DocuSign Envelope ID: F72DC5C9-6808-420B-ABE9-86A221009A07

Meta Serviços em Informática S.A.

CNPJ/MF nº 93.655.173/0001-29 - NIRE: 353.003.860-78

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas 31 de dezembro de 2022 e 2021

Balanços patrimoniais 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)

Ativo	Nota	Controladora 31/12/2022	Controladora 31/12/2021	Consolidado 31/12/2022	Consolidado 31/12/2021
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	**23.451**	39.406	**32.721**	45.252
Aplicações financeiras		**747**	1.575	**747**	1.575
Contas a receber	6	**113.244**	105.663	**123.284**	110.125
Impostos a recuperar	7	**5.967**	1.415	**5.967**	1.415
Partes relacionadas	12	**27.002**	21.726	**21.988**	18.812
Outros ativos		**3.453**	3.229	**3.451**	3.246
Total ativo circulante		**173.864**	173.014	**188.158**	180.425
Não circulante					
Realizável a longo prazo					
Aplicações financeiras		**1.115**	391	**1.115**	391
Impostos diferidos	16	**2.970**	896	**2.970**	896
Depósitos judiciais	14	**1.860**	2.267	**1.860**	2.267
Outros ativos		**66**	91	**172**	91
Investimentos	8	**10.131**	5.116	**-**	-
Imobilizado	9	**15.187**	16.942	**15.231**	17.003
Direito de uso		**1.530**	-	**1.530**	-
Intangível	10	**8.547**	2.168	**8.547**	2.168
Total ativo não circulante		**41.406**	27.871	**31.425**	22.816
Total do ativo		**215.270**	200.885	**219.583**	203.241

Passivo e patrimônio líquido	Nota	Controladora 31/12/2022	Controladora 31/12/2021	Consolidado 31/12/2022	Consolidado 31/12/2021
Circulante					
Fornecedores		**12.833**	8.851	**13.337**	9.270
Empréstimos e financiamentos	14	**29.887**	30.318	**29.887**	30.318
Salários e encargos sociais		**40.856**	32.226	**40.856**	32.226
Impostos e taxas a recolher	13	**7.884**	8.373	**10.057**	8.820
Dividendos a pagar	16	**1.053**	1.860	**1.053**	1.860
Operações passivas com Derivativos		**4.360**	443	**4.360**	443
Outros passivos		**675**	594	**702**	669
Total passivo circulante		**97.548**	82.665	**100.252**	83.606
Não circulante					
Subvenção para Investimentos		**1.436**	1.560	**1.436**	1.560
Empréstimos e financiamentos	14	**48.117**	51.278	**48.117**	51.278
Outros passivos		**891**	-	**891**	-
Provisão para litígios	13	**954**	1.612	**954**	1.612
Total passivo não circulante		**51.398**	54.450	**51.398**	54.450
Patrimônio líquido	16				
Capital social		**3.136**	3.136	**3.136**	3.136
Pagamento baseado em ações		**3**	-	**3**	-
Ajuste de avaliação patrimonial		**(185)**	313	**(185)**	313
Reservas de lucros		**63.370**	60.321	**63.370**	60.321
Patrimônio líquido atribuível aos controladores		**66.324**	63.770	**66.324**	63.770
Participação dos não controladores			-	**1.609**	1.415
Total do patrimônio líquido		**66.324**	63.770	**67.933**	65.185
Total do passivo e do patrimônio líquido		**215.270**	200.885	**219.583**	203.241

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)

