

Cíngulo S.A.

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Av. Eng. Luiz Carlos Berrini, 105 -
12º andar, Itaim Bibi, São Paulo (SP)
Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Administradores e Sócios da
Cíngulo S.A.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Cíngulo 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, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Cíngulo S.A., 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 aplicável a pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas).

Base para opinião

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

Ênfase

Reapresentação das demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 2.3 a demonstração contábil referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foi alterada e está sendo reapresentada e reemitida para refletir o ajuste identificado descrito na referida nota explicativa. Nossa opinião continua sendo sem modificação, uma vez que as demonstrações contábeis e seus valores correspondentes ao período anterior foram ajustados de forma retrospectiva, como previsto pela NBC TG PME Seção 10 – Políticas Contábeis,

Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e NBC TG PME – Seção 3 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

Outros assuntos

Valores correspondentes do exercício anterior

As demonstrações contábeis da Cíngulo S.A. para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins comparativos, foram auditadas por nós e contém ressalva devido a contratação de pessoas no regime pessoa jurídica, sem a devida provisão contábil, corrido em 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 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, 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, 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 obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manterem 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.

São Paulo, 22 de maio de 2023

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



Emerson Del Vale Da Silva
Contador CRC 1SP-237.439/O-9

Cíngulo S.A.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em reais)

			31/12/2021
	Nota	31/12/2022	Reapresentado
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	1.308.768	5.040.423
Contas a receber	4	240.667	176.789
Outros créditos	5	118.155	92.562
Total do ativo circulante		<u>1.667.590</u>	<u>5.309.774</u>
Ativo não circulante			
Imobilizado	6	82.781	57.324
Intangível	7	127.081	165.205
Total do ativo não circulante		<u>209.862</u>	<u>222.529</u>
Total do ativo		<u><u>1.877.452</u></u>	<u><u>5.532.303</u></u>

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

Cíngulo S.A.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> <u>Reapresentado</u>
Passivo circulante			
Fornecedores	-	46.255	2.799
Obrigações tributárias	9	11.247	10.499
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	8	253.287	39.208
Total do passivo circulante		<u>310.789</u>	<u>52.506</u>
Passivo não circulante			
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	8	694.010	304.153
Total do passivo não circulante		<u>694.010</u>	<u>304.153</u>
Patrimônio líquido			
Capital social	10	6.520.000	6.520.000
Prejuízos acumulados	-	(5.647.347)	(1.344.356)
Total do patrimônio líquido		<u>872.653</u>	<u>5.175.644</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>1.877.452</u></u>	<u><u>5.532.303</u></u>

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

Cíngulo S.A.

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

(Em reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> <u>Reapresentado</u>
Receita operacional líquida	11	2.142.806	1.772.868
Custos	12	<u>(896.002)</u>	<u>(903.790)</u>
Lucro bruto		1.246.804	869.078
Despesas operacionais			
Despesas operacionais	13	(2.623.958)	(537.515)
Despesas administrativas	14	<u>(3.261.787)</u>	<u>(2.037.836)</u>
Total das despesas operacionais		(5.885.745)	(2.575.351)
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro		<u>(4.638.941)</u>	<u>(1.706.273)</u>
Receita financeira	15	357.842	162.374
Despesa financeira	15	<u>(21.892)</u>	<u>(29.286)</u>
Resultado financeiro líquido		335.950	133.088
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		<u>(4.302.991)</u>	<u>(1.573.185)</u>
Prejuízo do exercício		<u>(4.302.991)</u>	<u>(1.573.185)</u>
Prejuízo por ação		(29,43)	(15,73)

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

Cíngulo S.A.

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

(Em reais)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> Reapresentado
Prejuízo do exercício	(4.302.991)	(1.573.185)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>(4.302.991)</u>	<u>(1.573.185)</u>

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

Cíngulo S.A.

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

(Em reais)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva de lucros</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 1 de janeiro de 2021	10.000	228.829	-	238.829
Aumento de capital social	6.510.000	-	-	6.510.000
Prejuízo do exercício	-	-	(1.573.185)	(1.573.185)
Destinação do lucro líquido do exercício	-	(228.829)	228.829	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	<u>6.520.000</u>	<u>-</u>	<u>(1.344.356)</u>	<u>5.175.644</u>
Prejuízo do exercício	-	-	(4.302.991)	(4.302.991)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>6.520.000</u>	<u>-</u>	<u>(5.647.347)</u>	<u>872.653</u>

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

Cíngulo S.A.

