

AHORA SISTEMAS S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020

AHGORA SISTEMAS S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e Acionistas da
Ahgora Sistemas S.A.
Florianópolis - SC

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Ahgora Sistemas S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020 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 Ahgora Sistemas S.A. em 31 de dezembro de 2020, 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.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade 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.

Responsabilidade 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;
- 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. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- 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.

Florianópolis, 22 de março de 2021.

AHGORA SISTEMAS S.A.

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de Reais)

| Ativo | | | | Passivo e patrimônio líquido | | | |
|--------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--|------------------|----------------------|----------------------|
| | Nota explicativa | 31/12/2020 | 31/12/2019 | | Nota explicativa | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Circulante | | | | Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 3 | 4.359 | 2.210 | Fornecedores | | 645 | 514 |
| Contas a receber de clientes | 4 | 6.513 | 5.313 | Empréstimos e financiamentos | 13 | 2.540 | 4.521 |
| Estoques | 5 | 1.867 | 1.582 | Cessão de recebíveis | 14 | - | 2.121 |
| Impostos a recuperar | 6 | 675 | 1.454 | Obrigações sociais e trabalhistas | 15 | 2.464 | 1.869 |
| Outras contas a receber | 7 | 614 | 722 | Obrigações tributárias | 16 | 756 | 649 |
| Despesas antecipadas | | 239 | 124 | Outras contas a pagar | 17 | 1.993 | 1.209 |
| Partes Relacionadas | 8.2 | 516 | - | Dividendos a pagar | 19.5 | 23 | 23 |
| | | <u>14.783</u> | <u>11.405</u> | Passivo de arrendamento | 11 | 257 | 478 |
| | | | | | | <u>8.678</u> | <u>11.384</u> |
| Não circulante | | | | Não circulante | | | |
| Tributos diferidos | 21.2 | 1.982 | 1.826 | Empréstimos e financiamentos | 13 | 11.098 | 3.828 |
| Partes relacionadas | 8.2 | - | 556 | Obrigações tributárias | 16 | 1.465 | 1.589 |
| Despesas antecipadas | | 73 | 66 | Provisão para contingências | 18 | 264 | 264 |
| Outras contas a receber | 7 | 414 | 414 | Passivo de arrendamento | 11 | - | 206 |
| Investimentos | 9 | 510 | 498 | | | <u>12.827</u> | <u>5.887</u> |
| Imobilizado | 10 | 6.498 | 5.576 | | | | |
| Direito de uso em arrendamento | 11 | 250 | 667 | Patrimônio líquido | 19 | | |
| Intangível | 12 | 2.264 | 2.161 | Capital social | | 16.346 | 16.346 |
| | | <u>11.991</u> | <u>11.764</u> | Ações em tesouraria | | (215) | (215) |
| | | | | Transações de capital | | (2.285) | (2.285) |
| | | | | Prejuízos acumulados | | (8.577) | (7.948) |
| | | | | | | <u>5.269</u> | <u>5.898</u> |
| Total do ativo | | <u><u>26.774</u></u> | <u><u>23.169</u></u> | Total do passivo e patrimônio líquido | | <u><u>26.774</u></u> | <u><u>23.169</u></u> |

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

AHGORA SISTEMAS S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de Reais)

| | Nota explicativa | 2020 | 2019 |
|---|---------------------|----------|----------|
| Receita operacional líquida | 23 | 33.087 | 27.712 |
| Custo dos produtos vendidos e serviços prestados | 24 | (10.841) | (10.448) |
| Lucro bruto | | 22.246 | 17.264 |
| Despesas operacionais | | (20.094) | (16.971) |
| Despesas comerciais | 24 | (9.438) | (9.175) |
| Despesas gerais e administrativas | 24 | (4.766) | (3.452) |
| Despesas de pesquisa e desenvolvimento | 24 | (4.072) | (3.035) |
| Outras receitas/(despesas) operacionais | 24 | (1.818) | (1.309) |
| Resultado antes das (despesas)/receitas financeiras líquidas e impostos | | 2.152 | 293 |
| Receitas e despesas financeiras | 25 | (2.720) | (2.382) |
| Prejuízo antes do Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o lucro | | (568) | (2.089) |
| Imposto de Renda e Contribuição Social | 21.1 | (61) | 109 |
| Prejuízo do exercício | | (629) | (1.980) |

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

AHGORA SISTEMAS S.A.

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (Em milhares de Reais)

| | 2020 | 2019 |
|---|--------------|----------------|
| Prejuízo do exercício | (629) | (1.980) |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Total do resultado abrangente do exercício | <u>(629)</u> | <u>(1.980)</u> |
| Total do resultado abrangente atribuível a: | | |
| Acionistas da Companhia | (629) | (1.980) |
| Não controladores | - | - |
| | <u>(629)</u> | <u>(1.980)</u> |

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

AHGORA SISTEMAS S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Em milhares de Reais)

| | Capital social | Ações em tesouraria | Transações de capital | Prejuízos acumulados | Total |
|----------------------------------|----------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|---------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2018 | 16.346 | (215) | (2.285) | (5.968) | 7.878 |
| Prejuízo do exercício | - | - | - | (1.980) | (1.980) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2019 | 16.346 | (215) | (2.285) | (7.948) | 5.898 |
| Prejuízo do exercício | - | - | - | (629) | (629) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | 16.346 | (215) | (2.285) | (8.577) | 5.269 |

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

AHGORA SISTEMAS S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de Reais)

