

SMARTBREEDER S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023



**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

Aos
Acionistas e Administradores da
SMARTBREEDER S.A.
Piracicaba - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Smartbreeder S.A.**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Smartbreeder S.A.** em 31 de dezembro de 2023, 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

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 "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". 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.

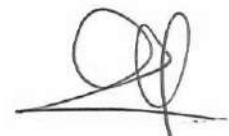
Outros Assuntos

Demonstrações Financeiras comparativas de 31 de dezembro de 2022

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas comparativamente, foram auditadas por nós que emitimos relatório sem ressalvas em 28 de abril de 2023.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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



Na elaboração das demonstrações financeiras, 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 financeiras, 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.

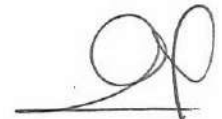
Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam 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 financeiras.

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 financeiras, 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejamos procedimentos de auditoria apropriados nas 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 uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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 (SP), 26 de abril de 2024.



ALFREDO HIRATA
Contador CRC (SC) nº 0018.835/O-7-T-SP

Martinelli
AUDITORES

MARTINELLI AUDITORES
CRC (SC) nº 001.132/O-9

SMARTBREEDER S.A.**Balço Patrimonial Encerrado em 31 de dezembro de****Ativo**

Em R\$	NOTA	2023	2022
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	5	618.724	624.052
Contas a Receber de Clientes	6	1.326.993	1.265.950
Tributos a Recuperar	7	1.290.425	1.176.911
Outros Créditos		157.820	88.534
Despesas Antecipadas		1.950	1.766
Total do Ativo Circulante		3.395.912	3.157.213
Ativo Não Circulante			
Investimentos Financeiros	5	-	160.000
Ativo de Direito de Uso	8	3.091.620	137.940
Imobilizado	9	1.624.182	1.583.622
Intangível	10	202.724	253.746
Total do Ativo Não Circulante		4.918.526	2.135.308
Total do Ativo		8.314.438	5.292.521

Passivo

Em R\$	NOTA	2023	2022
Passivo Circulante			
Fornecedores		35.241	41.314
Empréstimos e Financiamentos	11	2.606.529	3.293.468
Passivo de Arrendamento	8	217.451	51.707
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	14	1.487.120	692.680
Obrigações Tributárias	15	206.616	145.126
Cartão de Crédito a Pagar		238.471	214.910
Outras Contas a Pagar		47.491	1.957
Total do Passivo Circulante		4.838.919	4.441.162
Passivo Não Circulante			
Empréstimos e Financiamentos	11	1.648.983	2.718.094
Passivo de Arrendamento	8	2.915.803	86.500
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	14	-	56.559
Obrigações Tributárias	15	231.634	332.918
Provisões para Contingências	16	46.089	46.089
Total do Passivo Não Circulante		4.842.509	3.240.160
Passivo a Descoberto			
Capital Social	17	4.999.002	4.999.002
Prejuízos Acumulados		(6.365.992)	(7.387.803)
Total do Passivo a Descoberto		(1.366.990)	(2.388.801)
Total do Passivo e Passivo a Descoberto		8.314.438	5.292.521

"As notas explicativas são parte integrante dessas demonstrações financeiras".

SMARTBREEDER S.A.**Demonstração do Resultado dos Exercícios Encerrados em 31 de dezembro de**

Em R\$	NOTA	2023	2022
Receita Operacional Líquida	18	16.427.730	12.336.352
(-) Custos dos Serviços Prestados	19	(4.086.506)	(3.817.195)
Lucro Bruto		12.341.224	8.519.157
Despesas com Vendas	19	(990.919)	(1.375.004)
Despesas Gerais e Administrativas	19	(8.824.899)	(7.169.680)
Outras Receitas e Despesas		240.333	(114.821)
Resultado Antes das Receitas e Despesas Financeiras		2.765.739	(140.348)
Receitas Financeiras	20	61.327	37.616
Despesas Financeiras	20	(1.486.658)	(1.300.810)
Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro		1.340.408	(1.403.542)
Imposto de Renda e Contribuição Social	21	(321.107)	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício		1.019.301	(1.403.542)
Ações no Encerramento do Exercício		6.666	6.666
Lucros (prejuízos) básico e diluído por ação		152,91	(210,55)

"As notas explicativas são parte integrante dessas demonstrações financeiras".

