
Neogrid
Participações S.A.
Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas
Neogrid Participações S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Neogrid Participações S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da Companhia e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações consolidadas 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

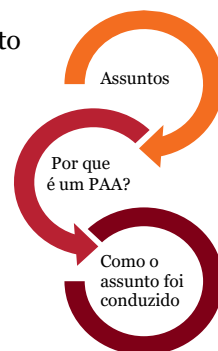
Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia e da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como "normas contábeis IFRS").

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Principais Assuntos de Auditoria

Principais Assuntos de Auditoria (PAA) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.



Neogrid Participações S.A.

Nossa auditoria para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi planejada e executada considerando as operações da Companhia e suas controladas e as principais transações ocorridas durante o exercício. Considerando este contexto, os Principais Assuntos de Auditoria estão descritos abaixo.

Porque é um PAA	Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria
Reconhecimento da receita (Notas 2.14 e 27)	
<p>Conforme Notas 2.14 e 27, a Companhia reconhece a receita de vendas quando da disponibilização do serviço ao cliente, seu valor pode ser mensurado com segurança, é provável que os benefícios econômicos fluirão em favor da entidade e quando todas as obrigações de desempenho tenham sido cumpridas.</p> <p>A determinação do cumprimento das obrigações de desempenho requer análise detalhada dos termos e condições das vendas, além de envolver o uso do julgamento profissional por parte da administração, o que pode levar ao risco de reconhecimento inadequado do valor da receita e em momento incorreto.</p> <p>Em função da magnitude e da sensibilidade do reconhecimento da receita, esse assunto permanece sendo um principal assunto de auditoria.</p>	<p>Como resposta a esse assunto executamos, dentre outros, os seguintes procedimentos de auditoria:</p> <ul style="list-style-type: none">(i) Atualização do nosso entendimento e testes sobre o processo de faturamento e do ambiente de controles para o reconhecimento de receitas com prestação de serviços e das respectivas contas a receber.(ii) Selecionamos, em base amostral, transações de vendas ocorridas antes e depois da data de encerramento do exercício, de maneira a observar se as receitas provenientes dessas vendas foram reconhecidas no exercício correto de competência, considerando o período de ocorrência da prestação do serviço.(iii) Comparamos, em base de testes, lançamentos contábeis de receitas com prestação de serviços com contratos de clientes, notas fiscais emitidas e a efetiva prestação do serviço, bem como verificamos a liquidação financeira da transação. <p>Consideramos que os critérios adotados pela administração para o reconhecimento da receita no período de competência são razoáveis e consistentes com as divulgações efetuadas.</p>
Recuperabilidade dos ágios (Notas 2.6, 2.8, 5.1 e 17)	
<p>Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentava em suas demonstrações financeiras o montante de R\$ 260.660 mil, referente aos ágios oriundos da aquisição de controladas.</p> <p>A administração elabora, anualmente, testes para avaliar a necessidade de redução dos ágios ao seu valor recuperável (teste de <i>impairment</i>). Os testes</p>	<p>Nossos procedimentos incluíram, entre outros:</p> <ul style="list-style-type: none">(i) Atualização do entendimento e avaliação da metodologia utilizada pela administração para projetar os fluxos de caixa descontados, principalmente no que se refere às taxas de crescimento das margens e a determinação da taxa de desconto no período projetado e a

Porque é um PAA	Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria
<p>envolvem julgamentos críticos por parte da administração da Companhia, em relação, principalmente, às projeções de fluxos de caixa futuros relacionados às Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) às quais o ágio é alocado. Variações nas principais premissas utilizadas, como margem EBITDA, taxa de crescimento e taxa de desconto, entre outras, podem impactar significativamente os fluxos de caixa projetados e o valor recuperável do ágio, com o consequente impacto nas demonstrações financeiras.</p> <p>Desta forma, mantivemos a recuperabilidade dos ágios como um dos assuntos de foco em nossa auditoria assim como foi em nossa auditoria do exercício anterior.</p>	<p>taxa de crescimento na perpetuidade, bem como comparação dos cálculos com as informações de mercado disponíveis, quando aplicável.</p> <p>(ii) Avaliação da coerência geral lógica e aritmética das projeções de fluxos de caixa futuros e avaliação da razoabilidade das premissas significativas: receita, custos e despesas e taxa de desconto.</p> <p>(iii) Recálculo da taxa de desconto considerando parâmetros de mercado.</p> <p>(iv) Recálculo do valor presente dos fluxos de caixa, bem como análise de sensibilidade para avaliar situações em que as variações resultariam na eventual necessidade de registro de perda não reconhecida.</p> <p>No contexto das demonstrações financeiras, consideramos que os critérios e premissas adotados pela administração no teste de <i>impairment</i> dos ágios são adequados e consistentes com as divulgações em notas explicativas.</p>

Combinação de negócios ocorridas durante o exercício (Nota 9)

Conforme Nota 9, após cumpridas as condições precedentes, em 28 de dezembro de 2023, a Companhia adquiriu o controle da GRG Inovação e Tecnologia S.A. ("Horus"). Essa transação se enquadra como combinação de negócios, contabilizadas de acordo com o método de aquisição.

A determinação do valor justo dos ativos adquiridos, passivos assumidos e a determinação do ágio, envolveu julgamentos e estimativas relevantes da administração. Tais julgamentos e estimativas utilizam dados e premissas subjetivas, como previsões de fluxos de caixa futuros, taxas de desconto, dentre outras.

Os valores envolvidos, assim como uso de estimativas e julgamentos relevantes na mensuração dos ativos adquiridos e nos passivos

Nossos procedimentos de auditoria consideraram, entre outros, o entendimento dos processos estabelecidos pela administração, incluindo os modelos de cálculo para determinação da alocação do preço de compra. Avaliamos a razoabilidade da metodologia e discutimos as principais premissas adotadas na identificação e mensuração do valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos, comparando-as com informações históricas disponíveis e com os contratos de compra e venda da empresa adquirida.

Avaliamos a competência e objetividade dos especialistas externos contratados pela administração para a emissão do laudo de alocação do preço de compra na combinação de negócios.

Neogrid Participações S.A.

Porque é um PAA	Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria
assumidos, podem ter impacto relevante na determinação da alocação do preço de compra. Por isso, consideramos esse assunto como uma área de foco em nossa auditoria.	<p>Checamos, ainda, os impactos contábeis e fiscais da mensuração a valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos na combinação de negócios, bem como efetuamos leitura das divulgações realizadas pela administração nas demonstrações financeiras.</p> <p>Nossos procedimentos de auditoria demonstraram que os julgamentos e as premissas utilizadas pela administração no processo de identificação e mensuração do valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos nas transações são adequados e as divulgações são consistentes com dados e informações obtidos.</p>

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado

As Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de normas contábeis IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

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

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, 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 temos nada a relatar a este respeito.

Neogrid Participações S.A.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como "normas contábeis IFRS"), 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 individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia e suas controladas, em seu conjunto, continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas, em seu conjunto, ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

Neogrid Participações S.A.

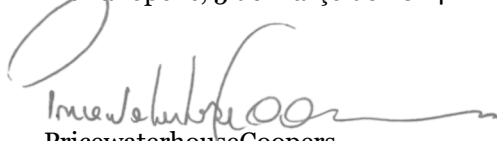
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas, em seu conjunto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas, em seu conjunto, a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as ações tomadas para eliminar ameaças à nossa independência ou salvaguardas aplicadas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os Principais Assuntos de Auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Florianópolis, 5 de março de 2024


PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SC000160/F-5

Leandro Sidney Camilo da Costa
Contador CRC 1SP236051/O-7

Relatório de Resultados 4T23

Contatos RI

Aury Ronan Francisco
CFO & DRI

Thomas Black
Head de RI

Teleconferência de Resultados 4T23

6 de março de 2024 (quarta-feira)



11:00 a.m. (BRT)



09:00 a.m. (EST)



ri@neogrid.com



ri.neogrid.com

Inscrição



“Caros(as) Acionistas,

É com satisfação que compartilho com vocês os resultados que encerram no ano de 2023.

Tivemos um ano pautado pela revisão da nossa estratégia. Ao longo dos trimestres, compartilhei com vocês a jornada que vivemos para identificar, com mais clareza, nossas fortalezas e principais avenidas de crescimento sustentáveis, além de quais renúncias estabelecer.

Consideramos a importância na evolução das soluções de *supply chain* em mercados onde já somos líderes, como o mercado de CPG e eletro no Brasil. Também a enorme oportunidade nas soluções que apoiam vendas, marketing e *trade* nos mesmos mercados, visto os resultados consistentes que conquistamos, principalmente a partir dos *M&A's* pós-IPO. Quando falo de renúncias ou despriorizações, me refiro às nossas operações internacionais e soluções não alinhadas à nossa missão de apoiar nossos clientes a vender mais com mais margem de forma contundente.

Nosso último trimestre marca o início de um ciclo de execução dessa nova estratégia. Mudamos nosso modelo organizacional, criando unidades de negócio reforçando foco e disciplina em cada dos quatro negócios que elegemos. Finalizamos a aquisição da Horus e da Predify, empresas em que já havíamos investido. Eles trazem uma contribuição em receita imaterial neste momento, porém tecnologias e capital intelectual fundamentais para a “Nova Neogrid”. Iniciamos contratações de novos talentos em dados, UX, engenharia e IA. Ao todo contrataremos aproximadamente 150 novos profissionais para impulsionar nossa competitividade e crescimento nos próximos anos.

Os anos de 2023 e 2024 são períodos de uma transição importante, que trouxe e ainda trará impacto em nossos resultados de crescimento pela despriorização de produtos, e rentabilidade pelos investimentos, mas que fornecerão as alavancas para um ciclo ambicioso de crescimento sustentável.

Claro, para construir nosso futuro, precisamos de um time talentoso e engajado. Suportado por cultura forte e processos ágeis. Além de celebrar uma redução do nosso turnover, elevação dos indicadores de engajamento e renovação do conhecimento da GPTW, no dia de hoje, nos tornamos signatários do programa da ONU para igualdade de gênero na liderança das organizações. Acreditamos firmemente que um time diversificado e talentoso é fundamental para impulsionar a inovação e o crescimento sustentável.

Diante disso, seguimos otimistas em relação ao futuro de nossa empresa. Acreditamos firmemente que estamos no caminho certo para alcançar nossos objetivos e maximizar o retorno para todos os nossos acionistas. Agradeço a confiança e o apoio de cada um de vocês e reitero nosso compromisso em trabalhar arduamente para garantir o contínuo sucesso da Companhia.

Jean Klaumann, CEO

DESTAQUES 4T23 e 2023

Receita líquida: Em 2023 a receita líquida da Companhia totalizou R\$268,3 milhões (+1,0% vs. 2022), com crescimento de 1,3% em receita recorrente. A dinâmica de receita reflete a expansão das empresas adquiridas, que no 4T23 apresentaram crescimento combinado de 36,4%, adicionado à efeitos da agenda de priorização dos segmentos locais de CPG e Eletro realizada pela Neogrid, que resulta em redução de outros mercados, a exemplo do internacional. Vale destacar que a ROL do 4T23 foi 2,7% superior ao 3T23.

Rentabilidade: EBITDA de R\$31,8 milhões em 2023 (+14,4% vs. 2022), acompanhado de margem de 11,8% (+1,3p.p. vs 2022). No 4T23, o EBITDA foi de R\$21,3 milhões (+351,4% vs. 4T22), com margem de 31,7% (+24,9 p.p. vs. 4T22). Já o EBITDA Ajustado totalizou R\$30,1 milhões em 2023 (-8,9% vs. 2022) *vide item 1.3 deste relatório*

Lucro Líquido e Lucro Caixa: A Neogrid registrou lucro líquido de R\$2,6 milhões em 2023 (-81,6% vs. 2022), quando desconsiderados os eventos extraordinários sem efeito caixa no resultado, a Companhia registrou lucro caixa de R\$13,7 milhões (-59,4% vs. 2022); *vide item 1.5 deste relatório.*

Evolução do Planejamento Estratégico: Nova estrutura por Unidades de Negócio organiza o portfólio da Neogrid de maneira assertiva, com gestão especializada por unidade para promover maior competitividade e aderência das soluções da Neogrid aos desafios de indústrias, varejistas e distribuidores nos segmentos de CPG e Eletro no Brasil. Neogrid realiza passo importante para esta organização ao concluir, em dezembro de 2023, a aquisição integral das empresas Horus e Predify.

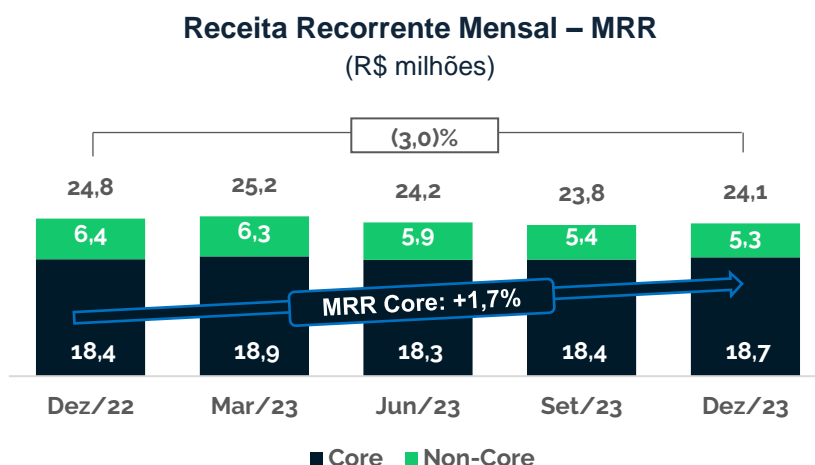
	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %	3T23	Δ %
Receita líquida	67.259	69.773	(3,6)%	268.322	265.747	1,0%	65.501	2,7%
Receita líquida recorrente	65.088	67.607	(3,7)%	261.240	257.923	1,3%	63.950	1,8%
Receita líquida serviços	2.171	2.166	0,3%	7.082	7.824	(9,5)%	1.551	40,0%
<i>Receita recorrente (%)</i>	<i>96,8%</i>	<i>96,9%</i>	<i>(0,1)p.p.</i>	<i>97,4%</i>	<i>97,1%</i>	<i>0,3 p.p.</i>	<i>97,6%</i>	<i>(0,8)p.p.</i>
Lucro/(prejuízo) líquido do exercício	3.949	10.323	(61,7)%	2.613	14.231	(81,6)%	(1.717)	NM
<i>Margem líquida (%)</i>	<i>5,9%</i>	<i>14,8%</i>	<i>(8,9)p.p.</i>	<i>1,0%</i>	<i>5,4%</i>	<i>(4,4)p.p.</i>	<i>(2,6)%</i>	<i>8,5 p.p.</i>
Lucro líquido caixa ¹	(963)	6.245	(115,4)%	13.727	33.774	(59,4)%	4.303	(122,4)%
<i>Margem líquida caixa (%)</i>	<i>(1,4)%</i>	<i>8,9%</i>	<i>(10,4)p.p.</i>	<i>5,1%</i>	<i>12,7%</i>	<i>(7,6)p.p.</i>	<i>6,6%</i>	<i>(8,1)p.p.</i>
EBITDA	21.345	4.729	351,4%	31.782	27.786	14,4%	3.325	542,0%
<i>Margem EBITDA (%)</i>	<i>31,7%</i>	<i>6,8%</i>	<i>24,9 p.p.</i>	<i>11,8%</i>	<i>10,5%</i>	<i>1,3 p.p.</i>	<i>5,1%</i>	<i>26,6 p.p.</i>
EBITDA ajustado ²	8.011	9.049	(11,5)%	30.099	33.054	(8,9)%	7.275	10,1%
<i>Margem EBITDA ajustado (%)</i>	<i>11,9%</i>	<i>13,0%</i>	<i>(1,2)p.p.</i>	<i>11,2%</i>	<i>12,4%</i>	<i>(1,2)p.p.</i>	<i>11,1%</i>	<i>0,8 p.p.</i>

(¹) Lucro-Caixa ajustado no 4T22 e 2022 por efeitos de despesas e receitas extraordinárias e não recorrentes *vide item 1.5.*

(²) EBITDA ajustado por despesas e receitas extraordinárias e não recorrentes, *vide item 1.3*

Evolução da base de receita recorrente

A Neogrid encerrou o 4º trimestre de 2023 com MRR de R\$24,1 milhões, o que representa ARR de R\$288,7 milhões. A dinâmica da evolução da base de clientes com receita recorrente apresenta expansão de 1,7% nos contratos em segmentos Core (CPG e Eletro no Brasil), que é compensada por uma redução nos demais segmentos, com destaque para o mercado internacional.



Entre os componentes da evolução do MRR global, destaque para o crescimento de 42,3% das operações inorgânicas em 2023, que é resultado da qualidade dos ativos que a Neogrid adquiriu em 2021, aliado aos esforços no processo de integração destas adquiridas ao portfólio e estrutura de gestão da Neogrid, o que contribuiu inclusive para o atingimento de *breakeven* no 4T23 (em margem EBITDA, ex-Horus, cuja aquisição integral ocorreu no dia 28/12/2023).

É importante salientar que o avanço do processo de integração dos M&As de 2021, bem como a conclusão da aquisição de Predify e Horus, viabilizou a realização de uma reorganização estrutural na Neogrid, de modo que a partir do próximo relatório deixaremos de utilizar os conceitos de performance orgânica e inorgânica.

Na nova estrutura, as Business Units de Inteligência Comercial, Integração, Supply Chain e Execução de Varejo concatenam as soluções orgânicas e inorgânicas sob a gestão de time especializado nas agendas de cada uma delas, com heads dedicados para obter maior tração na gestão dos temas de venda, retenção e desenvolvimento tecnológico adequados aos desafios das cadeias e perfil de cliente atendidos por cada BU.

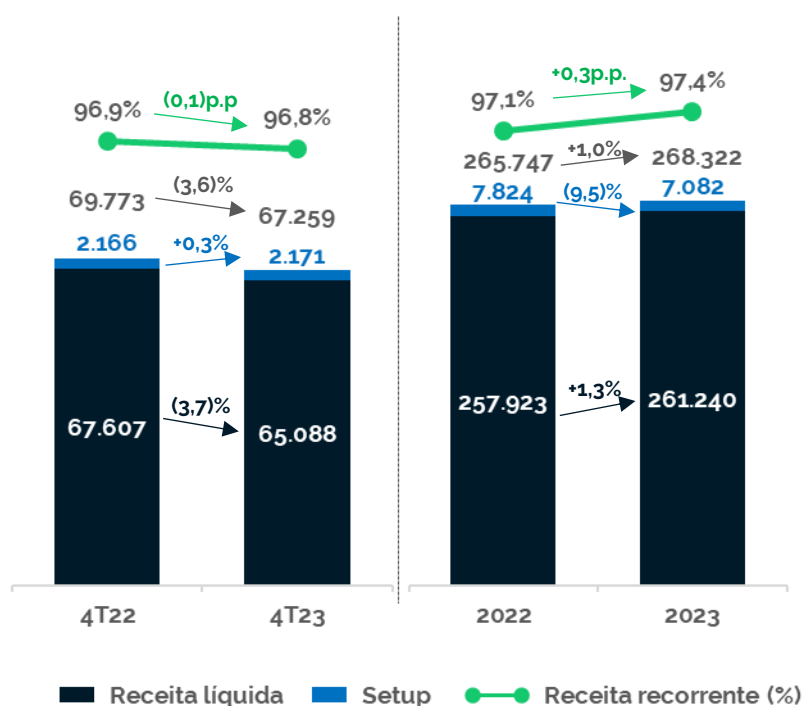
1. INDICADORES FINANCEIROS

(Valores em milhares de reais, exceto os percentuais. Resultados Consolidados.)

