

TECNOSERVE PROVEDORES DIGITAIS LTDA.

**Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	3
Balancos patrimoniais	7
Demonstrações de resultados	9
Demonstrações de resultados abrangentes	10
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	11
Demonstrações dos fluxos de caixa	12
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras	13

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Ilmos. Senhores Acionistas, Diretores e Administradores da
Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.
Governador Valadares - MG

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes Notas Explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto quanto aos descritos na base para opinião com ressalva, as demonstrações financeiras acima referidas foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às empresas de pequeno e médio porte, a NBC TG - 1000 - Contabilidade para pequenas e médias empresas.

Base para opinião com ressalva

Conforme Nota nº 08, a **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.** possuía em 31 de dezembro de 2022 o montante de R\$ 4.279.486 na rubrica “Contas a Receber”. Contudo, a Empresa não dispõe de controles internos com a composição analítica dos valores a receber de clientes, sendo que o saldo apresentado nas demonstrações financeiras possa ser distinto aos valores efetivos a receber de cada cliente quando do levantamento da composição analítica.

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 **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.**, 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.

Ênfase - Reapresentação das demonstrações contábeis

Chamamos atenção à nota explicativa Nota nº 06 (m) que trata dos efeitos dos ajustes realizados pela Companhia nas demonstrações financeiras de 2021, as quais estão sendo reapresentadas, conforme descrito na referida nota explicativa. Em 18 de julho de 2023,

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

emitimos relatório de auditoria com modificação sobre as demonstrações contábeis da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, que ora estão sendo reapresentadas. Nossa opinião continua sendo a mesma emitida anteriormente, uma vez que as demonstrações contábeis e seus valores correspondentes ao período anterior foram ajustados de forma retrospectiva.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

A Tecnoserve Provedores Digitais Ltda. apresentou em 31/12/2022 passivo circulante superior ao ativo circulante em R\$ 23.984.205 (R\$ 17.658.066 em 31 de dezembro de 2021), tendo incorrido sucessivos prejuízos econômicos em exercícios anteriores. Contudo, conforme Notas nº 02 e nº 26, a Administração da Empresa tem adotado diversas medidas para o restabelecimento de seu equilíbrio financeiro econômico afim de cumprir com suas obrigações de curto prazo, bem como reversão do cenário de prejuízos. Assim, pela soma dos motivos apresentados pela Administração, bem como pelo fato da Companhia está em operação em 2024, quando da emissão do relatório da auditoria independente, a **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.** permanece com o objetivo destinado à manutenção de suas atividades e mantém as demonstrações no pressuposto de continuidade, sendo que nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A Administração da **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.** é a responsável por essas outras informações que compreendem o relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não tivemos acesso ao relatório da administração e não temos nada a relatar.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração da **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.** é a responsável pela elaboração 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 da **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.**, 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 **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.**, ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.** são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras.

Como parte de uma 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.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

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 os procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos Controles Internos da **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.**
- 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 uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.**
- Se concluirmos 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 **Tecnoserve Provedores Digitais Ltda.** a não mais se manter em continuidade operacional.

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.

Belo Horizonte, 05 de novembro de 2024

R&R AUDITORIA E CONSULTORIA

CRC/MG nº 5.198-02

CVM 8460

WARLEY DE
OLIVEIRA

DIAS:06672950621

Warley de Oliveira Dias

CONTADOR

CRC/MG n. 094.865

Assinado de forma digital por
WARLEY DE OLIVEIRA
DIAS:06672950621

Dados: 2024.11.05 13:57:46 -03'00'

Aviso Legal: "A Morison Global Limited é uma associação global de empresas de serviços profissionais de propriedade e gerenciadas de forma independente. Os serviços profissionais são prestados pelas firmas-membro individuais. A Morison Global Limited não fornece serviços profissionais por direito próprio. Nenhuma firma-membro tem responsabilidade pelos atos ou omissões de qualquer outra firma-membro decorrente de sua participação na Morison Global Limited".

TECNOSERVE PROVEDORES DIGITAIS LTDA

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e de 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2022	2021 Reapresentado
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	7	53.372	16.106
Contas a receber	8	4.279.486	1.566.099
Adiantamentos	9	730.918	728.279
Tributos a recuperar		1	22.398
Despesas Antecipadas	10	-	-
Empréstimos a partes relacionadas	11	686.786	-
Total do ativo circulante		5.750.562	2.332.882
Ativo não circulante			
Realizável a longo prazo			
Despesas Antecipadas	10	3.196	3.196
Empréstimos a partes relacionadas	11	8.036.320	3.180.379
		8.039.515	3.183.575
Imobilizado	12	29.450.332	27.407.523
Intangível	13	1.378.904	1.487.109
Total do ativo não circulante		38.868.751	32.078.207
Total do Ativo		44.619.313	34.411.089

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

TECNOSERVE PROVEDORES DIGITAIS LTDA

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e de 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

Passivo	Nota	2022	2021 Reapresentado
Passivo circulante			
Fornecedores	14	7.624.467	6.154.009
Empréstimos e Financiamentos	15	7.483.176	7.716.993
Obrigações Tributárias	16	13.452.791	5.390.150
Obrigações Trabalhistas	16	987.574	621.242
Outras Obrigações	17	186.759	108.555
Total do passivo circulante		29.734.767	19.990.949
Passivo não circulante			
Empréstimos e financiamentos	15	9.184.924	14.419.384
Obrigações Tributárias	16	4.477.286	4.961.989
Outras Obrigações		-	0
Fornecedores a Pagar	14	369.717	671.770
Total do passivo não circulante		14.031.927	20.053.143
Patrimônio líquido	18		
Capital social		1.100.000	1.100.000
(-) Capital a integralizar		-	(1.099.900)
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		3.211.100	-
Prejuízo acumulado		(3.458.481)	(5.633.103)
Total do Patrimônio Líquido		852.619	(5.633.003)
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		44.619.313	34.411.089