| | 2020 | 2019 |
|---|---------------------|--------------------|
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | |
| Prejuízo do exercício | (629) | (1.980) |
| Itens que não afetam o caixa operacional | | |
| Créditos vencidos e não liquidados | 682 | 299 |
| Provisão para contingências | - | 7 |
| Baixas de imobilizado | 36 | 105 |
| Depreciações e amortizações | 1.564 | 1.441 |
| Juros provisionados | 2.101 | 52 |
| Imposto diferido | (155) | (236) |
| Provisão para impostos | 216 | 127 |
| | <u>3.815</u> | <u>(185)</u> |
| (Redução)/aumento líquido nos ativos | | |
| Contas a receber de clientes | (1.882) | (1.199) |
| Estoques | (285) | (167) |
| Impostos a recuperar | 779 | (793) |
| Despesas antecipadas | (122) | 105 |
| Outras contas a receber | 107 | (138) |
| | <u>(1.403)</u> | <u>(2.192)</u> |
| Aumento/(redução) líquido/(redução) nos passivos | | |
| Fornecedores | 131 | 23 |
| Obrigações trabalhistas e sociais | 595 | (7) |
| Obrigações tributárias | 177 | (5) |
| Parcelamentos dos Impostos | (194) | (261) |
| Cessão de recebíveis | (2.121) | 2.121 |
| Outros passivos circulantes e não circulantes | 784 | 320 |
| | <u>(628)</u> | <u>2.191</u> |
| Impostos pagos | (216) | (57) |
| Juros pagos sobre arrendamento de imóveis | (141) | (52) |
| Juros Pagos | (1.960) | (1.758) |
| Recurso líquido gerado pelas atividades operacionais | <u>(533)</u> | <u>(295)</u> |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | |
| Redução (aumento) no investimento | (12) | (169) |
| Redução (aumento) no imobilizado | (1.791) | (925) |
| Redução (aumento) no ativo intangível | (409) | (230) |
| Direito de Uso em Arrendamento | - | (1.099) |
| Recurso líquido aplicado nas atividades de investimentos | <u>(2.212)</u> | <u>(2.423)</u> |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamentos | | |
| Captações de empréstimos e financiamentos | 12.139 | 6.609 |
| Amortização de empréstimos | (6.850) | (4.800) |
| Financiamento por Arrendamento Mercantil | (435) | 684 |
| Partes Relacionadas | 40 | 128 |
| Recurso líquido gerado pelas atividades de financiamentos | <u>4.894</u> | <u>2.621</u> |
| Variação de caixa e equivalentes de caixa | <u><u>2.149</u></u> | <u><u>(97)</u></u> |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 2.210 | 2.307 |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício | 4.359 | 2.210 |
| Variação de caixa e equivalentes de caixa | <u><u>2.149</u></u> | <u><u>(97)</u></u> |

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

1. Informações gerais

A Ahgora Sistemas S.A. é uma Sociedade por ações, constituída em 07 de agosto de 2006, sediada na Rodovia José Carlos Daux - SC 401, nº 600, Bairro João Paulo em Florianópolis, Santa Catarina e atua no Mercado de Human Capital Management, especificamente no segmento de gestão de presença. Com sua Solução desenvolvida por meio de tecnologia IOT (internet of things) e arquitetada em nuvem, a Companhia se posiciona no mercado com uma alternativa Premium, de modo que, suas soluções permitem que seus clientes gerenciem operações simples, como também operações complexas de controle de acesso, presença de pessoas em empresas. Além dessas características a solução atende plenamente as demandas legais impostas pelo Ministério do Trabalho (Portaria 1.510 e Portaria 373).

A robustez de sua plataforma tecnológica, aliada a flexibilidade do modelo Cloud/IoT diferencia a Companhia e permite que sua solução seja utilizada tanto por clientes com necessidades básicas de gestão, como por aqueles com ambientes complexos de gerenciamento de recursos humanos, como por exemplo, empresas multi-site e com força de trabalho volante.

A Companhia atua basicamente em 3 fontes principais de receita: Venda de Relógios de Ponto e Catracas de Acesso, Licenciamento de Software e Locação de Equipamentos, sendo estas 2 últimas responsáveis pela Receita Recorrente da Companhia.

COVID-19

Por conta da pandemia provocada pelo COVID-19, a Companhia teve que reavaliar seu orçamento para 2020 em função da baixa expectativa de fechamento de novos negócios. Por ser considerado um serviço básico em uma pandemia, incluindo atendimento aos clientes para cumprir as leis federais de jornada de trabalho, maior necessidade dos clientes de controle de atividades no modelo home office e etc., a receita recorrente não foi afetada, e a partir do segundo semestre, com os sinais de melhora da economia nacional, houve um aumento significativo na demanda pelos serviços prestados pela Ahgora, sendo assim, não foi necessária a redução do número de funcionários, havendo inclusive um aumento nos investimentos para o crescimento da Companhia nesse período. Algumas das medidas tomadas pela Ahgora como: (a) trabalho em regime de home office com a maioria dos colaboradores, desde março de 2020 até a emissão desse relatório; (b) flexibilização de horários para os colaboradores que não podem trabalhar em home office; (c) compras de EPI e preparação da sede para quem trabalhar presencial (d) adiamento e/ou cancelamento de eventos internos e externos; (e) reuniões somente em ambientes virtuais, foram fundamentais para prevenir a saúde de seus colaboradores, aproximadamente 10% testaram positivo e até o momento não se tem conhecimento de casos graves e/ou óbitos.

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis

2.1. Apresentação das demonstrações contábeis

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis que estão sendo apresentadas foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições da legislação societária (Lei 11.638/07 e 6.404/76) e pela edição de pronunciamentos contábeis por parte do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e normas brasileiras aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As presentes demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria da Companhia em 25 de fevereiro de 2021 e serão posteriormente ratificadas pela assembleia de acionistas.

b) Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

c) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis 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.

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas e saldos patrimoniais:

- Nota nº 4: Realização de contas a receber de clientes;
- Nota nº 21: Realização de impostos diferidos;
- Nota nº 10: Vida útil dos bens do ativo imobilizado;
- Nota nº 12: Vida útil do ativo intangível;
- Nota nº 18: Provisão para contingências.

2.2. Principais práticas contábeis adotadas

As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

2.2.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor.

2.2.2. Instrumentos financeiros

Classificação e mensuração

O CPC 48 estabelece requerimentos para reconhecer e mensurar ativos financeiros, passivos financeiros e alguns contratos para comprar ou vender itens não financeiros.

Classificação - ativos e passivos financeiros

O CPC 48 contém três principais categorias de classificação para ativos financeiros: mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) e ao valor justo por meio do resultado (VJR).

Redução ao valor recuperável (impairment) - Ativos financeiros e ativos contratuais

O CPC 48 estabelece o modelo de perdas esperadas se aplicará aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, com exceção de investimentos em instrumentos patrimoniais e ativos contratuais.

As provisões para perdas esperadas foram mensuradas com base nas perdas de crédito esperadas para a vida inteira, ou seja, perdas de crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplência ao longo da vida esperada de um instrumento financeiro.

2.2.3. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são avaliadas no momento inicial pelo valor presente e deduzidas das perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa. As perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa são estabelecidas quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia 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. No caso de acordos para valores refinanciados, o contas a receber não considera encargos financeiros, atualização monetária ou multa.

2.2.4. Estoques

De acordo com o CPC 16 R1 - Estoques, os estoques são registrados ao custo médio de aquisição ou produção, que não supera os valores de mercado ou valor líquido de realização. O custo desses estoques é reconhecido no resultado quando da venda ou perecimento.