	Nota	Controladora 31/12/2022	Controladora 31/12/2021	Consolidado 31/12/2022	Consolidado 31/12/2021
Receita líquida	17	**441.851**	367.324	**467.874**	377.466
Custo dos serviços prestados	18	**(331.871)**	(257.410)	**(343.548)**	(261.820)
Lucro bruto		**109.980**	109.914	**124.326**	115.646
Receitas/(despesas) operacionais					
Despesas com gerais e administrativas	18	**(43.591)**	(36.331)	**(48.869)**	(36.022)
Despesas com vendas	18	**(27.804)**	(16.839)	**(27.804)**	(17.803)
Equivalência patrimonial	8	**5.513**	3.376	**-**	-
Outras receitas e despesas líquidas	18	**(6.233)**	(357)	**(6.809)**	(561)
Resultado antes do resultado financeiro		**(37.865)**	59.763	**(40.844)**	61.260
Resultado financeiro					
Receitas financeiras	19	**18.978**	7.992	**18.978**	8.016
Despesas financeiras	19	**(29.694)**	(13.754)	**(29.847)**	(13.774)
Resultado antes dos impostos		**27.149**	54.001	**29.975**	55.502
Ir e contribuição social - corrente	15	**(8.167)**	(16.958)	**(10.702)**	(17.706)
Ir e contribuição social - diferido	15	**2.073**	154	**2.073**	154
Lucro líquido do exercício		**21.055**	37.197	**21.346**	37.950
Atribuível a:					
Acionistas controladores		**21.055**	37.197	**21.055**	37.197
Acionistas não controladores		**-**	-	**291**	753
Lucro líquido do exercício		**21.055**	37.197	**21.346**	37.950
Lucro líquido por ação		**6,71**	11,86	**6,81**	12,1

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)

	Controladora 31/12/2022	Controladora 31/12/2021	Consolidado 31/12/2022	Consolidado 31/12/2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	**21.055**	37.197	**21.346**	37.950
Ajustes para conciliar o resultado ao caixa e equivalentes de caixa gerados pelas atividades operacionais:				
Depreciação e amortização	**4.137**	2.634	**4.163**	2.666
Alienação ativo imobilizado	**125**	2.576	**125**	2.576
Resultado da equivalência patrimonial	**(5.513)**	(3.376)	**-**	-
Despesas de juros com empréstimos	**8.016**	4.193	**8.016**	4.193
Variação cambial líquida	**(4.475)**	228	**(4.475)**	228
Variação monetária líquida	**404**	397	**404**	397
Operações com instrumentos financeiros derivativos	**3.917**	43	**3.917**	43
Despesa de Imposto de renda e contribuição social	**8.167**	16.650	**10.702**	17.398
Provisão/Reversão dos litígios	**(658)**	432	**(658)**	432
Subvenção para Investimentos	**(123)**	(123)	**(123)**	(123)
Ajuste da competência da receita	**(2.830)**	(21.528)	**(2.830)**	(21.528)
Provisão para risco de crédito	**51**	20	**290**	20
	32.273	39.343	**40.877**	44.252
Variações nos ativos e passivos				
Aplicações Financeiras	**828**	(1.575)	**828**	(1.575)
Contas a receber	**(5.525)**	(14.889)	**(11.342)**	(17.849)
Transações com partes relacionadas	**(2.100)**	(2.914)	**-**	-
Imposto a recuperar	**(1.432)**	460	**(1.432)**	460
Aplicações Financeiras longo prazo	**(724)**	(263)	**(724)**	(263)
Depósitos judiciais	**407**	(389)	**407**	(389)
Outros ativos	**(199)**	(745)	**(383)**	(698)
Fornecedores	**3.982**	847	**4.067**	705
Salários e encargos sociais	**8.633**	13.393	**8.633**	13.393
Impostos e taxas e recolher	**(489)**	2.037	**(936)**	2.037
Outros passivos	**972**	513	**924**	521
Imposto de renda e contribuição social pagos	**(13.361)**	(15.351)	**(13.723)**	(15.653)
Juros de empréstimos pagos	**(6.655)**	(4.555)	**(6.655)**	(4.555)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	**16.609**	15.912	**20.540**	20.386
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de quotas investimento	**-**	(40)	**-**	(40)
Aquisições de imobilizado e intangível	**(8.820)**	(10.760)	**(8.829)**	(10.818)
Aquisições de arrendamento mercantis	**(1.597)**	-	**(1.597)**	-
Caixa líquido (aplicado) nas atividades de invest.	**(10.417)**	(10.800)	**(10.426)**	(10.858)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Empréstimos tomados	**32.114**	47.063	**32.114**	47.063
Pagamentos do principal de empréstimos	**(32.273)**	(22.517)	**(32.273)**	(22.517)
Dividendos pagos	**(21.988)**	(18.812)	**(21.988)**	(18.812)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financs	**(22.147)**	5.734	**(22.147)**	5.734
Efeitos da variação cambial no caixa e equivalentes de caixa	**-**	-	**(498)**	159
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	**(15.955)**	10.846	**(12.531)**	15.421
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	**39.406**	28.560	**45.252**	29.831
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	**23.451**	39.406	**32.721**	45.252
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	**(15.955)**	10.846	**(12.531)**	15.421