Demonstração do fluxo de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em reais)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> Reapresentado
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(4.302.991)	(1.573.185)
Ajustes por:		
Depreciação e amortização	57.737	30.889
Outras provisões	389.857	304.153
Contas a receber	(63.878)	(59.690)
Outros créditos	(25.593)	(77.103)
Fornecedores	43.456	2.799
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	214.079	38.161
Obrigações tributárias	748	(16.582)
Outras contas a pagar	-	(110.744)
Caixa líquido consumido pelas atividades operacionais	(3.686.585)	(1.461.302)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de bens do ativo imobilizado/Intangível	(45.070)	(50.129)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(45.070)	(50.129)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Aumento de Capital Social	-	6.510.000
Ingresso líquido de empréstimos com partes relacionadas	-	(350.000)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	-	6.160.000
(Redução) Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>(3.731.655)</u>	<u>4.648.569</u>
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	5.040.423	391.854
Caixa e equivalente de caixa no final do período	1.308.768	5.040.423
(Redução) Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>(3.731.655)</u>	<u>4.648.569</u>

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional

A Cíngulo S.A. ("Companhia"), aplicativo de saúde mental, foi criado por especialistas para ajudar pessoas a resolver problemas emocionais de forma profunda e acessível.

O aplicativo oferece avaliações e intervenções psicológicas de última geração por meio de um produto interessante, interativo e bonito. É um apoio emocional privado de baixo custo disponível 24 horas por dia, 7 dias por semana. As principais características são:

- i) Uma autoavaliação científica de saúde e bem-estar emocional, que é usada para definir o conteúdo personalizado entregue a cada pessoa;
- ii) Mais de 100 sessões de terapia guiada com áudios e textos curtos;
- iii) Mais de 40 técnicas de SOS para situações emocionais difíceis que requerem resolução rápida;
- iv) Um rastreador de humor e um recurso de registro no diário para promover a conscientização de situações e atividades associadas a emoções positivas e negativas.

A Companhia tem sede e foro na cidade de Porto Alegre, Estado do Rio Grande do Sul.

O problema que nos comprometemos a resolver é que saúde mental é o maior problema de saúde entre os 15 e os 50 anos de idade. O suicídio, principalmente na juventude, vem aumentando também.

Os transtornos mentais afetam até 44% da população ao longo da vida, levando a enormes sofrimentos e perdas funcionais. As soluções tradicionais (medicamentos e terapias) atingem apenas 15% a 40% das pessoas no Brasil devido a barreiras como custo do tratamento, estigma, falta de privacidade e baixa disponibilidade de profissionais treinados. Esses problemas também afetam as empresas, pois a saúde mental de seus funcionários leva a enormes perdas diretas e indiretas. O aplicativo foi criado para que reduzir ou extinguir estes tipos de problemas.

Em 2017, a Companhia foi acelerada por uma aceleradora de Startups e começou a ser mais estruturada em processos e equipe. Alguns anos depois, foi crescendo de forma orgânica e em 2021 conseguiu, o seu primeiro aporte financeiro de grande porte, devido ao serviço de ótima qualidade.

Em 2022, o primeiro semestre foi majoritariamente marcado pela continuidade da estratégia principal definida em 2021, de crescimento no segmento B2C via marketing, bem como a ampliação da equipe de colaboradores.

A partir do segundo semestre, a estratégia foi pivotada para focar no segmento B2B, com a criação do Cíngulo Blended Care como sendo a combinação do melhor da terapia digital com o cuidado humano para solucionar os problemas de saúde mental em empresas.

