

NAVVE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021

NAVVE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Sócios e Diretores da
Navve Tecnologia e Serviços Ltda.
São Paulo - SP

Opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Navve Tecnologia e Serviços Ltda. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito no parágrafo a seguir intitulado “Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Navve Tecnologia e Serviços Ltda. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis

Valores correspondentes ao exercício anterior

Por ser o primeiro ano de auditoria, as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para fins comparativos, não foram por nós auditadas e nem por outros auditores independentes. Consequentemente não estamos emitindo opinião sobre elas.

Incerteza relacionada com a continuidade operacional

A Empresa apresentou patrimônio líquido negativo no montante de R\$ 881.263 em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 258.488 em 31 de dezembro de 2020). Conforme apresentado nas demonstrações contábeis do exercício, esses eventos ou condições indicam a existência de incerteza quanto à continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia e suas controladas 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 e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos 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 e suas controladas. 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 e suas controladas 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 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, 29 de novembro de 2022.

NAVVE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA.

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	2021	2020 (não auditado)		Nota explicativa	2021	2020 (não auditado)
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	180.417	752	Fornecedores	7	201.116	467.387
Contas a receber de clientes	4	519.339	312.919	Obrigações tributárias		10.931	128.175
Adiantamentos a fornecedores		826	7.355	Parcelamentos tributários	8	13.840	-
Impostos a recuperar	5	65.771	8.250	Provisões diversas	9	93.625	-
		<u>766.353</u>	<u>329.276</u>	Outras obrigações	10	210.131	-
						<u>529.643</u>	<u>595.562</u>
Não circulante				Não circulante			
Partes relacionadas	6	-	7.798	Parcelamentos tributários	8	34.814	-
		<u>-</u>	<u>7.798</u>	Partes relacionadas	6	1.083.159	-
						<u>1.117.973</u>	<u>-</u>
				Patrimônio líquido			
				Capital social		10.000	10.000
				Prejuízos acumulados		(891.263)	(268.488)
						<u>(881.263)</u>	<u>(258.488)</u>
Total do ativo		<u><u>766.353</u></u>	<u><u>337.074</u></u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>766.353</u></u>	<u><u>337.074</u></u>

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

NAVVE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

	Nota explicativa	2021	2020 (não auditado)
Receita líquida de serviços	12	1.034.466	1.076.301
Custo dos serviços prestados	13	(1.584.913)	(1.300.652)
Lucro bruto		(550.447)	(224.351)
(Despesas)/receitas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	14	(58.461)	(153.403)
Outras receitas/(despesas) operacionais		(2.270)	(69.727)
Lucro/(prejuízo) operacional antes do resultado financeiro		(611.178)	(447.481)
Despesas financeiras	15	(11.937)	(5.674)
Receitas financeiras		340	574
Prejuízo do exercício		(622.775)	(452.580)

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

NAVVE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA.

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em Reais)

	2021	2020 (não auditado)
Outros resultados abrangentes	-	-
Prejuízo do exercício	(622.775)	(452.580)
Total dos resultados abrangentes	<u>(622.775)</u>	<u>(452.580)</u>

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

NAVVE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Em Reais)

	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2019 (não auditado)	10.000	(242.076)	(232.076)
Prejuízo do exercício	-	(26.412)	(26.412)
Saldo em 31 de dezembro de 2020 (não auditado)	10.000	(268.488)	(258.488)
Prejuízo do exercício	-	(622.775)	(622.775)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	10.000	(891.263)	(881.263)

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

NAVVE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

	2021	2020 (não auditado)
Prejuízo do exercício	(622.775)	(452.580)
Ajustes		
Provisões diversas	93.625	-
Outros ajustes	-	(12.178)
	(529.150)	(464.758)
Decréscimo/(acrécimo) nos ativos e (decrécimo)/acrécimo nos passivos operacionais		
Contas a receber de clientes	(206.420)	(87.420)
Outras contas a receber	6.529	237.961
Impostos a recuperar	(57.521)	(3.198)
Fornecedores	(266.271)	365.476
Obrigações trabalhistas e tributárias	(117.244)	110.509
Outras obrigações	210.131	(1.000)
Parcelamentos tributários	48.654	-
Caixa líquido (utilizado nas)/proveniente das atividades operacionais	(911.292)	157.570
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Partes relacionadas	1.090.957	(131.544)
	1.090.957	(131.544)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	179.665	26.026
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	752	25.275
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	180.417	752
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	179.665	26.026

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

1. Contexto operacional

A Empresa está localizada na Rua Olimpíadas, nº 205, conjunto nº 42, São Paulo -SP e tem por objeto a prestação de serviços de portais, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet, desenvolvimento de programas de computador sob encomenda, desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis, consultoria em tecnologia da informação, suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação.