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

TECNOSERVE PROVEDORES DIGITAIS LTDA

Demonstrações de resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Nota	2022	2021 Reapresentado
Receita operacional líquida	20	40.429.238	26.497.361
Custo dos Serviços Prestados	21	<u>(20.738.896)</u>	<u>(15.460.128)</u>
Lucro bruto		19.690.342	11.037.233
Despesas gerais, administrativas	22 a.	(12.087.197)	(7.881.366)
Despesas tributárias	22 b.	(1.162.959)	(3.006.533)
Perda esperada em crédito de liquidação duvidosa	22 b.	-	(703.087)
Outras Receitas Operacionais		33.668	1.991.455
Outras Despesas Operacionais		(9.749)	(564.483)
Lucro (Prejuízo) antes das receitas e despesas financeiras e tributos		6.464.104	873.219
Receitas Financeiras	23	956.889	611.716
Despesas Financeiras	23	(4.032.898)	(4.088.943)
Resultado financeiro líquido	23	<u>(3.076.009)</u>	<u>(3.477.227)</u>
Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		3.388.094	(2.604.008)
Imposto de renda e contribuição social	19	<u>(1.213.472)</u>	<u>-</u>
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício		<u>2.174.622</u>	<u>(2.604.008)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

TECNOSERVE PROVEDORES DIGITAIS LTDA

Demonstrações de resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

	2022	2021 Reapresentado
Resultado do exercício	<u>2.174.622</u>	<u>(2.604.008)</u>
Resultado abrangente	<u><u>2.174.622</u></u>	<u><u>(2.604.008)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

TECNOSERVE PROVEDORES DIGITAIS LTDA

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Notas	Capital Social	(-) Capital a Integralizar	Adto. p/ Futuro Aumento de Capital	Prejuízo Acumulado	Resultado do Período	Patrimônio Líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (não auditado)		<u>1.100.000</u>	<u>(1.099.900)</u>	<u>-</u>	<u>(3.029.095)</u>	<u>-</u>	<u>(3.028.995)</u>
Lucro (Prejuízo) Líquido do Exercício						(2.604.008)	(2.604.008)
Destinação de Lucro (Prejuízo) Líquido do Exercício				-	(2.604.008)	2.604.008	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021 - Reapresentado		<u>1.100.000</u>	<u>(1.099.900)</u>	<u>-</u>	<u>(5.633.103)</u>	<u>-</u>	<u>(5.633.003)</u>
Integralização de Capital Social			1.099.900				1.099.900
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital				3.211.100			3.211.100
Lucro (Prejuízo) Líquido do Exercício						2.174.622	2.174.622
Destinação de Lucro (Prejuízo) Líquido do Exercício				-	2.174.622	(2.174.622)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>1.100.000</u>	<u>-</u>	<u>3.211.100</u>	<u>(3.458.481)</u>	<u>-</u>	<u>852.619</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



TECNOSERVE PROVEDORES DIGITAIS LTDA

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

	2022	2021 Reapresentado
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	2.174.622	(2.604.008)
Ajustes para reconciliar o lucro/ (prejuízo)		
Depreciações e amortizações	2.219.411	2.025.628
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	703.086
Juros sobre Empréstimos Bancários	1.894.861	280.612
	6.288.894	405.318
Redução/ (aumento) dos ativos operacionais		
Contas a receber	(2.713.387)	(1.214.531)
Adiantamentos	(2.639)	(728.279)
Tributos a recuperar	22.398	(22.398)
Despesas Antecipadas	-	-
Aumento/ (redução) dos passivos operacionais		
Fornecedores	1.168.405	399.099
Obrigações Tributárias	7.577.937	8.702.701
Obrigações Trabalhistas	366.332	334.837
Outras Obrigações	78.204	12.722.736
Pagamento de juros empréstimos bancários	(1.894.861)	(280.612)
	10.891.284	20.318.871
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais		
Aquisição de imobilizado	(4.154.014)	(13.258.328)
	(4.154.014)	(13.258.328)
Caixa líquido aplicado nas atividade investimento		
Das atividades de financiamento		
Contratação de empréstimos e financiamentos	18.536.309	16.081.487
Pagamento de Empréstimos Bancários	(24.004.586)	(23.006.587)
Pagamento de Empréstimos Partes Relacionadas	(5.542.727)	(2.177.010)
Captação de Empréstimos Partes Relacionadas	-	704.231
Integralização de Capital	1.099.900	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	3.211.100	-
	(6.700.004)	(8.397.879)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento		
	37.266	(1.337.336)
Aumento/baixa líquida de caixa e equivalentes		
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	16.106	1.353.442
No final do exercício	53.372	16.106
Aumento/baixa líquida de caixa e equivalentes	37.266	(1.337.336)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas às demonstrações financeiras (Valores expressos em Reais)

1 Contexto operacional

A Tecnoserve Provedores Digitais Ltda é uma entidade limitada com fins lucrativos, em 2024, a companhia advém de estruturação societária, onde deixa de ser uma entidade limitada e passa a ser uma sociedade por ações e reconhecida no mercado como IBIPAR S.A., com sede na Rua Henrique Bahia, 123 – Governador Valadares – Minas Gerais – MG, que explora atividade de serviços de comunicação e multimídia, operadoras de televisão por assinatura por cabo e satélite, provedores de acesso às redes de comunicações, desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis, suporte técnico, manutenção e outros serviços de informação da internet, promoção de vendas, aluguel de máquinas e equipamentos para escritórios e atividades de cobranças e informações cadastrais.

A Empresa não possui ações em outras sociedades, como também não é controlada por qualquer outra, a não ser por seus administradores, possuindo a empresa filiais nos municípios de Caravelas, Governador Valadares, Juiz de Fora e Timoteo todas localizadas no Estado de Minas Gerais.

Os serviços ofertados pelas empresas de Telecomunicações bem como as tarifas cobradas, são regulamentados pela ANATEL, órgão responsável pela regulação do setor de telecomunicações no Brasil de acordo com a Lei Geral de Telecomunicações e seus respectivos regulamentos. A Tecnoserve, possui licenças de SCM (Serviços de Comunicação Multimídia) além de SEAC (Serviços de Acesso Condicionado).

2 Base de preparação

As demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a pequenas e médias empresas (CPC PME).

Estas demonstrações foram elaboradas pela Administração da Empresa e aprovadas pela Diretoria em 30/10/2024.

a. Base de adoção do pressuposto da continuidade

As demonstrações financeiras foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a entidade conseguirá cumprir suas obrigações de pagamentos decorrentes de obrigações de curto prazo.