1.1 – Receita Líquida

	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %	3T23	Δ %
Receita líquida	67.259	69.773	(3,6)%	268.322	265.747	1,0%	65.501	2,7%
Receita líquida recorrente	65.088	67.607	(3,7)%	261.240	257.923	1,3%	63.950	1,8%
Receita líquida serviços	2.171	2.166	0,3%	7.082	7.824	(9,5)%	1.551	40,0%
Receita recorrente (%)	96,8%	96,9%	(0,1)p.p.	97,4%	97,1%	0,3 p.p.	97,6%	(0,8)p.p.

Receita líquida e Recorrência (R\$ mil e %)



A receita líquida recorrente totalizou R\$65,1 milhões no 4T23 (-3,7% vs. 4T22; e +1,8 vs. 3T23), todavia na visão acumulada anual a receita líquida foi de R\$261,2 milhões (+1,3% vs. 2022).

A Receita de serviços/setup foi de R\$2,1 milhões no 4T23 (+0,3% vs. 4T22; e +40,0% vs. 3T23), enquanto no período acumulado de 12 meses totalizou R\$ 7,1 milhões (-9,5 % vs. 2022).

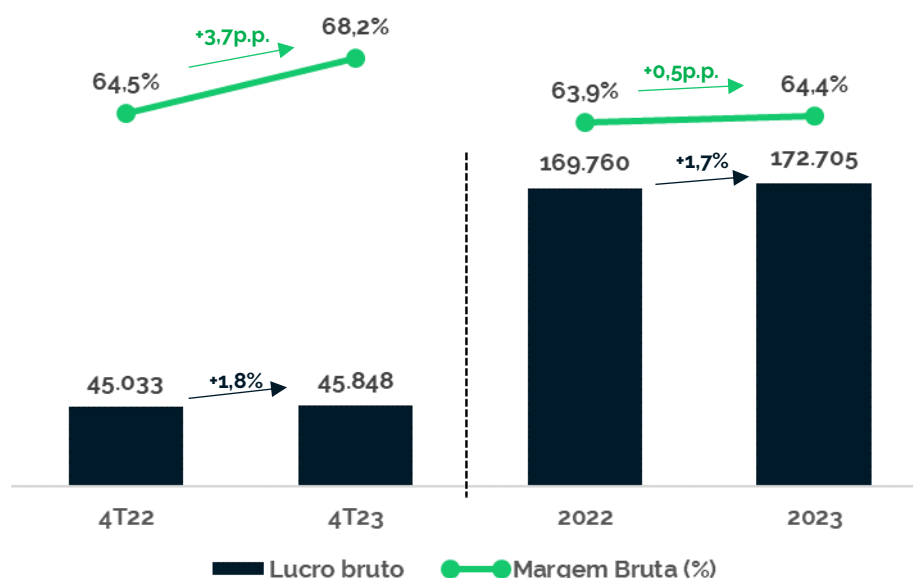
A recorrência da receita de contratos SaaS no 4T23 atingiu 96,8% (-0,1p.p. vs. 4T22), semelhante ao patamar acumulado anual de 97,4% durante o ano de 2023 e demais períodos de análise (+0,3p.p. vs. 2022).

1.2 – Lucro Bruto

	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %	3T23	Δ %
(+) Receita líquida de vendas	67.259	69.773	(3,6)%	268.322	265.747	1,0%	65.501	2,7%
(-) Custo dos serviços prestados	(21.411)	(24.740)	(13,5)%	(95.617)	(95.987)	(0,4)%	(23.997)	(10,8)%
(=) Lucro bruto	45.848	45.033	1,8%	172.705	169.760	1,7%	41.504	10,5%
<i>Margem Bruta (%)</i>	<i>68,2%</i>	<i>64,5%</i>	<i>3,7 p.p.</i>	<i>64,4%</i>	<i>63,9%</i>	<i>0,5 p.p.</i>	<i>63,4%</i>	<i>4,8 p.p.</i>

Lucro Bruto e Margem Bruta

(R\$ mil e %)



No quarto trimestre foi apurado lucro bruto de R\$45,8 milhões (+1,8% vs. 4T22; e +10,5% vs. 3T23), enquanto no consolidado anual registrou lucro bruto de R\$172,7 milhões (+1,7% vs. 2022). Nas margens brutas contabilizou-se crescimento das margens, com 68,2% no 4T23 (+3,7p.p. vs 4T22; e +4,8p.p. vs. 3T23), e na visão acumulada para o ano registrou margem de 64,4% (+0,5p.p. vs. 2022).

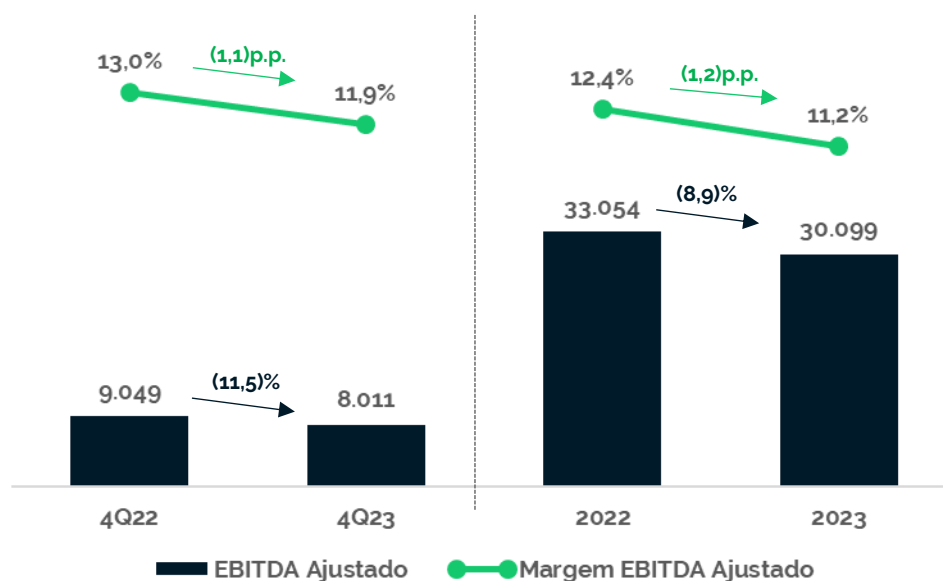
O crescimento da margem bruta está relacionado principalmente à execução de projetos de ganho de eficiência em conectividade, em que a aplicação de estrutura *multi-cloud* (maior diversidade de fornecedores de nuvem) oferece oportunidades de redução dos custos de servir.

1.3 – Receita e Despesa Operacionais

	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %	3T23	Δ %
Receitas (despesas) operacionais	(25.191)	(41.106)	(38,7)%	(144.048)	(144.508)	(0,3)%	(38.988)	(35,4)%
Despesas com vendas	(10.824)	(12.360)	(12,4)%	(45.810)	(42.971)	6,6%	(12.573)	(13,9)%
Despesas gerais e administrativas	(15.619)	(11.741)	33,0%	(49.975)	(46.176)	8,2%	(11.268)	38,6%
Pesquisa e Desenvolvimento de Software	(12.078)	(13.960)	(13,5)%	(49.764)	(51.474)	(3,3)%	(11.044)	9,4%
Opções outorgadas reconhecidas	(915)	(722)	26,7%	(3.371)	(1.328)	153,8%	(745)	22,8%
Outras receitas/(despesas) líquidas	14.245	(2.323)	NM	4.872	(2.559)	NM	(3.358)	NM
Depreciação	(1.025)	(1.152)	(11,0)%	(4.885)	(4.728)	3,3%	(1.365)	(24,9)%
Amortização de mais-valia	(3.631)	(4.780)	(24,0)%	(15.829)	(21.174)	(25,2)%	(3.631)	0,0%
EBIT	16.001	(2.004)	NM	7.942	(651)	NM	(2.480)	NM
EBITDA	21.345	4.729	351,4%	31.782	27.786	14,4%	3.325	542,0%
<i>Margem EBITDA (%)</i>	<i>31,7%</i>	<i>6,8%</i>	<i>24,9 p.p.</i>	<i>11,8%</i>	<i>10,5%</i>	<i>1,3 p.p.</i>	<i>5,1%</i>	<i>26,6 p.p.</i>
(+) Eventos Extraordinários	(14.249)	3.598	NM	(5.054)	3.940	NM	3.205	NM
(+) Opções outorgadas reconhecidas	915	722	26,7%	3.371	1.328	153,8%	745	22,8%
(=) EBITDA Ajustado	8.011	9.049	(11,5)%	30.099	33.054	(8,9)%	7.275	10,1%
<i>Margem EBITDA Ajustado</i>	<i>11,9%</i>	<i>13,0%</i>	<i>(1,1)p.p.</i>	<i>11,2%</i>	<i>12,4%</i>	<i>(1,2)p.p.</i>	<i>11,1%</i>	<i>0,8 p.p.</i>

Nota: a partir do 4T22, a Companhia passa a divulgar o EBITDA sem efeitos de equivalência patrimonial, deduzidas as participações de não controladores. Com aplicação em todos os períodos analisados para manutenção de comparabilidade.

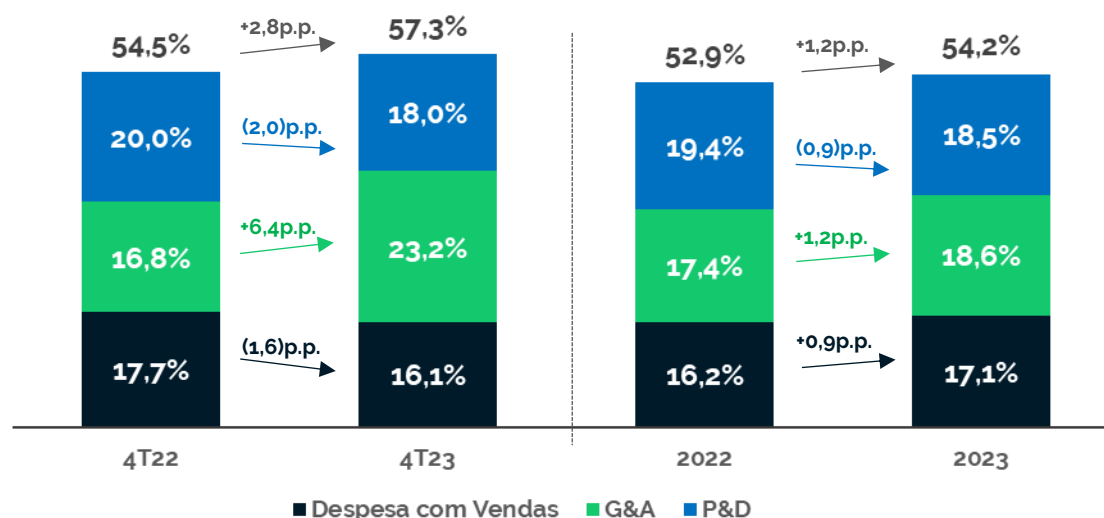
EBITDA Ajustado e Margens (R\$ mil e %)



O EBITDA Ajustado por eventos extraordinários mais outorgas totalizaram R\$ 8,0 milhões no 4T23 (-11,5% vs. 4T22), acompanhado da margem de 11,9% (-1,1p.p. vs. 4T22), no acumulado anual o EBITDA Ajustado registrou R\$30,1 milhões (-8,9% vs. 2022), seguido de margem de 11,2% (-1,2p.p. vs. 2022).

Os ajustes por eventos extraordinários nos 9M23 são decorrentes da readequação de estrutura promovido pela Companhia, incorrendo em processos rescisórios, além de despesas com a desmobilização da unidade administrava de Porto Alegre (RS), especialmente no 4T23 os eventos referem-se à ajustes de termos de contratos de *earnout*, adequação importante para incorporação das empresas adquiridas em meio à estruturação organizacional em BUs.

Resumo das principais variações das despesas operacionais a seguir:



1.3.1. Despesas com Vendas

As despesas com vendas da Companhia totalizaram R\$10,8 milhões no 4T23 (-12,4% vs. 4T22), o que representa 16,1% da receita líquida (-1,6p.p. vs. 4T22), no consolidado anual, o total foi de R\$45,8 milhões (+6,6% vs. 2022). A redução trimestral, nominal e em percentual da receita, é decorrente principalmente de menor despesa com pessoal e comissões em razão do período de férias concentradas, redução sazonal da atividade comercial e iniciativas de marketing no fim do ano, efeito mais relevante em 2023. Cumpre salientar que o principal evento da Companhia, o Neogrid Summit, teve sua edição de 2022 em novembro, e em 2023 ocorreu em agosto, portanto com impacto de despesas em trimestres distintos. A elevação anual segue a dinâmica de expansão do time de vendas.

1.3.2. Despesas Gerais e Administrativas

As despesas gerais e administrativas registraram R\$15,6 milhões no 4T23 (+33,0% vs. 4T22) e representaram 23,2% da receita líquida (+6,4 p.p. vs. 4T22), na visão acumulada registrou R\$49,9 milhões (+8,2% vs. 2022). O aumento trimestral, nominal e em percentual da receita, é resultado da combinação de repasse inflacionário sobre a folha, concedido por convenção coletiva para a maior parte da folha em outubro, além de bonificação e eventos internos e externos.

1.3.3. Pesquisa e Desenvolvimento

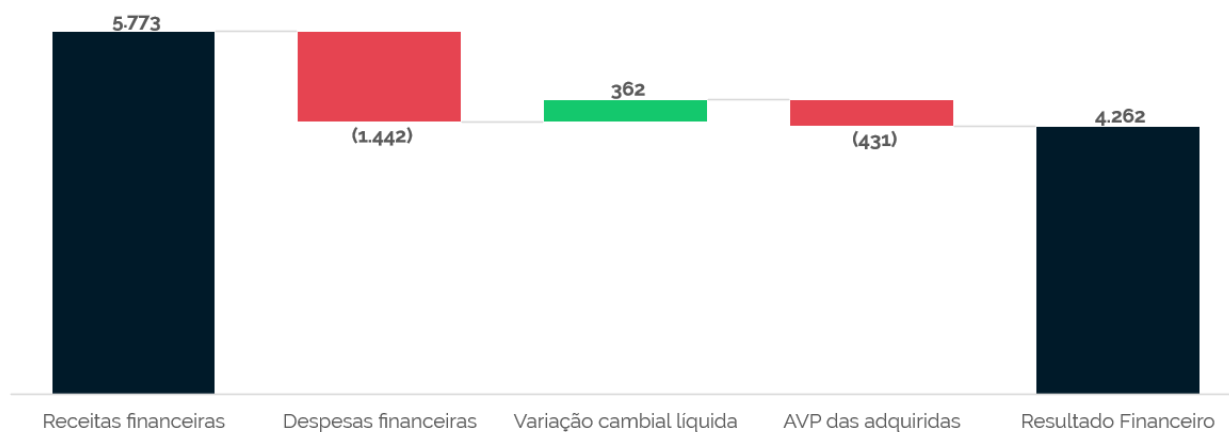
As despesas com pesquisa e desenvolvimento totalizaram R\$12,1 milhões no 4T23 (-13,5% vs. 4T22) e representaram 18,0% da receita líquida (-2,0p.p. vs. 4T22), no consolidado anual totalizou R\$49,8 milhões (-3,3% vs. 2022). A redução trimestral e anual, nominal e em percentual da receita, é resultado principalmente do ganho de eficiência a partir da curva de integração das operações das empresas adquiridas em 2021, com unificação de *roadmap* de produto, agenda que em 2022 apresentava elevação do P&D na consolidação de resultados inorgânicos.

1.4 – Resultado Financeiro

	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %	3T23	Δ %
Lucro/(prejuízo) operacional	16.001	(2.004)	NM	7.942	(651)	NM	(2.480)	NM
Receitas financeiras	5.773	8.241	(29,9)%	26.242	29.507	(11,1)%	6.703	(13,9)%
Despesas financeiras	(1.442)	(2.923)	(50,7)%	(9.219)	(14.719)	(37,4)%	(2.261)	(36,2)%
Variação cambial líquida	362	530	(31,7)%	740	836	(11,5)%	(462)	NM
AVP das adquiridas	(431)	(2.528)	(82,9)%	(3.226)	(9.454)	(65,9)%	(1.182)	(63,5)%
Resultado Financeiro	4.262	3.320	28,4%	14.537	6.170	135,6%	2.798	52,3%

Resultado Financeiro no 4T23

(R\$ mil)



O resultado financeiro gerado no trimestre totalizou R\$4,3 milhões (+28,4% vs. 4T22), enquanto no cenário consolidado em 2023 totalizou R\$14,5 milhões (+135,6% vs. 2022).

As variações são decorrentes principalmente de menor despesa com ajuste a valor presente de obrigações com adquiridas, alinhado à redução do saldo de pagamentos e da taxa básica de juros.

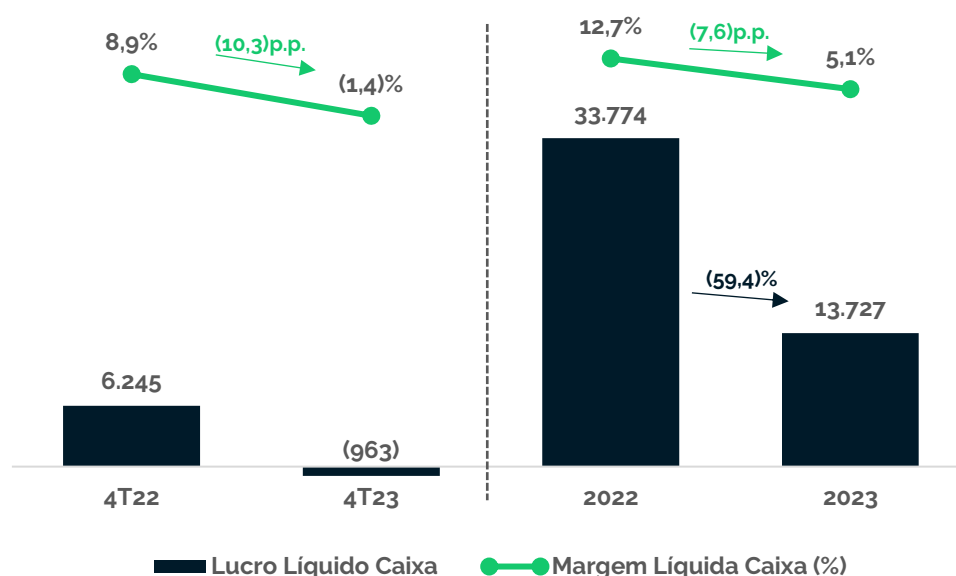
As receitas e despesas financeiras relacionadas às aplicações financeiras e juros de dívida apresentaram variação em linha com as dinâmicas de saldo de caixa e de empréstimos e financiamentos, cujos rendimentos e juros são majoritariamente pós-fixados, atrelados ao CDI.