O custo dos produtos acabados e dos produtos em elaboração compreende matérias-primas, mão de obra direta, outros custos diretos e despesas gerais de produção relacionadas (com base na capacidade operacional normal), exceto os custos dos empréstimos tomados.

O valor realizável líquido é o preço de venda estimado para o curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

As importações em andamento são demonstradas ao custo acumulado de cada importação.

2.2.5. Imobilizado

Demonstrado ao custo, deduzido das depreciações de bens do imobilizado, calculadas pelo método linear, de acordo com as taxas divulgadas na Nota Explicativa nº 10.

Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídas no resultado.

Os custos dos encargos sobre empréstimos tomados para financiar a construção do imobilizado são capitalizados durante o período necessário para executar e preparar o ativo para o uso pretendido, quando aplicável.

Reparos e manutenção são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. O custo das principais renovações é incluído no valor contábil do ativo no momento em que for provável que os benefícios econômicos futuros que ultrapassarem o padrão de desempenho inicialmente avaliado para o ativo existente fluirão para a Companhia. As principais renovações são depreciadas ao longo da vida útil restante do ativo relacionado.

Redução ao valor recuperável de ativos

O imobilizado e outros ativos não circulantes são revistos anualmente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda. Quando houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo.

2.2.6. Intangível

O intangível é registrado ao custo de aquisição, contratação, direito de uso e contratos de programas. A amortização é calculada pelos prazos de vida útil. O intangível não supera seu provável valor de recuperação. Quando existe algum indicador de que o ativo intangível pode não ser recuperável, o mesmo é submetido ao impairment test.

2.2.7. Passivo circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial.

Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados em valor presente, transação a transação, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação. A contrapartida dos ajustes a valor presente é contabilizada contra as contas de resultado que deram origem ao referido passivo. A diferença entre o valor presente de uma transação e o valor de face do passivo é apropriada ao resultado ao longo do prazo do contrato com base no método do custo amortizado e da taxa de juros efetiva.

2.2.8. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

2.2.9. Empréstimos

Os empréstimos tomados são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos tomados são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido ('pro rata temporis').

2.2.10. Reconhecimento de receita

A receita compreende o valor presente pela venda de mercadorias e serviços. A receita pela venda de produtos é reconhecida quando os riscos significativos e os benefícios de propriedade são transferidos para o comprador bem como seja provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possam ser mensuradas de forma confiável.

A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado com base no estágio de conclusão do serviço na data de apresentação das demonstrações contábeis. O estágio de conclusão é avaliado pela referência do levantamento dos trabalhos realizados.

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 adota como política de reconhecimento de receita, portanto, a data em que o produto é entregue ao comprador.

A receita de juros é reconhecida em base proporcional ao tempo, levando em consideração o principal em aberto e a taxa efetiva ao longo do período até o vencimento, quando se determina que essa receita será apropriada à Companhia.

Não há condições estabelecidas a serem cumpridas pela Companhia que pudesse afetar o reconhecimento da receita no resultado do exercício.

2.2.11. Imposto de Renda e Contribuição Social

A Companhia é tributada pelo lucro real, pela alíquota do Imposto de Renda é de 15% sobre a base de lucro tributável, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para Imposto de Renda e de 9% sobre o lucro tributável para a Contribuição Social Sobre Lucro (CSLL).

Impostos diferidos

Impostos diferidos são gerados na data do balanço por diferenças temporárias entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis.

Impostos diferidos ativos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributárias não utilizadas, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível no futuro para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e perdas e créditos tributários não utilizados possam ser utilizados. Impostos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias.

Impostos diferidos ativos e passivos são mensurados pela alíquota de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço.

Imposto diferido relacionado a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido, também é reconhecido no patrimônio líquido, e não na demonstração do resultado. Itens de imposto diferido são reconhecidos de acordo com a transação que originou o imposto diferido, no resultado abrangente ou diretamente no patrimônio líquido.

Impostos diferidos ativos e passivos são apresentados líquidos se existe um direito legal ou contratual para compensar o ativo fiscal contra o passivo fiscal e os impostos diferidos são relacionados à mesma entidade tributada e sujeitos à mesma autoridade tributária."

3. Caixa e equivalentes de caixa

| | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Disponibilidades | 13 | 71 |
| Bancos conta movimento | 633 | 699 |
| Aplicações financeiras | 3.713 | 1.440 |
| | <u>4.359</u> | <u>2.210</u> |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins, sendo que a Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor, sendo que estão representadas por aplicações financeiras em certificados de depósito bancário e são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações. As aplicações são classificadas como equivalente de caixa, conforme a descrição do CPC 03.

A Companhia tem políticas de investimentos financeiros que determinam que os investimentos se concentrem em aplicações em instituições financeiras de primeira linha e são substancialmente remuneradas com base em percentuais da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

4. Contas a receber de clientes

| | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Contas a receber de clientes | 6.431 | 5.073 |
| Serviços a faturar | 1.614 | 1.090 |
| (-) Perdas de crédito esperadas | (1.532) | (850) |
| | <u>6.513</u> | <u>5.313</u> |

Com o intuito de estimar os montantes de perdas estimadas na realização de créditos, a serem reconhecidos no exercício, a Administração da Companhia realiza análises de suas contas a receber, especialmente sobre os montantes vencidos, levando em consideração a composição dos saldos de contas a receber por idade de vencimento e a expectativa de recuperação.

Conseqüentemente, as Perdas de créditos esperadas são registradas quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos, de acordo com os prazos originais das contas a receber.

Demonstramos abaixo a movimentação das Perdas de créditos esperadas:

| | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldos no início do ano | (850) | (2.119) |
| Adições | (1.023) | (386) |
| Reversão | 341- | 87 |
| Baixas | | 1.568 |
| Saldos no final do ano | <u>(1.532)</u> | <u>(850)</u> |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

Demonstramos a seguir a abertura do contas a receber de clientes por idade de vencimento:

| | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Aging | | |
| A vencer | 5.239 | 3.653 |
| Vencidos: | | |
| De 1 a 30 dias | 541 | 622 |
| De 31 a 60 dias | 280 | 152 |
| De 61 a 90 dias | 155 | 99 |
| De 90 a 180 dias | 256 | 310 |
| Acima de 180 dias | 1.574 | 1.327 |
| Total | <u>8.045</u> | <u>6.163</u> |

Parcela significativa do contas a receber vencido da Companhia acima de 180 dias é decorrente de recebíveis com órgãos públicos, os quais a Companhia se encontra em sucessivas negociações para acelerar o seu recebimento.