A Cíngulo visa, em 2023: seguir aprimorando o Blended Care, crescer a receita por meio de novos contratos com operadoras de saúde e empresas e estruturar um bom processo de vendas para o B2B.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Base de preparação das demonstrações contábeis

Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei nº 11.638/07, Lei nº 11.941/2009, Normas Brasileiras de Contabilidade, características de Contabilidade, Pronunciamentos emitidos pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Observando-se que foram adotadas todas as formalidades determinadas pela NBC TG 1000 (R1 – Contabilidade para pequenas e médias empresas, aprovada pela Resolução do CFC nº 1255/09 e demais legislações fiscais vigentes e suas atualizações.

A autorização, pela diretoria, para a conclusão destas demonstrações contábeis ocorreu em 22 de maio de 2023.

Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis da Companhia, inclusive as notas explicativas, estão apresentadas em reais, exceto quando indicadas de outra forma.

2.2. Principais práticas contábeis

a) Apuração do resultado

As receitas são registradas mediante documento hábil, quando da efetiva entrada dos recursos. As despesas são reconhecidas, quando incorridas, pelo regime de competência do exercício.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes incluem caixa, saldos em conta movimento e aplicações financeiras resgatáveis no prazo de 90 dias a contar da data do balanço e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado.

c) Imobilizado

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição. A depreciação é computada pelo método linear, com base nas taxas fiscais.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefício econômico futuro resultantes do uso contínuo do ativo. Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o produto da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

d) 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 possível que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

e) 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.

f) Apuração do imposto de renda e contribuição social – lucro real

O imposto de renda é calculado à alíquota de 15%, acrescida do adicional específico de 10% sobre o lucro tributável anual excedente a R\$240 mil. A contribuição social é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável, se houver.

g) Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras. As despesas financeiras abrangem, basicamente, as tarifas bancárias cobradas pelas instituições financeiras.

2.3. Reapresentação

Em 2022, a Administração da Sociedade procedeu com a reapresentação do passivo e patrimônio líquido, mutação do patrimônio líquido, demonstração do resultado do exercício, demonstração do resultado abrangente em 31 de dezembro de 2021 e da demonstração do fluxo de caixa para o exercício findo nessa data, em decorrência de ajuste contábil de competência de exercícios anteriores a: i) Despesas especificamente à provisão para contingências trabalhistas A citada reapresentação está sendo efetuada como previsto pela NBC TG PME Seção 10 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e NBC TG PME – Seção 3 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB). Nossa opinião não contém ressalva em relação a esse assunto. As demonstrações do valor adicionado não estão sendo reapresentadas em virtude de não terem feito parte das demonstrações contábeis anteriormente apresentadas que são objeto da reapresentação.

O quadro a seguir resume os impactos nas demonstrações contábeis da Entidade:

Cíngulo S.A.

Balanços patrimoniais para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021

(Em reais)

ATIVO

	<u>31/12/2021</u>	<u>Ajustes</u>	<u>31/12/2021</u> Reapresentado
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5.040.423	-	57.324
Contas a receber	176.789	-	165.205
Outros créditos	92.562	-	222.529
Total do ativo circulante	<u>5.309.774</u>	<u>-</u>	<u>5.309.774</u>
Ativo não circulante			
Imobilizado	57.324	-	57.324
Intangível	165.205	-	165.205
Total do ativo não circulante	<u>222.529</u>	<u>-</u>	<u>222.529</u>
Total do ativo	<u>5.532.303</u>	<u>-</u>	<u>5.532.303</u>

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

Cíngulo S.A.

Balancos patrimoniais para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021

(Em reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>31/12/2021</u>	<u>Ajustes</u>	<u>31/12/2021</u> <u>Reapresentado</u>
Passivo circulante			
Fornecedores	2.799	-	2.799
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	10.499	-	10.499
Obrigações tributárias	39.208	-	39.208
Outras contas a pagar	-	-	-
Total do passivo circulante	<u>52.506</u>	<u>-</u>	<u>52.506</u>
Passivo não circulante			
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	-	304.153	304.153
Total do passivo não circulante	<u>-</u>	<u>304.153</u>	<u>304.153</u>
Patrimônio líquido			
Capital social	6.520.000	-	6.520.000
Reservas de lucros	(1.040.203)	(304.153)	(1.344.356)
Total do patrimônio líquido	<u>5.479.797</u>	<u>(304.153)</u>	<u>5.175.644</u>
Total do passivo e patrimônio líquido	<u><u>5.532.303</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>5.532.303</u></u>

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

Cíngulo S.A.