1.5 – Lucro Líquido e Lucro Líquido Caixa

	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %	3T23	Δ %
Lucro/(prejuízo) líquido do exercício	3.949	10.323	(61,7)%	2.613	14.231	(81,6)%	(1.717)	NM
<i>Margem Líquida (%)</i>	<i>5,9%</i>	<i>14,8%</i>	<i>(8,9)p.p.</i>	<i>1,0%</i>	<i>5,4%</i>	<i>(4,4)p.p.</i>	<i>(2,6)%</i>	<i>8,5 p.p.</i>
(+) Amortização de mais-valia	3.631	4.780	(24,0)%	15.829	21.174	(25,2)%	3.631	0,0%
(+) AVP de investimento em aquisições	431	2.528	(82,9)%	3.226	9.454	(65,9)%	1.182	(63,5)%
(+) Opções outorgadas reconhecidas	915	722	26,7%	3.371	1.328	153,8%	745	22,8%
(-) Remensuração das obrigações com investimento	14.535	-	NM	15.580	-	NM	(45)	NM
(-) Imposto Diferido North America	5.008	(11.577)	(143,3)%	5.008	(11.577)	(143,3)%	-	NM
(-) Variação Cambial Líquida	362	530	(31,7)%	740	836	(11,5)%	(462)	(178,4)%
(=) Lucro Líquido Caixa	(963)	6.245	NM	13.727	33.774	(59,4)%	4.258	NM
<i>Margem Líquida Caixa (%)</i>	<i>(1,4)%</i>	<i>8,9%</i>	<i>(10,3)p.p.</i>	<i>5,1%</i>	<i>12,7%</i>	<i>(7,6)p.p.</i>	<i>6,5%</i>	<i>(7,9)p.p.</i>

Lucro Líquido-Caixa e Margem

(R\$ mil e %)



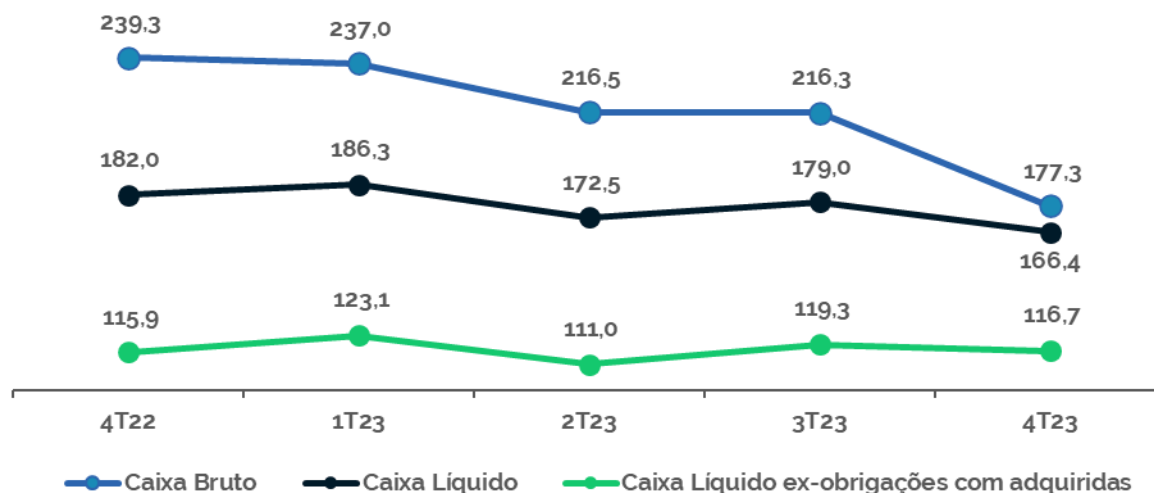
No 4T23 a Companhia apresentou lucro líquido de R\$3,9 milhões, indicando uma recuperação no resultado em relação ao trimestre anterior e encerrando o exercício acumulado de 2023 com saldo positivo de R\$2,6 milhões.

No lucro líquido-caixa, que exclui efeitos de amortização de mais-valia, AVP de investimentos, outorga de opções e variação cambial, o total foi de R\$13,7 milhões no ano de 2023 (-59,4% vs. 2022), acompanhado de margem líquida de 5,1% (-7,6p.p. vs. 2022).

1.6 – Endividamento e Disponibilidades

	4T22	1T23	2T23	3T23	4T23	YoY	QoQ
(+) Caixa e Equivalentes	69.759	66.244	72.537	79.312	62.742	(10,1)%	(20,9)%
(+) Aplicações Financeiras de Curto Prazo	169.573	170.743	143.973	137.009	114.586	(32,4)%	(16,4)%
(=) Disponibilidades	239.332	236.987	216.510	216.321	177.328	(25,9)%	(18,0)%
(-) Empréstimos e Financiamentos - Curto Prazo	(26.717)	(26.679)	(26.625)	(26.522)	(2.598)	(90,3)%	(90,2)%
(-) Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo	(30.601)	(24.005)	(17.393)	(10.840)	(8.325)	(72,8)%	(23,2)%
(=) Caixa (dívida) Líquido	182.014	186.303	172.492	178.959	166.405	(8,6)%	(7,0)%
(-) Obrigações por aquisições de investimentos - CP	(33.728)	(40.890)	(37.320)	(40.441)	(14.368)	(57,4)%	(64,5)%
(-) Obrigações por aquisições de investimentos - LP	(32.364)	(22.305)	(24.211)	(19.179)	(35.369)	9,3%	84,4%
(=) Caixa Líquido ex-obrigações com adquiridas	115.922	123.108	110.961	119.339	116.668	0,6%	(2,2)%

Evolução do caixa
(R\$ milhões)



A posição de disponibilidades da Companhia é de R\$177,3 milhões (-18,0% vs. 3T23), resultando em caixa líquido de empréstimos e financiamentos de R\$166,4 milhões. Quando excluídas as obrigações com adquiridas, o caixa líquido totalizou R\$116,7 milhões.

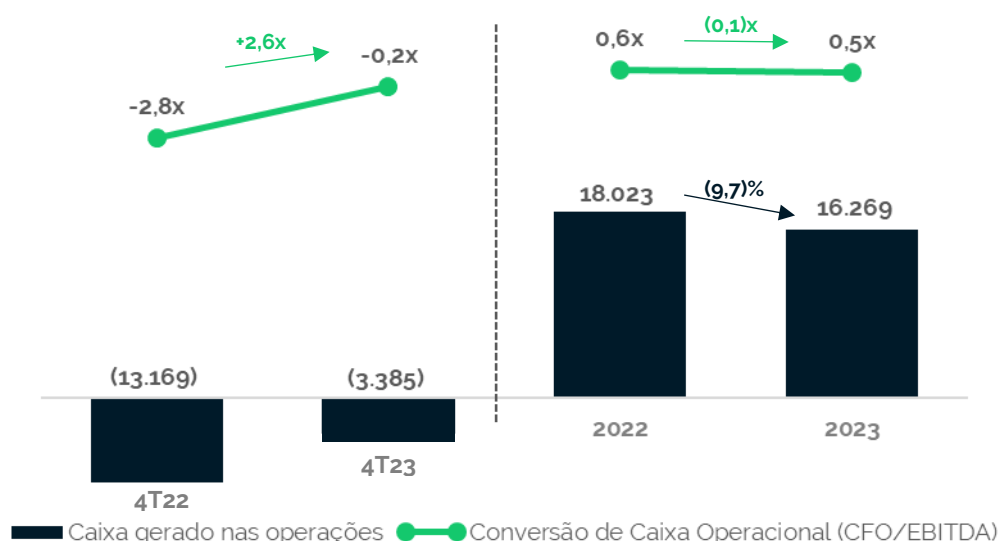
A evolução da posição de liquidez observa as agendas de geração de caixa trimestral, bem como fluxo de pagamento de obrigações com as adquiridas. Durante o 4T23 a Neogrid realizou o resgate antecipado facultativo das debêntures, em razão da elevação do custo relativo da dívida à medida que o CDI apresentou queda recente e tendência de redução continuada, uma vez que parte do custo da dívida era pré-fixada.

Vale destacar que no 3T23 a performance de conversão de recebíveis foi superior de forma extraordinária, de modo que parte da agenda do 4T23 foi convertida antecipadamente.

1.7 – Demonstração de Fluxo de Caixa Sintética

	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %	3T23	Δ %
Lucro antes do imposto de renda	18.630	411	NM	17.343	2.088	730,6%	(1.057)	NM
Itens sem efeito caixa	(9.838)	6.531	NM	4.907	33.592	(85,4)%	6.378	NM
Variações no capital de giro	(12.177)	(20.111)	(39,5)%	(5.981)	(17.657)	(66,1)%	5.809	NM
Caixa gerado (consumido) nas operações	(3.385)	(13.169)	NM	16.269	18.023	(9,7)%	11.130	NM
Conversão de Caixa Operacional (CFO/EBITDA)	-0,2x	-2,8x		0,5x	0,6x		3,3x	
Pagamento de juros sobre empréstimos/financ., arrendamentos e contingências	(1.430)	(1.855)	(22,9)%	(7.041)	(9.291)	(24,2)%	(1.848)	(22,6)%
Imposto de renda e contribuição social pagos	(471)	(480)	(1,9)%	(2.970)	(4.261)	(30,3)%	(849)	(44,5)%
Caixa líquido (aplicado) gerado em atividades operacionais	(5.286)	(15.504)	(65,9)%	6.258	4.471	40,0%	8.433	NM
Caixa líquido (aplicado) gerado em atividades de financiamento + Dividendos	(29.229)	(10.916)	167,8%	(65.468)	(61.881)	5,8%	(10.702)	173,1%
Caixa líquido (aplicado) gerado em atividades de investimento	17.945	(5.852)	NM	52.193	30.713	69,9%	9.044	98,4%
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	79.312	102.031	(22,3)%	69.759	96.456	(27,7)%	72.537	9,3%
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	62.742	69.759	(10,1)%	62.742	69.759	(10,1)%	79.312	(20,9)%

Geração de Caixa Operacional (R\$ mil e múltiplo CFO/EBITDA)



Durante o trimestre houve consumo de caixa de R\$3,4 milhões, com múltiplo de conversão de +2,6x o EBITDA vs. 4T22. Enquanto no consolidado anual a geração operacional de caixa totalizou R\$16,3 milhões, ou 0,5x o EBITDA do período acumulado.

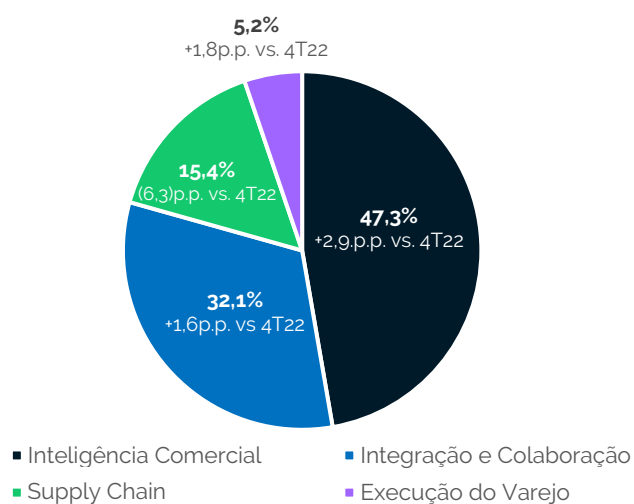
No capital de giro, cumpre destacar que a performance em conversão de recebíveis do trimestre anterior foi extraordinária, de modo que parte da agenda do 4T23 foi convertida antecipadamente. A companhia ainda encontra oportunidades de melhoria no ciclo de conversão de recebíveis e compensação de impostos retidos e a recuperar, o que deve conduzir a conversão de caixa para o patamar de aproximadamente 0,7x o EBITDA em período de análise mais extenso.

Anexo I – Receita por solução

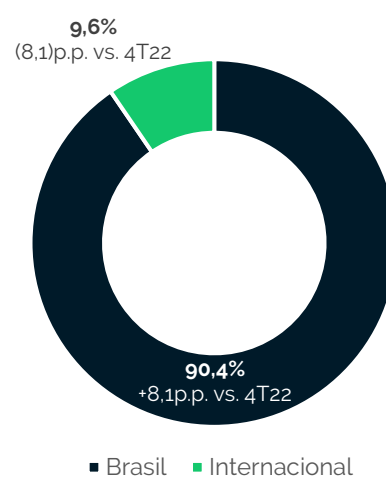
(Valores em milhares de reais, exceto os percentuais. Resultados Consolidados)

Soluções	4T23	4T22	Δ %
Inteligência Comercial	47,3%	44,4%	2,9p.p.
Integração e Colaboração	32,1%	30,5%	1,6p.p.
Supply Chain	15,4%	21,7%	(6,3)p.p.
Execução do Varejo	5,2%	3,4%	1,8p.p.

**Breakdown de receita,
por grupo de soluções (%)**



**Breakdown de receita,
por região (%)**



Anexo II – Balanço Patrimonial

(Valores em milhares de reais, exceto os percentuais. Resultados Consolidados)

Ativo	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	Passivo	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	62.742	69.759	Fornecedores e outras obrigações	23.414	22.810
Aplicações financeiras de curto prazo	114.586	169.573	Empréstimos e financiamentos	2.598	26.717
Contas a receber de clientes	58.300	61.969	Obrigações sociais e trabalhistas	18.918	22.621
Tributos a recuperar	15.165	12.110	Impostos e contribuições a recolher	9.081	5.554
Adiantamentos	1.107	1.066	Obrigações por aquisição de investimentos	14.368	33.728
Despesas antecipadas	5.882	6.131	Passivo de arrendamento	5.538	5.343
Outros créditos	60	1	Receitas diferidas	2.126	4.795
Total do ativo circulante	257.842	320.609	Total do passivo circulante	76.043	121.568
Não Circulante			Não Circulante		
Realizável a longo prazo			Empréstimos e financiamentos	8.325	30.601
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6.569	11.577	Imposto de renda e contribuição social diferidos	71.968	59.135
Despesas antecipadas	218	376	Obrigações por aquisição de investimentos	35.369	32.364
Outros créditos	50	109	Impostos e contribuições a recolher	1.964	-
Partes Relacionadas	-	7.476	Provisão para contingências	1.637	329
Investimentos	-	8.060	Provisão para perdas em investimentos	-	2.582
Ativos de Direito de Uso de Arrendamento	11.523	10.052	Passivo de arrendamento	5.410	4.029
Imobilizado	4.549	4.360	Receitas diferidas	144	-
Intangível	370.051	345.425	Total do passivo não circulante	124.817	129.040
Total do ativo não circulante	392.960	387.435	Patrimônio líquido		
TOTAL DO ATIVO	650.802	708.044	Capital social	469.908	469.908
			Gastos com emissões de ações	(29.800)	(29.800)
			Ágio em transações de capital	(25.361)	(16.016)
			Ajustes acumulados de conversão	286	3.337
			Opções outorgadas	5.559	5.657
			Reservas de lucros	50.619	46.139
			Ações em Tesouraria	(21.269)	(21.269)
			Participação dos acionistas não controladores	-	(520)
			Total do patrimônio líquido	449.942	457.436
			TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	650.802	708.044

Anexo III – Demonstração de Resultados

(Valores em milhares de reais, exceto os percentuais. Resultados Consolidados)

	31 de dezembro de 2023	2023	31 de dezembro de 2022	2022
Receita líquida de vendas	67.259	268.322	69.773	265.747
Custo dos serviços prestados	(21.411)	(95.617)	(24.740)	(95.987)
Lucro bruto	45.848	172.705	45.033	169.760
Despesas com vendas	(10.827)	(45.826)	(12.364)	(42.990)
Despesas gerais e administrativas	(20.216)	(70.437)	(17.609)	(71.839)
Pesquisa e desenvolvimento	(12.134)	(50.001)	(14.019)	(51.695)
Opções outorgadas reconhecidas	(915)	(3.371)	(722)	(1.328)
Outros ganhos/(perdas) líquidos	14.245	4.872	(2.323)	(2.559)
Lucro/(prejuízo) operacional	16.001	7.942	(2.004)	(651)
Receitas financeiras	5.773	26.242	8.241	29.507
Despesas financeiras	(1.873)	(12.445)	(5.451)	(24.173)
Variação cambial líquida	362	740	530	836
Receitas (despesas) financeiras, líquidas	4.262	14.537	3.320	6.170
Resultado de equivalência patrimonial	(1.633)	(5.136)	(905)	(3.431)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	18.630	17.343	411	2.088
Imposto de renda e contribuição social correntes	(471)	(2.970)	(480)	(4.261)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(14.505)	(13.354)	10.044	15.288
Lucro líquido do exercício	3.654	1.019	9.975	13.115
Lucro (prejuízo) atribuído aos acionistas da empresa controla	3.949	2.613	10.323	14.231
Lucro (prejuízo) atribuído aos acionistas não controladores	(295)	(1.594)	(348)	(1.116)

Anexo IV – Demonstração de Fluxo de Caixa

(Valores em milhares de reais, exceto os percentuais. Resultados Consolidados)

	31 de dezembro de 2023	2023	31 de dezembro de 2022	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes do imposto de renda	18.630	17.343	411	2.088
Ajustes de				
Depreciação	262	1.074	266	1.070
Amortização	3.828	16.540	4.935	21.843
Depreciação e amortização de arrendamento	1.254	6.226	1.532	5.524
Alienação de Intangível	-	-	90	90
Remensuração de participação detida anteriormente	(2.191)	(2.191)	-	-
Remensuração earnout obrigação por aquisição de investimentos	(12.344)	(13.389)	-	-
Lucro (prejuízo) da alienação de imobilizado	-	(83)	-	(60)
Outorga de ações	13	(98)	(499)	107
Plano de outorga de ações restritas	646	2.487	872	872
Rendimento de aplicações financeiras	(3.726)	(19.169)	(5.496)	(21.505)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	720	1.323	258	2.850
Provisão para contingências	21	396	(31)	144
Resultado de equivalência patrimonial	1.633	5.136	905	3.431
Variação cambial de investidas localizadas no exterior	(1.149)	(3.051)	(1.035)	(2.034)
Ajuste a valor presente de obrigação por aquisição de investimentos	431	3.226	2.528	9.454
Provisão de juros sobre obrigação por aquisição de investimentos	(465)	(63)	(205)	2.214
Provisão de juros e variação cambial sobre empréstimos	826	5.387	2.222	8.973
Provisão de juros sobre arrendamentos	403	1.156	189	619
Variações no capital circulante				
Contas a receber	(9.680)	2.208	(8.410)	(9.871)
Tributos a recuperar	(470)	(21)	(2.627)	(5.737)
Adiantamentos	1.073	78	718	(330)
Despesas antecipadas	1.340	407	698	(928)
Outros créditos	201	60	(16)	519
Arrendamentos	-	-	57	-
Fornecedores e outras contas a pagar	(3.463)	(542)	(4.472)	1.497
Obrigações sociais e trabalhistase	(3.012)	(6.123)	(3.635)	6.364
Impostos e contribuições a recolher	1.280	620	785	(3.965)
Receitas diferidas	554	(2.668)	(3.209)	(5.206)
Caixa gerado nas operações	(3.385)	16.269	(13.169)	18.023
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.128)	(5.888)	(1.688)	(8.493)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	(302)	(1.147)	(80)	(513)
Pagamento de contingências	-	(6)	(87)	(285)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(471)	(2.970)	(480)	(4.261)
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais	(5.286)	6.258	(15.504)	4.471
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de imobilizado	(190)	(1.773)	(40)	(1.672)
Aquisição de intangível	(719)	(5.144)	(204)	(552)
Valor recebido pela venda de imobilizado	43	916	17	383
Resgate (aplicações) Financeiras de curto prazo	26.149	74.156	2.563	66.428
Caixa adquirido	218	218	-	-
Obrigações por aquisição de investimentos	(7.556)	(16.180)	(8.188)	(33.874)
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimento	17.945	52.193	(5.852)	30.713
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Pagamento de empréstimos	(26.573)	(46.330)	(6.906)	(26.678)
Pagamento de arrendamentos	(1.011)	(6.130)	(775)	(4.534)
Pagamento de dividendos	-	(3.379)	-	(3.473)
Partes relacionadas	(1.645)	(9.629)	(3.235)	(7.476)
Venda de ações	-	-	-	565
Compra de ações em tesouraria	-	-	-	(20.285)
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de financiamento	(29.229)	(65.468)	(10.916)	(61.881)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	79.312	69.759	102.031	96.456
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	62.742	62.742	69.759	69.759