SMARTBREEDER S.A.**Mutações do Patrimônio Líquido do Exercício Encerrado em 31 de dezembro de**

Em R\$	Capital Social	Prejuízos Acumulados	Passivo a Descoberto
Em 31 de dezembro de 2021	4.999.002	(5.984.261)	(985.259)
Prejuízo do Exercício	-	(1.403.542)	(1.403.542)
Resultado Abrangente Total			(1.403.542)
Em 31 de dezembro de 2022	4.999.002	(7.387.803)	(2.388.801)
Lucro Líquido do Exercício	-	1.019.301	1.019.301
Resultado Abrangente Total			1.019.301
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	2.510	2.510
Em 31 de dezembro de 2023	4.999.002	(6.365.992)	(1.366.990)

"As notas explicativas são parte integrante dessas demonstrações financeiras".

SMARTBREEDER S.A.**Demonstração dos Fluxos de Caixa do Exercício Encerrado em 31 de dezembro de**

Método Indireto

Em R\$	2023	2022
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício	1.019.301	(1.403.542)
<u>Ajustado por:</u>		
Depreciação e Amortização	575.414	545.638
Provisão para Perdas em Clientes	-	(9.808)
Ajustes de Exercícios Anteriores	2.510	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício Ajustado	1.597.225	(867.712)
Contas a Receber de Clientes	(61.043)	(426.226)
Tributos a Recuperar	(113.514)	(305.215)
Outros Créditos	(69.286)	120.527
Despesas Antecipadas	(184)	(84)
(Aumento) ou Diminuição do Ativo	(244.027)	(610.998)
Fornecedores	(6.073)	(16.135)
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	737.881	(354.515)
Obrigações Tributárias	(39.794)	440.885
Cartão de Crédito a Pagar	23.561	(78.576)
Outras Contas a Pagar	45.534	(6.108)
Aumento ou (Diminuição) do Passivo	761.109	(14.449)
Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais	2.114.307	(1.493.159)
DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Resgates (Aplicações) Financeiras	160.000	-
Aquisição de Imobilizado	(467.041)	(256.544)
Aquisição de Intangíveis	(51.333)	(49.194)
Baixa de Imobilizado	29.074	61.005
Ativo de Direito de Uso	(3.029.332)	(171.766)
Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Investimento	(3.358.632)	(416.499)
DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Captação (Pagamento) de Empréstimos e Financiamentos	(1.756.050)	1.551.727
Passivo de Arrendamento	2.995.047	85.742
Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamento	1.238.997	1.637.469
AUMENTO (DIMINUIÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(5.328)	(272.189)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	624.052	896.241
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	618.724	624.052

"As notas explicativas são parte integrante dessas demonstrações financeiras".

SMARTBREEDER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Em Reais exceto quando indicado de outra forma)

NOTA 1 - Informações Gerais

A Smartbreeder S.A. (Companhia ou Smartbreeder) é uma sociedade anônima de capital fechado, inscrita no CNPJ/MF sob o n. 10.792.020/0001-04, com sede no Arranjo Produtivo Local do Álcool, Parque Tecnológico Piracicaba de Bioenergia, Rua Cezira Giovanoni Moretti, 600, box 07, 08 e 09, Bairro Jardim Santa Rosa, Piracicaba/SP, CEP 13.414-157, com seus atos constitutivos registrados na Junta Comercial do Estado de São Paulo sob o NIRE n. 3530050599-9. Possui uma filial na cidade de Adamantina no estado de São Paulo. A Companhia iniciou suas atividades em 29 de Abril de 2009.