Em 31 de dezembro de 2022 a Empresa apresentou lucro de R\$ 2.174.622 (prejuízo de R\$ 2.604.008 em 2021) e apresentava passivo circulante superior ao ativo circulante em R\$ 23.984.205 (R\$ 17.658.066 em 31 de dezembro de 2021).

A Administração da Empresa prevê, dentre outras, as ações listadas a seguir para cumprimento de suas obrigações de curto prazo:

- Captação de empréstimos para capital de giro junto às partes relacionadas no valor de R\$ 7.461.000;
- Captação de empréstimo junto às instituições financeiras no valor de R\$ 21.789.276;
- Captação de novos prospectos de clientes, gerando um crescimento da receita cerca de 20%;
- Negociação de linhas de créditos com as instituições financeiras Banco Daycoval, Itaú, Safra e Santander.

3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Empresa. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

4 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As informações sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em ajuste material dentro dos próximos exercícios sociais estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota Explicativa 8 - Contas a receber de clientes (mensuração da provisão para perda estimada em crédito de liquidação duvidosa).

Nota Explicativa 12 – Imobilizado (avalição de possíveis indicativos de *impairment* do ativo imobilizado).

5 Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

6 Principais políticas contábeis

A Empresa aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

a. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimentos ou outros fins. A Empresa 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. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

b. Reconhecimento da receita

A receita operacional é reconhecida quando (i) o valor da receita pode ser mensurado de forma confiável; (ii) é provável que os benefícios econômicos associados com a transação fluirão para a entidade; (iii) o estágio de execução da transação ao final do período de referência pode ser mensurado de forma confiável; (iv) os custos incorridos para a transação e os custos para completar a transação podem ser mensurados de forma confiável.

A receita com a prestação de serviços é reconhecida com base no relatório de consumo do serviço dos contratos assinados entre a Empresa e seus clientes. Mede-se mensalmente a prestação do serviço através de relatórios de conexão com a internet ativo por assinante, e tão somente a

prestação do serviço do mês apurado tem sua receita reconhecida, ainda que haja contrato de prestação de serviço entre Empresa e Cliente vigente em meses subsequentes ao aferido.

c. Contas a receber de clientes e perdas estimadas de créditos em liquidação duvidosa

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor realizável e, quando aplicável, ajustadas ao valor presente.

O cálculo do valor presente, quando aplicável, é efetuado para cada transação com base numa taxa de juros que reflete o prazo, a moeda e o risco de cada transação. A contrapartida dos ajustes a valor presente do contas a receber de clientes é contra a receita bruta no resultado. A diferença entre o valor presente de uma transação e o valor de face do faturamento é considerada receita financeira e será apropriada com base nos métodos do custo amortizado e da taxa de juros efetiva ao longo do prazo de vencimento da transação.

A despesa com a constituição das perdas de créditos esperada é apresentada em linha separada na demonstração do resultado. A empresa tem como Política para o registro de provisão para devedores duvidosos o prazo de 90 (noventa) dias do vencimento, e quando esgotados os esforços para recuperação das contas a receber, os valores creditados na rubrica perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa são, em geral, revertidas contra a baixa definitiva do título.

As perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa são constituídas em um montante considerado suficiente pela administração para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos, com base no período em que os valores se encontram vencidos.

d. Adiantamentos

Os adiantamentos são reconhecidos pelo seu custo de aquisição, deduzido de impostos ou outros aditivos que julgar necessário para obtenção do produto/serviço para continuidade das atividades da Empresa.

e. Imobilizado

a. Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (impairment) acumuladas.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

O software comprado que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele equipamento.

b. Custos subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Empresa. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

c. Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na taxa definida pelo laudo técnico realizado conforme vida útil de cada item. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

As taxas fiscais do imobilizado são os seguintes:

Equipamentos Dwdm	25 anos
Veículos	5 anos
Máquinas E Equipamentos	5 a 10 anos
Fibra Ótica	30 anos
Caixas De Cabos Óticos	30 anos
Equipamentos De Informatica	5 a 10 anos
Equipamentos De Ancoragem	30 anos
Conectores	10 anos
Ferramentas	5 a 10 anos
Móveis E Utensílios	5 a 10 anos
Equipamentos Olt	25 anos
Roteadores Wifi	5 a 10 anos
Roteadores De Borda	25 anos
Equipamentos Elétricos	5 a 10 anos
Equipamentos De Comunicação	5 a 10 anos
Equipamentos Eletrônicos	5 a 10 anos
Racks	10 anos
Onu	15 anos
Equipamentos De Telefonia	5 a 10 anos
Softwares Para Onu	15 anos
Softwares Roteadores De Borda	25 anos
Softwares Para Dwdm	25 anos

Os valores de recuperação dos ativos imobilizados da Empresa, através de suas operações futuras, são periodicamente acompanhados com o objetivo de verificar se o valor de recuperação está inferior ao valor líquido contábil. Quando isto ocorre, o valor líquido contábil é ajustado ao valor de recuperação. A avaliação de *impairment* anual é realizada pela Empresa.

f. Intangível

a. Reconhecimento e mensuração

Ativos intangíveis que são adquiridos pela Empresa e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

b. Custos subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Empresa. Demais gastos são registrados no resultado.

c. Amortização

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na taxa fiscal definida pela Receita Federal do Brasil dos itens para amortizar o custo de itens do ativo intangível, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é geralmente reconhecida no resultado.

A taxa fiscal estimada para o intangível é:

Sistema de Aplicativo de Softwares

10 anos

g. Receitas e despesas financeiras

Receitas financeiras compreendem juros sobre aplicações financeiras, juros por atraso no recebimento de clientes e descontos obtidos.

Despesas financeiras compreendem, multas, juros passivos, tarifas bancárias e juros sobre empréstimo.

h. Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Empresa tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

i. Redução ao valor recuperável de ativos (impairment)**a. Ativos financeiros**

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro mensurado pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis. Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado.

A provisão para redução ao valor recuperável de clientes foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos.

b. Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Empresa, que não os estoques, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

O valor recuperável de um ativo ou unidade geradora de caixa é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda.

j. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Empresa tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação presente.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação presente no final de cada exercício de relatório, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação. Quando a provisão é mensurada com base nos fluxos de caixa estimados para liquidar a obrigação, seu valor contábil corresponde ao valor presente desses fluxos de caixa (em que o efeito do valor temporal do dinheiro é relevante).