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)

	Capital social	Pagamento baseado em ações	Reservas de lucros: Subvenção para Investimentos	Reservas de lucros: Dividendos adicionais	Reservas de lucros: Reserva legal	Reservas de lucros: Reserva p/ retenção de lucros	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Lucros (prejuízos) acumulados	Patrimônio Líquido dos controladores	Participação dos não controladores	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2020	3.136	-	1.850	4.251	627	22.506	154	-	32.524	613	33.137
Dividendos adicionais propostos em 2020	-	-	-	(4.251)	-	-	-	-	(4.251)	-	(4.251)
Ajuste acumulado de conversão	-	-	-	-	-	-	159	-	159	49	208
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	37.197	37.197	753	37.950
Destinação do resultado:											
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	-	(1.860)	(1.860)	-	(1.860)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	16.952	-	-	-	(16.952)	-	-	-
Subvenção para investimento	-	-	123	-	-	-	-	(123)	-	-	-
Retenção de lucros	-	-	-	-	-	18.262	-	(18.262)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	3.136	-	1.973	16.952	627	40.768	313	-	63.769	1.415	65.184
Dividendos adicionais propostos em 2021	-	-	-	**(16.952)**	-	-	-	-	**(16.952)**	-	**(16.952)**
Ajuste acumulado de conversão	-	-	-	-	-	-	**(498)**	-	**(498)**	**(97)**	**(595)**
Pagamento baseado em ações	-	**3**	-	-	-	-	-	-	**3**	-	**3**
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	**21.055**	**21.055**	**291**	**21.346**
Destinação do resultado:											
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	-	**(1.053)**	**(1.053)**	-	**(1.053)**
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	**20.935**	-	-	-	**(20.935)**	-	-	-
Subvenção para investimento	-	-	**123**	-	-	-	-	**(123)**	-	-	-
Retenção de lucros	-	-	-	-	-	**(1.056)**	-	**1.056**	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**3.136**	**3**	**2.096**	**20.935**	**627**	**39.712**	**(185)**	-	**66.324**	**1.609**	**67.933**

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)