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Balanço patrimonial

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022			31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Circulante											
Caixa e equivalentes de caixa	10a	10.247	22.819	62.742	69.759	Fornecedores e outras obrigações	18	857	3.504	23.414	22.810
Aplicações financeiras de curto prazo	10b	40.890	80.466	114.586	169.573	Empréstimos e financiamentos	19	2.021	26.376	2.598	26.717
Contas a receber de clientes	11	-	-	58.300	61.969	Obrigações sociais e trabalhistas	20	58	1.313	18.918	22.621
Tributos a recuperar	12	5.255	4.497	15.165	12.110	Impostos e contribuições a recolher	21	98	204	9.081	5.554
Adiantamentos		-	4	1.107	1.066	Obrigações por aquisição de investimentos	22	-	-	14.368	33.728
Despesas antecipadas	13	148	103	5.882	6.131	Passivos de arrendamento	15	-	-	5.538	5.343
Outros créditos		-	-	60	1	Receitas diferidas	23	-	-	2.126	4.795
Total do ativo circulante		56.540	107.889	257.842	320.609	Total do passivo circulante		3.034	31.397	76.043	121.568
Não circulante											
Realizável a longo prazo						Não circulante					
Imposto de renda e contribuição social diferidos	14	6.569	11.577	6.569	11.577	Empréstimos e financiamentos	19	8.325	30.459	8.325	30.601
Despesas antecipadas	13	-	-	218	376	Imposto de renda e contribuição social diferidos	14	-	-	71.968	59.135
Outros créditos		-	-	50	109	Obrigações por aquisição de investimentos	22	-	-	35.369	32.364
Partes relacionadas	25	-	-	-	7.476	Impostos e contribuições a recolher	21	-	-	1.964	-
						Provisão para contingências	24	-	-	1.637	329
						Provisão para perdas em investimentos	8	-	-	-	2.582
Investimentos	8	398.192	400.346	-	8.060	Passivos de arrendamento	15	-	-	5.410	4.029
						Receitas diferidas	23	-	-	144	-
Ativos de Direito de Uso	15	-	-	11.523	10.052	Total do passivo não circulante		8.325	30.459	124.817	129.040
						Total do passivo		11.359	61.856	200.860	250.608
Imobilizado	16	-	-	4.549	4.360	Patrimônio líquido					
						26					
Intangível	17	-	-	370.051	345.425	Capital social		469.908	469.908	469.908	469.908
Total do ativo não circulante		404.761	411.923	392.960	387.435	Gastos com emissões de Ações		(29.800)	(29.800)	(29.800)	(29.800)
						Ágio em transações de capital		(25.361)	(16.016)	(25.361)	(16.016)
						Ajustes acumulados de conversão		286	3.337	286	3.337
						Opções outorgadas		5.559	5.657	5.559	5.657
						Reservas de lucros		50.619	46.139	50.619	46.139
						Ações em Tesouraria		(21.269)	(21.269)	(21.269)	(21.269)
						Atribuível a Acionistas da Companhia		449.942	457.956	449.942	457.956
						Atribuível a Participação dos não controladores		-	-	-	(520)
						Total do patrimônio líquido		449.942	457.956	449.942	457.436
Total do ativo		461.301	519.812	650.802	708.044	Total do passivo e patrimônio líquido		461.301	519.812	650.802	708.044

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida de vendas	27	-	-	268.322	265.747
Custo dos serviços prestados	28	-	-	(95.617)	(95.987)
Lucro bruto		-	-	172.705	169.760
Despesas com vendas	28	(2)	(1)	(45.826)	(42.990)
Despesas gerais e administrativas	28	(5.200)	(5.453)	(70.437)	(71.839)
Pesquisa e desenvolvimento	28	-	-	(50.001)	(51.695)
Opções e ações restritas outorgadas reconhecidas	26e	98	(107)	(3.371)	(1.328)
Outros ganhos (perdas) líquidos	29	1.141	(1.260)	4.872	(2.559)
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro e equivalência patrimonial		(3.963)	(6.821)	7.942	(651)
Receitas financeiras	30	10.710	22.510	26.242	29.507
Despesas financeiras	30	(6.881)	(10.212)	(12.445)	(24.173)
Variação cambial líquida	30	-	-	740	836
Receitas (despesas) financeiras, líquidas		3.829	12.298	14.537	6.170
Resultado de equivalência patrimonial	8	7.755	(1.215)	(5.136)	(3.431)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		7.621	4.262	17.343	2.088
Imposto de renda e contribuição social correntes	14	-	(1.608)	(2.970)	(4.261)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	14	(5.008)	11.577	(13.354)	15.288
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		2.613	14.231	1.019	13.115
Lucro (prejuízo) atribuível a Acionistas da Companhia		2.613	14.231	2.613	14.231
Lucro (prejuízo) atribuível a Participação dos não controladores		-	-	(1.594)	(1.116)
Lucro (prejuízo) líquido básico por ação (em reais)		0,0114	0,0614		
Lucro (prejuízo) líquido diluído por ação (em reais)		0,0114	0,0612		

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	2.613	14.231	1.019	13.115
Outros componentes do resultado abrangente				
Variação cambial de investidas localizadas no exterior (Nota 8)	(3.051)	(2.034)	(3.051)	(2.034)
Total do resultado abrangente do exercício	(438)	12.197	(2.032)	11.081
Atribuível a Acionistas da Companhia	(438)	12.197	(438)	12.197
Atribuível a Participação dos não controladores	-	-	(1.594)	(1.116)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstração das mutações no patrimônio líquido (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Atribuível aos acionistas da Controladora												
				Reservas de lucros								
	Capital social	Gastos com emissões de Ações	Opções Outorgadas	Ações em Tesouraria	Legal	Retenção	Ágio em Transações de capital	Ajustes acumulados de conversão	Lucros (Prejuízos) acumulados	Total	Participação de acionistas não controladores	Total
Em 1º de janeiro de 2022	469.908	(29.800)	5.550	(1.571)	2.629	31.812	(16.016)	5.371	-	467.883	(15)	467.868
Resultado abrangente do exercício												
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	14.231	14.231	(1.116)	13.115
Variação cambial de investidas localizadas no exterior (Nota 8)	-	-	-	-	-	-	-	(2.034)	-	(2.034)	-	(2.034)
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	-	-	-	-	(2.034)	14.231	12.197	(1.116)	11.081
Contribuições dos acionistas e distribuições aos acionistas												
Compras de ações (Nota 26 (f))	-	-	-	(20.285)	-	-	-	-	-	(20.285)	-	(20.285)
Vendas de ações (Nota 26 (f))	-	-	-	587	-	-	-	-	(22)	565	-	565
Plano de outorga de ações (Nota 26 (e))	-	-	107	-	-	-	-	-	-	107	-	107
Plano de outorga de ações restritas (Nota 26 (e))	-	-	-	-	-	872	-	-	-	872	-	872
Destinação do lucro líquido do exercício												
Constituição da reserva legal (Nota 26 (c))	-	-	-	-	712	-	-	-	(712)	-	-	-
Distribuição de dividendos (Nota 26 (d))	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.383)	(3.383)	-	(3.383)
Transferência entre reservas	-	-	-	-	-	10.114	-	-	(10.114)	-	-	-
Total de contribuições dos acionistas e distribuições aos acionistas	-	-	107	(19.698)	712	10.986	-	-	(14.231)	(22.124)	-	(22.124)
Alterações nas participações em controladas que não resultam em perda do controle												
Participação dos não controladores proveniente de combinação de negócios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	611	611
Total das transações com acionistas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	611	611
Em 31 de dezembro de 2022	469.908	(29.800)	5.657	(21.269)	3.341	42.798	(16.016)	3.337	-	457.956	(520)	457.436
Resultado abrangente do exercício												
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	2.613	2.613	(1.594)	(1.019)
Variação cambial de investidas localizadas no exterior (Nota 8)	-	-	-	-	-	-	-	(3.051)	-	(3.051)	-	(3.051)
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	-	-	-	-	(3.051)	2.613	(438)	(1.594)	(2.032)
Contribuições dos acionistas e distribuições aos acionistas												
Plano de outorga de ações (Nota 26 (e))	-	-	(98)	-	-	-	-	-	-	(98)	-	(98)
Plano de outorga de ações restritas (Nota 26 (e))	-	-	-	-	-	2.487	-	-	-	2.487	-	2.487
Destinação do lucro líquido do exercício												
Constituição da reserva legal (Nota 26 (c))	-	-	-	-	131	-	-	-	(131)	-	-	-
Distribuição de dividendos (Nota 26 (d))	-	-	-	-	-	-	-	-	(620)	(620)	-	(620)
Transferência entre reservas	-	-	-	-	-	1.862	-	-	(1.862)	-	-	-
Total de contribuições dos acionistas e distribuições aos acionistas	-	-	(98)	-	131	4.349	-	-	(2.613)	1.769	-	1.769
Alterações nas participações em controladas que não resultam em perda do controle												
Aquisição de participação adicional na Predify junto a não controladores (Nota 8)	-	-	-	-	-	-	(9.345)	-	-	(9.345)	2.114	(7.231)
Total das transações com acionistas	-	-	-	-	-	-	(9.345)	-	-	(9.345)	2.114	(7.231)
Em 31 de dezembro de 2023	469.908	(29.800)	5.559	(21.269)	3.472	47.147	(25.361)	286	-	449.942	-	449.942

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

		Controladora		Consolidado	
	Nota	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		7.621	4.262	17.343	2.088
Ajustes de					
Depreciação	16	-	-	1.074	1.070
Amortização	17	-	-	16.540	21.843
Depreciação e amortização de arrendamento	15	-	-	6.226	5.524
Alienação de intangível	17	-	-	-	90
Remensuração de participação detida anteriormente	9	-	-	(2.191)	
Remensuração <i>earnout</i> obrigação por aquisição de investimentos	22	-	-	(13.389)	
(Lucro) da alienação de imobilizado	32a	-	-	(83)	(60)
Outorga de ações	26e	(98)	107	(98)	107
Plano de outorga de ações restritas	26e	-	-	2.487	872
Rendimento de aplicações financeiras	10b	(8.568)	(17.917)	(19.169)	(21.505)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	11	-	-	1.323	2.850
Provisão para contingências	24	-	-	396	144
Resultado de equivalência patrimonial	8	(7.755)	1.215	5.136	3.431
Variação cambial de investidas localizadas no exterior	8	-	-	(3.051)	(2.034)
Ajuste a valor presente sobre obrigação por aquisição de investimentos	22	-	-	3.226	9.454
Provisão de juros sobre obrigação por aquisição de investimentos	22	-	-	(63)	2.214
Provisão de juros e variação cambial sobre empréstimos	19	5.369	8.593	5.387	8.973
Provisão de juros sobre arrendamentos	15	-	-	1.156	619
Variações no capital circulante					
Contas a receber		-	-	2.208	(9.871)
Tributos a recuperar		(758)	(3.652)	(21)	(5.737)
Adiantamentos		4	29	78	(330)
Despesas antecipadas		(45)	(74)	407	(928)
Outros créditos		-	-	60	519
Fornecedores e outras contas a pagar		112	(487)	(542)	1.497
Obrigações sociais e trabalhistas		(1.255)	1.263	(6.123)	6.364
Impostos e contribuições a recolher		(106)	42	620	(3.965)
Receitas diferidas		-	-	(2.668)	(5.206)
Caixa gerado pelas (aplicado nas) operações		(5.479)	(6.619)	16.269	18.023
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	19	(5.865)	(8.428)	(5.888)	(8.493)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	15	-	-	(1.147)	(513)
Pagamento de contingências	24	-	-	(6)	(285)
Imposto de renda e contribuição social pagos		-	(1.608)	(2.970)	(4.261)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais		(11.344)	(16.655)	6.258	4.471
Fluxo de caixa das atividades de investimentos					
Aquisição de imobilizado	16	-	-	(1.773)	(1.672)
Aquisição de intangível	17	-	-	(5.144)	(552)
Valor recebido pela venda de imobilizado	32a	-	-	916	383
Resgate de aplicações financeiras de curto prazo	10b	48.144	151.947	74.156	66.428
Caixa adquirido	9	-	-	218	-
Pagamento de obrigações por aquisição de investimentos	22	-	-	(16.180)	(33.874)
Aumento de capital em controladas		-	(134.000)	-	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimento		48.144	17.947	52.193	30.713
Fluxo de caixa das atividades de financiamento					
Captação de empréstimos	19	-	13.108	-	-
Pagamento de empréstimos	19	(45.993)	(25.132)	(46.330)	(26.678)
Pagamento de arrendamentos	15	-	-	(6.130)	(4.534)
Pagamento de dividendos		(3.379)	(3.473)	(3.379)	(3.473)
Partes relacionadas	25b	-	-	(9.629)	(7.476)
Venda de ações		-	565	-	565
Compra de ações em tesouraria		-	(20.285)	-	(20.285)
Caixa líquido (aplicado nas) atividades de financiamento		(49.372)	(35.217)	(65.468)	(61.881)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos		(12.572)	(33.925)	(7.017)	(26.697)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	10a	22.819	56.744	69.759	96.456
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	10a	10.247	22.819	62.742	69.759

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receitas	-	-	310.362	289.365
Prestação de serviços	-	-	295.580	290.980
Outras receitas	-	-	16.105	1.235
Provisão para créditos de liquidação duvidosa (constituição)	-	-	(1.323)	(2.850)
Insumos adquiridos de terceiros	(1.450)	(1.698)	(75.982)	(61.823)
Custos das mercadorias e serviços vendidos	-	-	(26.485)	(29.175)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(1.450)	(1.698)	(38.316)	(32.021)
Outras despesas	-	-	(11.181)	(627)
Valor adicionado bruto	(1.450)	(1.698)	234.380	227.542
Depreciação e amortização	-	-	(23.840)	(28.437)
Valor adicionado líquido produzido (consumido) pela Companhia	(1.450)	(1.698)	210.540	199.105
Valor adicionado recebido em transferência	18.465	21.295	21.846	26.912
Resultado de equivalência patrimonial	7.755	(1.215)	(5.136)	(3.431)
Receitas financeiras	10.710	22.510	26.982	30.343
Valor adicionado total a distribuir	17.015	19.567	232.386	226.017
Distribuição do valor adicionado	17.015	19.597	232.386	226.017
Pessoal	2.513	5.123	174.465	173.411
Remuneração direta	3.871	3.522	122.350	122.800
Benefícios	(1.358)	1.601	27.556	28.511
Comissões e repasses	-	-	16.788	14.747
FGTS	-	-	7.771	7.353
Impostos, taxas e contribuições	5.008	(9.969)	43.582	14.206
Federais	5.008	(9.969)	37.814	8.804
Municipais	-	-	5.768	5.402
Juros e aluguéis	6.881	10.212	13.320	25.285
Juros	6.881	10.212	12.445	24.173
Aluguéis	-	-	875	1.112
Remuneração de capitais próprios	2.613	14.231	1.019	13.115
Lucros retidos do período	2.613	14.231	1.019	13.115
Valor adicionado distribuído	17.015	19.597	232.386	226.017

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1.1 Contexto operacional

A Neogrid Participações S.A ("Neogrid Participações" ou "Companhia") é uma sociedade anônima de capital aberto, com sede na cidade de Joinville, Estado de Santa Catarina, e tem por objeto social a participação em outras empresas ou sociedades, negócios e empreendimentos de qualquer natureza, desde que observadas as restrições contidas no seu Estatuto Social. A Companhia tem ações negociadas na Bolsa de Valores de São Paulo (B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão).

A Companhia e suas controladas (conjuntamente, "o Grupo") tem por objetivo o desenvolvimento, licenciamento e implementação de softwares customizados para o gerenciamento e sincronização da cadeia de suprimentos; a correspondente prestação de serviços de assessoria técnica e de treinamento; e a prestação de serviços de suporte técnico em informática, instalação, configuração e manutenção de softwares e bancos de dados.

A Neogrid Participações possui as seguintes controladas e coligadas:

Razão Social	Sede	Obs	Controladas			
			Participação Direta		Participação Indireta	
			31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Neogrid Informática Ltda	BRA	(a)	100,00%	100,00%		
Neogrid Netherlands B.V.	HOL	(b)			100,00%	100,00%
Neogrid North America LLC.	EUA	(c)	100,00%	100,00%		
Predify Tech Ltda	BRA	(d)			100,00%	51,10%
GRG Inovações e Tecnologia S.A. (1)	BRA	(e)			100,00%	24,14%

(1) A GRG Inovações e Tecnologia S.A. era coligada e teve a totalidade das ações adquiridas em 28/12/2023, passando a ser controlada da Neogrid Informática Ltda. Mais informações vide Nota Explicativa 9.

(a) Neogrid Informática Ltda ("Neogrid Informática")

Tem por objeto social o desenvolvimento, licenciamento e implementação de softwares customizados para o gerenciamento e sincronização da cadeia de suprimentos; a correspondente prestação de serviços de assessoria técnica e de treinamento; a prestação de serviços de suporte técnico em informática, instalação, configuração e manutenção de softwares e bancos de dados; e a participação em outras Empresas comerciais ou civis, nacionais ou estrangeiras, na qualidade de sócia, acionista ou quotista.

(b) Neogrid Netherlands B.V. ("Netherlands")

Empresa sediada na Holanda, anteriormente atuando como holding da "Neogrid Netherlands B.V". Após a incorporação da Neogrid Netherlands BV, a Neogrid Netherlands Holding BV teve sua razão social alterada para Neogrid Netherlands BV, passando a realizar atividades operacionais.

(c) Neogrid North America LLC. ("Neogrid N.A.")

Empresa sediada nos EUA com subsidiária no Reino Unido, que fornece soluções em SCS – *Supply Chain Synchronization*, com atuação global.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(d) Predify Tech Ltda (“Predify”)

Empresa sediada em São Carlos, que atua no ramo de desenvolvimento de softwares para monitoramento de preços, gestão de precificação e precificação dinâmica.

(e) GRG Inovações e Tecnologia S.A. (“Horus”)

Empresa sediada no Rio de Janeiro, que atua no ramo de inteligência de mercado, com plataforma de dados de consumo incluindo preços, produtos, marcas, categorias, volume e presença no ponto de venda.

1.2 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais de relatório financeiro (*International Financial Reporting Standards* (IFRS)), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB)), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão apresentadas na Nota 2.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como aqueles advindos de combinação de negócios e certos instrumentos financeiros os quais são ajustados para refletir a mensuração ao valor justo.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas, e também o exercício de julgamento por parte da administração do Grupo no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 5.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pelo Conselho de Administração, em 05 de março de 2024.

(a) Demonstrações financeiras individuais

As demonstrações financeiras individuais da Controladora foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). Pelo fato de que as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas nas demonstrações financeiras individuais, a partir de 2014, não diferem do IFRS aplicável às demonstrações financeiras separadas, uma vez que ele passou a permitir a aplicação do método de equivalência patrimonial em controladas, coligadas e joint ventures nas demonstrações separadas, elas também estão em conformidade com as normas internacionais de relatório financeiro (*International Financial Reporting Standards* (IFRS)), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB)). Essas demonstrações individuais são divulgadas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e conforme as normas internacionais de relatório financeiro (*International Financial Reporting Standards* (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB)).

(c) Demonstração do valor adicionado

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada, é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a companhias abertas. A DVA foi preparada de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". As IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração. Como consequência, pelas IFRS, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das demonstrações contábeis.

(d) Arredondamento de valores

Todos os valores divulgados nas demonstrações financeiras e notas foram arredondados com a aproximação de milhares de reais, salvo indicação contrária.

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.1 Consolidação

A Companhia consolida todas as entidades sobre as quais detém o controle, isto é, quando está exposta ou tem direitos a retornos variáveis de seu envolvimento com a investida e tem capacidade de dirigir as atividades relevantes da investida.

As empresas controladas incluídas na consolidação estão descritas na Nota 1.1. As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

(a) Controladas

Controladas são todas as entidades (incluindo as entidades estruturadas) nas quais a Companhia detém o controle. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle.

Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos e passivos contingentes assumidos para a aquisição de controladas em uma combinação de negócios são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição. A Companhia reconhece a participação não controladora na adquirida, tanto pelo seu valor justo como pela parcela proporcional da participação não controlada no valor justo de ativos líquidos da adquirida. A mensuração da participação não controladora é determinada em cada aquisição realizada. Custos relacionados com aquisição são contabilizados no resultado do exercício conforme incorridos.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre a Companhia e o Grupo são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

(b) Transações com participações de não controladores

A Companhia trata as transações com participações de não controladores como transações com proprietários de ativos da Companhia. Para as compras de participações de não controladores, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido. Os ganhos ou perdas sobre alienações para participações de não controladores também são registrados diretamente no patrimônio líquido, no grupo "Ajustes acumulados de conversão".