Quando alguns ou todos os benefícios econômicos requeridos para a liquidação de uma provisão são esperados que sejam recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e somente se, o reembolso for virtualmente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável.

k. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240.000 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 tributável.

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.

Imposto corrente

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

l. Instrumentos financeiros

A Empresa contabiliza os seguintes instrumentos financeiros como instrumentos financeiros básicos, de acordo com a Seção 11 do CPC PME (R1), quando e se aplicável:

Ativos financeiros pelo custo amortizado

São ativos financeiros com pagamentos fixos ou determináveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado utilizando do método dos juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Compreendem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, adiantamentos e despesas antecipadas.

Caixa e equivalentes de caixa compreendem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, os quais estão sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor justo, e são utilizados pela Empresa na gestão das obrigações de curto prazo.

Passivos financeiros pelo custo amortizado

Todos os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação, que é a data na qual a Empresa se torna parte das disposições contratuais do instrumento. A Empresa desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

Outros passivos financeiros pelo custo amortizado compreendem fornecedores, empréstimos e outras obrigações.

Instrumentos financeiros derivativos

A Empresa não possuía em 31 de dezembro de 2022 e 2021 nenhuma operação com instrumentos financeiros derivativos incluindo operações de hedge.

m. Políticas Contábeis, mudança de estimativa

As principais políticas contábeis vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados como objetivo melhorar a relevância e a confiabilidade das demonstrações financeiras da Sociedade, bem como permitir sua comparabilidade ao longo do tempo com as demonstrações de outras entidades.

Durante o exercício, a Companhia efetuou a conciliação do seu ativo imobilizado, onde foi identificado registro de depreciação com vida útil estimadas incorretas. Dessa forma a Sociedade procedeu o ajuste na ordem de R\$ 4.419.415 e está reapresentado retrospectivamente o Balanço Patrimonial, a Demonstração de Resultados, a Demonstração de Resultado Abrangente e a Demonstração dos Fluxos de Caixa do ano 2021 e demonstrados os efeitos de tal correção, sendo que a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido também apresenta os efeitos dessa correção.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 - Reapresentação

(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo	2021	Efeitos da	2021
	Original	Reapresentação	Reapresentado
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	16.106	-	16.106
Contas a receber	1.566.099	-	1.566.099
Adiantamentos	728.279	-	728.279
Tributos a recuperar	22.398	-	22.398
Despesas Antecipadas	3.196	(3.196)	-
Empréstimos a partes relacionadas	-	-	-
Total do ativo circulante	2.336.078	(3.196)	2.332.882
Ativo não circulante			
Realizável a longo prazo			
Despesas Antecipadas	-	3.196	3.196
Empréstimos a partes relacionadas	3.180.379	-	3.180.379
	3.180.379	3.196	3.183.575
Imobilizado	23.284.933	4.122.590	27.407.523
Intangível	1.190.284	296.825	1.487.109
Total do ativo não circulante	27.655.596	4.422.611	32.078.207
Total do Ativo	29.991.674	4.419.415	34.411.089

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 - Reapresentação

(Valores expressos em milhares de Reais)

Passivo

	2021 Original	Efeitos da Reapresentação	2021 Reapresentado
Passivo circulante			
Fornecedores	6.154.009	-	6.154.009
Empréstimos e Financiamentos	7.716.993	-	7.716.993
Obrigações Tributárias	5.390.150	-	5.390.150
Obrigações Trabalhistas	621.242	-	621.242
Outras Obrigações	108.555	-	108.555
Total do passivo circulante	19.990.949	-	19.990.949
Passivo não circulante			
Empréstimos e financiamentos	5.587.597	8.831.787	14.419.384
Obrigações Tributárias	4.961.989	-	4.961.989
Outras Obrigações	8.831.787	(8.831.787)	0
Fornecedores a Pagar	671.770	-	671.770
Total do passivo não circulante	20.053.143	-	20.053.143
Patrimônio líquido			
Capital social	1.100.000	-	1.100.000
(-) Capital a integralizar	(1.099.900)	-	(1.099.900)
Prejuízo acumulado	(10.052.518)	4.419.415	(5.633.103)
Total do Patrimônio Líquido	(10.052.418)	4.419.415	(5.633.003)
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	29.991.674	4.419.415	34.411.089

Demonstrações de resultados exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 - Reapresentação

(Valores expressos em milhares de Reais)

	2021 Original	Efeitos da Reapresentação	2021 Reapresentado
Receita operacional líquida	26.497.361	-	26.497.361
Custo dos Serviços Prestados	<u>(19.879.543)</u>	<u>4.419.415</u>	<u>(15.460.128)</u>
Lucro bruto	6.617.818	4.419.415	11.037.233
Despesas gerais, administrativas	(7.881.366)	-	(7.881.366)
Despesas tributárias	(3.006.533)	-	(3.006.533)
Perda esperada em crédito de liquidação duvidosa	(703.087)	-	(703.087)
Outras Receitas Operacionais	1.991.455	-	1.991.455
Outras Despesas Operacionais	(564.483)	-	(564.483)
Lucro (Prejuízo) antes das receitas e despesas financeiras e tributos	(3.546.196)	4.419.415	873.219
Receitas Financeiras	611.716	-	611.716
Despesas Financeiras	(4.088.943)	-	(4.088.943)
Resultado financeiro líquido	<u>(3.477.227)</u>	<u>-</u>	<u>(3.477.227)</u>
Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(7.023.423)	4.419.415	(2.604.008)
Imposto de renda e contribuição social	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	<u>(7.023.423)</u>	<u>4.419.415</u>	<u>(2.604.008)</u>

Demonstrações de resultados abrangentes exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 – Reapresentação

(Valores expressos em milhares de Reais)

	2021 Original	Efeitos da Reapresentação	2021 Reapresentado
Resultado do exercício	<u>(7.023.423)</u>	<u>4.419.415</u>	<u>(2.604.008)</u>
Resultado abrangente	<u><u>(7.023.423)</u></u>	<u><u>4.419.415</u></u>	<u><u>(2.604.008)</u></u>

Demonstrações dos fluxos de caixa exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 - Reapresentação*(Valores expressos em milhares de Reais)*