Demonstração do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021

(Em reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>Ajustes</u>	<u>31/12/2021</u> Reapresentado
Receita operacional líquida	1.772.868		1.772.868
Custos	<u>(842.959)</u>	<u>(60.831)</u>	<u>(903.790)</u>
Lucro (prejuízo) bruto	<u>929.909</u>	<u>(60.831)</u>	<u>869.078</u>
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	(294.193)	(243.322)	(537.515)
Outras receitas e despesas	<u>(2.037.836)</u>		<u>(2.037.836)</u>
Total das despesas operacionais	<u>(2.332.029)</u>	<u>(243.322)</u>	<u>(2.575.351)</u>
Lucro operacional antes do resultado financeiro	<u>(1.402.120)</u>	<u>(304.153)</u>	<u>(1.706.273)</u>
Receita financeira	162.374		162.374
Despesa financeira	<u>(29.286)</u>		<u>(29.286)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>133.088</u>	<u>-</u>	<u>133.088</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	<u>(1.269.032)</u>	<u>(304.153)</u>	<u>(1.573.185)</u>
Prejuízo do exercício	<u>(1.269.032)</u>	<u>(304.153)</u>	<u>(1.573.185)</u>

Cíngulo S.A.

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

(Em reais)

	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	6.520.000	(1.040.203)	5.479.797
Ajuste saldo de prejuízo do exercício em 31 de dezembro de 2021	-	(304.153)	(304.153)
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	<u>6.520.000</u>	<u>(1.344.356)</u>	<u>5.175.644</u>

Cíngulo S.A.

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

(Em reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>Ajustes</u>	<u>31/12/2021</u> Reapresentado
Prejuízo do período	(1.269.032)	(304.153)	(1.573.185)
Outros resultados abrangentes	-	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>(1.269.032)</u>	<u>(304.153)</u>	<u>(1.573.185)</u>

Cíngulo S.A.

Demonstração do fluxo de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021

(Em reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>Ajustes</u>	<u>31/12/2021</u> <u>Reapresentado</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Lucro líquido antes do imposto de renda e da contribuição social	<u>(1.269.032)</u>	<u>(304.153)</u>	<u>(1.573.185)</u>
Ajustes por:			
Depreciação e amortização	30.889		30.889
Outras Provisões	-	304.153	304.153
Contas a receber	(59.690)		(59.690)
Outros créditos	(77.103)		(77.103)
Fornecedores	2.799	-	2.799
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	38.161		38.161
Obrigações tributárias	(16.582)		(16.582)
Outras contas a pagar	(110.744)		(110.744)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	<u>(1.461.302)</u>	<u>-</u>	<u>(1.461.302)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos			
Aquisição de bens do ativo imobilizado/intangível	(50.129)		(50.129)
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimento	<u>(50.129)</u>	<u>-</u>	<u>(50.129)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Aumento de Capital Social	6.510.000		6.510.000
Ingresso líquido de empréstimos com partes relacionadas	(350.000)		(350.000)
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamento	<u>6.160.000</u>	<u>-</u>	<u>6.160.000</u>
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>4.648.569</u>	<u>-</u>	<u>4.648.569</u>
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	391.854		391.854
Caixa e equivalente de caixa no final do período	5.040.423		5.040.423
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>4.648.569</u>	<u>-</u>	<u>4.648.569</u>

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

3. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2022	31/12/2021 Reapresentado
Caixa e bancos (conta movimento)	525	110.194
Aplicações financeiras	1.308.243	4.930.229
Total	1.308.768	5.040.423

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía saldo de aplicações financeiras de curto prazo, com liquidez imediata de R\$ 1.308.243 (R\$ 4.930.229 em 31 de dezembro de 2021), estes eram investimentos em certificados de depósitos bancários indexados ao CDB/CDI. O rendimento médio é de 96% do CDI em 2022 e 2021 respectivamente.

4. Contas a receber

	31/12/2022	31/12/2021 Reapresentado
Contas a receber diversas (a)	240.667	176.789
Total	240.667	176.789

(a) Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía saldo de R\$ 240.667 que representa o saldo das contas a receber sobre as operações comerciais efetuadas a prazo.