5. Estoques

| | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Produtos acabados | 106 | 396 |
| Mercadoria para revenda | 159 | 172 |
| Matérias-primas | 1.001 | 726 |
| Estoques em poder de terceiros | 371 | 288 |
| Estoques em trânsito | 230 | - |
| | <u>1.867</u> | <u>1.582</u> |

6. Impostos a recuperar

| | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| IPI a recuperar | 65 | 11 |
| PIS a recuperar | 77 | 173 |
| COFINS a recuperar | 386 | 785 |
| INSS a recuperar | 2 | 2 |
| IRPJ a recuperar | 74 | 292 |
| CSLL a recuperar | 64 | 176 |
| ICMS a recuperar | 7 | 13 |
| Outros impostos a recuperar | - | 2 |
| | <u>675</u> | <u>1.454</u> |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

7. Outras contas a receber

| | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Adiantamentos de férias | 72 | 64 |
| Adiantamentos a funcionários | - | 12 |
| Adiantamentos a fornecedores | 403 | 268 |
| Adiantamentos de importação | 20 | 71 |
| Ex acionistas (a) | 414 | 414 |
| Outros | <u>120</u> | <u>307</u> |
| | <u>1.029</u> | <u>1.136</u> |
| | | |
| Circulante | 615 | 722 |
| Não circulante | 414 | 414 |

(a) A Companhia reconheceu em seu passivo determinados valores de provisão para contingências decorrentes de processos instaurados contra a Companhia no passado, os quais foram objeto de acordo com os antigos controladores. Por meio deste acordo, a Companhia reconhece na mesma proporção um recebível junto a seus ex-acionistas controladores para fazer face às obrigações com as contingências.

8. Partes relacionadas

8.1. Administradores

A Companhia é administrada por um Conselho de Administração que é composto por 5 membros e uma Diretoria que possui 4 integrantes.

A Companhia não tem nenhuma obrigação adicional de pós-emprego bem como não oferece outros benefícios de longo prazo, tais como licença por tempo de serviço e outros benefícios por tempo de serviço. A Companhia também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista vigente no Brasil.

8.2. Saldos com partes relacionadas

Os saldos entre partes relacionadas decorrem, substancialmente, de operações com a Companhia as quais a Administração considera que foram realizadas em condições e prazos usuais as de mercado para os respectivos tipos de operações.

| | <u>Modalidade</u> | <u>Taxa</u> | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Carlos José Martins | Mútuo | 130% CDI | 182 | 188 |
| Gustavo de O. Godoy Soares | Mútuo | 130% CDI | 165 | 169 |
| Norberto Dias | Mútuo | 130% CDI | <u>169</u> | <u>199</u> |
| | | | <u>516</u> | <u>556</u> |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

9. Investimentos

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Cotas de capital - Credifiesc | 181 | 169 |
| Cotas de capital - Unicred | 24 | 24 |
| Cessão de cotas - Plyom (a) | 300 | 300 |
| Outros | 5 | 5 |
| | <u>510</u> | <u>498</u> |

- (a) Em 10 de julho de 2017 a Companhia celebrou um contrato de cessão de opção de compra de quotas, com opção de aquisição de 100% do capital da empresa Pilpei Tecnologia Ltda. (Plyom) até o ano de 2019. Em 2019 foi celebrado um aditivo, prorrogando o prazo para o ano de 2020, efetuado um novo aporte em decorrência do aditivo. Em 2020 foi celebrado um novo aditivo prorrogando o prazo para o ano de 2021, uma vez que a Administração da Companhia se encontra em fase de avaliação do exercício da opção de compra. A Administração da Companhia não exerce qualquer influência significativa na administração da Pilpei Tecnologia Ltda. bem como não possui funcionários da Companhia alocados naquela Empresa.

10. Imobilizado

| | Taxas anuais de depreciação (%) | 31/12/2020 | | 31/12/2019 | |
|--------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | | Depreciação | | Depreciação | |
| | | Ac. | Custo | Ac. | Custo |
| Computadores e periféricos | 20 | (542) | 1.172 | (391) | 799 |
| Equipamentos em comodato/locação | 10 | (1.525) | 5.604 | (1.040) | 4.463 |
| Máquinas e equipamentos | 10 | (90) | 185 | (71) | 185 |
| Móveis e utensílios | 10 | (142) | 390 | (110) | 389 |
| Veículos | 20 | (223) | 307 | (225) | 309 |
| Telefones | 20 | (21) | 88 | (14) | 73 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 4 | (150) | 1.157 | (104) | 1.157 |
| Imobilizado em poder de terceiros | 10 | (63) | 201 | (41) | 197 |
| Equipamentos Energia Fotovoltaica | 10 | (9) | 159 | - | - |
| Total do imobilizado líquido | | <u>(2.765)</u> | <u>9.263</u> | <u>(1.996)</u> | <u>7.572</u> |

Demonstramos a seguir, a movimentação do imobilizado para os exercícios de 2020 e 2019:

| Movimentação do ativo imobilizado líquido | 31/12/2019 | Aquisições | Baixas | Depreciação | 31/12/2020 |
|---|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| Computadores e periféricos | 408 | 389 | (6) | (161) | 630 |
| Imobilizado em comodato/locação | 3.423 | 1.182 | (29) | (497) | 4.079 |
| Máquinas e equipamentos | 114 | - | - | (19) | 95 |
| Móveis e utensílios | 279 | 1 | - | (32) | 248 |
| Veículos | 84 | 40 | (1) | (39) | 84 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 1.053 | - | - | (46) | 1.007 |
| Telefones | 59 | 16 | - | (8) | 67 |
| Imobilizado em poder de terceiros | 156 | 4 | - | (22) | 138 |
| Equipamentos Energia Fotovoltaica | - | 159 | - | (9) | 150 |
| | <u>5.576</u> | <u>1.791</u> | <u>(36)</u> | <u>(833)</u> | <u>6.498</u> |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

| Movimentação do ativo imobilizado líquido | 31/12/2018 | Aquisições | Baixas | Depreciação | 31/12/2019 |
|--|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| Computadores e periféricos | 372 | 163 | - | (127) | 408 |
| Imobilizado em comodato/locação | 3.230 | 614 | (5) | (416) | 3.423 |
| Máquinas e equipamentos | 90 | 43 | - | (19) | 114 |
| Móveis e utensílios | 311 | 1 | - | (33) | 279 |
| Veículos | 204 | 36 | (100) | (56) | 84 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 1.076 | 23 | - | (46) | 1.053 |
| Telefones | 20 | 45 | - | (6) | 59 |
| Imobilizado em poder de terceiros | 176 | - | - | (20) | 156 |
| | <u>5.479</u> | <u>925</u> | <u>(105)</u> | <u>(723)</u> | <u>5.576</u> |

A Administração da Companhia analisou os efeitos de depreciação, decorrentes da revisão periódica do prazo de vida útil-econômica remanescente dos bens do imobilizado e concluiu quanto a não necessidade de alteração das taxas de depreciação, mantendo os percentuais de depreciação sugeridos na legislação tributária vigente.

