanentes	489	116
Exclusões permanentes	-	(88)
Resultado tributável	(187)	(2.518)

Considerando que ambas investidas obtiveram prejuízo apurado, não houve recolhimento de imposto de renda e contribuição social.

22. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia e de suas controladas encontram-se registrados em contas patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e a administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas comparadas àquelas vigentes no mercado.

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

As operações da Companhia e de suas controladas estão sujeitas aos fatores de riscos abaixo descritos:

a) **Gestão de risco financeiro**

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

Risco de liquidez

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

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

Risco de crédito

O risco de crédito está associado à possibilidade do não recebimento de valores faturados aos seus clientes e é atenuado pelo fato de que a sua carteira é composta, na sua grande maioria, por clientes de grande porte. Os valores demonstrados como vencidos e relacionados a contratos de curto prazo possuem repactuação de prazo de pagamento.

A Companhia e suas controladas estão sujeitas ao risco de crédito associado às suas aplicações financeiras e valores a receber das operações. Esse risco é atenuado pela restrição de suas operações a instituições financeiras consideradas de primeira linha pelo mercado e concentração das aplicações em títulos públicos de renda fixa e curto prazo de vencimento, com liquidez diária.

Riscos financeiros

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

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

Risco cambial

Para administrar o risco cambial, são utilizados contratos a termo de moedas, ("NDFs"), estratégias de opções, swaps e hedge natural (tais como dívidas ou compras em moeda estrangeira). A política de gestão de risco financeiro da Companhia define diretrizes que estabelecem o volume de proteção adequado dos fluxos de caixa previstos, principalmente relacionados às vendas de exportações.

b) Análise dos instrumentos financeiros

A Companhia e suas controladas participam de operações envolvendo ativos e passivos financeiros com o objetivo de gerir os recursos financeiros disponíveis gerados pelas operações. Os riscos associados a estes instrumentos são gerenciados por meio de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A avaliação destes ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas podem divergir se utilizadas hipóteses e metodologias diferentes.

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

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

23. Seguros (informação não auditada)

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

Seguro	Em reais
Seguro Predial – Limite máximo de responsabilidade	57.500.000

24. Eventos subsequentes

A Companhia já vivencia os reflexos estratégicos com resultados positivos do primeiro trimestre de 2023. Considerando que o mercado de tecnologia robótica relacionada ao agronegócio está aquecido, as controladas têm assistido aos faturamentos crescentes mês a mês.

* * *