5. Outros créditos

	31/12/2022	31/12/2021 Reapresentado
Adiantamento a fornecedores	44.980	79.215
Adiantamento a funcionários	3.034	-
Impostos a recuperar	70.141	13.347
Total	118.155	92.562

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía saldo no valor de R\$ 44.980 referente a adiantamentos realizados ao Google e Facebook a serem baixados como despesas conforme emissão de notas fiscais. Quanto aos impostos a recuperar em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía o valor de R\$ 70.141 referente à substituição de notas fiscais e imposto de renda retido sobre aplicação financeira.

6. Imobilizado

a) Composição

	% - taxas de depreciação a.a.	Custo	Depreciação	Imobilizado líquido	
				2022	2021 Reapresentado
Móveis e utensílios	10%	3.606	(503)	3.103	1.842
Máquinas e equipamentos	10%	3.686	(825)	2.862	3.533
Computadores e periféricos	20%	100.756	(23.941)	76.816	51.949
Total		108.049	(25.269)	82.781	57.324

b) Movimentação

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Saldos em 31/12/2022
Custo	62.979	45.070	108.049
Móveis e utensílios	2.299	1.307	3.606
Máquinas e equipamentos	3.686	-	3.686
Computadores e periféricos	56.994	43.763	100.757
Depreciação acumulada	(5.655)	(19.613)	(25.268)
Deprec. acumulada - móveis e utensílios	(457)	(46)	(503)
Deprec. acumulada - máquinas e equipamentos	(153)	(672)	(825)
Deprec. acumulada - computadores e periféricos	(5.045)	(18.895)	(23.940)
Imobilizado líquido	57.324	25.457	82.781

7. Intangível

a) Composição

	% - taxas de amortização a.a.	Custo	Amortização	Intangível líquido	
				2022	2021 Reapresentado
Software (licença de uso)	20%	190.621	(63.540)	127.081	165.205
Total		190.621	(63.540)	127.081	165.205

b) Movimentação

	Saldos em 31/12/2021 Reapresentado	Adições	Saldos em 31/12/2022
Custo	190.621	-	190.621
Software (licença de uso)	190.621	-	190.621
Amortização acumulada	(25.416)	(38.124)	(63.540)
Amortização acumulada - software	(25.416)	(38.124)	(63.540)
Intangível líquido	165.205	(38.124)	127.081

8. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

31/12/2021
31/12/2022 Reapresentado

Pró-labore a pagar	980	980
FGTS a pagar	11.051	4.339
INSS a pagar	50.015	-
IRRF a pagar	54.967	10.404
Provisões de férias e encargos	136.274	23.485
Outras provisões (a)	694.010	304.153
Total	947.297	343.361
Circulante	253.287	39.208
Não Circulante	694.010	304.153

- (a) Outras provisões são referentes especificamente à provisão para contingências trabalhistas. Essa provisão visa alocar recursos financeiros que possam ser utilizados no caso de eventuais demandas trabalhistas relacionadas as atividades operacionais da companhia.

9. Obrigações tributárias

31/12/2021
31/12/2022 Reapresentado

PIS a recolher	956	1.466
Cofins a recolher	4.589	4.485
ISSQN a recolher	3.254	2.813
IRRF a recolher	597	422
Outros impostos a recolher	1.851	1.313
Total	11.247	10.499

10. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social autorizado, subscrito e integralizado em moeda corrente nacional em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 6.520.000 e está representado por 146.191 ações sem valor nominal. A Companhia não realizou alterações contratuais no exercício de 2022.

b) Reserva legal

Os lucros líquidos apurados em balanço, depois de deduzidos 5% (cinco por cento) para a constituição do Fundo de Reserva Legal, até o limite de 20% (vinte por cento) do capital social, ficarão à disposição da Assembleia Geral, que deverá decidir quanto à sua aplicação em dividendos, fundos de reserva ou reinvestimento.

c) Dividendos mínimos obrigatórios

O Estatuto social da Companhia não obriga distribuição de dividendo mínimo.