Impactos do Coronavírus (COVID-19)

Em 11 de março de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) caracterizou o surto de COVID-19 como uma pandemia global. Com a disseminação dos casos no Brasil, os governos federal, estaduais e municipais implementaram diversas medidas para lidar com a emergência na saúde pública. No estado de São Paulo, por intermédio do Decreto N° 64.881 de 22 de março de 2020, estabeleceram-se medidas de isolamento social e restrições ao funcionamento de atividades não essenciais como forma de retardar a progressão do vírus.

Neste contexto, a Administração da Empresa adotou medidas de monitoramento e prevenção a fim de proteger seus colaboradores e as comunidades em que atuam. Considerando a disseminação do vírus no Brasil e as implicações para a operação da Empresa, foram adotadas medidas para garantir a segurança de seus funcionários, usuários e prestadores de serviços.

2. Principais práticas contábeis

2.1. Apresentação das demonstrações contábeis

a. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, nas disposições aplicáveis pequenas e médias empresas de acordo com a NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações contábeis para o período findo em 31 de dezembro de 2021 foram aprovadas pela Administração da Empresa em 29 de novembro de 2022.

b. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Empresa.

d. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

e. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação.

f. Contas a receber

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor original de direito. As perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa são estabelecidas quando existe uma evidência objetiva de que a Empresa não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

g. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Empresa tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

h. Apuração do resultado

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios.

Receita de prestação de serviços

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência. A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação dos serviços no curso normal das atividades da Empresa.

Em conformidade com a seção 23 da NBC TG 1000 (R1) - CPC PME R1, a Empresa e sua controlada reconhecem a receita quando, e somente quando:

- O valor da receita pode ser mensurado com segurança;
- É provável que os benefícios econômicos associados com a transação fluirão para a entidade;
- O estágio de execução da transação ao final do período de referência pode ser mensurado de forma confiável;
- Os custos incorridos para a transação e os custos para completar a transação podem ser mensurados de forma confiável.

Custos e despesas

Os custos e despesas são contabilizados pelo regime de competência, obedecendo a sua vinculação com a realização das receitas. As despesas pagas antecipadamente e que competem a períodos futuros são diferidas de acordo com seus respectivos prazos de duração.

i. Pronunciamentos novos ou revisados

A Empresa verificou as novas normas que serão efetivas para os exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2022, as quais não estão sendo adotadas antecipadamente pela Empresa e que não deverão ter um impacto significativo nas demonstrações contábeis quando estiverem em vigor. Essas principais alterações, estão sumarizadas a seguir:

- NBC TG 1001 - Contabilidade para Pequenas Empresas: Aplicável para períodos anuais em/ou após 1º de janeiro de 2023, permitida adoção antecipadas;
- NBC TG 1002 - Contabilidade para Microentidades: Aplicável para períodos anuais em/ou após 1º de janeiro de 2023, permitida adoção antecipadas.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	2021	2020 (não auditado)
Aplicações financeiras	<u>180.417</u>	<u>752</u>
	<u>180.417</u>	<u>752</u>

NAVVE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em Reais)

As aplicações referem-se a ContaMax CDB DI empresarial do Banco Santander S.A. que corresponde a serviço de aplicação e resgate automático do saldo em conta corrente parado da Empresa e remunera diariamente este saldo, com aplicações e resgates automáticos em CDB.

4. Clientes

	2021	2020 (não auditado)
Editora e Distribuidora Educacional S.A.	506.120	299.700
Onix Empreendimentos e Participações Ltda.	3.920	3.920
EQI Agentes Autônomos de Investimentos S.A.	9.299	9.299
	<u>519.339</u>	<u>312.919</u>

5. Impostos a recuperar

	2021	2020 (não auditado)
PIS	3.916	-
COFINS	19.721	-
IRPJ	24.975	4.950
CSLL	16.690	3.300
Outros	469	-
	<u>65.771</u>	<u>8.250</u>

6. Partes relacionadas

Ativo

	2021	2020 (não auditado)
Goalmedia Tecnologia e Marketing Digital S.A.	-	7.798
	<u>-</u>	<u>7.798</u>

Passivo

	2021	2020 (não auditado)
Goalmedia Tecnologia e Marketing Digital S.A.	1.083.159	-
	<u>1.083.159</u>	<u>-</u>

Os valores informados referem-se a mútuos com a sua controladora com prazos definidos em contrato para liquidação e correção de 1% a.m para os contratos de mútuos dos sócios e não sócios.