Os ativos imobilizados dado em garantia aos empréstimos e financiamentos são veículos, no montante de R\$ 61, e, equipamentos de fotovoltaica, no montante de R\$ 150.

As depreciações do exercício no montante de R\$ 833 (R\$ 723 em 31 de dezembro de 2019) estão reconhecidos em outras receitas/(despesas) operacionais.

Análise de redução ao valor recuperável de ativos - "impairment"

De acordo com o CPC 01, "Redução ao Valor Recuperável de Ativos", os itens do imobilizado, que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, são revisados para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização. Em 31 de dezembro de 2020 e 2019 não foram identificados eventos que indicassem a necessidade de efetuar cálculos para avaliar eventual redução do imobilizado ao seu valor de recuperação.

11. Ativos de direito de uso e passivos de arrendamento

Em conformidade com o Pronunciamento Contábil IFRS 16/CPC 06 (R2), a Companhia adotou o pronunciamento demonstrando abaixo os efeitos desta adoção:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|------------|------------|
| Bens de direito de uso - Arrendamento mercantil operacional | | |
| Saldos Iniciais | 667 | - |
| Remensuração | 8 | 1.099 |
| Depreciação | (425) | (432) |
| | <u>250</u> | <u>667</u> |
| Não circulante | 250 | 667 |
| Passivo de arrendamento mercantil operacional | | |
| Saldos Iniciais | 684 | - |
| Remensuração | 8 | 1.099 |
| Pagamentos | (576) | (467) |
| Juros incorridos | 141 | 52 |
| | <u>257</u> | <u>684</u> |
| Circulante | 257 | 478 |
| Não circulante | - | 206 |

Demonstramos o montante do saldo de passivo de arrendamento por ano de vencimento:

| Ano | 2020 | 2019 |
|------|------------|------------|
| 2020 | - | 478 |
| 2021 | 257 | 206 |
| | <u>257</u> | <u>684</u> |

12. Intangível

| | Taxas anuais de amortização (%) | 31/12/2020 | | 31/12/2019 | |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| | | Amortização Ac. | Custo de Aquisição | Amortização Ac. | Custo de Aquisição |
| Software ou Programas de Computador | 10 | (362) | 1.301 | (241) | 893 |
| Projeto REP AH30 (a) | 10 | (512) | 1.576 | (354) | 1.576 |
| Projeto AH03 (d) | - | - | 70 | - | 70 |
| Projeto Mobile (b) | 10 | (76) | 187 | (57) | 187 |
| Site | 10 | (18) | 88 | (12) | 88 |
| Projeto UNIAHGORA (c) | 10 | (7) | 15 | (6) | 15 |
| Outros | - | - | 2 | - | 2 |
| Total do intangível | | <u>(975)</u> | <u>2.264</u> | <u>(670)</u> | <u>2.161</u> |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

Demonstramos a seguir, a movimentação do intangível para os exercícios de 2020 e 2019:

| Movimentação do intangível líquido | 31/12/2019 | Adições | Amortização | 31/12/2020 |
|-------------------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| Software ou programas de computador | 652 | 409 | (122) | 939 |
| Projeto REP AH30 (a) | 1.222 | - | (158) | 1.064 |
| Projeto AH03 (d) | 70 | - | - | 70 |
| Projeto Mobile (b) | 130 | - | (19) | 111 |
| Site | 76 | - | (6) | 70 |
| Projeto UNIAHGORA (c) | 9 | - | (1) | 8 |
| Outros | 2 | - | - | 2 |
| | <u>2.161</u> | <u>409</u> | <u>(306)</u> | <u>2.264</u> |

| Movimentação do intangível líquido | 31/12/2018 | Adições | Amortização | 31/12/2019 |
|-------------------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| Software ou programas de computador | 523 | 230 | (101) | 652 |
| Projeto REP AH30 (a) | 1.380 | - | (158) | 1.222 |
| Projeto AH03 (d) | 70 | - | - | 70 |
| Projeto Mobile (b) | 149 | - | (19) | 130 |
| Site | 82 | - | (6) | 76 |
| Projeto UNIAHGORA (c) | 11 | - | (2) | 9 |
| Outros | 2 | - | - | 2 |
| | <u>2.217</u> | <u>230</u> | <u>(286)</u> | <u>2.161</u> |

Natureza dos intangíveis

Os intangíveis gerados internamente são provenientes dos desenvolvimentos de produtos e serviços voltados às atividades da Companhia em fornecer soluções de gestão e controles de pontos eletrônicos, além de atender as novas exigências legais das portarias MTE-1510/2009 – Portarias INMETRO: 595/2013, 480/2011 e 494/2012. Os projetos são compostos por Hardware com Software embarcado e aplicativos WEB e são registrados pelo custo de aquisição ou formação.

- (a) Projeto REP AH30: o intangível é composto por valores alocados no projeto que estão relacionados à folha de pagamento e serviços tomados. O projeto foi finalizado no ano de 2016;
- (b) Projeto Mobile: são valores oriundos da utilização de serviços de uma empresa terceirizada especializada em apps mobile. O projeto foi finalizado no ano de 2016;
- (c) Projeto UNIAHGORA: são valores adquiridos de terceiros, sendo que o projeto visa automatização da prestação de serviços de treinamento em EAD (Ensino a Distância), atualmente este serviço é prestado somente "in loco". O projeto foi finalizado no ano de 2016;
- (d) Projeto AH03: são valores oriundos da utilização de serviços de uma empresa terceirizada para desenvolvimento mecânico e eletrônico de equipamento para batida de ponto eletrônico que atenda a Portaria do Ministério do Trabalho e Emprego (MTE) nº 373. O projeto foi finalizado no ano de 2018.