A Companhia tem como objeto social o desenvolvimento e licenciamento de software para otimização da performance e gestão do manejo de culturas agrícolas, incluindo avisos e recomendações, metodologias de monitoramento, modelos matemáticos de previsão e alertas, mapeamento de zonas de risco, suporte agrônômico e suporte de tecnologia da informação voltados ao manejo de culturas agrícolas.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela administração da Companhia em 26 de abril de 2024.

NOTA 2 - Bases de Preparação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, e pronunciamentos emitidos pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade.

NOTA 3 – Resumo das Principais Práticas Contábeis

As políticas contábeis são princípios específicos, bases, convenções, regras e práticas, aplicados pela Companhia na elaboração e apresentação das demonstrações contábeis.

As principais práticas contábeis específicas para cada grupo de contas, serão apresentadas ao longo destas demonstrações financeiras em cada nota explicativa correspondente. As práticas contábeis gerais serão apresentadas a seguir.

3.1 - Classificações de Itens Circulantes e Não Circulantes

No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

3.2 - Compensações Entre Contas

Como regra geral, nas demonstrações financeiras, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e esta compensação reflete a essência da transação.

3.3 - Transações em Moeda Estrangeira

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. Todas as informações financeiras foram apresentadas em Reais, exceto quando indicado de outra forma em nota explicativa.

3.4 - Ajuste a Valor Presente de Ativos e Passivos

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

3.5 - Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Financeiro

Os ativos que estão sujeitos à depreciação ou amortização são revisados para a verificação de perdas por desvalorização sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por desvalorização é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso.

Para fins de avaliação da perda por desvalorização, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGC). Os ativos não financeiros que tenham sofrido perda por desvalorização, são revisados para a análise de uma possível reversão dessa perda na data de apresentação das demonstrações financeiras. Para estas demonstrações financeiras e Companhia concluiu que não existem perdas por desvalorização a serem reconhecidas.

3.6 - Demais ativos, passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço quando a Empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo no futuro.

Estão demonstrados por seus valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes rendimentos, encargos e atualizações monetárias incorridas até a data do balanço e, no caso dos ativos, retificados por provisão para perdas quando necessário.

3.7 - Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Empresa tem uma obrigação na data das demonstrações financeiras, como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja exigida para liquidar a obrigação; e o valor foi estimado de maneira confiável.

As provisões são mensuradas pela melhor estimativa do valor exigido para liquidar a obrigação na data das demonstrações financeiras. Quando o efeito do valor do dinheiro no tempo é material, o valor da provisão é o valor presente do desembolso que se espera que seja exigido para liquidar a obrigação.

3.8 - Apuração do Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

3.9 - Julgamento e Uso de Estimativas Contábeis

A preparação de demonstrações financeiras requer que a administração da Companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras, são:

- a) Taxa de desconto de arrendamentos;
- b) Vida útil e valor residual dos ativos imobilizados e intangíveis
- c) Impairment dos ativos imobilizados e intangível
- d) Créditos de liquidação duvidosa que são inicialmente provisionados e posteriormente lançados para perda quando esgotadas as possibilidades de recuperação; e,
- e) Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de perda, obtida e mensurada em conjunto com a assessoria jurídica da Companhia.

NOTA 4 - Instrumentos Financeiros

Ativos financeiros

A Companhia classifica seus ativos financeiros como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

a. Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

b. Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

São ativos financeiros mantidos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros, e que os termos contratuais do ativo financeiro tiverem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

c. Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros são mensurados ao valor justo por meio do resultado, a menos que sejam mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo. Os ativos financeiros dessa categoria são classificados como

Reconhecimento e mensuração:

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação-data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva. Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são apresentados na demonstração do resultado no período em que ocorrem.

A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está desvalorizado (impairment).