	Controladora 31/12/2022	Controladora 31/12/2021	Consolidado 31/12/2022	Consolidado 31/12/2021
Lucro líquido do exercício	**21.055**	37.197	**21.346**	37.950
Outros resultados abrangentes a serem classificados para resultado do exercício em exercícios subsequentes:				
Variação cambial controlada	**(498)**	159	**(498)**	159
Total de resultado abrangente do período	**20.557**	37.356	**20.848**	38.109
Atribuível a:				
Acionistas controladores			**20.557**	**37.356**
Acionistas não controladores			**291**	**753**
			20.848	**38.109**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional: A Meta Serviços em Informática S.A. ("Companhia") constituída na forma de sociedade anônima com sede no estado de São Paulo tem por objeto social a identificação, estruturação, planejamento, implantação e gestão de projetos voltados à tecnologia da informação; a consultoria e diagnóstico de projetos voltados à tecnologia da informação; a consultoria e diagnóstico de projetos de governança corporativa, planejamento estratégico e revisão de processos; o desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis; o desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis; o suporte técnico, configuração, manutenção de programas de computadores; mediação para realização de negócios como venda, revenda, intermediação de licenciamentos de software e programas de computador; e processamento de informações e dados de terceiros nas áreas de contabilidade, gestão financeira e administrativa em geral, inclusive BPO - Business Process Outsourcing. Efeitos da COVID-19 nas demonstrações financeiras: A Administração da Companhia vem acompanhando as questões relacionadas a pandemia do Coronavírus (COVID-19) e tem tomado ações no sentido de preservar seus colaboradores e a continuidade operacional de seus negócios. A Companhia e suas controladas realizaram a avaliação dos impactos da COVID-19 em suas operações, sem identificar aumento significativo no risco de crédito de contas a receber de clientes que pudesse impactar na reavaliação de suas premissas de provisão. No que tange ao impairment de seus ativos, a Companhia também não identificou impacto adverso relevante em suas disponibilidades e ativos permanentes, que pudessem impactar na realização dos mesmos. **2. Sumário das políticas contábeis: 2.1. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições da legislação societária e pela edição de pronunciamentos contábeis por parte do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e normas brasileiras aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). A Companhia revisou e adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC que são efetivas para as demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. Na preparação destas demonstrações financeiras, a Companhia seguiu as mesmas políticas contábeis e métodos de cálculo tais como foram aplicados nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo. A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer o uso de certas estimativas contábeis e julgamentos da Administração da Companhia no processo de aplicação de suas políticas contábeis. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido a imprecisões do processo de sua determinação. A Companhia revisa suas estimativas e premissas periodicamente em um exercício não superior a um ano. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos e passivos financeiros pelo valor justo, análise do risco de crédito para a determinação da provisão para devedores duvidosos, assim como a análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para litígios. A apresentação das demonstrações financeiras foi aprovada e autorizada em reunião de diretoria realizada em 24 de abril de 2023. **2.2. Base de consolidação:** A demonstração financeira consolidada é composta pela demonstração financeira da Companhia, e de suas controladas Meta LLC e Meta IT LTDA, conforme apresentado a seguir:

Razão social	País	Relação	Percentual de participação 31/12/2022	Percentual de participação 31/12/2021
Meta LLC	EUA	Direta	**77,78%**	77,78%
Meta IT LTD	Canadá	Direta	**100,00%**	100,00%