A partir do ano de 2017 a Companhia deixou de registrar seus investimentos em pesquisa e desenvolvimento no Ativo Intangível e esses investimentos passaram a compor a DRE como despesas de pesquisa e desenvolvimento.

Amortização

A amortização do exercício no montante de R\$ 306 (R\$ 286 em 31 de dezembro de 2019) estão reconhecidos em outras receitas/(despesas) operacionais.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

Análise do valor recuperável de ativos

A análise de recuperação dos intangíveis da Companhia não resultou na necessidade de reconhecimento de perdas no exercício findo em 31 de dezembro de 2020, visto que o valor estimado de mercado foi superior ao valor líquido contábil na data da avaliação. A análise de recuperação é realizada anualmente.

13. Empréstimos e financiamentos

| Modalidade | Garantia | Taxa | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---------------------------------|------------------|-------------------|---------------|--------------|
| Capital de Giro | Aval acionistas | 0,5% a 1,25% a.m. | 12.841 | 7.966 |
| FIDC | - | 1,25% a.m. | - | 357 |
| Financiamento aquisição de bens | Bens financiados | 0,99 a 1,05% a.m. | 49 | 26 |
| Financiamento P&D | FGL | 0,56% a.m. | 748 | - |
| Total | | | 13.638 | 8.349 |
| Circulante | | | 2.540 | 4.521 |
| Não circulante | | | 11.098 | 3.828 |

Vencimento

Demonstramos a seguir, o cronograma de amortização do saldo do passivo não circulante:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|----------------|---------------|--------------|
| 2021 | - | 1.973 |
| 2022 | 3.616 | 1.109 |
| 2023 | 3.632 | 746 |
| 2024 | 2.063 | - |
| 2025 em diante | 1.787 | - |
| | 11.098 | 3.828 |

Mutação dos empréstimos e financiamentos

Demonstramos abaixo a movimentação dos empréstimos no exercício de 2020:

| Movimentação dos Empréstimos | 31/12/2019 | Capitalização | Juros | Pagamentos | 31/12/2020 |
|------------------------------|--------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| Capital de giro | 7.966 | 11.340 | 1.190 | (7.655) | 12.841 |
| FIDC | 357 | - | 16 | (373) | - |
| Fin. Aq. Bens | 26 | 40 | 6 | (23) | 49 |
| Fin. P&D | - | 759 | 118 | (129) | 748 |
| | 8.349 | 12.139 | 1.330 | (8.180) | 13.638 |

Cláusulas restritivas (covenants)

Em 31 de dezembro de 2020 possui um contrato no montante de R\$ 1.518 com cláusulas restritivas de manutenção de indicadores econômico-financeiros, manutenção do Índice de cobertura do serviço da dívida - ICSD, sob pena de liquidação antecipada, caso o índice exigido não seja atingido, os quais a Companhia está aderente.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

Não ocorreram neste exercício operações com derivativos ou que possuam exposição à variação cambial.

14. Cessão de recebíveis

Em 2019 a Companhia possuía operações de cessão de recebíveis, com um FIDC (Fundo de Investimento em Direitos Creditórios) no montante de R\$ 2.121 em 31 de dezembro de 2019, junto à Instituição financeira A55, essa operação foi liquidada no ano de 2020.

15. Obrigações sociais e trabalhistas

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Salários a pagar | 671 | 493 |
| INSS A recolher | 172 | 122 |
| FGTS a recolher | 125 | 77 |
| Provisão de férias | 1.102 | 900 |
| Encargos sobre provisão de férias | 200 | 172 |
| Outras obrigações | 194 | 105 |
| | <u>2.464</u> | <u>1.869</u> |

16. Obrigações tributárias

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|--------------|--------------|
| ICMS a recolher | 11 | 7 |
| PIS a recolher | 18 | 16 |
| COFINS a recolher | 127 | 75 |
| IRPJ a recolher | - | - |
| CSLL a recolher | - | - |
| IRRF a recolher | 10 | 4 |
| ISS a recolher | 59 | 43 |
| IRRF S/ trabalho assalariado a recolher | 287 | 178 |
| Contribuição retida a recolher | 14 | 26 |
| Parcelamentos tributários (i) | 1.695 | 1.889 |
| | <u>2.221</u> | <u>2.238</u> |
| Circulante | 756 | 649 |
| Não circulante | 1.465 | 1.589 |

(i) Parcelamentos tributários.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

Demonstramos a seguir, a composição dos parcelamentos tributários:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| PERT (a) | 1.364 | 1.477 |
| PERT previdenciário (b) | 331 | 359 |
| Parcelamento INSS 622190229 (b) | - | 53 |
| | <u>1.695</u> | <u>1.889</u> |
| Circulante | 230 | 300 |
| Não circulante | 1.465 | 1.589 |

- (a) A Administração da Companhia aderiu aos termos do Programa Especial de Regularização Tributária (PERT), instituído pela Medida Provisória nº 783, de 31 de maio de 2017, no âmbito da Receita Federal do Brasil (RFB). A redução na rubrica de obrigações tributárias é justificada pela redução de juros e multas decorrentes do programa. Estes parcelamentos incluem competências em atraso dos seguintes tributos Federais: Cofins, IRPJ, CSLL, IRRF, Contribuição Previdenciária e PIS;
- (b) Este parcelamento inclui competências em atraso de INSS.

Demonstramos a seguir, o cronograma de vencimento dos parcelamentos tributários:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|----------------|--------------|--------------|
| 2021 | 230 | 299 |
| 2022 | 299 | 299 |
| 2023 | 299 | 299 |
| 2024 em diante | 867 | 692 |
| | <u>1.695</u> | <u>1.589</u> |

17. Outras contas a pagar

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Adiantamentos de clientes | 323 | 319 |
| Receita diferida | 636 | 444 |
| Processos de importação | 132 | 37 |
| Provisão de contas a pagar | 836 | 367 |
| Outros | 34 | 42 |
| | <u>1.993</u> | <u>1.209</u> |

18. Provisão para contingências

A Companhia é parte em certos processos judiciais que surgem no curso normal de seus negócios e registra provisões quando a Administração, entende que existem probabilidades de perdas prováveis.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, efetuou análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base no histórico de julgamento e a experiência anterior referente às quantias reivindicadas, não constituiu provisão considerado os prognósticos e informações existentes até a data-base do encerramento das demonstrações contábeis.