(c) Coligadas

Coligadas são todas as entidades sobre as quais a Companhia tem influência significativa, mas não o controle, geralmente por meio de uma participação societária de 20% a 50% dos direitos de voto.

Os investimentos em coligadas são contabilizados pelo método de equivalência patrimonial e são, inicialmente, reconhecidos pelo seu valor de custo. O investimento da Companhia em coligadas inclui o ágio identificado na aquisição, líquido de qualquer perda por *impairment* acumulada. Ver Nota 2.8 sobre *impairment* de ativos não financeiros, incluindo ágio.

A participação da Companhia nos lucros ou prejuízos de suas coligadas é reconhecida na demonstração do resultado e a participação nas mutações das reservas é reconhecida nas reservas da Companhia. Quando a participação da Companhia nas perdas de uma coligada for igual ou superior ao valor contábil do investimento, incluindo quaisquer outros recebíveis, a Companhia não reconhece perdas adicionais, a menos que tenha incorrido em obrigações ou efetuado pagamentos em nome da coligada.

Os ganhos não realizados das operações entre a Companhia e suas coligadas são eliminados na proporção da participação da Companhia. As perdas não realizadas também são eliminadas, a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis das coligadas são alteradas, quando necessário, para assegurar consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

Se a participação societária na coligada for reduzida, mas for retida influência significativa, somente uma parte proporcional dos valores anteriormente reconhecidos em outros resultados abrangentes será reclassificada para o resultado, quando apropriado.

Os ganhos e as perdas de diluição, ocorridos em participações em coligadas, são reconhecidos na demonstração do resultado.

2.2 Conversão de moeda estrangeira

(a) Conversão em moeda estrangeira

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das empresas do Grupo são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a empresa atua (a "moeda funcional").

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em R\$, que é a moeda funcional da Companhia e, também, a moeda de apresentação do Grupo.

Para as controladas localizadas no exterior a Administração estabelece que devem ser utilizadas como moedas funcionais, conforme tabela no item (b) abaixo, sendo que as demonstrações financeiras serão convertidas para o Real na data de fechamento conforme o IAS 21/CPC 02 (R2) - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis, sendo os seus ativos e passivos são convertidos para Reais pela taxa de câmbio das datas de fechamento dos balanços e os resultados convertidos para Reais pelas taxas médias mensais dos períodos.

Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com empréstimos, caixa e equivalentes de caixa são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

As atualizações da conta de investimentos decorrente de variação cambial são reconhecidas em ajuste cumulativo de conversão para moeda estrangeira no patrimônio líquido.

(b) Empresas do Grupo com moeda funcional diferente da moeda de apresentação

Os resultados e a posição financeira de todas as entidades (nenhuma das quais tem moeda de economia hiperinflacionária), cuja moeda funcional é diferente da moeda de apresentação, são convertidos na moeda de apresentação, como segue:

- (i) Os ativos e passivos de cada balanço patrimonial apresentado são convertidos pela taxa de fechamento da data do balanço.
- (ii) As receitas e despesas de cada demonstração do resultado são convertidas pelas taxas de câmbio médias mensais.
- (iii) Todas as diferenças de câmbio resultantes são reconhecidas como um componente separado no patrimônio líquido, na conta "Ajustes de avaliação patrimonial".

Na consolidação, as diferenças de câmbio decorrentes da conversão do investimento líquido em operações no exterior e de empréstimos são reconhecidas no patrimônio líquido. Quando uma operação no exterior é parcialmente alienada ou vendida, as diferenças de câmbio que foram registradas no patrimônio são reconhecidas na demonstração do resultado como parte de ganho ou perda da venda.

Ágio e ajustes de valor justo, decorrentes da aquisição de uma entidade no exterior, são tratados como ativos e passivos da entidade no exterior e convertidos pela taxa de fechamento.

As seguintes controladas e coligadas têm moeda funcional diferente da moeda da Controladora:

Empresa	País	Moeda Funcional
Neogrid Netherlands B.V.	Holanda	Euro
Neogrid North America LLC.	EUA	Dólar Americano

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.3 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa. As contas garantidas são demonstradas no balanço patrimonial como "Empréstimos", no passivo circulante.

2.4 Ativos financeiros

2.4.1 Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração:

- (i) Mensurados ao valor justo (seja por meio de outros resultados abrangentes ou por meio do resultado).
- (ii) Mensurados ao custo amortizado.

A classificação depende do modelo de negócio da entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa. Para ativos financeiros mensurados ao valor justo, os ganhos e perdas serão registrados no resultado ou em outros resultados abrangentes.

2.4.2 Reconhecimento e desreconhecimento

Compras e vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos e a Companhia tenha transferido substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade.

2.4.3 Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da empresa ou da contraparte.

2.4.4 Mensuração

No reconhecimento inicial, a Companhia mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado. Os ativos financeiros com derivativos embutidos são considerados, em sua totalidade, ao determinar se os seus fluxos de caixa consistem apenas em pagamento do principal e de juros.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(a) Instrumentos de dívida

A mensuração subsequente de títulos de dívida depende do modelo de negócio da Companhia para gestão do ativo, além das características do fluxo de caixa do ativo. A Companhia classifica seus títulos de dívida de acordo com as três categorias de mensuração a seguir:

- (i) Custo amortizado - os ativos, que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais quando tais fluxos de caixa representam apenas pagamentos do principal e de juros, são mensurados ao custo amortizado. As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Quaisquer ganhos ou perdas devido à baixa do ativo são reconhecidos diretamente no resultado e apresentados em outras receitas e despesas juntamente com os ganhos e perdas cambiais. As perdas por *impairment* são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.
- (ii) Valor justo por meio de outros resultados abrangentes - os ativos que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais e para venda dos ativos financeiros quando tais fluxos de caixa representam apenas pagamentos do principal e de juros, são mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Mudanças no valor contábil são registradas em outros resultados abrangentes, exceto pelo reconhecimento dos ganhos ou perdas por *impairment*, receita com juros e ganhos e perdas cambiais, os quais são reconhecidos na demonstração do resultado. Quando o ativo financeiro é baixado, os ganhos ou perdas cumulativas que haviam sido reconhecidos em outros resultados abrangentes são reclassificados do patrimônio líquido para o resultado e reconhecidos em outras receitas e despesas. As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Os ganhos e as perdas cambiais são apresentados em outras receitas e despesas e as despesas de *impairment* são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.
- (iii) Valor justo por meio do resultado - os ativos que não atendem os critérios de classificação de custo amortizado ou de valor justo por meio de outros resultados abrangentes são mensurados ao valor justo por meio do resultado. Eventuais ganhos ou perdas em um investimento em título de dívida que seja subsequentemente mensurado ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos no resultado e apresentados líquidos em outras receitas e despesas, no período em que ocorrerem.

(b) Instrumentos patrimoniais

A Companhia subsequentemente mensura, ao valor justo, todos os investimentos patrimoniais. Quando a administração da Companhia escolher apresentar, ao valor justo, os ganhos e perdas com investimentos patrimoniais em outros resultados abrangentes, não haverá reclassificação subsequente dos ganhos e perdas ao valor justo para o resultado após a baixa do investimento. Os dividendos desses investimentos continuam a ser reconhecidos, no resultado, como outras receitas quando o direito de a Companhia receber pagamentos é estabelecido.

As variações no valor justo dos ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidas em outras receitas e despesas na demonstração do resultado quando aplicável. As perdas por *impairment* (e a reversão dessas perdas) em investimentos patrimoniais mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes não têm uma divulgação separada das outras mudanças no valor justo.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.4.5 *Impairment*

A Companhia avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado e ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A metodologia de *impairment* aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito.

Para as contas a receber de clientes, a Companhia aplica a abordagem simplificada conforme permitido pelo IFRS 9/CPC 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

2.5 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia e suas controladas. A Companhia e suas controladas mantêm as contas a receber de clientes com o objetivo de arrecadar fluxos de caixa contratuais e, portanto, essas contas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros, deduzidas das provisões para perdas. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

A Companhia utiliza para a provisão de créditos de liquidação duvidosa de contas a receber uma matriz considerando sua experiência histórica de perdas por faixa de vencimentos, tanto de vencidos e a vencer. As possíveis alterações de cenário momentâneo de ambiente econômico de mercado são avaliadas considerando seus efeitos na matriz histórica de provisão de perdas, sendo adequado os níveis reconhecendo quando entendido pela Administração. São reconhecidas também para provisão para perdas clientes com alteração significativa em relação ao risco de crédito esperadas como vitalícias em cada data-base. A Administração acredita que o risco relativo às contas a receber de clientes em geral é minimizado pelo fato de a composição de clientes da Companhia e suas controladas ser diluída.

2.6 Ativos intangíveis

(a) **Ágio**

O ágio resulta da aquisição de controladas e representa o excesso da (i) contraprestação transferida; (ii) do valor da participação de não controladores na adquirida; e (iii) do valor justo na data da aquisição de qualquer participação patrimonial anterior na adquirida em relação ao valor justo dos ativos líquidos identificáveis adquiridos. Caso o total da contraprestação transferida, a participação dos não controladores reconhecida e a participação mantida anteriormente medida pelo valor justo seja menor do que o valor justo dos ativos líquidos da controlada adquirida, no caso de uma compra vantajosa, a diferença é reconhecida diretamente na demonstração do resultado.

(b) **Marcas e patentes**

As marcas registradas e as patentes adquiridas separadamente são demonstradas, inicialmente, pelo custo histórico. As marcas registradas e as patentes adquiridas em uma combinação de negócios são reconhecidas pelo valor justo na data da aquisição. Posteriormente, as marcas e patentes, avaliadas com vida útil definida, são contabilizadas pelo seu valor de custo menos a amortização acumulada. A amortização é calculada pelo método linear para alocar o custo das marcas registradas e das patentes durante sua vida útil estimada.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(c) Relações contratuais com clientes

As relações contratuais com clientes, adquiridas em uma combinação de negócios, são reconhecidas pelo valor justo na data da aquisição. As relações contratuais com clientes têm vida útil finita e são contabilizadas pelo seu valor de custo menos a amortização acumulada. A amortização é calculada usando o método linear durante a vida esperada da relação com o cliente.

(d) *Softwares*

As licenças de *softwares* são capitalizadas com base nos gastos incorridos para adquirir os *softwares* e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses gastos são amortizados durante a vida útil estimada dos *softwares*.

Os custos associados à manutenção de *software* são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de *software* identificáveis e exclusivos, controlados pelo Grupo, são reconhecidos como ativos intangíveis.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de *software*, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de *softwares* e uma parcela adequada das despesas indiretas aplicáveis.

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam aos critérios de capitalização são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos com despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

Os custos de desenvolvimento de *softwares* reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada.

2.7 Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens, e também pode incluir transferências do patrimônio de quaisquer ganhos/perdas qualificados como referentes à compra de imobilizado em moeda estrangeira. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação é calculada usando o método linear considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

	<u>Anos</u>
Equipamentos de informática	5
Móveis e utensílios	10
Benfeitorias em imóveis locados	10

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que seu valor recuperável estimado. Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos valores de venda com o seu valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas e despesas, líquidas" na demonstração do resultado.

2.8 *Impairment* de ativos não financeiros

Os ativos que têm uma vida útil indefinida, como o *ágio*, não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para identificar eventual necessidade de redução ao valor recuperável (*impairment*). As revisões de *impairment* do *ágio* são realizadas anualmente ou com maior frequência se eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem um possível *impairment*.

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de alienação e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (UGCs)). Para fins desse teste, o *ágio* é alocado para as Unidades Geradoras de Caixa ou para os grupos de Unidades Geradoras de Caixa que devem se beneficiar da combinação de negócios da qual o *ágio* se originou, e são identificadas de acordo com o segmento operacional.

Os ativos não financeiros, exceto o *ágio*, que tenham sido ajustados por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data do balanço. *Impairment* de *ágio* reconhecido no resultado do exercício não é revertido.

2.9 Contas a pagar aos fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

2.10 Empréstimos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.11 Provisões

As provisões de ações judiciais (trabalhista, civil e tributária) são reconhecidas quando: (i) a Companhia e suas controladas tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

2.12 Benefícios à empregados

(a) Participação nos resultados

O valor atual das obrigações de planos de participação nos resultados aos colaboradores diretos, sejam celetistas ou estatutários, depende de uma série de fatores que são determinados com base em metodologia da administração, que utiliza uma série de premissas. Entre as premissas usadas na determinação do valor de participação nos resultados, está principalmente o atingimento de patamares mínimos de crescimento e de geração de resultado operacional. Outras premissas como função, desempenhos departamentais e cultura da Companhia são fatores para determinar o valor de participação nos resultados.

(b) Remuneração com base em ações

A Companhia possui um plano de remuneração com base em ações, aprovado em janeiro de 2020, destinado às pessoas chave (“Elegíveis”) da Companhia, como contraprestação por instrumentos de patrimônio líquido (opções) da Companhia.

A Companhia mensura o custo de transações liquidadas com ações aos Elegíveis, baseada no valor justo das opções na data da sua outorga, excluindo o impacto de quaisquer condições de aquisição de direitos com base unicamente no tempo de permanência do beneficiário, cujo valor é reconhecido como despesa.

Na data de cada balanço, a Companhia revisa suas estimativas da quantidade de opções que terão seus direitos adquiridos, considerando as condições de aquisição não relacionadas ao mercado e as condições por tempo de serviço. A Companhia reconhece o impacto da revisão das estimativas iniciais, se houver, na demonstração do resultado, com contrapartida no patrimônio líquido.

A Companhia também aprovou em julho de 2022 um Plano de Outorga de Ações Restritas “Plano RSU”, liquidado em ações, com o objetivo de estimular a retenção do pessoal-chave da Companhia ou das sociedades por ela controladas direta ou indiretamente, além da atração dos melhores talentos do mercado, segundo o qual as entidades recebem serviços dos empregados como contraprestação por instrumentos patrimoniais da Companhia.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O valor justo dos serviços do empregado, recebido em troca das ações restritas, é reconhecido como despesa e mensurado com base no valor justo das ações restritas na data em que foram outorgadas, excluindo o impacto de quaisquer condições de aquisição de direitos com base no serviço e no desempenho que não são do mercado; o valor total da despesa é reconhecido durante o período no qual o direito é adquirido, durante o qual as condições específicas de aquisição de direitos devem ser atendidas.

A Companhia está autorizada a proceder com a redução do número total de ações a ser entregue ao beneficiário, correspondente aos encargos sociais incidentes sobre os serviços prestados, retidos e transferidos para a autoridade fiscal em nome do empregado (imposto de renda na fonte e contribuição previdenciária), além do FGTS dos empregados celetistas, cujos valores são registrados como uma transação liquidada em dinheiro, creditadas no passivo; o valor líquido é tratado como transação com pagamento baseado em ações liquidada com instrumentos patrimoniais, reconhecido no patrimônio líquido.

Na data de cada balanço, a Companhia revisa suas estimativas da quantidade de ações restritas que terão seus direitos adquiridos, considerando as condições de aquisição não relacionadas ao mercado e as condições por tempo de serviço e desempenho. A Companhia reconhece o impacto da revisão das estimativas iniciais, se houver, na demonstração do resultado, com contrapartida no patrimônio líquido.

2.13 Capital social

As ações ordinárias e as preferenciais são classificadas no patrimônio líquido. Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

2.14 Reconhecimento da receita

(a) Receitas de prestação de serviços

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia e suas controladas. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos, bem como das eliminações das vendas entre as empresas da Companhia e suas controladas.

A Companhia e suas controladas reconhecem a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades, conforme descrição a seguir. A Companhia e suas controladas baseiam suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda.

A Companhia e suas controladas auferem receita, principalmente advinda de serviços de subscrição e, também dos serviços com a implantação das soluções Neogrid.

As receitas são reconhecidas quando:

- (i) Da disponibilização do *software* ao cliente;
- (ii) Seu valor pode ser mensurado de forma confiável (conforme os termos do contrato);
- (iii) Todas as obrigações de desempenho tenham sido cumpridas; e
- (iv) É provável que os benefícios econômicos sejam gerados em favor da Companhia.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A receita de subscrição é cobrada mensalmente, sendo que a Companhia oferta suas soluções no modelo SaaS – *Software as a Service* no qual os clientes acessam a plataforma das soluções Neogrid. A receita de subscrição pode ser precificada de forma fixa ou variável de acordo com métricas acordadas em contratos com os clientes. A receita de serviço de implantação é reconhecida contabilmente à medida da entrega do projeto ao cliente.

Receitas faturadas que não atingem os critérios de reconhecimento mencionados acima são revertidas em contas redutoras de receita, em contrapartida das contas do passivo circulante (receitas diferidas) e apropriadas ao resultado na medida que atendam os critérios de reconhecimento.

(b) Receitas financeiras

A receita de juros de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado é incluída nos ganhos/(perdas) líquidos de valor justo com esses ativos. A receita de juros de ativos financeiros ao custo amortizado e ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes calculada utilizando o método da taxa de juros efetiva é reconhecida na demonstração do resultado como parte da receita financeira de juros.

A receita financeira é calculada por meio da aplicação da taxa de juros efetiva ao valor contábil bruto de um ativo financeiro exceto para ativos financeiros que, posteriormente, estejam sujeitos à perda de crédito. No caso de ativos financeiros sujeitos à perda de crédito, a taxa de juros efetiva é aplicada ao valor contábil líquido do ativo financeiro (após a dedução da provisão para perdas).

(c) Receitas de dividendos

Os dividendos são recebidos de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado e ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Os dividendos são reconhecidos como outras receitas no resultado quando o direito de receber o pagamento é estabelecido. Isso se aplica mesmo se forem pagos em relação a lucros pré-aquisição, a menos que os dividendos representem claramente a recuperação de uma parcela do custo de um investimento. Diante disso, os dividendos são reconhecidos em outros resultados abrangentes caso se relacionem a um investimento mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

2.15 Imposto de Renda e Contribuição social corrente e diferido

As despesas com imposto de renda e contribuição social compreendem os impostos de renda corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos no resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

O encargo de Imposto de Renda e a Contribuição Social corrente e diferido é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço dos países em que as entidades do Grupo atuam e geram lucro tributável. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pelo Grupo nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social corrente são apresentados líquidos, por entidade contribuinte, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos são reconhecidos usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras. Entretanto, o Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos não são contabilizados se resultar do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios, a qual, na época da transação, não afeta o resultado contábil, nem o lucro tributável (prejuízo fiscal).

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos ativo são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

Os impostos de renda diferidos são reconhecidos sobre as diferenças temporárias decorrentes dos investimentos em controladas, exceto quando o momento da reversão das diferenças temporárias seja controlado pelo Grupo, e desde que seja provável que a diferença temporária não será revertida em um futuro previsível.

Os impostos de renda diferidos ativos e passivos são apresentados pelo líquido no balanço quando há o direito legal e a intenção de compensá-los quando da apuração dos tributos correntes, em geral relacionado com a mesma entidade legal e mesma autoridade fiscal. Dessa forma, impostos diferidos ativos e passivos em diferentes entidades ou em diferentes países, em geral são apresentados em separado, e não pelo líquido.

2.16 Distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio

A distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio para os acionistas da Companhia é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social da Companhia. O dividendo mínimo anual obrigatório, assegurado aos acionistas da Companhia, é igual a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral.

O benefício fiscal dos juros sobre capital próprio é reconhecido na demonstração de resultado.

2.17 Arrendamentos

Em vigor desde 1º de janeiro de 2019, a IFRS 16, refletida no pronunciamento CPC 06 (R2) – Operações de arrendamento mercantil introduz um modelo único de arrendamento, substituindo as normas anteriores de classificação entre arrendamento mercantil operacional e financeiro. O pronunciamento busca determinar se um contrato contém um acordo de arrendamento ou se é um contrato de serviços. No caso do primeiro, o arrendatário deverá reconhecer os ativos, que devem ser depreciados, bem como os passivos oriundos de um arrendamento.

