DocuSign Envelope ID: FD2B1BE6-467D-4367-B357-B349D91372A3

neo bpo hypeone

Neobpo Serviços de Processos de Negócios e Tecnologia S.A.

CNPJ nº 24.765.823/0001-76

DESTAQUES 2023

Receita Bruta Consolidada	Receita Digital	Receita Digital Recorrente	EBITDA – CAPEX Ajustado	Lucro Líquido Ajustado	Caixa
575M	+33% VS 2022	71%	36,6 M	0,5M	41,1 M

MENSAGEM AOS ACIONISTAS

A NEO é uma empresa especializada na criação de soluções digitais para o mundo de CX, cativando pela sua oferta de produtos e soluções que conectam necessidades às tecnologias, simplificando experiências e alavancando negócios.

No ano de 2023, a NEO alcançou uma receita bruta consolidada de R$ 575 milhões, com um portfólio de produtos composto por plataformas de atendimento omnichannel, controle de produtividade, automatização de processos, assinatura digital, por gerenciamento de documentos, inteligência artificial e análise de dados.

A Divisão Digital Hypeone teve um notável crescimento de 33% em relação a 2022.

Em agosto a NEO lançou a NIAh, uma inovação que redefine o treinamento de IAs generativas. Diferentemente das IAs genéricas, que se baseiam em informações amplas, a NIAh aprende e se adapta ao longo do tempo, combinando duas inteligências artificiais - uma proprietária e outra generativa - especificamente projetadas para o mercado de atendimento e experiência do cliente.

Essa abordagem implantada em vários dos nossos clientes resulta em um aumento de até 18% na resolução de chamados no primeiro contato e uma redução de cerca de 21% no tempo médio de atendimento.

Conquistamos 11 novos clientes ao longo do ano, e atualmente possuímos mais de 70 clientes oriundos dos setores de Serviços, Financeiro, Utilities, Saúde e Montadoras entre outros.

A NEO alcançou um EBITDA-CAPEX de R$ 36,6 milhões, ajustado pela baixa de benfeitorias e ativos físicos relacionados ao fechamento das unidades de Jaboatão e Nova América, totalizando R$ 9,5 milhões, e com isso teve um lucro ajustado de R$ 0,5 milhões.

Durante o ano foram realizadas amortizações de empréstimos bancários reduzindo a dívida bruta em R$ 29 milhões, que somada à geração de caixa operacional de R$ 21,5 milhões, gerou uma a alavancagem Dívida Líquida / EBITDA em 0,88 x.

A NEO conquistou a certificação da norma de padronização internacional ISO/IEC 27701 - Extensão para Gestão de Informações sobre Privacidade, complementando a ISO/IEC 27001. Esta norma fornece diretrizes para estabelecer, implementar, manter e melhorar continuamente um sistema de gestão de informações sobre privacidade (SGIP) no contexto da gestão de informações sobre privacidade de dados (PI).

Além disso, a NEO foi a primeira empresa brasileira especializada na criação de soluções digitais para o mundo de CX a conquistar a certificação TISAX, uma norma global de segurança para a indústria automotiva, diretamente ligada à cibersegurança.

Essas conquistas não apenas validam nossos esforços contínuos para proteger os dados de nossos clientes e parceiros, mas também reforça nossa posição como líderes do setor.

A NEO agradece aos nossos acionistas, clientes, fornecedores pela confiança e aos nossos colaboradores pela dedicação intensa ao longo desse ano.

Em atendimento às disposições legais e estatutárias, a Administração da Neobpo Serviços de Processos de Negócios e Tecnologia S.A. submete à apreciação dos Senhores as demonstrações financeiras referentes ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais - R$), permanecendo à disposição para quaisquer informações.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Em milhares de reais - R$)