As demonstrações financeiras das controladas foram elaboradas para o mesmo período de divulgação que o da controladora, utilizando políticas contábeis uniformes. Todos os saldos entre empresas, receitas e despesas e ganhos e perdas não realizados, oriundos de transações entre as empresas, são eliminados por completo. Uma mudança na participação sobre uma controlada que não resulta em perda de controle é contabilizada como uma transação entre acionistas, no patrimônio líquido. **2.3. Investimentos em controladas:** Os investimentos em sociedades controladas são registrados pelo método de equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras da controladora, conforme CPC 18. De acordo com esse método, a participação da Companhia no aumento ou na diminuição do patrimônio líquido das controladas, após a aquisição, é reconhecida como receita (ou despesa) operacional. Os movimentos cumulativos após as aquisições são ajustados contra o custo do investimento.O custo de constituição da sociedade controlada é mensurado pelo valor dos ativos cedidos ou passivos assumidos na data da operação, acrescido dos custos diretamente atribuíveis à operação. A Companhia avalia periodicamente o valor recuperável de seus investimentos. Quando a participação da Companhia na perda da controlada for igual ou ultrapassar o valor do investimento, a Companhia não reconhece perda adicional, a menos que tenha assumido obrigações, tenha efetuado pagamentos em nome dessas sociedades ou realizado adiantamentos para futuro aumento de capital. As demonstrações financeiras da controlada são elaboradas com práticas consistentes e para o mesmo período de divulgação da Companhia. **2.4. Moeda funcional e conversão de saldos denominados em moeda estrangeira:** As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R$), que é a moeda funcional da Companhia. As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos à taxa de câmbio em vigor na data do balanço. Todas as variações foram registradas na demonstração do resultado. **2.5. Reconhecimento de receita:** O CPC 47- Receita de Contratos de Clientes estabelece um modelo que visa evidenciar se os critérios para a contabilização foram ou não satisfeitos. As etapas deste processo compreendem: (i) A identificação do contrato com o cliente; (ii) A identificação das obrigações de desempenho; (iii) A determinação do preço da transação; (iv) A alocação do preço da transação; e (v) O reconhecimento da receita mediante o atendimento da obrigação de desempenho. Considerando os aspectos acima, as receitas são registradas pelo valor que reflete a expectativa que a Companhia tem de receber pela contrapartida dos produtos e serviços oferecidos aos clientes. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre a venda. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. **2.6. Caixa e equivalentes de caixa:** Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimentos e outros fins. Inclui caixa, saldos em conta movimento, aplicações financeiras resgatáveis no prazo de até 90 dias das datas das transações e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa, em sua maioria, são classificadas na categoria "ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado". **2.7. Imobilizado:** Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada. O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos irão fluir para a sociedade. Os custos de manutenção no dia a dia, que não aumentem a vida útil do imobilizado, são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado. A depreciação é calculada sobre o custo de um ativo e é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada grupo de bens, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. As taxas que levam em consideração a vida útil remanescente dos bens, conforme descrito abaixo:

Computadores e periféricos	5 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Instalações e Benfeitorias	10 - 25 anos
Veículos	5 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis. **2.8. Intangível:** Está registrado ao custo de aquisição e deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas, quando aplicável. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no final de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Softwares	5 anos

2.9. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros: A Administração revisa periodicamente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. **2.10 Provisões:** Geral: As provisões são reconhecidas pela Companhia quando se tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Provisões para litígios: A Companhia é parte em processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todos os litígios referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar o litígio/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados interno e externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. **2.11. Tributação:** Impostos sobre vendas: Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas, exceto: • Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não for recuperável junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso; • Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas; e • O valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial. As receitas de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas médias:

	Alíquotas médias
ISSQN – Imposto sobre serviços de qualquer natureza	2%
PIS – Programa de Integraçao Social	0,65%
COFINS – Contribuição para Financiamento Seguridade Social	3%
INSS – Contribuição Previdênciários sobre a receita Bruta (CPRB)	4,5%