Demonstramos abaixo a abertura por natureza dos processos com probabilidade de perda "provável" para os quais foi constituída provisão para contingências:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--------------|------------|------------|
| Trabalhistas | <u>264</u> | <u>264</u> |
| | <u>264</u> | <u>264</u> |

A seguir, demonstramos a movimentação da provisão para contingências:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-------------------|------------|------------|
| Saldos anteriores | <u>264</u> | <u>257</u> |
| (+) Adições | - | 57 |
| (-) Baixas | - | (50) |
| Saldos finais | <u>264</u> | <u>264</u> |

A Companhia é parte em ações tributárias, trabalhistas, aspectos civis e outros assuntos no valor total de R\$ 67, os quais com fundamento na opinião dos seus assessores jurídicos possuem probabilidade de perda possível e, conseqüentemente, não foi constituída provisão para contingências.

19. Patrimônio Líquido

19.1. Capital social

O capital social da Companhia é de R\$ 16.346 (dezesesseis milhões, trezentos e quarenta e seis mil, duzentos e quarenta e nove reais), dividido em 2.483.796 (dois milhões quatrocentos e oitenta e três mil setecentos e noventa e seis) ações, sendo 1.346.249 (um milhão trezentos e quarenta e seis mil e duzentos e quarenta e nove) ações ordinárias e 1.137.547 (um milhão cento e trinta e sete mil quinhentos e quarenta e sete) ações preferenciais classe A, todas nominativas sem valor nominal.

19.2. Ações em tesouraria

Em 11 de setembro de 2017 a Companhia realizou uma recompra de suas ações.

Como estas ações não foram revendidas ou destinadas até o encerramento do exercício de 2020, a Companhia registrou o montante total das ações relativas àquele acionista na rubrica de "Ações em Tesouraria".

19.3. Transações de capital

Em consonância com o Pronunciamento Contábil CPC 08, os custos com a transação de aquisição das ações em tesouraria foram registrados pela Companhia na rubrica "transações de capital" e serão mantidos nesta rubrica até o momento de destinação dessas ações.

19.4. Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício, e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal terá por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos e aumentar o capital. A reserva anteriormente registrada, constituída em exercícios anteriores, foi utilizada para absorção de prejuízos no exercício de 2017. Em decorrência dos prejuízos registrados no exercício de 2020, a Companhia não constituiu reserva legal.

19.5. Dividendos

A Companhia registra o montante de R\$ 23 na rubrica dividendos a pagar, no passivo circulante, relativo a dividendos originados em exercícios anteriores e que serão pagos aos acionistas por ocasião do recebimento de certos créditos de contas a receber vencidos.

20. Seguros

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

As premissas de riscos adotadas não fazem parte de uma auditoria das demonstrações contábeis e, conseqüentemente, não foram examinadas por nossos auditores.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

Em 31 de dezembro de 2020 a Companhia apresentava as seguintes apólices de seguro contratadas:

| Bens Segurados | Riscos Cobertos | Valores | Vigência | Seguradora |
|---|--|-----------|-----------|--------------------|
| Seguro de Responsabilidade para Administradores (D&O) | Despesas com consultores de gerenciamento de crise/custos de investigação/despesas de bens de liberdade/bloqueio de conta corrente/inabilitação/ práticas trabalhistas indevidas, e outros. | 11.000 | 2020-2021 | AIG Seguros Brasil |
| Seguro Responsabilidade Civil Profissional (RCP) | Responsabilidade solidária/dano moral/difamação, calúnia e injúria/propriedade intelectual/extravio, roubo ou furto de documentos/violação de direitos de privacidade de terceiros, e outros | 5.000 | 2020-2021 | AIG Seguros Brasil |
| Predial (Matriz (SC)) | Incêndio/Raio/Expl/Fumaça/Q.Aero, e outros | 1.000 | 2020-2021 | Mapfre |
| Predial (Filial (SP)) | Incêndio/Raio/Expl/Fumaça/Q.Aero, e outros | 200 | 2020-2021 | Mapfre |
| Frota | Colisão/Incêndio/Roubo/Furto | 100% FIPE | 2020-2021 | Mapfre |

21. Imposto de Renda e Contribuição Social

21.1. Tributos correntes

A Companhia apurou o imposto de renda e a contribuição social a pagar de acordo com o regime do 'lucro real'. Neste regime, o lucro operacional tributável é ajustado por adições ou exclusões de acordo com a legislação vigente.

O Imposto de Renda corrente é calculado à alíquota de 15% sobre o lucro fiscal (lucro contábil, deduzido de exclusões e adições previstas na legislação brasileira) tributável, acrescido do adicional de 10%. A contribuição social corrente é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro fiscal (lucro contábil deduzido de exclusões e adições previstas na legislação brasileira) tributável.

Consequentemente, representam uma taxa de 34% para 31 de dezembro de 2019 e 2020. Demonstramos, a seguir, a apuração de Imposto de Renda e Contribuição Social:

| | 2020 | 2019 |
|--|----------|---------|
| (Prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social | (568) | (2.089) |
| Diferenças permanentes e temporárias | 1.203 | 2.462 |
| Base de cálculo para impostos de renda e contribuição social | 635 | 373 |
| Alíquota Fiscal (IRPJ 25% e CSSL 34%) | 34% | 34% |
| Imposto de Renda e Contribuição Social pela alíquota fiscal | 216 | 127 |
| Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos | (155) | (236) |
| Efeito líquido na DRE | 61 | 109 |
| Alíquota efetiva | (10,74%) | (5,22%) |

21.2. Tributos diferidos

A Administração, fundamentada em seu plano de negócios e na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, reconheceu imposto de renda e contribuição social diferidos sobre prejuízos fiscais e base negativa da contribuição social.

Os montantes de bases de prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social que foram base de constituição de imposto são R\$ 5.097.

Estes créditos são imprescritíveis e a Administração considera que eles sejam inteiramente recuperados nos próximos anos. A projeção foi baseada em premissas econômicas de inflação e crescimento bem como condições e volume de mercado de seus produtos e novos produtos que serão lançados.

Demonstramos a seguir, a composição dos tributos registrados:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Prejuízo fiscal Imposto de Renda | 1.274 | 1.221 |
| Bases negativa de contribuição social | 459 | 439 |
| Diferenças Temporárias | 249 | 166 |
| | <u>1.982</u> | <u>1.826</u> |

22. Instrumentos financeiros

22.1. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A Companhia opera com diversos instrumentos financeiros, com destaque para disponibilidades, incluindo aplicações financeiras, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

22.2. Política de gestão de riscos financeiros

A natureza e a posição geral dos riscos financeiros é regularmente monitorada e gerenciada, a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa pela diretoria financeira. Também são revistos periodicamente os limites de crédito e a qualidade do 'hedge' das contrapartes.