Gerenciamento dos Instrumentos Financeiros

A Companhia revisou os principais instrumentos financeiros ativos e passivos, bem como os critérios para a sua valorização, avaliação, classificação e os riscos a eles relacionados, os quais estão descritos a seguir:

a) Recebíveis: São classificados como recebíveis os valores de numerário em poder da Companhia e depósitos bancários de livre movimentação, contas a receber e outros ativos circulantes, cujos valores registrados aproximam-se, na data do balanço, aos de realização.

b) Outros passivos financeiros: São classificados neste grupo os empréstimos e financiamentos, passivo de arrendamento, os saldos mantidos com fornecedores e outros passivos circulantes. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo, e estão contabilizados pelos seus valores contratuais.

c) Valor justo: Os valores justos dos instrumentos financeiros são iguais aos valores contábeis.

d) Gerenciamento de riscos de instrumentos financeiros: A Administração da Companhia realiza o gerenciamento a exposição aos riscos de taxas de juros, crédito e liquidez em suas operações com instrumentos financeiros dentro de uma política global de seus negócios.

• Riscos de taxas de juros

O objetivo da política de gerenciamentos de taxas de juros da Companhia é o de minimizar as possibilidades de perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado.

A Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para se proteger contra o risco de volatilidade dessas taxas e adota política conservadora de captação e aplicação de seus recursos financeiros.

• Risco de crédito

Quanto ao risco de crédito associado às aplicações financeiras e equivalentes de caixa, a Companhia somente realiza operações em instituições com baixo risco de crédito. As políticas de concessão de crédito aos clientes consideram manter diversificação da carteira, seletividade dos clientes e acompanhamento dos prazos de vencimento.

• Risco de liquidez

É o risco da Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. A Companhia monitora continuamente seus fluxos de recebimentos e pagamentos havendo algum descompasso, são ajustados os pagamentos (quando possível) ou é avaliada a obtenção de capital no mercado.

Instrumentos Financeiros

Em R\$	2023	2022
Mensurado pelo Custo Amortizado		
Ativos Financeiros		
Caixa e equivalentes	618.724	624.052
Contas a Receber	1.326.993	1.265.950
Investimentos Financeiros	-	160.000
Total	1.945.717	2.050.002
Passivos Financeiros		
Fornecedores	35.241	41.314
Empréstimos e Financiamentos	4.255.512	6.011.562
Passivo de Arrendamento	3.133.254	138.207
Cartão de Crédito a Pagar	238.471	214.910
Outras Contas a Pagar	47.491	1.957
Total	7.709.969	6.407.950

NOTA 5 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa corresponde a recursos de livre movimentação ou de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa sem riscos de mudança significativa de valor, com vencimento de até 3 meses e com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo.

Os equivalentes de caixa sejam depósitos em conta ou aplicações financeiras são inicialmente registrados pelo valor da transação e atualizados monetariamente com base em eventuais rendimentos auferidos (renda fixa), com base nas cotações disponíveis (renda variável) ou atualizados pela cotação de fechamento se em moeda estrangeira e deduzidos de eventuais perdas efetivas ou estimadas (impairment).

Em R\$	2023	2022
Caixa	692	1.299
Bancos Conta Movimento	293.501	89.914
Aplicações Financeiras	324.531	532.839
Total	618.724	624.052

Os valores de caixa e equivalentes de caixa estão livres de restrição em relação a operações de crédito.

Aplicações Financeiras Equivalentes de Caixa

Em R\$	2023	2022
Fundos de Renda Fixa (100% a 110% do CDI)	324.531	532.839
Total	324.531	532.839

Investimentos Financeiros

Investimentos Financeiros incluem todas as aplicações financeiras que representam numerários em poder da Companhia, mas que não são necessários na utilização das obrigações de curto prazo da Companhia. Os Investimentos Financeiros são inicialmente reconhecidos pelo custo e subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos, ou perdas e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

Em R\$	2023	2022
Títulos de Capitalização	-	160.000
Total	-	160.000

NOTA 6 - Contas a Receber de clientes

As contas a receber de clientes classificadas neste grupo, representam o valor da contraprestação a receber em função do cumprimento de uma obrigação de desempenho pela venda de produtos, revenda de mercadorias ou pela prestação de serviços, no curso normal das atividades operacionais.