ATIVOS	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Circulantes	**132.146**	**164.913**	**131.010**	**164.786**
Caixa e equivalentes de caixa	40.938	55.422	41.093	55.491
Contas a receber	76.363	89.090	76.383	89.451
Contas a receber - Partes relacionadas	1.371	651	-	-
Impostos a recuperar	5.842	4.851	5.902	4.940
Despesas antecipadas	3.345	3.871	3.345	3.871
Depósitos judiciais	972	1.153	972	1.153
Outros créditos	3.315	9.875	3.315	9.880
Não Circulantes	**170.843**	**201.398**	**172.213**	**201.898**
Outros créditos	563	563	563	563
Despesas antecipadas	1.152	-	1.152	-
Depósitos judiciais	-	2.497	-	2.497
Investimentos	6.883	7.753	-	-
Imobilizado e direito de uso	75.770	99.803	75.770	99.803
Intangível:				
Ágio	78.026	78.026	86.279	86.279
Outros intangíveis	8.449	12.756	8.449	12.756
Total dos Ativos	**302.989**	**366.311**	**303.223**	**366.684**

PASSIVOS E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Circulantes	**104.701**	**155.266**	**104.886**	**155.478**
Fornecedores	14.620	25.234	14.709	25.257
Empréstimos e financiamentos	19.007	34.476	19.007	34.476
Passivo de arrendamento	8.114	17.612	8.114	17.612
Impostos a recolher	5.946	6.298	5.974	6.349
Salários e encargos sociais	45.160	56.219	45.627	56.358
Dividendos a pagar e juros sobre capital próprio	2.546	2.546	2.546	2.546
Provisão para riscos	7.399	7.524	7.399	7.524
Outras contas a pagar	1.909	5.357	1.510	5.356
Não Circulantes	**98.381**	**106.097**	**98.430**	**106.258**
Provisão para riscos	3.849	2.907	3.849	2.907
Empréstimos e financiamentos	47.275	61.209	47.275	61.209
Passivo de arrendamento	26.803	19.140	26.803	19.140
Impostos a recolher	2.172	1.745	2.172	1.745
IR e CS diferidos	18.282	21.096	18.331	21.257
Patrimônio Líquido	**99.907**	**104.948**	**99.907**	**104.948**
Capital social	93.405	93.274	93.405	93.274
Ações em tesouraria	(14)	(12)	(14)	(12)
Reservas de capital	11.805	42.883	11.805	42.883
Reservas de lucros	(5.289)	(31.197)	(5.289)	(31.197)
Total dos Passivos e do Patrimônio Líquido	**302.989**	**366.311**	**303.223**	**366.684**

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Em milhares de reais - R$)