NAVVE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em Reais)

7. Fornecedores

	2021	2020 (não auditado)
Comune S.A.	92.661	314.938
Treís Serviços Empresariais Ltda.	40.500	40.500
Serviços de terceiros PJ	51.609	54.987
Outros fornecedores	16.346	56.962
	<u>201.116</u>	<u>467.387</u>

8. Parcelamentos tributários

	2021
CSRF	14.168
IRPJ	15.444
IRRF	842
ISS	18.200
	<u>48.654</u>
Circulante	13.840
Não circulante	34.814

9. Provisões diversas

Referem-se às provisões de custos e despesas incorridas em dezembro de 2021, das quais não foram emitidas notas fiscais pelos fornecedores até o encerramento do exercício.

10. Outras obrigações

	2021
Receita diferida - Kroton	269.643
Impostos sobre receita diferida - Kroton	(17.662)
Custos sobre receita diferida - Kroton	(41.850)
	<u>210.131</u>

11. Patrimônio líquido

(i) Capital social

Reflete o valor de R\$ 10.000,00, conforme evolução societária da Companhia desde a sua abertura, já homologado na JUCESP.

NAVVE TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em Reais)

12. Receita líquida de serviços

	2021	2020 (não auditado)
Serviços prestados - mercado interno	1.106.972	1.169.700
ISS	(32.102)	(33.921)
COFINS	(33.209)	(48.877)
PIS	(7.195)	(10.600)
	<u>1.034.466</u>	<u>1.076.301</u>

As receitas foram contabilizadas conforme emissão de notas fiscais escrituradas. Bem como o fechamento das operações de câmbio e provisões de receitas incorridas em novembro e dezembro, das quais serão faturadas em exercícios subsequentes. Assim sendo respeitado o regime de competência foram reconhecidas com base nos valores indicados no controle da entrega de conteúdos da 2ª fase do contrato de Kroton no exercício de 2021.

13. Custos dos serviços prestados

	2021	2020 (não auditado)
Serviços de terceiros	(1.584.913)	(1.300.652)
	<u>(1.584.913)</u>	<u>(1.300.652)</u>

Referem-se aos custos de tecnologia e infraestrutura (Portotech e Plugins), custos de produção de conteúdo (EQI e Kroton), prestadores de serviços operacionais (editorial).

14. Despesas administrativas

	2021	2020 (não auditado)
Serviços de terceiros	(3.334)	(15.710)
Honorários contábeis	(24.227)	(67.407)
Outras despesas	(3.307)	(70.286)
	<u>(58.461)</u>	<u>(153.402)</u>

Compõem esta rubrica os prestadores de serviços (comerciais, administrativa e financeira, gestão de negócio e Business Intelligence, consultorias, honorários advocatícios e contábeis).

15. Despesas financeiras

	2021	2020 (não auditado)
Juros de mora	(8.088)	(1.337)
Despesas bancárias	(3.849)	(4.337)
	<u>(11.937)</u>	<u>(5.674)</u>

16. Seguros (não auditado)

A Empresa mantém seguros para ativo imobilizado, considerada suficiente pela Administração para cobrir os riscos possíveis de seus ativos e/ou responsabilidades. Os demais ativos não possuem cobertura, pois a Administração entende que o risco de perda com estes ativos é considerado remoto.

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza não fazem parte do escopo de auditoria e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores.

17. Eventos Subsequentes

A Administração, após profunda análise dos aspectos administrativos, técnicos e operacionais, recomendou às sócias da Sociedade a realização de uma operação de incorporação da Sociedade por sua sócia controladora, Goalmedia, com o objetivo de aproveitar sinergias existentes, simplificar controles administrativos e financeiros e aumentar a eficiência operacional. Tal medida, faz parte do processo de reestruturação que vem ocorrendo tanto na Sociedade quanto em sua própria controladora.

O tema será oportunamente avaliado pelos acionistas da sócia controladora, que deliberarão sobre a conveniência de sua implementação.