As contas a receber são registradas inicialmente pelo valor justo das transações e ajustadas a valor presente quando relevante. São mensuradas subsequentemente considerando as eventuais variações monetárias auferidas até a data das demonstrações financeiras e ajustadas pela provisão para perdas se aplicável.

Em R\$	2023	2022
Contas a Receber - Mercado Interno	1.378.539	1.317.497
(-) Provisão para Perdas com Clientes	(51.546)	(51.546)
Total	1.326.993	1.265.950

Não há contas a receber dadas como garantia de operações de crédito.

As contas a receber não foram ajustadas a valor presente.

Em R\$	2023	2022
Contas a Receber - Vencidas até 180 dias	1.326.993	1.144.238
Contas a Receber - A Vencer até 1 Ano	51.546	173.259
Total	1.378.539	1.317.497

NOTA 7 - Tributos a Recuperar

Os tributos a recuperar são tributos já recolhidos ou creditados e que podem ser recuperados, mediante pedido de restituição ou pela compensação de tributos, conforme disposições legais de cada ente federativo.

Os tributos a recuperar são mensurados inicialmente pelos valores constantes nos documentos de arrecadação ou de apuração que deram origem aos créditos e subsequentemente são avaliados quanto a real expectativa de utilização considerando o período de prescrição ou aproveitamento do crédito. São atualizados pela variação da taxa Selic quando permitido pela legislação tributária.

Em R\$	2023	2022
IRRF sobre notas fiscais	-	582.415
Saldos negativos de IRPJ e CSLL	1.224.759	65.232
CSLL retida	-	416.040
PIS e COFINS retidos	55.011	80.464
Outros Tributos a Recuperar	10.655	32.760
Total	1.290.425	1.176.911

Em R\$	2023	2022
Tributos a Recuperar até 1 ano	1.290.424	1.176.911
Total	1.290.424	1.176.911

NOTA 8 - Ativo de Direito de Uso

Arrendamentos

A Companhia avalia na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Ativo de Direito de Uso

O direito de uso reconhecido pela Companhia refere-se ao contrato de locação de sua sede, o custo do ativo de direito de uso corresponde ao valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, mais os custos diretos iniciais incorridos, menos quaisquer incentivos de arrendamento recebidos.

	Direito de uso
<i>Taxa de Amortização</i>	<i>20%</i>
Custo	229.249
Amortização Acumulada	<u>(184.387)</u>
Saldo em 2021	<u>44.862</u>
Adições	171.766
Amortização	(78.688)
Custo	401.015
Amortização Acumulada	<u>(263.075)</u>
Saldo em 2022	<u>137.940</u>
Adições	3.029.332
Amortização	(75.652)
Custo	3.430.347
Amortização Acumulada	<u>(338.727)</u>
Saldo em 2023	<u>3.091.620</u>
Movimentação passivo de arrendamento	
Saldo em 2021	<u>52.465</u>
Adições	171.766
Pagamentos	<u>(86.024)</u>
Saldo em 2022	<u>138.207</u>
Adições	3.029.332
Pagamentos	<u>(34.285)</u>
Saldo em 2023	<u>3.133.254</u>

NOTA 9 - Imobilizado

No imobilizado estão classificados os bens tangíveis utilizados nas atividades operacionais da empresa, com vida útil superior a um ano. Este grupo inclui também os imobilizados em andamento e os adiantamentos para aquisição de ativos imobilizados.

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perda de redução ao valor recuperável ("impairment") acumulada, quando houver. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. A depreciação é reconhecida no resultado tendo como base o método de depreciação linear, para todos os itens do ativo imobilizado.