	Capital social	Ações em tesouraria	Reservas de capital: Reservas de capital	Reservas de capital: Reserva de compra de ações liquidada com instrumentos de patrimônio	Reservas de lucros: Legal	Reservas de lucros: Lucros (prejuízos) acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	**92.834**	**-**	**42.683**	**80**	**1.563**	**7.663**	**144.823**
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	(40.423)	(40.423)
Absorção de reserva legal	-	-	-	-	(1.563)	1.563	-
Recompra de ações	-	(12)	-	-	-	-	(12)
Aumento de capital	440	-	-	-	-	-	440
Opção de compra de ações reconhecidas no exercício	-	-	-	120	-	-	120
Saldo em 31 de dezembro de 2022	**93.274**	**(12)**	**42.683**	**200**	**-**	**(31.197)**	**104.948**
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	(5.289)	(5.289)
Recompra de ações	-	(2)	-	-	-	-	(2)
Aumento de capital	131	-	-	-	-	-	131
Utilização reserva de capital	-	-	(31.197)	-	-	31.197	-
Opção de compra de ações reconhecidas no exercício	-	-	-	119	-	-	119
Saldo em 31 de dezembro de 2023	**93.405**	**(14)**	**11.486**	**319**	**-**	**(5.289)**	**99.907**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Valores expressos em milhares de reais - R$, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto Operacional: A Neobpo Serviços de Processos de Negócios e Tecnologia S.A. ("Companhia" ou "NEO") foi constituída em 10 de maio de 2016. Possui sede na Avenida Prefeito Carlos Ferreira Lopes, nº 490, Vila Mogilar, Cidade de Mogi das Cruzes, Estado de São Paulo, tendo como principais objetivos: (i) prestação de serviços de contatos telefônicos, serviços de "call center", implantação de centrais de atendimento para terceiros, recrutamento, treinamento, locação, e fornecimento e gerenciamento e gestão de mão de obra especializada; locação de equipamentos de telefonia e informática em geral; processamento e digitação de dados referentes aos serviços de centrais de atendimento; telemarketing, promoção de vendas de produtos e serviços diversos, pesquisa de mercado e mala direta de qualquer forma ou natureza; e serviços de cobrança extrajudicial; (ii) análise, consultoria, desenvolvimento, implementação, suporte técnico, gerenciamento de sistemas de informática; (iii) locação, sublocação e cessão de espaço físico em imóveis; (iv) locação de infraestrutura em geral, incluindo ou não, equipamentos de telefonia ou informática; (v) atendimento a clientes de forma presencial, promoção de vendas de produtos e serviços diversos, marketing promocional; (vi) prestação de serviços de correspondente de instituições financeiras; (vii) atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários; (viii) prestação de serviços em consultoria em sistemas de gestão documental; (ix) execução de serviços de digitação, digitalização de documentos em geral; (x) prestação de serviços de triagem, organização, custodia e guarda de documentos de terceiros; (xi) prestação de serviços de gestão de processos de negócios; (xii) a participação em outras sociedades, nacionais ou estrangeiras, na qualidade de sócia, acionista ou quotista; (xiii) consultoria de estratégia digital, equipes de desenvolvimento ágil, análise de dados, "big data", "design thinking" e assessoria em transformação digital; (xiv) portais, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet; e (xv) prestação de serviços de consultoria, assessoria de informação e validação de identidade pessoal, cadastramento e registro de usuários, inclusive tendo como referência bases de dados biográficos e/ou biométricos de empresas públicas e/ou privadas, inclusive, para fins de emissão e registro de certificados digitais. Durante o ano de 2023 e 2022, a NEO realizou a baixa de benfeitorias e ativos físicos relacionados à venda/entrega dos sites das unidades de Jaboatão e Nova América no montante de R$9.595 (unidades de Eusébio e Santos no montante de R$5.615 em 2022). Essa decisão foi tomada com a finalidade de a Companhia se adaptar a novos modelos de trabalho. Para algumas operações, foi adotado o modelo de trabalho remoto, o que reduziu a necessidade desses sites. Ao realizar a baixa desses ativos, a Companhia obteve uma economia significativa em termos de despesas operacionais. Além disso, a Companhia se tornou mais competitiva no mercado, pois foi capaz de oferecer preços mais competitivos aos clientes, sem comprometer a qualidade do serviço. **2. Resumo das Principais Políticas Contábeis Materiais: 2.1. Declaração de conformidade:** As demonstrações financeiras da Companhia compreendem as demonstrações financeiras individuais e consolidadas preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC. A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão. **3. Julgamentos, Estimativas E Premissas Contábeis Críticas:** Na aplicação das políticas contábeis descritas na nota explicativa nº 2, a Administração da Companhia deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos os quais não são facilmente obtidos. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas. As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas, se a revisão afetar apenas esse período, ou também em períodos posteriores, se a revisão afetar tanto o período presente como períodos futuros. **4. Gestão de Risco Financeiro: a) Considerações gerais e políticas:** A Companhia contrata operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender às suas necessidades operacionais e financeiras. A gestão desses instrumentos financeiros é realizada por meio de políticas, definição de estratégias e estabelecimento de sistemas de controle, sendo monitorada pela Administração da Companhia.

b) Categorias de instrumentos financeiros (Consolidado)	2023	2022
Ativos financeiros:		
Custo amortizado:		
Caixa e equivalentes de caixa	41.093	55.491
Contas a receber	76.383	89.451
	117.476	**144.942**
Valor justo por meio do resultado:		
Operações 4131 (*Swap* - classificado como juros e variação cambial)	(164)	552
Total	**117.312**	**145.494**
Passivos financeiros:		
Custo amortizado:		
Empréstimos e financiamentos	66.282	95.685
Fornecedores	14.709	25.257
Passivos de arrendamentos	34.917	36.752
	115.908	**157.694**

A Administração é de opinião que os instrumentos financeiros, que estão reconhecidos nas demonstrações financeiras pelos seus valores contábeis, não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado nas datas de encerramento das demonstrações financeiras.