	2021 Original	Efeitos da Reapresentação	2021 Reapresentado
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	(7.023.423)	4.419.415	(2.604.008)
Ajustes para reconciliar o lucro/ (prejuízo)			
Depreciações e amortizações	6.445.043	(4.419.415)	2.025.628
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	703.086	-	703.086
Juros sobre Empréstimos Bancários	280.612	-	280.612
	405.318	-	405.318
Redução/ (aumento) dos ativos operacionais			
Contas a receber	(1.214.531)	-	(1.214.531)
Adiantamentos	(728.279)	-	(728.279)
Tributos a recuperar	(22.398)	-	(22.398)
Aumento/ (redução) dos passivos operacionais			
Fornecedores	399.099	-	399.099
Obrigações Tributárias	8.702.701	-	8.702.701
Obrigações Trabalhistas	334.837	-	334.837
Outras Obrigações	(4.677.359)	17.400.095	12.722.736
Pagamento de juros empréstimos bancários	(280.612)	-	(280.612)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	2.918.776	17.400.095	20.318.871
Aquisição de imobilizado	(13.258.328)	-	(13.258.328)
Caixa líquido aplicado nas atividade investimento	(13.258.328)	-	(13.258.328)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Contratação de empréstimos e financiamentos	11.378.236	4.703.251	16.081.487
Pagamento de Empréstimos Bancários	(903.241)	(22.103.346)	(23.006.587)
Pagamento de Empréstimos Partes Relacionadas	(2.177.010)	-	(2.177.010)
Recebimento de Empréstimos Partes Relacionadas	704.231	-	704.231
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	9.002.216	(17.400.095)	(8.397.879)
Aumento/baixa líquida de caixa e equivalentes	(1.337.336)	-	(1.337.336)
Caixa e equivalentes de caixa			
No início do exercício	1.353.442	-	1.353.442
No final do exercício	16.106	-	16.106
Aumento/baixa líquida de caixa e equivalentes	(1.337.336)	-	(1.337.336)

7 Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Caixas e Bancos	36.046	70
Aplicações financeiras	17.326	16.036
	53.372	16.106

As aplicações financeiras são remuneradas pela taxa média do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) no exercício findo em 31 de dezembro de 2022. O rendimento desse índice variou entre 12,38% em 2022 e 4,42 % em 2021, respectivamente.

8 Contas a receber

	2022	2021
Clientes nacionais	4.982.572	2.269.186
(-) Perda estimada em crédito de liquidação duvidosa	(703.087)	(703.087)
	4.279.486	1.566.099

A Empresa constituiu PECLD (Provisão para Perda Esperada em Créditos de Liquidação Duvidosa) considerando os clientes em atraso por mais de 90 dias, conforme exposto anteriormente.

Abaixo segue a composição dos saldos por vencimento:

	2022	2021
A vencer	3.274.481	
Vencidos		
De 1 a 30 dias	3.276	575.282
De 31 a 60 dias	381.812	525.891
De 61 a 90 dias	619.917	464.926
Acima de 90 dias	703.086	703.086
Total	4.982.572	2.269.185

A movimentação da provisão para créditos de liquidação duvidosa é apresentada a seguir:

Saldo em 31 de dezembro de 2021

(703.086)

Constituição de Provisão

-

Saldo em 31 de dezembro de 2022

(703.086)

Não houve reversão ou constituição de novas provisões para créditos de liquidação duvidosa no período.

9 Adiantamentos

	2022	2021
Adiantamento a Fornecedores	730.918	728.279
	730.918	728.279

Os adiantamentos a fornecedores referem-se ao pagamento antecipado de mercadorias e serviços, a serem entregues no período subsequente.

10 Despesas antecipadas

Estão demonstradas pelos valores efetivamente desembolsados relativos a serviços contratados e ainda não incorridos. As despesas antecipadas são apropriadas ao resultado à medida que os serviços relacionados são prestados e os benefícios econômicos são auferidos.

	2022	2021
Depósitos em Caução	3.196	3.196
Total	3.196	3.196

11 Partes relacionadas

a. Empréstimos a partes relacionadas

	2022	2021
IBI Telecom Eireli	3.139.993	2.987.020
C2 Provedores Eireli	289.847	178.725
Antônio José Matias	3.145.734	14.634
Irmãos Fernandes Imóveis Ltda	80.743	-
Sc Manutenção E Reparações Ltda	248.209	-
Ultra Comercio E Serviços	1.818.579	-
	8.723.106	3.180.379
	0	0
Circulante	686.786	-
Não Circulante	8.036.320	3.180.379
	8.723.106	3.180.379

As transações com partes relacionadas se resumem aos empréstimos, os quais são direitos creditórios que a Empresa tem a receber de seus devedores mencionados acima. As transações são realizadas conforme condições acordadas entre as partes.

b. Remuneração do pessoal-chave da administração

Não houve remuneração dos Administradores da Tecnoserve, no exercício de 2022 (já em 2021 foi de R\$ 660.630).

12 Imobilizado

	Máquinas e Equipamentos	Móveis e Utensílios	Fibra Ótica	Veículos	Equipamentos Eletrônicos	Equipamentos de Telefonia	Equipamentos de Informática	Ferramentas	Equipamentos de Telecomunicações	Imobilizado em Andamento	Caixas de Cabos Óticos	Conectores	Equipamentos de Ancoragem	Equipamentos DWDM	Equipamentos Elétricos
Custos															
<u>Em 31 de dezembro de 2021</u>	261.965	154.277	10.613.870	1.247.010	34.758	14.464	293.808	158.915	207.641	138.588	1.966.279	1.709.185	2.416.236	1.611.491	255.608
<u>Adições</u>	47.928	40.899	1.854.108		29.338	8213,49	273.017	7.040	5.741	118.072	178.949	252.711	269.681	117.918	20.632
<u>Baixas</u>	(4.473)		(396.095)	(345.000)		(1.345)	(5.704)		(45.368)						
<u>Em 31 de dezembro de 2022</u>	305.420	195.175	12.071.884	902.010	64.096	21.333	561.121	165.955	168.014	256.660	2.145.227	1.961.896	2.685.917	1.729.409	276.240
Depreciação															
<u>Em 31 de dezembro de 2021</u>	19.471,02	11.386,21	523.130,99	326.559,84	3.842,39	777,44	46.871,40	37.521,74	9.833,37	-	327.516,57	178.554,22	391.941,85	30.401,33	16.934,44
<u>Adições</u>	(26.749)	(11.859)	(448.392)	(252.603)	(10.698)	(1.719)	(113.260)	(28.581)	(9.062)		(202.416)	(182.454)	(252.434)	(146.032)	(16.009)
<u>Baixas</u>				106.251											
<u>Em 31 de dezembro de 2022</u>	(46.220)	(23.246)	(971.523)	(472.912)	(14.540)	(2.496)	(160.131)	(66.103)	(18.895)	-	(529.933)	(361.008)	(644.376)	(176.433)	(33.043)
Saldo Líquido em 2021	242.494	142.890	10.090.739	920.450	30.916	13.687	246.937	121.393	197.807	138.588	1.638.762	1.530.631	2.024.294	1.581.090	239.664
Saldo Líquido em 2022	259.200	171.930	11.100.360	429.098	49.556	18.836	400.990	99.852	149.119	256.660	1.615.294	1.600.889	2.041.542	1.552.976	243.197