11. Receita operacional líquida

A receita operacional líquida é proveniente de: **(i)** desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis; **(ii)** desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis; **(iii)** consultoria em tecnologia da informação; **(iv)** atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica; e **(v)** treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial.

	31/12/2022	31/12/2021 Reapresentado
Receita bruta		
Serviços prestados (a)	2.246.735	1.925.060
Total da receita bruta	2.246.735	1.925.060
Imposto e contribuições sobre receitas		
PIS	(10.588)	(7.528)
Cofins	(48.845)	(34.728)
ISS	(44.495)	(30.835)
Outros	-	(79.101)
Total de impostos	(103.929)	(152.192)
Total de receita operacional líquida	2.142.806	1.772.868

- (a) A receita de origemação corresponde à prestação dos serviços de desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis e treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial, cobrança realizada aos clientes para remunerar seu trabalho de originador e a disponibilização do aplicativo.

12. Custos

Os custos estão demonstrados a seguir:

	31/12/2022	31/12/2021 Reapresentado
Diretos	(551.182)	(858.541)
Operacionais	(344.820)	(45.249)
Total (a)	(896.002)	(903.790)

- (a) No ano de 2022, fechamos contratos com novas empresas e como o nosso custo não é proporcional ao tamanho de clientes que atendemos, não houve um aumento significativo de custos na prestação do serviço.

13. Despesas operacionais

Descrição	31/12/2021	
	31/12/2022	Reapresentado
Salário	(826.222)	(157.793)
Encargos sociais	(287.717)	(59.974)
Assistência médica	(24.068)	(310)
Férias e 13º salário	(210.469)	(36.552)
Vale-transporte e refeição	(91.592)	(16.052)
Bolsa estagiário	(26.659)	(15.326)
Pró-labore	(845.346)	(4.400)
Autônomo	-	(3.786)
Outras provisões (a)	(311.885)	(243.322)
Total (b)	(2.623.958)	(537.515)

- (a) Em 2022, ocorreu a apropriação de outras provisões referente especificamente à provisão para contingências trabalhistas. Essa provisão visa alocar recursos financeiros que possam ser utilizados no caso de eventuais demandas trabalhistas relacionadas as atividades operacionais da companhia.
- (b) Em 2022, continuamos ajustando os contratos de todos os colaboradores devido as contratações no regime de pessoa jurídica, além de contratações novas para todos os setores.

14. Despesas administrativas

Descrição	31/12/2021	
	31/12/2022	Reapresentado
Marketing (a)	(871.631)	(392.994)
Contabilidade	(102.926)	(30.354)
Advogados (b)	(31.300)	(216.756)
Licenças de softwares	(177.888)	(62.219)
Serviços de terceiros ©	(1.909.188)	(1.254.854)
Aluguel	(8.897)	(5.149)
Internet e telefones	(3.127)	(932)
Depreciações e amortizações	(57.738)	(30.097)
Despesas condução e viagens	(61.943)	(14.862)
Despesas tributárias	(26.345)	(11.210)
Outros	(10.805)	(18.409)
Total	(3.261.787)	(2.037.836)

- (a) Aumento referente a investimentos em divulgação conforme o plano de negócios;
- (b) Honorários advocatícios referentes à transformação de Ltda. para S.A. e a estruturação de novos acionistas;
- (c) Conforme plano de negócio ocorreram contrações adicionais de serviço de terceiros em particular na área de tecnologia.

15. Resultado financeiro líquido

Descrição	31/12/2021	
	31/12/2022	Reapresentado
Rendimento de aplicação financeira	356.119	162.310
Juros recebidos	1.224	-
Descontos recebidos	24	64
Variação cambial ativa	475	64
Total receitas financeiras	357.842	162.374
Despesas bancárias	(18.896)	(27.293)
Multas e juros	(343)	(800)
Descontos concedidos	(14)	-
Variação cambial passiva	(2.639)	(1.193)
Total despesas financeiras	(21.892)	(29.286)
Resultado financeiro	335.950	133.088

17. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros ativos e passivos constantes no balanço patrimonial estão registrados a valores contábeis, os quais se aproximam dos valores justos, conforme critérios mencionados nas correspondentes notas explicativas das práticas contábeis. O controle desses instrumentos é efetuado por meio de estratégias operacionais visando liquidez, rentabilidade e segurança, e são permanentemente acompanhadas pela administração da Companhia.