Um arrendamento é definido como um contrato, ou parte de um contrato, que transmite o direito de usar um ativo (ativo subjacente) por um período de tempo, em troca de uma contraprestação. Na aplicação da norma, os seguintes requisitos são avaliados:

- A existência de ativo expressamente identificado no contrato ou implicitamente especificado, com identificação no momento em que é disponibilizado para a Companhia;
- A Companhia tem o direito de obter, substancialmente, todos os benefícios econômicos do uso do ativo identificado, ao longo do período contratual;

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- A Companhia tem o direito de direcionar o uso do ativo identificado durante todo o prazo do contrato.

O Grupo aluga alguns imóveis em prédios comerciais para a instalação de suas operações, além de equipamentos de informática. Em geral, os contratos de aluguel são realizados por períodos fixos de três a cinco anos, porém eles podem incluir opções de prorrogação.

Os contratos são avaliados no momento da sua formatação para determinar se contém um acordo de arrendamento ou simplesmente uma prestação de serviços.

Os ativos e passivos provenientes de um arrendamento são inicialmente mensurados ao valor presente, descontados utilizando a taxa de juros implícita no arrendamento. Caso essa taxa não possa ser prontamente determinada, a taxa incremental de empréstimo do arrendatário é utilizada, sendo esta a taxa que o arrendatário teria que pagar em um empréstimo para obter os fundos necessários para adquirir um ativo de valor semelhante, em um ambiente econômico similar, com termos e condições equivalentes.

Os ativos de direito de uso geralmente são depreciados ao longo da vida útil do ativo ou do prazo do arrendamento pelo método linear, dos dois o menor. Se o Grupo estiver razoavelmente certo de que irá exercer uma opção de compra, o ativo do direito de uso é depreciado ao longo da vida útil do ativo subjacente.

3. Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023:

- **Alteração ao IAS 1 / CPC 26 "Apresentação das Demonstrações Contábeis"**: especifica os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:
 - (i) o que significa um direito de postergar a liquidação;
 - (ii) que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
 - (iii) que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação;
 - (iv) que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.
- **Alteração ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 / CPC 26 "Apresentação das Demonstrações Contábeis"**: fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.
- **Alteração ao IAS 8 / CPC 23 "Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro"**: introduz a definição de 'estimativa contábeis'. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, esclarece como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- **Alteração ao IFRS 12 / CPC 32 “Tributos sobre o Lucro”:** restringe o escopo da exceção de reconhecimento inicial sob o IAS 12, de modo que não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais para a Companhia.

Não existem novas normas e alterações emitidas pelo IASB e CPC com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023, na opinião da Administração, que possam ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgado pela Companhia e suas controladas.

As seguintes alterações de normas emitidas pelo IASB são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024:

- **Alteração ao IAS 1 “Apresentação das Demonstrações Contábeis”:** de acordo com o IAS 1 – *“Presentation of financial statements”*, para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. Em janeiro de 2020, o IASB emitiu a alteração ao IAS 1 *“Classification of liabilities as current or non-current”*, cuja data de aplicação era para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, que determinava que a entidade não teria o direito de evitar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses, caso, na data do balanço, não tivesse cumprido com índices previstos em cláusulas restritivas (ex.: *covenants*), mesmo que a mensuração contratual do *covenant* somente fosse requerida após a data do balanço em até doze meses.

Subsequentemente, em outubro de 2022, nova alteração foi emitida para esclarecer que passivos que contêm cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob *covenants* somente após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante. Somente *covenants* com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data.

A alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreender o risco do passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. A alteração de 2022 mudou a data de aplicação da alteração de 2020. Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024.

Não é esperado que essas alterações de normas impactem significativamente o resultado ou o patrimônio líquido a ser divulgado pela Companhia e suas controladas neste ou nos próximos períodos.

Não há outras normas IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras do Grupo.

4. Consolidação

A Companhia consolida todas as entidades sobre as quais detém o controle, isto é, quando está exposta ou tem direitos a retornos variáveis de seu envolvimento com a investida e tem capacidade de dirigir as atividades relevantes da investida.

As empresas controladas incluídas na consolidação estão descritas na Nota 8 e as políticas contábeis aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas estão descritas na seção 2.1.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Estimativas e julgamentos críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

5.1 Estimativas e premissas críticas

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

(a) Teste de *impairment* do ágio

Anualmente, a Companhia testa eventuais perdas (*impairment*) no ágio, de acordo com a política contábil apresentada na Nota 2.8. Os valores recuperáveis de Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) foram determinados com base em cálculos do valor em uso, efetuados com base em estimativas (Nota 17).

(b) Impostos diferidos

Ativo fiscal diferido é reconhecido para todas as diferenças temporárias dedutíveis e os prejuízos fiscais não utilizados na extensão em que seja provável que haja lucro tributável disponível para permitir a utilização dos referidos prejuízos. É requerido da Administração julgamento para determinar o valor do ativo fiscal diferido que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento fiscal futuras. Para maiores detalhes ver Nota 14.

6. Gestão de risco financeiro

6.1 Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia e suas controladas as expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco cambial e risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro do Grupo.

A Companhia e suas controladas mantêm operações com instrumentos financeiros, tais como aplicações, recebíveis e empréstimos. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

(a) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e juros, têm nos ganhos da Companhia e suas controladas 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

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno. Todas estas operações são conduzidas dentro das orientações estabelecidas pela Diretoria.

(i) Risco cambial

Os riscos cambiais decorrem da possibilidade de perdas por conta de flutuações nas taxas de câmbio, que aumentem os passivos decorrentes de empréstimos e compromissos de compra em moeda estrangeira ou que reduzam os ativos decorrentes de valores a receber em moeda estrangeira.

Algumas controladas da Companhia atuam internacionalmente e estão expostas ao risco cambial decorrente de exposições de algumas moedas como dólar americano (USD) e Euro (EUR). A Companhia atua para que sua exposição líquida seja mantida em nível aceitável de acordo com limites definidos pela Administração.

Apresentamos a seguir os impactos que seriam gerados por mudanças nas variáveis de riscos pertinentes às quais a Companhia está exposta no final do exercício. As variáveis de riscos relevantes são sua exposição à flutuação de moedas estrangeiras, substancialmente do dólar norte-americano e do euro. A Administração considerou para o cenário provável, as taxas de câmbio projetadas pelo Banco Central para o ano 2024, e a partir deste, quatro cenários com deterioração de 10% e 20% para mais e para menos, da variável de risco.

O efetivo comportamento dos saldos das correspondentes contas, demonstrado na análise de sensibilidade, como caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e a pagar, poderão oscilar pelas atividades normais da Companhia e de suas controladas.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2023		31/12/2022		Risco	Provável		+10%	+20%	-10%	-20%				
Ativos																			
Caixa e Equivalentes de Caixa	USD	5.209	USD	5.182	R\$	25.220	R\$	27.036	Dólar	R\$	5,00	R\$	5,50	R\$	6,00	R\$	4,50	R\$	4,00
Contas a Receber	USD	243	USD	186	R\$	1.177	R\$	972	Dólar										
	USD	5.452	USD	5.368	R\$	26.397	R\$	28.008		R\$	863	R\$	3.589	R\$	6.315	R\$	(1.863)	R\$	(4.589)
Passivos																			
Contas a Pagar	USD	346	USD	894	R\$	1.673	R\$	4.664	Dólar										
	USD	346	USD	894	R\$	1.673	R\$	4.664		R\$	57	R\$	230	R\$	403	R\$	(116)	R\$	(289)
Efeito Líquido	USD	5.106	USD	4.474	R\$	24.724	R\$	23.344		R\$	806	R\$	3.359	R\$	5.912	R\$	(1.747)	R\$	(4.300)
Ativos																			
Caixa e Equivalentes de Caixa	EUR	473	EUR	1.408	R\$	2.532	R\$	7.840	Euro	R\$	5,53	R\$	6,08	R\$	6,64	R\$	4,98	R\$	4,42
Contas a Receber	EUR	658	EUR	503	R\$	3.523	R\$	2.800	Euro										
	EUR	1.131	EUR	1.911	R\$	6.055	R\$	10.640		R\$	199	R\$	821	R\$	1.455	R\$	(423)	R\$	(1.056)
Passivos																			
Contas a Pagar	EUR	7	EUR	604	R\$	40	R\$	3.367	Euro										
	EUR	7	EUR	604	R\$	40	R\$	3.367		R\$	(1)	R\$	3	R\$	6	R\$	(5)	R\$	(9)
Efeito Líquido	EUR	1.124	EUR	1.307	R\$	6.015	R\$	7.273		R\$	200	R\$	818	R\$	1.449	R\$	(418)	R\$	(1.047)
Efeito Líquido Geral										R\$	1.006	R\$	4.177	R\$	7.361	R\$	(2.165)	R\$	(5.347)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(ii) Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros

Ativos e passivos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia e suas controladas são representados por caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, contas a pagar, empréstimos e financiamentos e debêntures que estão atrelados à variação do CDI, TJLP e IPCA, os quais estão registrados pelo valor de custo, acrescidos de rendimentos ou encargos incorridos, ou pelo valor justo quando aplicável, em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

Os principais riscos atrelados às operações da Companhia estão ligados à variação de:

- (i) Certificado do Depósito Interbancário (CDI) para as aplicações financeiras e fundos de investimentos de renda fixa; e
- (ii) IPCA para financiamento junto ao FINEP – Financiadora de Estudos e Projetos.

Análise de sensibilidade dos ativos financeiros

Com a finalidade de verificar a sensibilidade do indexador nas aplicações financeiras, às quais a Companhia e suas controladas estavam expostas na data base de 31 de dezembro de 2023, foram definidos 03 cenários diferentes para risco de diminuição do CDI. Com base no índice acumulado até dezembro de 2023, que foi de 11,75% ao ano, e este definido como cenário I provável; a partir deste, foram de 10% (cenário II) e 20% (cenário III).

31/12/2023					
	Saldos	Risco	Cenário Provável (I)	Cenário (II)	Cenário (III)
Aplicação Financeira Consolidada	R\$ 146.013	Redução		10,0%	20,0%
Receita Financeira estimada		CDI (ano)	11,75%	10,58%	9,40%
			R\$ 17.157	R\$ 15.448	R\$ 13.725

Análise de sensibilidade dos passivos financeiros

Com o objetivo de verificar a sensibilidade do indexador nas dívidas às quais a Companhia está exposta na data base de 31 de dezembro de 2023, foram definidos três cenários diferentes. Com base nos valores dos indicadores de IPCA vigentes em 31 de dezembro de 2023, foi definido o cenário provável (cenário I) para o ano de 2024 e, a partir dele, calculadas variações de 10% (cenário II) e 20% (cenário III).

Para cada cenário foi calculada a despesa financeira bruta não levando em consideração incidência de tributos e o fluxo de vencimentos de cada contrato programado para 2024. A data base utilizada para os financiamentos foi 31 de dezembro de 2023, projetando os índices para um ano e verificando a sua sensibilidade em cada cenário.

31/12/2023					
	Saldos	Risco	Cenário Provável (I)	Cenário (II)	Cenário (III)
Financiamentos FINEP	R\$ 10.346	Aumento		10,0%	20,0%
Despesa Financeira estimada		TJLP + 4,5% a.a	9,23%	10,16%	11,08%
			R\$ 955	R\$ 1.051	R\$ 1.146

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) Risco de crédito

Decorre da possibilidade de a Companhia e suas controladas sofrerem perdas decorrentes de inadimplência de seus clientes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Companhia e suas controladas adotam como prática a análise das situações financeira e patrimonial de seus clientes. Os valores contábeis dos principais ativos financeiros que representam a exposição máxima ao risco de crédito na data das demonstrações financeiras estão demonstrados a seguir:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	62.742	69.759
Aplicações financeiras de curto prazo	114.586	169.573
Contas a receber de clientes	58.300	61.969
Total	235.628	301.301

(c) Risco de liquidez

Decorre da possibilidade de redução dos recursos destinados para pagamentos de dívidas.

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia e suas controladas para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Adicionalmente, a Companhia e suas controladas mantém saldos em aplicações financeiras passíveis de resgate a qualquer momento para cobrir eventuais descasamentos entre a data de maturidade de suas obrigações contratuais e sua geração de caixa.

O Grupo investe o excedente de caixa em ativos financeiros com incidência de juros, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem de segurança, conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

Os equivalentes de caixa mantidos pela Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2023, possuem liquidez imediata e são considerados suficientes para administrar o risco de liquidez.

A tabela a seguir analisa os passivos financeiros não derivativos, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente entre a data do balanço patrimonial e a data contratual do vencimento. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

	Controladora			
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco anos
Em 31 de dezembro de 2023				
Empréstimos	2.620	2.390	6.984	-
Fornecedores e outras obrigações	857	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2022				
Empréstimos	31.779	23.961	4.639	4.652
Fornecedores e outras obrigações	3.504	-	-	-

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado			
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco anos
Em 31 de dezembro de 2023				
Empréstimos	3.200	2.390	6.984	-
Fornecedores e outras obrigações	23.414	-	-	-
Passivo de arrendamento	6.398	2.607	3.626	-
Em 31 de dezembro de 2022				
Empréstimos	32.170	24.117	4.639	4.652
Fornecedores e outras obrigações	22.810	-	-	-
Passivo de arrendamento	5.968	3.905	351	-

6.2 Gestão de capital

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

Para manter ou ajustar a estrutura de capital da Companhia, a administração pode, ou propõe, nos casos em que os acionistas têm de aprovar, rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Condizente com outras companhias do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida expressa como percentual do capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado, com a dívida líquida. Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2023 e de 31 de dezembro de 2022 podem ser assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Total dos empréstimos (Nota 19)	10.346	56.835	10.923	57.318
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 10a)	(10.247)	(22.819)	(62.742)	(69.759)
(-) Aplicações financeiras (Nota 10b)	(40.890)	(80.466)	(114.586)	(169.573)
Dívida líquida	(40.791)	(46.450)	(166.405)	(182.014)
Total do patrimônio líquido	449.942	457.956	449.942	457.956
Total do capital	409.151	411.506	283.537	275.942
Índice de alavancagem financeira - %	-10%	-11%	-59%	-66%

O capital não é administrado ao nível da Controladora, somente ao nível consolidado.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6.3 Estimativa do valor justo

Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, menos a perda (*impairment*) no caso de contas a receber, estejam próximos de seus valores justos.

O Grupo mensura instrumentos financeiros a valor justo em cada data de fechamento do balanço patrimonial. Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração.

A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá: (i) no mercado principal para o ativo ou passivo; ou (ii) na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita abaixo, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 — Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração;
- Nível 2 — Técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável;
- Nível 3 — Técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

A tabela abaixo apresenta os ativos e passivos do Grupo mensurados ao valor justo em 31 de dezembro de 2023:

	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Consolidado Saldo total
Ativo				
Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado				
Aplicações financeiras	114.586	-	-	114.586
Total do ativo	<u>114.586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>114.586</u>
Passivo				
Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado				
Contraprestação contingente	-	-	49.737	49.737
Total do passivo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49.737</u>	<u>49.737</u>

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A tabela abaixo apresenta os ativos e passivos do Grupo mensurados ao valor justo em 31 de dezembro de 2022:

	<u>Nível 1</u>	<u>Nível 2</u>	<u>Nível 3</u>	<u>Consolidado</u> <u>Saldo total</u>
Ativo				
Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado				
Aplicações financeiras	169.573	-	-	169.573
Total do ativo	<u>169.573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>169.573</u>
Passivo				
Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado				
Contraprestação contingente	-	-	66.092	66.092
Total do passivo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>66.092</u>	<u>66.092</u>

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras ao valor justo de forma recorrente, o Grupo determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação.

7. Apresentação de informações por segmento

As informações por segmentos operacionais são apresentadas de modo consistente com o relatório interno fornecido para o principal tomador de decisões operacionais da Companhia. O principal tomador de decisões operacionais, responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho do segmento operacional, é a Diretoria Executiva. A Diretoria Executiva toma suas decisões operacionais e estratégicas observando os resultados consolidados, ou seja, possui um único segmento operacional, o de *software*.

Dentro do segmento de *software*, as operações são multinacionais, sendo parte destas conduzidas pelas subsidiárias no exterior. Maiores informações sobre os ativos e receitas dessas subsidiárias encontram-se na Nota 8b.

A estratégia de atuação por meio de ofertas através de uma única plataforma integrada das soluções Neogrid para a sincronização automática da cadeia de suprimentos, é a principal vantagem competitiva e decisiva da Companhia, ofertando soluções SaaS – *Software as a Service*, com geração predominantemente de receita de subscrição de acesso à plataforma de soluções Neogrid.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos

(a) Composição dos investimentos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Investimentos avaliados por equivalência patrimonial	398.192	400.346	-	(2.582)
Ágio sobre investimentos avaliados por equivalência patrimonial	-	-	-	2.739
Mais valia sobre investimentos avaliados por equivalência patrimonial	-	-	-	3.688
Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos ativos sobre mais valia	-	-	-	1.633
	398.192	400.346	-	5.478
Investimentos	398.192	400.346	-	8.060
Investimentos com passivo a descoberto	-	-	-	(2.582)
	398.192	400.346	-	5.478

Investimento na GRG Inovações e Tecnologia S.A. ("Horus")

Em 20 de julho de 2021, a controlada Neogrid Informática adquiriu participação de 24,14% na Horus. Nessa data, a Companhia adquiriu opções de compra de participação societária para deter 51% e 100%, com vencimentos em 18 e 30 meses, respectivamente, contados a partir da Operação. A aquisição no valor total de R\$ 7.000 pagos na data da aquisição, resultou na apuração de ágio no montante de R\$ 864 e R\$ 4.803 de mais valia de ativos.

As opções adquiridas não caracterizaram potenciais direitos de voto, desta forma, a Horus foi classificada como uma coligada indireta. As variações no resultado da coligada foram contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial.

Em 21 de junho de 2022 e em 28 de abril de 2023, foram revistas as condições contratuais estabelecidas com a Horus, resultando nas seguintes alterações:

- (i) Foram atreladas à contraprestação contingente metas de Earn Out de Mútuo e de MRR. A Administração considera que a estimativa dos respectivos Earn Outs é de R\$ 1.875;
- (ii) Cancelamento da opção de compra com vencimento em 18 meses, sendo substituída por conversão de ações via Contrato de Mútuo firmado entre as partes. Sendo assim, o preço de aquisição dessa opção passa a ser atrelado ao valor de Mútuo;
- (iii) Postergação da opção de compra com vencimento em 30 meses, para 42 meses.

Em 28 de dezembro de 2023, a Neogrid Informática adquiriu a totalidade das ações da Horus. Desta forma, a Horus passa a ser uma controlada indireta. Maiores detalhes sobre os valores da operação, vide Nota Explicativa 9.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) Resumo das informações financeiras

O quadro abaixo apresenta um resumo das informações financeiras das controladas (principais e com participação não controladora relevante) e coligadas.