A Empresa não possui bens que compõem o ativo imobilizado dados em garantias de dívidas. base nas análises realizadas pela administração não foram identificados indicativos de *impairment* do ativo imobilizado.

13 Intangível

Os ativos intangíveis referem-se basicamente aos *softwares* do Sistema Integrado de Gestão Empresarial (ERP), utilizado pela empresa:

	Softwares
Custos	
<u>Em 31 de dezembro de 2021</u>	<u>1.625.563</u>
<u>Adições</u>	
<u>Em 31 de dezembro de 2022</u>	<u>1.625.563</u>
Amortização	
<u>Em 31 de dezembro de 2021</u>	<u>(138.454)</u>
<u>Adições</u>	<u>(108.205)</u>
<u>Em 31 de dezembro de 2022</u>	<u>(246.659)</u>
<u>Saldo Líquido em 31/12/2021</u>	<u>1.487.109</u>
<u>Saldo Líquido em 31/12/2022</u>	<u>1.378.904</u>

14 Fornecedores

As obrigações com fornecedores referem-se a serviços prestados e fornecimentos de materiais necessários a manutenção das atividades da Empresa.

	2022	2021
Fornecedores nacionais	7.994.184	6.825.779
	<u>7.994.184</u>	<u>6.825.779</u>
Circulante	7.624.467	6.154.009
Não Circulante	369.717	671.770
	<u>7.994.184</u>	<u>6.825.779</u>

15 Empréstimos e Financiamentos

A movimentação dos empréstimos e financiamentos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 está conforme a seguir demonstrado:

	2022	2021
Saldos em 1º de Janeiro	22.136.377	29.061.477
(+) Captação	18.536.309	16.081.487
(-) Pagamento	(24.004.586)	(23.006.587)
(+) Juros Provisionados	1.894.861	280.612
(-) Juros Pagos	(1.894.861)	(280.612)
Saldo em 31 de Dezembro	16.668.100	22.136.377

Os valores estão segregados e demonstrados da seguinte forma:

	2022	2021
Passivo Circulante		
Empréstimos	3.517.985	2.591.595
Financiamentos	6.063.321	6.767.219
(-) Encargos Financeiros a Incorrer	(2.098.130)	(1.641.821)
	7.483.176	7.716.993
Passivo não circulante		
Empréstimos	8.665.612	10.592.121
Financiamentos	1.127.454	5.698.300
(-) Encargos Financeiros a Incorrer – Exigível a Longo Prazo	(608.142)	(1.871.037)
	9.184.924	14.419.384
Total do Passivo Circulante e Longo Prazo	16.668.100	22.136.377

Não há cláusulas de *covenants* vinculadas aos empréstimos acima.

16 Obrigações tributárias e trabalhistas

Obrigações Tributárias	2022	2021
ICMS a Recolher	4.991.750	1.820.351
PIS Cumulativo a Recolher	278.520	158.371
PIS Não Cumulativo a Recolher	327.289	36.208
COFINS Cumulativo a Recolher	1.285.137	730.604
COFINS Não Cumulativo a Recolher	1.521.919	166.777
ISS a Recolher	34.618	38.966
Fust a Recolher	32.605	27.976
Funttel a Recolher	22.961	20.647
Impostos Retidos de Terceiros a Recolher	7.411	4.259
IRPJ a Recolher	885.906	
CSLL a Recolher	327.566	
IRRF s/ Salários	3.814	1.186
Parcelamentos Federais a Recolher	1.896.338	1.587.176
Parcelamentos Estaduais a Recolher	6.314.243	5.759.618
Total	17.930.077	10.352.139
Circulante	13.452.791	5.390.150
Não Circulante	4.477.286	4.961.989
	17.930.077	10.352.139

A Empresa possui parcelamentos de impostos federais (PIS, COFINS, Simples Nacional), assim como, Estadual (ICMS) cujo prazo para dissolução da dívida perante esses órgãos varia de 12 a 145 meses.

Obrigações Trabalhistas

	2022	2021
Salários a Pagar	288.445	191.447
Rescisão a Pagar	-	2.435
Pensão Alimentícia	580	320
INSS a Recolher	144.591	101.240
FGTS a Recolher	40.475	24.502
Provisão de Férias	513.483	301.298
	987.574	621.242

17 Outras obrigações

	2021	2021
Aluguel	74.006	30.789
Cartão Corporativos a Pagar	112.752	77.766
	186.759	108.555
Circulante	186.759	108.555
Não Circulante	-	-
	186.759	108.555

18 Patrimônio líquido

a. Capital social

O capital social, autorizado e subscrito em 31 de dezembro de 2021 e 2020 é de R\$1.100.000,00 e está representado por:

	2021	2021
Antonio José Matias	1.100.000	1.100.000
Capital a Integralizar	-	(1.099.900)
	1.100.000	100

O capital social é representado por 1.100.000 quotas sendo o seu valor unitário de R\$1,00 cada.

Em 2022 a companhia realizou a integralização de 1.099.900 quotas no valor unitário de R\$1,00 cada.

b. Distribuições de lucros

A distribuição de lucros obedecerá às destinações de seu Contrato Social, o qual contém as seguintes destinações:

Os lucros auferidos pela sociedade deverão ser distribuídos proporcionalmente à participação de cada um dos sócios quotistas da sociedade, exceto, se em reunião de sócios, for aprovada a distribuição desproporcional de lucros da sociedade.