Os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

A Diretoria examina e revisa informações relacionadas com o gerenciamento de risco, incluindo políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas no gerenciamento de risco.

22.3. Risco de crédito

A política da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento da carteira e limites individuais de posição são procedimentos adotados, a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em seu contas a receber.

22.4. Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área financeira.

22.5. Risco de mercado

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado.

22.6. Valor justo

Em 31 de dezembro de 2020, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

- Equivalentes de caixa - está apresentado ao seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil;
- Aplicações financeiras - são classificadas como ativos financeiros ao custo amortizado;
- Contas a receber - são classificados como ativos financeiros ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer redução ao valor recuperável. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis devido à natureza e prazos de vencimento destes instrumentos;
- Valores a receber de partes relacionadas - são classificados como mensurados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer redução ao valor recuperável. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis devido à natureza e prazos de vencimento destes instrumentos;
- Empréstimos - são classificados como outros passivos financeiros ao custo amortizado, e são contabilizados inicialmente pelo valor justo, líquidos dos custos da transação. Posteriormente, são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos, e a despesa financeira é reconhecida com base na remuneração efetiva. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis;
- Valores a pagar a partes relacionadas - são classificados como mensurados ao custo amortizado, reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescidos de quaisquer custos atribuíveis a transação. Os valores justos se aproximam dos valores contábeis devido à natureza e prazos de vencimento destes instrumentos.

Demonstramos a seguir, os instrumentos financeiros por categoria:

| | 31/12/2020 | | 31/12/2019 | |
|------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | Valor contábil | Valor justo | Valor contábil | Valor justo |
| Equivalente de caixa | | | | |
| Aplicações financeiras | 3.713 | 3.713 | 1.440 | 1.440 |
| Custo amortizado | | | | |
| Contas a receber de clientes | 6.513 | 6.513 | 5.313 | 5.313 |
| Empréstimos e financiamentos | 13.638 | 13.638 | 8.349 | 8.349 |
| Fornecedores | 644 | 644 | 513 | 513 |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

23. Receita operacional líquida

Conforme requerido pelo CPC 26, a Companhia apresentou a demonstração do resultado pela receita líquida operacional. Demonstramos abaixo a conciliação da receita bruta e líquida para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 e 2019:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Receitas | | |
| Receita Recorrente | 32.501 | 26.033 |
| Vendas de produtos | 2.374 | 4.569 |
| Prestação de serviços | <u>2.472</u> | <u>1.573</u> |
| | 37.347 | 32.175 |
| Deduções | | |
| (-) Devoluções | (576) | (735) |
| (-) ICMS | (122) | (270) |
| (-) ICMS substituição tributária | - | (8) |
| (-) ISS s/prestação de serviços | (612) | (498) |
| (-) PIS | (300) | (325) |
| (-) COFINS | (1.380) | (1.520) |
| (-) IPI | 51 | (11) |
| (-) INSS S/ Receita | (1.321) | (1.096) |
| Receita líquida operacional | <u><u>33.087</u></u> | <u><u>27.712</u></u> |

23.1. Receitas

Receita Recorrente: Oriunda dos contratos de prestação serviço onde o cliente tem o direito de uso do software numa infraestrutura em nuvem fornecido pela Companhia.

Venda de Produtos: Venda de hardware, principalmente relógio ponto, para atender as necessidades de clientes que precisam do equipamento e gostariam de adquirir o mesmo. A Companhia também vende outros equipamentos relacionados, como controlador e acesso e catracas.

Prestação de Serviço: estão relacionados a execução dos serviços de implantação, treinamento, assistência técnica ou consultoria eventuais, proveniente especificamente ao software da Companhia. Representam obrigação de desempenho distinta dos outros serviços e são faturadas separadamente e reconhecidas ao longo do tempo à medida que os serviços são realizados.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

24. Custos e despesas por natureza

As despesas gerais e administrativas, por natureza, estão demonstradas da seguinte maneira:

| Custos e despesas por natureza | 2020 | 2019 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Salários, provisões e encargos | (17.943) | (15.659) |
| Custo Mercadoria Vendida | (957) | (2.067) |
| Serviços de Terceiros | (5.022) | (3.924) |
| Ocupação | (90) | (145) |
| Energia Elétrica | (30) | (56) |
| Telefone/Internet | (299) | (331) |
| Propaganda e Publicidade | (1.005) | (942) |
| Licença de Software | (1.549) | (802) |
| Instalações e Manutenções | (391) | (384) |
| Depreciação | (1.559) | (1.441) |
| Despesas de Viagens | (273) | (538) |
| Material de Uso e Consumo | (301) | (393) |
| Outras Despesas | (1.223) | (806) |
| Despesas Tributárias | (293) | 69 |
| | <u>(30.935)</u> | <u>(27.419)</u> |

| Custos e despesas por função | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Custo dos produtos vendidos e serviços prestados | (10.841) | (10.448) |
| Despesas comerciais | (9.438) | (9.175) |
| Despesas gerais e administrativas | (4.766) | (3.452) |
| Despesas com Pesquisa e Desenvolvimento | (4.072) | (3.035) |
| Outras receitas/despesas operacionais | (1.818) | (1.309) |
| | <u>(30.935)</u> | <u>(27.419)</u> |

A Administração da Companhia, com o objetivo de aprimoramento do conjunto de suas demonstrações financeiras, revisitou a forma como as naturezas de despesas eram apresentadas, com isso houve alteração no formato de apresentação. Essa alteração não tem efeito nenhum no Resultado da Companhia.

25. Receitas e despesas financeiras

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Juros recebidos | 109 | 46 |
| Rendimentos de aplicações financeiras | 48 | 81 |
| Variação cambial/monetária | 37 | 18 |
| Desconto Obtidos | 95 | 9 |
| Outras receitas | 82 | 11 |
| Receitas financeiras | <u>371</u> | <u>165</u> |
| Variações Cambiais passivas | (12) | (44) |
| Descontos concedidos | (711) | (222) |
| Despesas bancárias | (262) | (449) |
| Juros pagos | (1.960) | (1.758) |
| Juros sobre arrendamento de Imóveis | (141) | (39) |
| Outras despesas | (5) | (35) |
| Despesas financeiras | <u>(3.091)</u> | <u>(2.547)</u> |
| Receitas/(despesas) financeiras, líquidas | <u>(2.720)</u> | <u>(2.382)</u> |