5. Caixa e Equivalentes de Caixa: Para fins da demonstração dos fluxos de caixa, representam o caixa em poder da Companhia e os depósitos bancários, líquidos de saldos bancários a descoberto, quando aplicável. Estão representados por:

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Caixa e bancos	3.991	1.091	4.146	1.160
Aplicações financeiras (*)	36.947	54.331	36.947	54.331
Total	**40.938**	**55.422**	**41.093**	**55.491**

(*) São remuneradas por uma taxa média de 98,6% (98,9% em 2022) da variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI. As aplicações possuem liquidez imediata e estão sujeitas a um risco insignificante de mudança de valor.

6. Contas a Receber: a) Composição	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Contas a receber faturadas	46.485	52.058	47.006	52.406
Contas a receber a faturar	31.736	38.981	31.712	38.994
Perdas de créditos estimadas	(1.857)	(1.949)	(2.335)	(1.949)
Total	**76.363**	**89.090**	**76.383**	**89.451**

b) Contas a receber de clientes por idade de vencimento, líquidas das provisões

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
A vencer	70.363	82.556	69.427	82.917
Vencidas:				
Até 30 dias	1.740	3.812	1.740	3.812
De 31 a 60 dias	1.067	120	1.186	120
De 61 a 90 dias	596	323	714	323
De 91 a 180 dias	740	330	981	330
Acima de 180 dias	1.857	1.949	2.335	1.949
Total	**76.363**	**89.090**	**76.383**	**89.451**

7. Transações com Partes Relacionadas: Os saldos a receber por transações com partes relacionadas, estão demonstrados a seguir:

	Controladora e Consolidado 2023	Controladora e Consolidado 2022
Ativo Circulante		
Contas a receber – S3ND	1.371	651
Total	**1.371**	**651**
Passivo Circulante		
Dividendos a pagar	2.546	2.546
Contas a pagar – Tivit	755	431
Total	**3.301**	**2.977**
Resultado – Despesas		
Tivit (ii)	7.059	7.296
Total	**7.059**	**7.296**

8. Outros Créditos	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Retenções de clientes (a)	667	3.229	667	3.229
Antecipação a colaboradores (salários e férias)	2.363	2.759	2.363	2.764
Adiantamento a fornecedores	285	436	285	436
Outros	563	4.014	563	4.014
Total	**3.878**	**9.875**	**3.878**	**9.880**
Circulante	3.315	9.875	3.315	9.880
Não circulante	563	563	563	563

(a) Refere-se a retenções de clientes (caução), conforme previsão contratual. As retenções são liberadas apenas no término dos contratos e possuem como objetivo atrelar a prestação de serviço acordada.

9. Ágio na Aquisição de Investimentos	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Custo:				
Tivit Investimentos (líquido) – Software (a)	64.842	64.842	64.842	64.842
iGree Informática Ltda. (b)	12.842	12.842	12.842	12.842
S3ND Tecnologia da Informação Ltda. (c)	-	-	8.253	8.253
Outras	342	342	342	342
Total	**78.026**	**78.026**	**86.279**	**86.279**

(a) O valor registrado refere-se ao ágio de R$64.842 gerado na então controladora TIVIT Investimentos, em decorrência da aquisição da Companhia em 1º de agosto de 2007, empresa incorporada pela Companhia durante o ano de 2007. (b) Em 24 de agosto de 2020, a Companhia celebrou Contrato de Compra e Venda de 100% das quotas da empresa iGree Informática Ltda. ("iGree"), esse investimento teve o intuito de fortalecimento no mercado de soluções digitais. Foi gerado ágio na aquisição no valor de R$12.842, que é atribuível à expectativa de rentabilidade futura oriunda das economias de escala esperadas pelas sinergias na combinação das operações da Companhia e da nova controlada. (c) Em 23 de dezembro de 2020, a Companhia celebrou Contrato de Compra e Venda de Quotas e Outras Avenças para aquisição de 100% das quotas da empresa S3ND Tecnologia da Informação Ltda. ("S3ND"). A avaliação preliminar do valor justo dos ativos e passivos adquiridos, com base no laudo de avaliação emitido por especialistas, resultou no reconhecimento de ágio na aquisição, no montante de R$8.253.