19 Imposto de Renda e Contribuição Social

A Companhia calculou a provisão para imposto de renda e contribuição social com base no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, bem como exclui itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. A provisão para imposto de renda e contribuição social é calculada pelo regime do lucro real.

As declarações de rendimentos da Companhia estão sujeitas a revisão por parte das autoridades fiscais durante um prazo de cinco anos. Outros impostos, taxas e contribuições também estão sujeitos a estas condições, nos termos da legislação aplicável.

A conciliação entre as despesas nominal e efetiva para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é como segue:

	2022	2021
Prejuízo Contábil antes dos Impostos:	3.388.094	(7.023.423)
(+) Adições	251.530	705.303
(-) Exclusões		
(=) Lucro Real Antes da Compensação	3.639.624	(6.318.120)
(=) Lucro Real	3.639.624	(6.138.120)
Alíquota de 15%	545.944	-
Adicional de 10% (Acima de 240.000,00)	339.962	-
Imposto de Renda Pessoa Jurídica	885.906	-
Contribuição Social sobre o Lucro (9%)	327.566	-
Total de Imposto de Renda e Contribuição Social Correntes	1.213.472	-
Alíquota efetiva	33%	0%

20 Receita operacional líquida

	2022	2021
Receita com Serviços de Telecomunicação	30.249.686	26.148.978
Receita com Serviços de Valor Adicionado	19.698.227	9.051.056
Receita Bruta	49.947.913	35.200.034
(-) Notas Fiscais Canceladas		(22.140)
(-) Impostos Sobre Serviços de Telecomunicação	(7.295.007)	(7.961.353)
(-) Impostos Sobre Serviços de Valor Adicionado	(2.223.668)	(719.180)
Receita Operacional Líquida	40.429.238	26.497.361

21 Custo dos serviços prestados

A composição dos custos dos serviços prestados está demonstrada a seguir:

	2022	2021
Custo com Transportes de Dados	(3.561.265)	(2.959.408)
Custo com Material Aplicado na Prestação de Serviços	(2.774.958)	(467.851)
Custo com Aluguéis	(5.809.415)	(4.570.780)
Custo de Infraestrutura	(325.574)	(147.780)
Custo com Depreciação e Amortizações	(2.136.947)	(1.963.391)
Custo com Frota	(559.498)	(453.004)
Custo com Tecnologia da Informação	(1.104.753)	(893.917)
Custo com Serviços Contratados	(2.681.268)	(1.757.257)
Custo com Pessoal	(1.785.219)	(2.246.740)
Custo dos Serviços Prestados	(20.738.896)	(15.460.128)

22 Despesas gerais, administrativas e tributárias

a. Despesas gerais e administrativas:

	2022	2021
Despesas com Pessoal	(6.000.303)	(2.246.739)
Despesas Gerais	(748.269)	(463.663)
Serviços Contratados de Terceiros	(4.284.145)	(4.679.683)
Despesas com Aluguéis e Arrendamentos	(636.833)	(426.827)
Outras	(251.530)	(2.218)
Depreciação e Amortização	(166.118)	(62.236)
Perda com Créditos de Liquidação Duvidosa	-	(703.087)
Despesas Gerais e Administrativas	(12.087.197)	(8.584.453)

b. Despesas tributárias:

	2022	2021
Tributos municipais	(37.193)	(29.984)
Tributos Estaduais	(222.351)	(104.366)
Tributos Federais	-	(3.209)
Parcelamentos tributários	(899.326)	(2.808.645)
Outras	(4.090)	(60.329)
Despesas Gerais e Administrativas	(1.162.959)	(3.006.533)

23 Resultado financeiro líquido

	2022	2021
Receitas Financeiras		
Rendimentos de Aplicações Financeiras	273	891
Juros Ativos	997.871	605.840
Descontos Obtidos	1.739	4.985
Impostos incidentes sobre receitas financeiras	(42.994)	
	956.889	611.716
Despesas Financeiras		
Tarifas Bancárias	(875.866)	(587.175)
IOF	(126.141)	(54.529)
Encargos Bancários	(600.965)	(299.762)
Multa e Juros por Atraso nos Pagamentos	(517.747)	(402.493)
Outras despesas financeiras	(17.318)	
Juros sobre Empréstimos e Financiamentos	(1.894.861)	(2.744.984)
	(4.032.898)	(4.088.943)
Resultado Financeiro Líquido	(3.076.009)	(3.477.227)

24 Provisão para contingências

A Empresa não figura como polo passivo em nenhuma ação judicial em que a probabilidade de perda seja provável ou possível nos exercícios de 2022 e 2021.

25 Gestão de riscos e instrumentos financeiros

a. Gerenciamento dos riscos financeiros

A Empresa possui exposição aos seguintes riscos através de seu uso de instrumentos financeiros:

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

Esta nota explicativa apresenta informações sobre a exposição da Empresa a cada tipo de risco mencionado acima, os objetivos da Empresa, as políticas e os procedimentos para mensuração e gerenciamento de riscos, assim como a gestão de capital da Empresa.

Estrutura do gerenciamento de risco

A Administração tem responsabilidade global pelo estabelecimento e pela supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Empresa. A Administração é responsável pelo desenvolvimento e pelo acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco. Os gestores de cada departamento reportam-se regularmente à Administração sobre as suas atividades.

As políticas são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados pela Empresa, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas e os sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Empresa. A Empresa, através de suas normas e de seus procedimentos de treinamento e gerenciamento, objetiva desenvolver um ambiente de controle disciplinado e construtivo, no qual todos os empregados entendem os seus papéis e as suas obrigações.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Empresa incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com as suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros, conforme apresentado abaixo.

Exposição a riscos de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras foi:

	2022	2021
Ativo		
Caixa e Equivalentes de Caixa	53.372	16.106
Contas a Receber de Clientes	4.279.486	1.566.099
Adiantamentos	730.918	728.279
Despesas antecipadas	3.196	3.196
Ativo	5.066.971	2.313.680

Contas a receber de clientes

A exposição da Empresa ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. Porém, a Administração da Empresa também considera estes riscos, através de históricos de perdas com créditos de liquidação duvidosa. Para o gerenciamento dos riscos de crédito das contas a receber, as receitas são pulverizadas através de seu portfólio de clientes, não existindo concentrações relevantes em clientes específicos.