(i) Balanço patrimonial sintético

	Diretas		Controladas Indiretas		
	Neogrid Informática	Neogrid N. A.	Netherlands	Predify	Horus*
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023
Circulante					
Ativo	167.038	26.926	6.762	121	1.549
Passivo	(58.145)	(2.848)	(1.699)	(650)	(27.866)
Ativo Circulante Líquido	108.893	24.078	5.063	(529)	(26.317)
Não Circulante					
Ativo	409.923	11.310	27	96	323
Passivo	(156.012)	-	-	(1.863)	(3.026)
Ativo Não Circulante Líquido	253.911	11.310	27	(1.767)	(2.703)
Patrimônio Líquido	362.804	35.388	5.090	(2.296)	(29.020)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Diretas		Controladas	Coligada
	Neogrid Informática	Neogrid N. A.	Indiretas	Indireta
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Circulante				
Ativo	176.913	30.260	11.589	3.013
Passivo	(80.835)	(8.386)	(6.838)	(13.218)
Ativo Circulante Líquido	96.078	21.874	4.751	(10.205)
Não Circulante				
Ativo	381.307	14.883	161	362
Passivo	(113.759)	(37)	(1.075)	(852)
Ativo Não Circulante Líquido	267.548	14.846	161	(490)
Patrimônio Líquido	363.626	36.720	4.912	(10.695)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(ii) Demonstração sintética do resultado

	Controladas				
	Diretas		Indiretas		
	Neogrid Informática	Neogrid N. A.	Netherlands	Predify	Horus*
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023
Receitas	237.497	8.738	21.095	992	6.639
Lucro/(prejuízo) antes do IR e CS	14.710	1.391	11.356	(3.701)	(18.325)
Despesa de IR e CS	(8.346)	-	(2.849)	(120)	-
Lucro líquido/(prejuízo)	6.364	1.391	8.507	(3.821)	(18.325)

	Controladas					Coligada
	Diretas		Indiretas			Indireta
	Neogrid Informática	Neogrid N. A.	Netherlands	Arker	Lett	Horus*
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Receitas	216.977	22.292	21.241	1.981	2.677	4.721
Lucro/(prejuízo) antes do IR e CS	(13.367)	8.632	10.296	89	(1.933)	(11.156)
Despesa de IR e CS	3.711	(191)	(2.399)	-	-	-
Lucro líquido/(prejuízo)	(9.656)	8.441	7.897	89	(1.933)	(11.156)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(iii) Demonstração sintética do resultado abrangente

	Diretas		Controladas Indiretas		
	Neogrid Informática	Neogrid N. A.	Netherlands	Predify	Horus*
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023
Lucro líquido/(prejuízo)	6.364	1.391	8.507	(3.821)	(18.325)
Outros resultados abrangentes	(328)	(2.723)	-	-	-
Total do resultado abrangente	6.036	(1.332)	8.507	(3.821)	(18.325)

	Diretas		Controladas Indiretas				Coligada Indireta
	Neogrid Informática	Neogrid N.A.	Netherlands	Arker	Lett	Predify	Horus*
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Lucro líquido/(prejuízo)	(9.656)	8.441	7.897	89	(1.933)	(2.282)	(11.156)
Outros resultados abrangentes	(165)	(1.869)	-	-	-	-	-
Total do resultado abrangente	(9.821)	6.572	7.897	89	(1.933)	(2.282)	(11.156)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(iv) Reconciliação das informações financeiras dos investimentos

	Controladora			Consolidado	
	31/12/2023			31/12/2023	
	Neogrid Informática	Neogrid N.A.	Total dos Investimentos	Horus*	Total dos Investimentos
Participação no capital votante %	100%	100%		100%	
Capital subscrito e integralizado	350.000	39.331	389.331	8.112	8.112
Patrimônio líquido	362.804	35.388	398.192	(29.020)	(29.020)
Resultado do exercício	6.364	1.391	7.755	(18.325)	(18.325)
Ágio na aquisição de ações	-	-	-	-	-
Movimentação dos Investimentos:					
No início do exercício	363.626	36.720	400.346	5.478	5.478
Plano de outorga de ações restritas (Nota 26e)	2.487	-	2.487	-	-
Ágio em transações de capital – Predify (a)	(9.345)	-	(9.345)	-	-
Participação societária remensurada – Horus (b)	-	-	-	7.005	7.005
Ágio remensurado – Horus (b)	-	-	-	(5.714)	(5.714)
Ágio transferido para intangível – Horus (b)	-	-	-	(1.633)	(1.633)
Resultado de equivalência patrimonial	6.364	1.391	7.755	(5.136)	(5.136)
Ajustes acumulados de conversão	(328)	(2.723)	(3.051)	-	-
No final do exercício	362.804	35.388	398.192	-	-
Investimentos	362.804	35.388	398.192	-	-
Investimentos com passivo a descoberto	-	-	-	-	-
	362.804	35.388	398.192	-	-

(a) Em 28 de dezembro de 2023, a controlada direta Neogrid Informática adquiriu a totalidade das ações da controlada indireta Predify.

(b) Em 28 de dezembro de 2023, a controlada direta Neogrid Informática adquiriu a totalidade das ações e o controle da controlada indireta Horus.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023**
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora			Consolidado	
	31/12/2022			31/12/2022	
	Neogrid Informática	Neogrid N.A.	Total dos Investimentos	Horus*	Total dos Investimentos
Participação no capital votante %	100%	100%		24,14%	
Capital subscrito e integralizado	350.000	39.331	389.331	8.112	8.112
Patrimônio líquido	363.626	36.720	400.346	(10.695)	(10.695)
Resultado do exercício	(9.656)	8.441	(1.215)	(11.156)	(11.156)
Ágio na aquisição de ações	-	-	-	8.060	8.060
Movimentação dos Investimentos:					
No início do exercício	232.575	30.148	262.723	7.034	7.034
Aumento (Redução) de capital	140.000	-	140.000	-	-
Plano de outorga de ações restritas (Nota 26e)	872	-	872	-	-
Aumento por variação de parcela contingente	-	-	-	1.875	1.875
Resultado de equivalência patrimonial	(9.656)	8.441	(1.215)	(3.431)	(3.431)
Ajustes acumulados de conversão	(165)	(1.869)	(2.034)	-	-
No final do exercício	363.626	36.720	400.346	5.478	5.478
Investimentos	363.626	36.720	400.346	8.060	8.060
Investimentos com passivo a descoberto	-	-	-	(2.582)	(2.582)
	363.626	36.720	400.346	5.478	5.478

* Horus corresponde a razão social GRG Inovações e Tecnologia S.A.

Os investimentos em controladas e coligadas estão avaliados pela equivalência patrimonial.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Combinação de negócios

As combinações de negócios são registradas utilizando o método de aquisição. O custo de uma aquisição é mensurado pela soma da contraprestação transferida, que é avaliada com base no valor justo na data de aquisição, e o valor de qualquer participação de não controladores na adquirida. Para cada combinação de negócio, a adquirente deve mensurar a participação de não controladores na adquirida pelo valor justo ou com base na sua participação nos ativos líquidos identificados na adquirida. Custos diretamente atribuíveis à aquisição devem ser contabilizados como despesa quando incorridos.

Ao adquirir um negócio, a Companhia e suas controladas avaliam os ativos e passivos financeiros assumidos com o objetivo de classificá-los e alocá-los de acordo com os termos contratuais, as circunstâncias econômicas e as condições pertinentes na data de aquisição, o que inclui a segregação, por parte da adquirida, de derivativos embutidos existentes em contratos hospedeiros na adquirida.

Qualquer contraprestação contingente a ser transferida pela adquirente será reconhecida a valor justo na data de aquisição. Alterações subsequentes no valor justo da contraprestação contingente considerada como um ativo ou como um passivo deverão ser reconhecidas na demonstração do resultado.

A Companhia mensura o ágio como o excedente da contraprestação transferida em relação aos ativos líquidos adquiridos (ativos identificáveis adquiridos, líquidos e passivos assumidos). Se a contraprestação for menor do que o valor justo dos ativos líquidos adquiridos, a diferença deverá ser reconhecida como ganho na demonstração do resultado.

Após o reconhecimento inicial, o ágio é mensurado pelo custo, deduzido de quaisquer perdas acumuladas do valor recuperável. Para fins de teste do valor recuperável, o ágio adquirido em uma combinação de negócios é, a partir da data de aquisição, alocado a cada uma das unidades geradoras de caixa da Companhia que se espera que sejam beneficiadas pelas sinergias da combinação, independentemente de outros ativos ou passivos da adquirida serem atribuídos a essas unidades.

(a) GRG Inovações e Tecnologia S.A. (“Horus”)

Em 28 de dezembro de 2023, a Companhia adquiriu, através da sua controlada Neogrid Informática 75,86% do capital social da GRG (Horus), bem como dos direitos de subscrição ou opção de compra de quotas dos investidores da empresa adquirida. Juntamente com a participação anteriormente detida de 24,14%, a Neogrid Informática passa a ter 100% das ações e o controle da Horus.

O preço da aquisição envolve: (i) o pagamento de R\$ 2.013 na data de aquisição e; (ii) pagamento de até R\$ 923 a título de Earn Out de acordo com metas a serem atingidas em 2024.

A operação é um passo relevante para a estratégia de crescimento inorgânico da Companhia, a integração da Horus no ecossistema da Neogrid possui um elevado potencial sinérgico, em que a complementaridade das ofertas compõe um portfólio mais abrangente e que se beneficia dos dados e conexões da plataforma Neogrid, justificando assim o ágio de R\$ 15.097.

A tabela a seguir resume a contraprestação paga e os valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos reconhecidos na data da aquisição.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Mensuração Inicial 28/12/2023
Contraprestação	2.936
Ajuste a valor presente	(117)
Valor justo da participação anteriormente detida	900
Total da contraprestação	3.719
Disponibilidades	218
Contas a receber de clientes	955
Outros créditos	376
Imobilizado	323
Marcas (incluídas em intangíveis) (Nota 17)	3.001
Tecnologia (incluídas em intangíveis) (Nota 17)	23.729
Empréstimos	(436)
Fornecedores	(4.998)
Obrigações Sociais	(3.338)
Obrigações Tributárias	(4.871)
Partes relacionadas	(17.105)
Receitas diferidas	(144)
Total de ativos líquidos identificáveis (Passivo a descoberto)	(2.290)
IR e CS Diferidos	(9.088)
Ágio	15.097
Total de ativos líquidos identificáveis (Passivo a descoberto) + Ágio	3.719

O valor justo de marcas foi estimado aplicando-se o método de abordagem de renda (*income approach*) pelos métodos *Relief from Royalty* e *Profit Split*.

O valor justo de tecnologia foi estimado aplicando-se o método de abordagem de renda (*income approach*) pelo método Custo de Replicação.

Não foram identificados outros ativos intangíveis, além de marcas e tecnologia.

10. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

(a) Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Recursos em banco e em caixa	25	2.702	31.315	39.071
Depósitos bancários de curto prazo	10.222	20.117	31.427	30.688
	10.247	22.819	62.742	69.759

O Grupo tem políticas de investimentos financeiros que determinam que os investimentos se concentrem em valores mobiliários de baixo risco e aplicações em instituições financeiras de primeira linha e são substancialmente remuneradas com base em percentuais da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) cuja média para 31 de dezembro de 2023 foi de 102,0% do CDI.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) Aplicações financeiras de curto prazo

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
CDB	20.228	80.466	71.712	169.573
Letra Financeira	20.662	-	42.874	-
	40.890	80.466	114.586	169.573

As aplicações financeiras de curto prazo são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de investimentos. Estão remuneradas à média de 104,6% do CDI.

Movimentação no exercício

A tabela a seguir representa as movimentações ocorridas nesta rubrica, durante o período:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2021	214.496	214.496
(+) Rendimentos	17.917	21.505
(+) Aplicações	1.560	2.760
(-) Resgates	(150.449)	(65.874)
(-) IRRF	(3.058)	(3.314)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	80.466	169.573
(+) Rendimentos	8.568	19.169
(+) Aplicações	-	20.522
(-) Resgates	(46.336)	(91.752)
(-) IRRF	(1.808)	(2.926)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	40.890	114.586

11. Contas a receber de clientes

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber de clientes no país	56.701	61.643
Contas a receber de clientes no exterior	7.144	7.597
	63.845	69.240
Provisão para perdas de contas a receber de clientes	(5.545)	(7.271)
	58.300	61.969

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A seguir apresentamos os montantes a receber por idade de vencimento (*aging list*), em 31 de dezembro de 2023:

	31/12/2023		31/12/2022	
A vencer	50.970	79,83%	52.582	75,94%
Até 30 dias	3.495	5,47%	3.916	5,66%
Entre 31 a 60 dias	1.301	2,04%	1.903	2,75%
Entre 61 a 90 dias	1.472	2,31%	1.500	2,17%
Entre 91 a 120 dias	607	0,95%	871	1,26%
Entre 121 a 150 dias	382	0,60%	716	1,03%
Entre 151 a 180 dias	332	0,52%	986	1,42%
Acima de 181 dias	5.286	8,28%	6.766	9,77%
Totais vencidos	12.875	20,17%	16.658	24,06%
Total Geral (Vencidos e a Vencer)	63.845		69.240	

Demonstramos abaixo a movimentação da provisão para créditos de liquidação duvidosa:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldo Anterior	(7.271)	(4.477)
(Provisões) e reversões	(1.323)	(2.850)
Adição Horus	(134)	-
Baixa por realização	3.246	(201)
Reversão por recebimento	(63)	257
Saldo Final	(5.545)	(7.271)

As contas a receber de clientes e demais contas a receber da Companhia e suas controladas são denominadas nas seguintes moedas:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Reais	56.701	61.643
Dólares americanos	3.233	4.696
Euros	3.911	2.901
	63.845	69.240

12. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
Ativo circulante	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de renda pago no exterior a compensar	-	-	8.152	5.314
Imposto de renda a recuperar	5.250	4.489	6.588	5.110
Contribuição social a recuperar	5	5	181	217
PIS e COFINS a recuperar	-	3	108	110
Outros	-	-	136	1.359
	5.255	4.497	15.165	12.110

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Despesas Antecipadas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante				
Seguro	148	103	198	218
Aluguel de <i>software</i> (*)	-	-	4.758	4.411
Indenização civil	-	-	160	213
Depósitos	-	-	123	203
Outras despesas antecipadas	-	-	643	1.086
	148	103	5.882	6.131
Ativo não circulante				
Indenização civil	-	-	187	321
Aluguel de <i>software</i> (*)	-	-	3	2
Outras despesas antecipadas	-	-	28	53
	-	-	218	376

(*) contratos de licença que não se enquadram no escopo do IFRS 16.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023**
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Imposto de renda e contribuição social diferidos

Os valores de Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL diferidos são provenientes de diferenças temporárias na controladora e nas controladas. Para determinadas controladas foi também reconhecido saldo de impostos diferidos sobre prejuízos fiscais e base negativa. Os valores são demonstrados a seguir:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Neogrid Participações	6.569	11.577
IR/CS diferido sobre prejuízo de controladas no exterior	6.569	11.577
Neogrid Informática Ltda	(71.968)	(59.135)
Diferenças temporárias	3.944	6.419
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	15.250	11.614
Amortização mais valia – intangíveis Accera	166	201
Amortização mais valia – intangíveis Trade Force	-	25
Amortização ágio Newchain	(867)	(867)
Amortização ágio Expert Easy	(874)	(874)
Amortização ágio Bis Company	(23.156)	(23.156)
Amortização ágio Trade Force	(462)	(408)
Amortização ágio Accera	(25.177)	(19.367)
Amortização ágio Smarket	(1.122)	(561)
Amortização ágio Arker	(988)	(395)
Amortização ágio Lett	(1.485)	(637)
Amortização ágio Mercador	(12.534)	(12.534)
Amortização ágio G2KA	(1.721)	(1.721)
Amortização ágio Accera (IR/CS diferido mais-valia)	(1.829)	(2.208)
Amortização ágio Smarket (IR/CS diferido mais-valia)	(1.677)	(2.236)
Amortização ágio Horus (IR/CS diferido mais-valia)	(9.088)	(1.254)
Amortização ágio Arker (IR/CS diferido mais-valia)	(4.874)	(6.793)
Amortização ágio Lett (IR/CS diferido mais-valia)	(6.782)	(9.005)
Amortização ágio Predify (IR/CS diferido mais-valia)	(723)	(877)
Earnout Smarket	(734)	-
Earnout Horus	(484)	-
Earnout Lett	(2.555)	-
Diferimento AVP	5.370	4.273
Diferimento RSU	161	-
Diferimento variação cambial – regime de caixa	273	1.226

O valor do Imposto de Renda e da Contribuição Social diferidos registrados no passivo não circulante, refere-se à provisão de 34% sobre a amortização fiscal do ágio gerado na aquisição das seguintes empresas:

Em 03/11/2008 a Mercador S.A. incorporou sua adquirente Veneza Informática Ltda, quando passou a amortizar fiscalmente o ágio, totalizando R\$ 36.865 no período de 11/2008 a 10/2013.

Em 01/03/2014 a G2KA Sistemas foi incorporada pela Neogrid Software, quando esta passou a amortizar fiscalmente o ágio, totalizando R\$ 5.063 de 03/2014 a 02/2019.

Em 01/04/2014 as empresas BIS Participações, Newchain e Expert-Easy foram incorporadas pela Neogrid Informática, e esta passou a amortizar fiscalmente o ágio, totalizando R\$ 68.106 de 04/2014 a 12/2022

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

relativo à BIS, R\$ 2.549 e R\$ 2.571 de 04/2014 a 03/2019 relativo a NewChain e Expert-Easy, respectivamente.

Em 25 de Outubro de 2018 a Neogrid Informática adquiriu 82,26% de participação na Accera Sistemas Estratégicos Ltda. e a Neogrid Participações adquiriu os 17,74% restantes. A Accera possui um ágio no valor de R\$ 1.358 apurado sobre Goodwill na aquisição da empresa Trade Force Serviços em Tecnologia Ltda., em 29 de dezembro de 2017, amortizados fiscalmente de Ago/2018 a Jul/2023. Em 31 de Agosto de 2019 a Neogrid Informática adquiriu da Neogrid Participações os 17,74% restantes de participação na Accera.

Em 25 de Outubro de 2018 na aquisição de participação na Accera Sistemas Estratégicos Ltda. a Neogrid Informática apurou mais valia de ativos num montante total de R\$ 26.002, sobre o qual foi constituída provisão de impostos diferidos. O respectivo montante foi amortizado contabilmente de Out/2018 a Dez/2023 no valor de R\$ 20.623.

Em 02 de Setembro de 2019 a Accera foi incorporada pela Neogrid Informática e o ágio apurado no valor de R\$ 85.441 foi amortizado fiscalmente de Set/2020 a Dez/2023 no valor de R\$ 74.049. Sobre estas amortizações foram constituídas as provisões de Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos.

Em 22 de Março de 2021 na aquisição de participação na Smarket Solutions Software de Apoio a Gestão Ltda a Neogrid Informática apurou mais valia de ativos num montante total de R\$ 10.242, sobre o qual foi constituída provisão de impostos diferidos. O respectivo montante foi amortizado contabilmente de Mar/2021 a Dez/2023 no valor de R\$ 5.309.

Em 22 de julho de 2021 na aquisição de participação na GRG Inovações e Tecnologia S.A. a Neogrid Informática apurou mais valia de ativos num montante total de R\$ 4.804, sobre o qual foi constituída provisão de impostos diferidos. O respectivo montante foi amortizado contabilmente de Jul/2021 a Dez/2023 no valor de R\$ 1.828. Em 28 de dezembro de 2023 a Neogrid Informática adquiriu a totalidade de ações da GRG Inovações e Tecnologia S.A. e apurou mais valia de ativos num montante total de R\$ 26.730, sobre o qual foi constituída provisão de impostos diferidos.

Em 16 de Setembro de 2021 na aquisição de participação na Arker Tecnologia e Desenvolvimento de Software Ltda a Neogrid Informática apurou mais valia de ativos num montante total de R\$ 28.662, sobre o qual foi constituída provisão de impostos diferidos. O respectivo montante foi amortizado contabilmente de Set/2021 a Dez/2023 no valor de R\$ 14.327.

Em 30 de Setembro de 2021 na aquisição de participação na Lett Serviços de Informação S.A. a Neogrid Informática apurou mais valia de ativos num montante total de R\$ 34.653, sobre o qual foi constituída provisão de impostos diferidos. O respectivo montante foi amortizado contabilmente de Set/2021 a Dez/2023 no valor de R\$ 14.705.

Em 14 de Dezembro de 2021 na aquisição de participação na Predify Tech Ltda a Neogrid Informática apurou mais valia de ativos num montante total de R\$ 3.032, sobre o qual foi constituída provisão de impostos diferidos. O respectivo montante foi amortizado contabilmente de Jan/2022 a Dez/2023 no valor de R\$ 905.