10. Outros Intangíveis	Controladora e Consolidado 2023	Controladora e Consolidado 2022
Custo	59.767	59.623
Amortização acumulada	(51.318)	(46.867)
Total	**8.449**	**12.756**

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Em milhares de reais - R$)

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Receita Líquida de Serviços	**512.970**	**563.897**	**517.436**	**569.295**
Custo dos Serviços Prestados	**(451.287)**	**(535.098)**	**(456.845)**	**(540.972)**
Lucro Bruto	**61.683**	**28.799**	**60.591**	**28.323**
Despesas Operacionais				
Com vendas	(6.641)	(7.959)	(6.641)	(7.959)
Gerais e administrativas	(43.085)	(39.521)	(43.085)	(39.521)
Resultado de equivalência patrimonial	(869)	(723)	-	-
Outras receitas operacionais líquidas	(9.727)	5.055	(9.727)	5.055
Lucro (Prejuízo) Operacional antes do Resultado Financeiro	1.361	(14.349)	1.138	(14.102)
Resultado Financeiro				
Receitas financeiras	5.844	3.912	5.845	3.915
Despesas financeiras	(15.308)	(16.502)	(15.311)	(16.504)
Prejuízo antes do IR e da CS	**(8.103)**	**(26.939)**	**(8.328)**	**(26.691)**
IR e CS				
Corrente	-	-	(126)	(87)
Diferido	2.814	(13.484)	3.165	(13.645)
Prejuízo Líquido do Exercício	**(5.289)**	**(40.423)**	**(5.289)**	**(40.423)**

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE - PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Em milhares de reais - R$)

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Prejuízo do Exercício	**(5.289)**	**(40.423)**	**(5.289)**	**(40.423)**
Componentes dos resultados abrangentes:				
Outros resultados abrangentes que poderão ser reclassificados posteriormente para o resultado	-	-	-	-
Resultado Abrangente Total do Exercício	**(5.289)**	**(40.423)**	**(5.289)**	**(40.423)**

11. Investimentos	Controladora 2023	Controladora 2022
Investimentos em controladas	(1.370)	(500)
Ágio na aquisição de investimento	8.253	8.253
Total	**6.883**	**7.753**

12. Imobilizado e Ativos de Direito de Uso	Controladora e Consolidado 2023	Controladora e Consolidado 2022
Custo	255.527	282.152
Depreciação acumulada	(179.757)	(182.349)
Total	**75.770**	**99.803**
Direito de uso – edificações	31.549	33.265
Benfeitorias	19.580	29.665
Computadores e periféricos	15.565	22.489
Móveis e utensílios	4.543	7.057
Máquinas e equipamentos	3.427	5.916
Instalações	1.022	1.245
Direito de uso – veículos	62	144
Direito de uso – máquinas e equipamentos	22	22
Total	**75.770**	**99.803**

13. Fornecedores	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Vale-alimentação e vale-transporte	1.151	9.268	1.166	9.291
Licença de uso e manutenção de software	4.980	2.855	4.980	2.855
Serviços profissionais	1.426	2.223	1.426	2.223
Equipamentos de informática e telecomunicação	205	1.800	205	1.800
Ocupação	834	1.758	834	1.758
Telefonia	1.490	1.074	1.490	1.074
Outros itens	4.534	6.256	4.608	6.256
Total	**14.620**	**25.234**	**14.709**	**25.257**

14. Empréstimos e Financiamentos	Controladora e Consolidado 2023	Controladora e Consolidado 2022
Operações de capital de giro (a)	48.301	64.598
Leasings (b)	13.843	19.181
Banco Citibank S.A. (c)	5.201	12.362
Instrumentos financeiros e derivados (c)	(164)	552
Custo de captação	(899)	(1.008)
Total	**66.282**	**95.685**
Circulante	19.007	34.476
Não circulante	47.275	61.209

15. Passivo de Arrendamento	Controladora e Consolidado 2023	Controladora e Consolidado 2022
Arrendamentos mercantis – direitos de uso (*)	34.917	36.752
Total	**34.917**	**36.752**
Parcela do circulante	8.114	17.612
Parcela do não circulante	26.803	19.140

(*) Referem-se ao registro do direito de uso de certos ativos de acordo com os critérios estabelecidos no CPC 6 (R2).