Em R\$	Instalações	Benfeitorias	Máquinas e Equipamentos	Veículos	Móveis e Utensílios	Computadores e Periféricos	Bens em Comodato	Obras em andamento	Total
<i>Taxa de Depreciação</i>	4%	4%	10%	25%	10%	20%	10%		
Custo	231.938	213.830	184.654	275.690	396.830	991.035	281.039	-	2.575.016
Depreciação Acum.	(74.449)	-	(15.453)	(4.595)	(108.752)	(528.876)	(79.463)	-	(811.588)
Saldo em 2021	157.489	213.830	169.201	271.095	288.078	462.159	201.576	-	1.763.429
Adições	160	-	4.576	-	-	89.359	102.152	60.297	256.544
Baixas do Custo	-	-	-	-	(32.968)	(34.145)	-	-	(67.113)
Depreciação	(31.355)	-	(36.774)	(55.138)	(36.049)	(151.991)	(64.039)	-	(375.346)
Baixas da Depreciação	-	-	-	-	6.108	-	-	-	6.108
Transferências	-	(158.444)	-	-	-	-	-	158.444	-
Custo	232.098	55.386	189.230	275.690	363.862	1.046.249	383.191	218.741	2.764.447
Depreciação Acum.	(105.804)	-	(52.227)	(59.733)	(138.693)	(680.867)	(143.502)	-	(1.180.826)
Saldo em 2022	126.294	55.386	137.003	215.957	225.169	365.382	239.689	218.741	1.583.622
Adições	80	96.451	138.121	-	58.729	158.445	15.215	-	467.041
Baixas	-	-	(468)	-	(761)	(98.385)	(10.357)	-	(109.971)
Depreciação	(23.215)	-	(23.018)	(55.138)	(40.362)	(177.984)	(77.690)	-	(397.407)
Transferências	-	215.742	-	-	-	2.999	-	(218.741)	-
Baixas da Depreciação	-	-	226	-	-	76.001	4.670	-	80.897
Custo	232.178	367.579	326.883	275.690	421.830	1.109.308	388.049	-	3.121.517
Depreciação Acum.	(129.019)	-	(75.019)	(114.871)	(179.055)	(782.850)	(216.522)	-	(1.497.336)
Saldo em 2023	103.159	367.579	251.864	160.819	242.775	326.458	171.527	-	1.624.182

Não há bens do ativo imobilizado vinculados a garantias de operações de crédito.

NOTA 10 - Intangível

No intangível são registrados os ativos incorpóreos (não inclui ativos financeiros) originados de gastos incorridos internamente; que possam ser mensurados de maneira confiável; e quando for provável que os benefícios econômicos futuros esperados fluirão para a empresa. Gastos com marcas geradas internamente, carteira de clientes, atividades iniciais da operação de estabelecimentos, treinamentos e publicidade são levados ao resultado no período em que ocorrerem.

Os softwares são reconhecidos pelo custo, que compreende seu preço de compra mais qualquer custo diretamente atribuível à elaboração do ativo para a finalidade pretendida. Todos os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

	Softwares
Taxa de Amortização	20%
Custo	417.026
Amortização Acum.	(120.870)
Saldo em 2021	296.156
Adições	49.194
Amortização	(91.604)
Custo	466.220
Amortização Acum.	(212.474)
Saldo em 2022	253.746
Adições	51.333
Amortização	(102.355)
Custo	517.553
Amortização Acum.	(314.829)
Saldo em 2023	202.724

Não há bens do ativo intangível vinculados a garantias de operações de crédito.

NOTA 13 - Empréstimos e Financiamentos

Neste grupo são registradas as obrigações da empresa junto a instituições financeiras do País e do Exterior, cujos recursos são destinados para financiar imobilizações ou para capital de giro.