Nas demonstrações de resultado as receitas são demonstradas pelos valores líquidos dos correspondentes impostos. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS/COFINS são apresentados dedutivamente do custo dos produtos vendidos na demonstração do resultado. Imposto de renda e contribuição social correntes: O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base. **2.11. Tributação:** nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R$240 mil no período de 12 meses para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido. A despesa com imposto de renda e contribuição social está reconhecida no resultado, pelo regime de competência. Portanto, as inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos. As antecipações em valores possíveis de compensação são demonstradas no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização. Os impostos diferidos são registrados integralmente no longo prazo. Imposto de renda e contribuição social diferidos: Impostos diferidos ativos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias, créditos e perdas tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributários não utilizados possam ser utilizados. Impostos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias. O valor contábil dos impostos diferidos ativos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo tributário diferido venha a ser utilizado. Impostos diferidos ativos e passivos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço. Impostos diferidos ativos e passivos são apresentados líquidos se existe um direito legal ou contratual para compensar o ativo fiscal contra o passivo fiscal e os impostos diferidos são relacionados à mesma entidade tributada e sujeitos à mesma autoridade tributária. **2.12. Demonstrações dos fluxos de caixa:** As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o CPC 03(R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo CPC. **2.13. Lucro por ação:** O cálculo do lucro por ação básico é feito por meio da divisão do lucro líquido do exercício, atribuído aos detentores de ações ordinárias da controladora, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício. **2.14. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente:** Reconhecimento inicial e mensuração: Os instrumentos financeiros estão mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo e classificados numa das três categorias: (1) Instrumentos financeiros ao custo amortizado; (2) Instrumentos financeiros ao valor justo por meio dos resultados abrangentes; e (3) Instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado. Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Companhia são: caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e contas a receber de clientes. Esses ativos foram classificados nas categorias de ativos financeiros ao custo amortizado. Os principais passivos financeiros são: contas a pagar a fornecedores, outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos e derivativos. Esses passivos foram classificados nas categorias de passivos financeiros a valor justo por meio de resultado. Mensuração subsequente: Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros. *Ativos e passivos financeiros a valor justo por meio do resultado:* Ativos e passivos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem instrumentos financeiros mantidos para negociação e ativos e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado. São classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda no curto prazo. *Instrumentos financeiros derivativos:* A Companhia opera com instrumentos financeiros derivativos, especialmente operações de hedge. Para os instrumentos derivativos, o valor justo é determinado na data em que um contrato de derivativo é celebrado e, subsequentemente, remensurado ao seu valor justo, com as variações do valor justo lançadas contra o resultado. Embora a Companhia faça uso de derivativos com o objetivo de proteção "Hedge", esta não adota a prática contábil de contabilização de instrumentos de proteção "hedge accouting". **2.15. Subvenções:** Subvenções governamentais são reconhecidas quando há razoável segurança de que a entidade cumprirá todas as condições estabelecidas e relacionadas à subvenção e de que a subvenção será recebida. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício de forma sistemática em relação às respectivas despesas cujo benefício pretende compensar. Quando a Companhia recebe benefícios não monetários, o bem e o benefício são registrados pelo valor nominal e refletidos na demonstração do resultado ao longo da vida útil esperada do bem, em prestações anuais iguais. **2.16. Pagamento baseaso em ações:** A Companhia oferece a seus executivos planos de opção de compra de ações, que compreendem opções a serem liquidadas exclusivamente com emissão ou entrega de ações ordinárias da própria Companhia. Os planos são mensurados pelo valor justo na data da outorga. Para determinar o valor justo, a Companhia utiliza métodos de valorização apropriados, cujos detalhes estão divulgados na nota explicativa n° 17. O custo de transações liquidadas com títulos patrimoniais é reconhecido como despesa, em conjunto com um correspondente aumento no patrimônio líquido na conta de reserva de capital, com término na data em que o funcionário adquire o direito completo ao direito de exercício da opção (vested). A despesa acumulada reconhecida para as transações O custo de transações liquidadas com títulos patrimoniais é reconhecido como despesa, em conjunto com um correspondente aumento no patrimônio líquido na conta de reserva de capital, com término na data em que o funcionário adquire o direito completo ao direito de exercício da opção (vested). A despesa acumulada reconhecida para as transações liquidadas com instrumentos patrimoniais em cada data-base até a data de aquisição reflete a extensão em que o período de aquisição foi cumprido e a melhor estimativa da Companhia do número de títulos patrimoniais que serão adquiridos. A despesa ou crédito na demonstração do resultado do exercício é registrada na conta de outras despesas. Quando o plano é cancelado (exceto quando o cancelamento ocorra por perda do direito ao instrumento patrimonial por não atender às condições de concessão), este é tratado como se tivesse sido adquirido na data do cancelamento, e qualquer despesa não reconhecida do plano é registrada imediatamente. **2.17. Arrendamentos:** *Ativos de direito de uso:* A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos. Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir a arrendamento. Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente. Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente. *Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor:* A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo e a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento. **3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas:** A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros. Estimativas e premissas: As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são destacadas a seguir: Provisões para litígios: a avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados interno e externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como: prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de trib