16. Provisão para Riscos e Depósitos Judiciais: A Companhia é parte em reclamações trabalhistas e tributárias. A Administração acredita, apoiada nas posições e nas estimativas de seus advogados e assessores jurídicos externos, que a provisão para riscos e processos judiciais é suficiente para cobrir prováveis desembolsos de caixa. Os depósitos judiciais estão substancialmente vinculados aos processos judiciais trabalhistas e previdenciários.

	Controladora e consolidado 2023	Controladora e consolidado 2022
Tributárias (a)	3.849	2.907
Trabalhistas e previdenciárias (b)	7.399	7.524
Total	**11.248**	**10.431**
Circulante	7.399	7.524
Não circulante	3.849	2.907

16.1. Depósitos judiciais: Foram realizados depósitos recursais vinculados aos processos trabalhistas e previdenciários. Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de depósitos judiciais é de R$972 (R$3.650 em 31 de dezembro de 2022).

17. Impostos a Recolher	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
SAT/FAP (*)	2.172	2.108	2.172	2.108
ISS	1.455	1.434	1.458	1.447
Imposto de renda retido na fonte	1.422	1.519	1.440	1.532
INSS	1.324	1.031	1.324	1.031
COFINS	1.286	1.535	1.291	1.555
PIS	279	353	281	357
Outros	180	63	180	64
Total	**8.118**	**8.043**	**8.146**	**8.094**
Parcela do circulante	5.946	6.298	5.974	6.349
Parcela do não circulante	2.172	1.745	2.172	1.745

18. Salários e Encargos Sociais	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Provisão para férias e encargos sociais	23.931	29.768	24.105	29.771
Salários e encargos sociais	16.895	20.625	17.183	20.761
Participação nos resultados	1.967	2.065	1.967	2.065
Outros	2.367	3.761	2.372	3.761
Total	**45.160**	**56.219**	**45.627**	**56.358**

19. Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos: O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais do imposto de renda, a base negativa da contribuição social e as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação desses créditos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social. Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que haverá lucro futuro tributável disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Em milhares de reais - R$)

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício	(5.289)	(40.423)	(5.289)	(40.423)
Ajustes para reconciliar o lucro líquido (Prejuízo) do exercício com o caixa aplicado nas atividades operacionais:				
IR e CS diferidos	(2.814)	13.484	(3.165)	13.732
Depreciações e amortizações	27.361	36.200	27.361	36.200
Custo residual de bens do ativo imobilizado baixados	10.744	15.221	10.744	15.221
Provisão para riscos, líquida de reversões	11.615	13.356	11.615	13.356
Juros sobre empréstimos	10.405	11.696	10.405	11.696
Custo de financiamento reconhecido no resultado	109	(708)	109	(708)
Provisão para devedores duvidosos	(92)	-	386	-
Provisão de bônus e participação nos lucros e resultados	(98)	(1.617)	(98)	(1.617)
Plano de opção de ações	119	120	119	120
Resultado de equivalência patrimonial	869	723	-	-
	52.929	48.052	52.187	47.577
Variação de ativos e passivos:				
Contas a receber	12.819	7.621	13.303	7.695
Contas a receber partes relacionadas	(720)	(651)	(720)	(651)
Impostos a recuperar	(991)	174	(1.021)	262
Depósitos judiciais	2.678	198	2.678	198
Despesas antecipadas	(626)	(75)	(626)	(75)
Outros créditos	6.560	(3.274)	6.565	(3.276)
Fornecedores	(10.614)	(1.617)	(10.548)	(1.595)
Salários e encargos sociais	(10.961)	(4.948)	(10.633)	(4.947)
Impostos a recolher	77	(5.691)	52	(5.587)
Outras contas a pagar	(3.448)	(6.520)	(3.448)	(6.583)
Pagamento de contingências	(10.798)	(9.618)	(10.798)	(9.618)
Caixa gerado pelas operações, antes do pagamento de juros	36.905	23.651	36.991	23.400
Pagamento de juros sobre "leasing"	(2.139)	(1.446)	(2.139)	(1.446)
Pagamento de juros sobre empréstimos	(8.942)	(8.589)	(8.942)	(8.589)
Caixa gerado pelas atividades operacionais	25.824	13.616	25.910	13.365
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento				
Aquisição de bens do ativo imobilizado e intangível	(1.478)	(8.766)	(1.478)	(8.766)
Caixa aplicado nas atividades de investimento	(1.478)	(8.766)	(1.478)	(8.766)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento				
Recompra de ações	(2)	(12)	(2)	(12)
Captação de empréstimos	-	35.000	-	35.000
Aporte de capital	131	440	131	440
Amortização de empréstimos	(22.965)	(10.604)	(22.965)	(10.604)
Amortização de arrendamentos	(15.994)	(23.393)	(15.994)	(23.393)
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento	(38.830)	1.431	(38.830)	1.431
Aumento (Redução) em Caixa e Equivalentes de Caixa	(14.484)	6.281	(14.398)	6.030
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	55.422	49.141	55.491	49.461
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	40.938	55.422	41.093	55.491

Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias:				
Prejuízo fiscal e base negativa	22.681	20.058	23.081	20.058
Provisão para fornecedores	1.340	1.488	1.340	1.488
Provisão para perdas de créditos estimadas	631	663	631	663
Provisão para bônus	669	702	669	702
Provisão para horas extras	609	391	609	391
Provisão SAT	739	593	739	593
Provisão para contingências tributárias	1.309	988	1.309	988
Provisão para contingências trabalhistas	2.516	2.558	2.516	2.558
Provisão diferença de taxa de depreciação	7.179	4.722	7.179	4.722
Provisão para plano de opção de compra de ações	109	68	109	68
Provisão para não realização	(23.291)	(23.431)	(23.291)	(23.431)
Total	**14.491**	**8.800**	**14.891**	**8.800**

Imposto de renda e contribuição social diferidos passivos

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Ágio Software (i)	22.163	22.163	22.163	22.163
Arrendamentos	10.363	6.945	10.363	6.945
Mais valia de aquisição – iGree	212	473	212	473
Mais valia de aquisição – S3ND	259	315	259	315
Outros	(224)	-	(175)	161
Total	**32.773**	**29.896**	**32.822**	**30.057**
Saldo líquido, ativos e passivos	18.282	21.096	18.331	21.257

(i) Refere-se ao imposto de renda e à contribuição social diferidos passivos sobre a parcela do ágio amortizado fiscalmente que não transitou pelo resultado das operações da ex-controlada Software.

(a) Movimentação líquida da rubrica "Imposto de renda e contribuição social diferidos"

	Controladora Ativo	Controladora Passivo	Controladora Líquido	Consolidado Ativo	Consolidado Passivo	Consolidado Líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2022	**8.800**	**29.896**	**21.096**	**8.800**	**30.057**	**21.257**
Adições	8.949	7.002	(1.947)	9.089	7.112	(1.977)
Baixas	(3.258)	(4.125)	(867)	(2.998)	(3.947)	(949)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	**14.491**	**32.773**	**18.282**	**14.891**	**33.222**	**18.331**

(b) Reconciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social: Os valores de imposto de renda (IRPJ) e contribuição social (CSLL) demonstrados no resultado dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, apresentam a seguinte reconciliação à alíquota nominal:

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(8.103)	(26.939)	(8.328)	(26.691)
Alíquota vigente do IRPJ e da CSLL	34%	34%	34%	34%
Expectativa de IRPJ e da CSLL de acordo com as alíquotas vigentes	2.755	9.159	2.832	9.075
Brindes e doações	(61)	(61)	(61)	(61)
Equivalência patrimonial	(363)	(246)	(363)	(246)
Digital (P&D) *	-	820	-	820
Outros	342	275	490	111
Crédito de imposto de renda e contribuição social não constituídos	141	(23.431)	141	(23.431)
Total do IRPJ e da CSLL reconhecido no resultado do exercício	**2.814**	**(13.484)**	**3.039**	**(13.732)**
Corrente	-	-	(126)	(87)
Diferido	2.814	(13.484)	3.165	(13.645)

(*) Exclusão referentes a investimentos com inovação (intangível digital).

CONTADOR

Adriano Germano
CRC: SP-337127/O-4

**2ª