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo custo da operação, ou seja, o valor presente a pagar à instituição financeira e, subsequentemente, demonstrada pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados e o valor dos pagamentos é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

Em R\$	Encargos	Garantias	Moeda	2023	2022
BMP Sociedade de Crédito ao Microempreendedor e à Empresa de Pequeno Porte Ltda	-	Aval	Real	-	282.036
Caixa Econômica Federal (CEF)	11,75% a 19,56% a.a.	Aval	Real	1.037.940	1.495.866
Banco Santander (Brasil) S.A.	26,23% a.a.	Aval	Real	2.023.323	962.723
Itaú Unibanco S.A.	27,72% a.a.	Aval	Real	861.318	1.000.000
Banco Voiter S.A.	10% a.a.	Aval	Real	332.931	2.270.937
Total				4.255.512	6.011.562
Em R\$				2023	2022
Circulante				2.606.529	3.293.468
Não circulante				1.648.983	2.718.094
Total				4.255.512	6.011.562

NOTA 14 - Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

As obrigações trabalhistas e previdenciárias classificadas neste grupo, representam o valor da contraprestação a pagar aos colaboradores da Companhia.

As obrigações trabalhistas e previdenciárias são reconhecidas de acordo com os custos de todos os benefícios a empregados cujos direitos tenham sido adquiridos como resultado de serviços prestados para a empresa durante o período de divulgação. As provisões são constituídas pela melhor estimativa do valor exigido para liquidar a obrigação na data das demonstrações financeiras. A melhor estimativa é o valor que a Companhia pagaria para liquidar a obrigação.

Em R\$	2023	2022
Bônus	812.944	-
Salários e Encargos	413.168	425.133
Férias	232.249	184.003
Parcelamentos de Débitos Trabalhistas	28.759	140.103
Total	1.487.120	749.239
Circulante	1.487.120	692.680
Não circulante	-	56.559
Total	1.487.120	749.239

NOTA 15 - Obrigações Tributárias

A obrigação tributária decorre do fato gerador de tributos concretizados no curso normal das atividades da empresa. É a obrigação a pagar o tributo sobre as operações ao sujeito ativo (Estado, Município ou União). Inclui também parcelamentos sobre tributos anteriormente não recolhidos.

Os tributos a recolher são mensurados e reconhecidos pelos valores obtidos nas apurações de tributos e informados nas obrigações acessórias enviadas aos órgãos fiscalizadores. Eventuais tributos em atraso são acrescidos dos respectivos encargos (multa e juros). Os parcelamentos são mensurados inicialmente pelo valor do deferimento e os valores de juros incidentes na operação são apropriados ao resultado na medida em que são incorridos.

Em R\$	2023	2022
Parcelamentos de Débitos Tributários	360.714	426.047
ISS	61.841	51.031
PIS e COFINS	13.970	130
Demais Obrigações Tributárias	1.725	836
Total	438.250	478.044
Circulante	206.616	145.126
Não circulante	231.634	332.918
Total	438.250	478.044

NOTA 16 - Provisões para Contingências

Passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados nem divulgados.

A Companhia possui contingência tributária, cuja possibilidade de perda foi avaliada como risco provável. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada pela opinião de seus assessores legais externos.

Adicionalmente não há passivos contingentes, cujo risco de perda foi avaliada como possível pelos assessores jurídicos.

Perdas Prováveis

Em R\$	Tributárias	2023	2022
Saldo em 1o de Janeiro	46.089	-	46.089
Saldo em 31 de Dezembro	46.089	-	46.089

NOTA 17 - Passivo a Descoberto

A Companhia possui o capital social no montante de R\$ 4.999.002 (quatro milhões, novecentos e noventa e nove mil e dois reais), totalmente integralizado, representado por 5.000 (cinco mil) ações ordinárias e 1.666 (mil seiscentos e sessenta e seis) ações preferenciais.