a) Categorias de instrumentos financeiros

	31/12/2022	Classificação
Ativos financeiros		
Caixa e equivalentes de caixa	1.308.768	Valor justo por meio do resultado
Contas a receber de clientes	240.667	Custo amortizado
Passivos financeiros		
Fornecedores	46.255	Custo amortizado

17.1. Gerenciamento de risco

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

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

Essa nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos, as práticas e os processos para a mensuração e gerenciamento de risco, e o gerenciamento de capital.

i) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros da Companhia.

Os saldos apresentados em caixa e equivalentes de caixa, são concentrados em instituições financeiras consideradas pelo mercado como sendo de primeira linha.

No geral a administração entende que não há risco de crédito significativo no qual a Companhia está exposta, considerando as características das contrapartes, sua qualidade creditícia, níveis de concentração e relevância dos valores em relação ao faturamento.

De forma geral, o direcionamento dos negócios é tratado diretamente pela administração da Companhia para mitigar riscos nas decisões tomadas. Há acompanhamento dos resultados e adequações das estratégias estabelecidas, visando manter os resultados esperados.

Entre esses, o acompanhamento permanente de contas a receber e ajustes às necessidades dos clientes para eliminar qualquer tipo de inadimplência.

ii) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração da liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Companhia.

A Companhia trabalha alinhando disponibilidade e geração de recursos de modo a cumprir suas obrigações nos prazos acordados. Não é esperado que fluxos de caixa possam ocorrer significativamente mais cedo ou em montantes significativamente diferentes.

iii) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio, taxas de juros, irão afetar os ganhos da Companhia ou o 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 financeiro das operações da Companhia.

v) Exposição a riscos de taxas de juros (análise de sensibilidade)

A Companhia está exposta a flutuações das taxas de juros, índices de preço/inflação e outras variáveis que incidem sobre seus instrumentos financeiros.

A Companhia realizou análise de sensibilidade dos principais riscos aos quais seus instrumentos financeiros estão expostos, basicamente representados por variações de índices de inflação (INCC, IGP-M E IPCA) e variação de taxa de juros (CDI e TR), com base na projeção de CDI, TR, IPCA e IGPM divulgada pelo Banco Central do Brasil através do boletim Focus.

A Companhia considerou estas informações para o cenário provável. Foram calculados cenários crescentes e decrescentes de 25% e 50% sobre os Ativos e Passivos Líquidos, cenários que a Companhia trabalha em sua gestão desses instrumentos em suas análises de sensibilidade. O cenário provável adotado pela Companhia corresponde às projeções apontadas acima, ou seja, a expectativa que o Banco Central do Brasil tem para os respectivos.

Conforme requerido pela NBC TG 40 (IFRS 7), a Administração entende que as taxas anuais estimadas apresentadas nos cenários prováveis a seguir, refletem o cenário razoavelmente possível para o ano 2023.

Indexadores com exposição

Exposição Patrimonial	Risco	Cenário razoavelmente provável					
		Taxa projetada	Ganho/(Perda)	I - Aumento de 25%	II - Aumento de 50%	III - Queda de 25%	IV - Queda de 50%
Ativos financeiros							
2. Aplicações financeiras	CDI	12,71%	1.308.243	1.635.304	1.962.365	981.182	654.122
Impacto no resultado e patrimônio líquido			1.308.243	1.635.304	1.962.365	981.182	654.122

18. Eventos subsequentes

Decisão Supremo Tribunal Federal (STF) – efeitos de coisa julgada tributária

No dia 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os temas 881 e 885 e declarou a constitucionalidade de tributo anteriormente considerado inconstitucional, na via do controle incidental, por decisão transitada em julgado, ou seja, julgou no sentido da perda dos efeitos de decisões individuais transitadas em julgado, a partir de mudança posterior de entendimento do STF para as questões tributárias. A Administração da Companhia, juntamente com os seus assessores jurídicos, avaliou a decisão proferida, e não foi identificada mudança relevante, não antevendo quaisquer impactos para a Companhia.

* * *