A Administração estabeleceu políticas de créditos sob as quais cada novo cliente é analisado, visando um tratamento adequado para diversas situações identificadas, tendo por base uma análise de crédito eficaz.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Empresa irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Empresa na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre haja liquidez suficiente para cumprir com suas

obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Empresa.

A previsão do fluxo de caixa é realizada pela Administração, que monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Empresa para assegurar que esta tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais, além de manter espaço livre suficiente em suas linhas de crédito compromissadas disponíveis a qualquer momento, a fim de que a Empresa não quebre os limites ou as cláusulas dos empréstimos (quando aplicáveis) em qualquer uma de suas linhas de crédito. Essa previsão considera os planos de financiamento da dívida da Empresa, o cumprimento de cláusulas, o cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, as exigências regulatórias externas ou legais.

A seguir, estão as maturidades contratuais de passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto de acordos de negociação de moedas pela posição líquida.

	Fluxo de Caixa Contratual	1-2 anos	3-5 anos
2022			
Passivos Financeiros			
Fornecedores	7.624.467	7.624.467	-
Empréstimos e Financiamentos	16.668.100	14.141.742	2.526.358
Parcelamentos tributários	8.210.581	3.510.746	4.699.836
	32.503.148	25.276.954	7.226.194

Não é esperado que fluxos de caixa, incluídos nas análises de maturidade da Empresa, possam ser realizados antecipadamente.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros, têm nos ganhos da Empresa ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e, ao mesmo tempo, otimizar o retorno. Pelo perfil do risco da atividade, a Empresa não possui operações de derivativos.

Risco de taxas de juros

Decorre da possibilidade de a Empresa sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. A Empresa procura manter sua exposição à mudança de taxas de juros em níveis aceitáveis. A exposição a este risco está relacionada às aplicações financeiras.

Gestão de capital

Os objetivos da Empresa ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Empresa para oferecer retorno aos sócios e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

A posição financeira líquida corresponde ao total do caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras, subtraído do montante de empréstimos e financiamentos de curto e longo prazos.

A Empresa encontra-se em fase de maturação de suas atividades e investimentos e a Administração conta com recursos oriundos dos acionistas que estão sendo utilizados de forma a sustentar seu crescimento e assegurar a liquidação dos compromissos.

Risco operacional

Os riscos operacionais são os riscos diretos e indiretos de perdas decorrentes de uma variedade de causas associadas aos processos da Empresa, assim como aos colaboradores, à tecnologia e à infraestrutura, além de fatores externos de mercado e de liquidez, como os decorrentes de ações legais e requerimentos regulatórios.

O objetivo da Empresa é gerenciar os riscos operacionais, assim como evitar as perdas financeiras e os danos à reputação da empresa, mediante procedimentos e políticas alinhados às atividades e aos negócios da Empresa.

A responsabilidade de desenvolver, implementar e monitorar controles para endereçar os riscos operacionais é da Alta Administração da Empresa, sobretudo quanto a revisões periódicas dos controles e das políticas internas, a fim de garantir as implementações e o funcionamento adequados.

b. Demonstração dos instrumentos financeiros em suas respectivas classificações por categorias

Todas as operações com instrumentos financeiros estão reconhecidas nas demonstrações financeiras da Empresa, conforme quadros abaixo:

		2022	
		Empréstimos e Recebíveis	Outros Passivos
Ativos			
	Nota		
Caixa e Equivalentes de Caixa	7	53.372	-
Contas a Receber de Clientes	8	4.279.486	-
Adiantamentos	9	730.918	-
Despesas Antecipadas	10	3.196	-
Passivos			
Fornecedores	14	-	7.624.467
Empréstimos e Financiamentos	15	-	16.668.100
Parcelamentos	16	-	8.210.581
		5.066.971	32.503.148

2021

		Empréstimos e Recebíveis	Outros Passivos
Ativos	Nota		
Caixa e Equivalentes de Caixa	7	16.106	-
Contas a Receber de Clientes	8	1.566.099	-
Adiantamentos	9	728.279	-
Despesas Antecipadas	10	3.196	-
Passivos			
Fornecedores	14	-	6.825.779
Empréstimos e Financiamentos	15	-	22.136.377
Parcelamentos	16	-	7.346.794
		2.313.680	36.308.950

Durante o exercício não houve alterações em relação às classificações apresentadas no quadro acima.

Os valores contábeis informados no balanço patrimonial para os instrumentos financeiros aproximam-se dos valores justos na data da apuração.

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Empresa não contratou operações com instrumentos financeiros derivativos nem outros instrumentos financeiros com características similares.

26 Eventos subsequentes

No ano de 2023 houve o aumento do capital social da companhia para R\$ 10.000.000,00 (Dez milhões de reais), aumentando o capital próprio em R\$ 8.900.000,00.

No ano de 2023 houve crescimento da receita da companhia na ordem de 20% em se comparando com 2022.

No ano de 2024 a companhia teve alteração da estrutura social para Sociedade por Ações, além de aquisições de novas cédulas de crédito para suprimento do capital de giro.

Governador Valadares (MG), 31 de dezembro de 2022

ANTONIO JOSÉ MATIAS DE SOUZA

Sócio Administrador

CPF 244.179.636-49

Assinado eletronicamente por:
Paulo Fernando Lopes Bernardo
CPF: ***.963.638-**
Data: 05/11/2024 16:52:48 -03:00

PAULO FERNANDO LOPES BERNARDO

Contador

CRC – SP 266879/0-2



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: 3PQPH-XLN27-Y3Q8B-UGJFR

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Paulo Fernando Lopes Bernardo (CPF ***.963.638-**) em 05/11/2024 16:52 -
Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
200.232.255.55	Lat: -23,563993 Long: -46,578960
	Precisão: 500 (metros)
Autenticação	paulo.bernardo@sltconsult.com.br
Email verificado	
q2uMhMML/zv49SNxpMpFUvxaNZq15Acwqzk2P/QNZ9g=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinador.somosb4.com.br/validate/3PQPH-XLN27-Y3Q8B-UGJFR>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinador.somosb4.com.br/validate>