Em R\$	2023	2022
Capital Social	4.999.002	4.999.002
Prejuízos Acumulados	(6.365.992)	(7.387.803)
Total	(1.366.990)	(2.388.801)

NOTA 18 - Receita Operacional Líquida

A receita de vendas compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos e das devoluções. A Companhia reconhece a receita quando: (i) foi transferido ao comprador os riscos e benefícios mais significativos inerentes à propriedade dos produtos; (ii) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; e, (iii) é provável que benefícios econômicos futuros associados à transação fluirão para a Companhia.

Em R\$	2023	2022
Prestação de Serviços	18.591.192	14.126.993
Receita Operacional Bruta	18.591.192	14.126.993
(-) Impostos sobre vendas	(2.163.462)	(1.712.888)
(-) Cancelamentos de Serviços	-	(77.753)
Receita Operacional Líquida	16.427.730	12.336.352

NOTA 19 - Despesas por Natureza

Em R\$	2023	2022
Gastos com pessoal	(6.402.889)	(3.715.125)
Depreciação e amortização	(575.414)	(545.638)
Serviços de terceiros	(4.791.630)	(2.428.948)
Alugueis	(536.947)	(612.018)
Viagens e estadias	(526.470)	(573.587)
Demais custos e despesas operacionais	(828.641)	(4.601.384)
Total	(13.661.991)	(12.476.700)

Classificados como:	2023	2022
Custos dos Serviços Prestados	(4.086.506)	(3.817.195)
Despesas com Vendas	(990.919)	(1.375.004)
Despesas Gerais e Administrativas	(8.824.899)	(7.169.680)
Outras Receitas e Despesas	240.333	(114.821)
Total	(13.661.991)	(12.476.700)

NOTA 20 - Receitas e Despesas Financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras, ajuste a valor presente e outras receitas diversas. Essas receitas de juros são reconhecidas no resultado. A Companhia também possui receita com variação cambial, a qual é contabilizada, também, diretamente no resultado. As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, encargos financeiros sobre tributos e ajuste a valor presente. A Companhia também possui despesa com variação cambial.

Em R\$	2023	2022
Rendimentos de aplicação financeira	61.327	37.616
Receitas Financeiras	61.327	37.616
Juros Passivos	(1.386.101)	(1.177.541)
Despesas Bancárias Diversas	(38.288)	(47.331)
Juros de Arrendamentos	(30.093)	(6.955)
Demais Despesas Financeiras	(32.176)	(68.983)
Despesas Financeiras	(1.486.658)	(1.300.810)
Resultado Financeiro	(1.425.331)	(1.263.194)

NOTA 21 - Imposto de renda e contribuição social sobre lucro líquido

O imposto de renda e a contribuição social do exercício correntes são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 60 mil por trimestre para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

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

Em R\$	2023	2022
Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	1.340.408	(1.403.542)
Alíquota de IRPJ e CSLL	34%	34%
Expectativa de despesas com IRPJ e CSLL conforme alíquota vigente	(455.739)	-
Adições e exclusões		
Multas de trânsito	(18.003)	-
Despesas financeiras arrendamentos	(30.093)	-
Depreciação arrendamentos	(205.864)	-
Demais adições e exclusões	(142.015)	-
Base de cálculo IRPJ e CSLL antes das compensações	944.433	(1.403.542)
Compensação de prejuízos fiscais e base negativa	-	-
Base de cálculo IRPJ e CSLL antes das compensações	944.433	(1.403.542)
IRPJ e CSLL	(321.107)	-

NOTA 21 - Cobertura de Seguros (não auditado)

A Companhia adota a política de contratar seguros que considera necessários para a operação, cuja cobertura é considerada suficiente pela Administração e agentes seguradores para fazer face à ocorrência de sinistros. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações financeiras e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

NOTA 23 - Eventos subsequentes

A administração da Companhia não identificou eventos ocorridos até a data de emissão destas demonstrações financeiras que requeiram divulgação como eventos subsequentes.