Em 01 de Janeiro de 2022 a Smarket foi incorporada pela Neogrid Informática e o ágio apurado no valor de R\$ 16.081 foi amortizado fiscalmente de Jan/2022 a Dez/2023 no valor de R\$ 3.299. Sobre estas amortizações foram constituídas as provisões de Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 01 de Abril de 2022 a Lett foi incorporada pela Neogrid Informática e o ágio apurado no valor de R\$ 23.298 foi amortizado fiscalmente de Abr/2022 a Dez/2023 no valor de R\$ 4.368. Sobre estas amortizações foram constituídas as provisões de Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos.

Em 01 de Maio de 2022 a Arker foi incorporada pela Neogrid Informática e o ágio apurado no valor de R\$ 16.280 foi amortizado fiscalmente de Mai/2022 a Dez/2023 no valor de R\$ 2.907. Sobre estas amortizações foram constituídas as provisões de Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos.

O registro do imposto de renda e contribuição social diferidos ativos está baseado na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros. Com base nesta estimativa a Administração prevê recuperar os créditos tributários sobre prejuízo fiscal nos seguintes exercícios:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	1.572
2024	3.696	4.430
2025	6.604	7.363
2026	6.471	7.842
2027	576	8.403
2028 em diante	4.472	-
	21.819	29.610

A Administração considera que os ativos diferidos decorrentes de diferenças temporárias serão realizados na proporção da resolução final dos eventos combinados com a geração de lucros tributáveis futuros. As estimativas de recuperação dos créditos tributários foram fundamentadas nas projeções dos lucros tributáveis levando em consideração diversas premissas financeiras e de negócios consideradas no encerramento do exercício. Consequentemente, as estimativas estão sujeitas a não se concretizarem no futuro tendo em vista as incertezas inerentes a essas previsões.

Reconciliação do imposto de renda e da contribuição social

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	17.343	2.088
Imposto de renda e contribuição social à alíquota de 34%	(5.897)	(710)
Equivalência patrimonial	3.268	332
Impacto fiscal gerado por controladas no exterior (i)	(1.102)	(1.143)
Amortização fiscal de ágios incorporados	(175)	-
Despesas indedutíveis	(25)	(72)
Prejuízo fiscal sem constituição de provisão	(620)	-
Constituição (reversão) IR/CS diferidos sobre controladas no exterior (ii)	(5.008)	11.577
Compensação prejuízo fiscal	-	700
Outras diferenças permanentes	(6.765)	343
Despesa com imposto de renda e contribuição social	(16.324)	11.027
Imposto de renda e contribuição social - correntes	(2.970)	(4.261)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	(13.354)	15.288
Taxa efetiva %	94,12	(528,11)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (i) Adição dos lucros gerados pelas controladas no exterior no cálculo do lucro tributável no Brasil.
- (ii) IR/CS diferidos sobre o prejuízo fiscal da controlada Neogrid North America, compensável com seu lucro tributável no Brasil.

15. Arrendamentos

(a) Saldos reconhecidos no balanço patrimonial

O balanço patrimonial contém os seguintes saldos relacionados a arrendamentos:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Ativos de direito de uso		
Máquinas e equipamentos	4.152	2.992
Software	3.032	4.888
Locação de Imóveis	4.339	2.172
	11.523	10.052
Passivos de arrendamentos		
Circulante	5.538	5.343
Não circulante	5.410	4.029
	10.948	9.372

As adições aos ativos de direito de uso no período em 2023 totalizaram R\$ 8.024 (R\$ 7.081 no mesmo período em 2022), vide item 15c.

(b) Saldos reconhecidos na demonstração do resultado

A demonstração do resultado inclui os seguintes montantes relacionados a arrendamentos:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Encargo de depreciação e amortização dos ativos de direito de uso (incluído em custos e despesas – encargo total de depreciação – Nota 28)		
Máquinas e equipamentos	2.136	1.904
Software	2.059	1.290
Locação de Imóveis	2.031	2.330
	6.226	5.524
Despesas com juros (incluídas nas despesas financeiras – Nota 30)	1.156	619

Os pagamentos de arrendamentos no período de 2023 totalizaram R\$ 6.130 (R\$ 6.325 no mesmo período em 2022).

A Companhia e suas controladas alugam alguns imóveis em prédios comerciais para a instalação de suas operações, além de equipamentos de informática. Em geral, os contratos de aluguel são realizados por

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

períodos fixos de três a cinco anos, porém eles podem incluir opções de prorrogação, conforme descrito no item (iii) a seguir.

Os contratos podem conter componentes de arrendamento e outros não relacionados a arrendamentos. A Companhia e suas controladas alocam a contraprestação no contrato aos componentes de arrendamentos e de outros não relacionados a arrendamentos com base nos preços isolados relativos. Contudo, para arrendamentos de imóveis nos quais a Companhia e suas controladas são o arrendatário, a Companhia optou por não separar componentes relacionados e não relacionados a arrendamentos e, em vez disso, contabiliza tais componentes como um componente de arrendamento único.

Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente e contêm uma ampla gama de termos e condições diferenciadas. Os contratos de arrendamento não contêm cláusulas restritivas, porém os ativos arrendados não podem ser utilizados como garantia de empréstimos.

Até o exercício de 2018, os arrendamentos de ativos imobilizados eram classificados como arrendamentos financeiros ou operacionais. A partir de 10 de janeiro de 2019, os arrendamentos são reconhecidos como um ativo de direito de uso e um passivo correspondente na data em que o ativo arrendado se torna disponível para uso pela Companhia e suas controladas. Cada pagamento de arrendamento é alocado entre o passivo e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento. O ativo de direito de uso é depreciado ao longo da vida útil do ativo ou do prazo do arrendamento pelo método linear, dos dois, o menor.

Os ativos e passivos provenientes de um arrendamento são inicialmente mensurados ao valor presente.

Os passivos de arrendamento incluem o valor presente líquido dos pagamentos de arrendamentos a seguir:

- (i) pagamentos fixos (incluindo pagamentos fixos na essência, menos quaisquer incentivos de arrendamentos a receber);
- (ii) pagamentos variáveis de arrendamentos variáveis que dependem de índice ou de taxa;
- (iii) valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual;
- (iv) o preço de exercício de uma opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de que irá exercer essa opção;
- (v) pagamentos de multas por rescisão do arrendamento se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

Os pagamentos de arrendamentos são descontados utilizando a taxa de juros implícita no arrendamento.

A Companhia e suas controladas estão expostas a potenciais aumentos futuros nos pagamentos de arrendamentos variáveis com base em um índice ou taxa, os quais não são incluídos no passivo de arrendamento até serem concretizados. Quando os ajustes em pagamentos de arrendamentos baseados em um índice ou taxa são concretizados, o passivo de arrendamento é reavaliado e ajustado em contrapartida ao ativo de direito de uso.

Os pagamentos de arrendamentos são alocados entre o principal e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento para produzir uma taxa periódica constante de juros sobre o saldo remanescente do passivo para cada período.

Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, de acordo com os itens a seguir:

- (i) o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento;

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (ii) quaisquer pagamentos de arrendamentos feitos na data inicial, ou antes dela, menos quaisquer incentivos de arrendamento recebidos;
- (iii) quaisquer custos diretos iniciais; e
- (iv) custos de restauração.

Os ativos de direito de uso geralmente são depreciados ao longo da vida útil do ativo ou do prazo do arrendamento pelo método linear, dos dois, o menor. Se a Companhia e suas controladas estiverem razoavelmente certas de que irão exercer uma opção de compra, o ativo do direito de uso é depreciado ao longo da vida útil do ativo subjacente.

Os pagamentos associados a arrendamentos de curto prazo de equipamentos e veículos e todos os arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos pelo método linear como uma despesa no resultado. Arrendamentos de curto prazo são aqueles com um prazo de 12 meses ou menos. Os ativos de baixo valor incluem equipamentos de TI e pequenos itens de mobiliário de escritório.

(c) Divulgações adicionais requeridas pela CVM

A Companhia estimou as taxas de desconto, com base nas taxas de juros livres de risco observadas no mercado brasileiro, para os prazos de seus contratos, ajustadas à sua realidade ("*spread*" de crédito). Os "*spreads*" foram obtidos por meio de sondagens junto a potenciais investidores de títulos de dívida do Companhia. A tabela abaixo evidencia as taxas praticadas levando em consideração os prazos dos contratos:

Contratos por prazo e taxa de desconto

Prazos	Taxa % a.a.
3 anos	11,40
3 anos	12,44
4 anos	5,62

Ativos de direito de uso

A movimentação de saldos dos ativos de direito de uso é evidenciada abaixo:

Saldo em 31 de dezembro de 2022	10.052
Adição por novos contratos	8.024
Ajustes por remensuração	(327)
Despesa de depreciação e amortização	(6.226)
Saldo dos ativos de direito de uso em 31 de dezembro de 2023	<u>11.523</u>

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Passivos de arrendamento

As movimentações dos saldos dos passivos de arrendamento são apresentadas no quadro abaixo:

Saldo em 31 de dezembro de 2022	9.372
Juros provisionados	1.156
Juros pagos	(1.147)
Adição por novos contratos	8.024
Ajustes por remensuração	(327)
Pagamentos	(6.130)
Saldo dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de 2023	10.948

A Companhia e suas controladas apresentam, no quadro abaixo, a análise de seus contratos com base nas datas de vencimento. Os valores estão apresentados com base nas prestações não descontadas:

Maturidade dos contratos

Vencimento das prestações	
Menos de 1 ano	6.398
Entre 1 e 2 anos	2.607
Entre 2 e 5 anos	3.626
Valores não descontados	12.631
Juros embutidos	(1.683)
Saldo dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de 2023	10.948

Em atendimento ao Ofício Circular/CVM/SNC/SEP/ nº 02/2019, a Companhia apresenta os saldos comparativos do passivo de arrendamento, do direito de uso, da despesa financeira e da despesa de depreciação, considerando o efeito da inflação futura projetada nos fluxos dos contratos de arrendamento, descontados pela taxa nominal:

	2023	2024	2025	2026	Após 2026
Passivo de arrendamento					
Contábil – IFRS 16/ CPC 06(R2)	10.948	5.410	3.279	1.182	345
Fluxo com projeção de inflação	11.433	5.653	3.438	1.245	365
Variação	4,44%	4,50%	4,83%	5,31%	5,73%
Direito de uso líquido – saldo final					
Contábil – IFRS 16/ CPC 06(R2)	11.523	5.927	2.874	937	238
Fluxo com projeção de inflação	11.860	6.180	2.983	973	248
Variação	2,93%	4,26%	3,79%	3,91%	4,10%
Despesa financeira					
Contábil – IFRS 16/ CPC 06(R2)	839	861	476	247	98
Fluxo com projeção de inflação	875	900	498	258	102
Variação	4,24%	4,55%	4,51%	4,51%	4,51%
Despesa de depreciação					
Contábil – IFRS 16/ CPC 06(R2)	4.212	5.497	3.054	1.937	939
Fluxo com projeção de inflação	4.334	5.680	3.197	2.009	969
Variação	2,89%	3,34%	4,70%	3,74%	4,01%

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Imobilizado

	Consolidado			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Taxas de Depreciação a.a%	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Equipamentos de informática	20%	30.883	(28.671)	2.212
Móveis e utensílios	10%	3.335	(2.349)	986
Benfeitorias em imóveis locados	10%	5.870	(4.724)	1.146
Outros	20%	280	(75)	205
		40.368	(35.819)	4.549

	Consolidado				
	Equipamentos de informática	Móveis e utensílios	Benfeitorias em imóveis locados	Outros	Total do Imobilizado
Saldos em 31/12/2021	1.154	727	2.026	174	4.081
Adições	1.040	169	268	195	1.672
Alienação de imobilizado	(24)	(19)	(7)	(273)	(323)
Depreciação no exercício	(547)	(141)	(377)	(5)	(1.070)
Saldos em 31/12/2022	1.623	736	1.910	91	4.360
Adições	1.079	444	160	90	1.773
Adições Horus	157	43	-	123	323
Alienação de imobilizado	(9)	(96)	(635)	(93)	(833)
Depreciação no exercício	(638)	(141)	(289)	(6)	(1.074)
Saldos em 31/12/2023	2.212	986	1.146	205	4.549
Taxa média de depreciação anual	20%	10%	10%	20%	

A administração da Companhia analisou os efeitos de depreciação, decorrentes da revisão periódica do prazo de vida útil-econômica remanescente dos bens do ativo imobilizado, e concluiu quanto a não necessidade de alteração das taxas de depreciação, mantendo os percentuais de depreciação utilizados no exercício anterior.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Teste ao valor recuperável dos ativos imobilizados

O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor. Para o período encerrado em 31 de dezembro de 2023 a Companhia não identificou indicativos de *impairment* em seu ativo imobilizado.

Garantias

Em 31 de dezembro de 2023, não havia bens do imobilizado vinculados a garantias por empréstimos bancários.

17. Intangível

	Taxas de Amortização a.a. %	31/12/2023			Consolidado 31/12/2022		
		Custo	Amortização acumulada	Líquido	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Vida útil definida							
Software	20%	14.934	(12.293)	2.641	13.157	(11.583)	1.574
Carteira de clientes	6,67%	265	(265)	-	265	(265)	-
Mais-valia de clientes (a)	10% a 100%	24.272	(17.441)	6.831	24.272	(14.610)	9.662
Mais-valia de tecnologia (a)	17,39% a 25%	107.074	(46.788)	60.286	83.345	(34.032)	49.313
Mais-valia de marcas (a)	5,13% a 33,33%	7.332	(996)	6.336	4.331	(754)	3.577
Marcas e patentes	10%	52	(39)	13	52	(38)	14
Intangível em andamento		3.367	-	3.367	-	-	-
IR /CS diferidos mais valia		26.917	-	26.917	23.634	-	23.634
Vida útil indefinida							
Direitos comerciais (c)		3.000	-	3.000	3.000	-	3.000
Ágios (Goodwill) (b)		260.660	-	260.660	254.651	-	254.651
		447.873	(77.822)	370.051	406.707	(61.282)	345.425

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Movimentação do custo e da amortização

	Taxa média de amortização anual	Saldo em 31/12/2021	Adições	Realização IR/CS Diferidos	Alienação / Remensuração	Transferências	Amortização no exercício	Saldo em 31/12/2022
<i>Software</i>	20%	1.789	542	-	(90)	-	(667)	1.574
Carteira de clientes	6,67%	-	-	-	-	-	-	-
Mais-valia de clientes (a)	10% a 100%	14.409	-	-	-	-	(4.747)	9.662
Mais-valia de tecnologia (a)	17,39% a 25%	65.499	-	-	-	-	(16.186)	49.313
Mais-valia de marcas (a)	5,13% a 33,33%	3.818	-	-	-	-	(241)	3.577
Marcas e patentes	10%	6	10	-	-	-	(2)	14
IR/CS diferidos mais valia		29.680	-	(6.046)	-	-	-	23.634
Direitos comerciais (c)		3.000	-	-	-	-	-	3.000
Ágios (<i>Goodwill</i>) (b)		255.290	-	-	(639)	-	-	254.651
Total Intangível		373.491	552	(6.046)	(729)	-	(21.843)	345.425

	Taxa média de amortização anual	Saldo em 31/12/2022	Adições	Realização IR/CS Diferidos	Alienação / Remensuração	Transferências	Amortização no exercício	Saldo em 31/12/2023
<i>Software</i>	20%	1.574	1.876	-	-	(99)	(710)	2.641
Carteira de clientes	6,67%	-	-	-	-	-	-	-
Mais-valia de clientes (a)	10% a 100%	9.662	-	-	-	-	(2.831)	6.831
Mais-valia de tecnologia (a)	17,39% a 25%	49.313	23.729	-	-	-	(12.756)	60.286
Mais-valia de marcas (a)	5,13% a 33,33%	3.577	3.001	-	-	-	(242)	6.336
Marcas e patentes	10%	14	-	-	-	-	(1)	13
Intangível em andamento		-	3.268	-	-	99	-	3.367
IR/CS diferidos mais valia		23.634	7.455	(5.805)	-	1.633	-	26.917
Direitos comerciais (c)		3.000	-	-	-	-	-	3.000
Ágios (<i>Goodwill</i>) (b)		254.651	6.009	-	-	-	-	260.660
Total Intangível		345.425	45.338	(5.805)	-	1.633	(16.540)	370.051

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (a) A mais-valia de intangíveis refere-se a Tecnologia, Relacionamento com Clientes e Marcas, gerados na aquisição de participação societária das seguintes empresas:
- (i) G2KA Sistemas Ltda em 2013, com incorporação em março de 2014;
 - (ii) Trade Force Serviços em Tecnologia Ltda: aquisição pela Accera em dezembro de 2017, com incorporação em agosto de 2018;
 - (iii) Accera Sistemas Estratégicos Ltda em outubro de 2018, com incorporação em setembro de 2019;
 - (iv) Smarket Solutions Software de Apoio a Gestão Ltda em março de 2021, com incorporação em janeiro de 2022;
 - (v) Arker Tecnologia e Desenvolvimento de Software Ltda em setembro de 2021, com incorporação em maio de 2022;
 - (vi) Lett Serviços de Informação S.A. em setembro de 2021, com incorporação em abril de 2022;
 - (vii) Predify Tech Ltda em dezembro de 2021;
 - (viii) GRG Inovações e Tecnologia S.A. em julho de 2021 e dezembro de 2023.
- (b) O ágio sobre investimentos foi gerado na aquisição de participação societária nas seguintes empresas, com as respectivas incorporações posteriores:
- (i) Mercador S.A. em 2007 e 2008, com incorporação em novembro de 2008;
 - (ii) Newchain Business Solutions Ltda em 2008, com incorporação em abril de 2014;
 - (iii) Expert-Easy Consultoria em Informática Ltda em 2008, com incorporação em abril de 2014;
 - (iv) Neogrid North America LLC em 2008;
 - (v) G2KA Sistemas Ltda em 2013, com incorporação em março de 2014;
 - (vi) Bis Participações Ltda: aquisição e incorporação em 2014;
 - (vii) Trade Force Serviços em Tecnologia Ltda: aquisição pela Accera em dezembro de 2017, com incorporação em agosto de 2018;
 - (viii) Accera Sistemas Estratégicos Ltda em outubro de 2018, com incorporação em setembro de 2019;
 - (ix) Smarket Solutions Software de Apoio a Gestão Ltda em março de 2021, com incorporação em janeiro de 2022;
 - (x) Arker Tecnologia e Desenvolvimento de Software Ltda em setembro de 2021, com incorporação em maio de 2022;
 - (xi) Lett Serviços de Informação S.A. em setembro de 2021, com incorporação em abril de 2022;
 - (xii) Predify Tech Ltda em dezembro de 2021;
 - (xiii) GRG Inovações e Tecnologia S.A. em julho de 2021 e dezembro de 2023.
- (c) Em junho de 2010 a Neogrid Informática firmou Contrato Particular de Parceria de Distribuição de Software com a TOTVS S.A., a qual licenciou a Neogrid Informática como sua única e exclusiva fornecedora da Solução “TOTVS COLABORAÇÃO”, para a qual pagou o valor de R\$ 3.000 ao longo de 30 meses. O contrato possui prazo indeterminado de vigência, sendo classificado como vida útil indefinida e sua recuperabilidade testada anualmente.

Os ágios estão fundamentados na perspectiva de rentabilidade futura, e foram, quando aplicável, amortizados até 31 de dezembro de 2008. A amortização foi interrompida a partir de 1º de janeiro de 2009 e a recuperabilidade do seu valor contábil é testada anualmente. Em 2023 e em 2022 não houve necessidade de ajustes de *impairment*.

Análise do valor recuperável do intangível de vida útil indefinida

A Companhia avalia a recuperação do valor contábil dos ativos intangíveis de vida útil indefinida utilizando o conceito do “valor em uso”, através de modelos de fluxo de caixa descontado das unidades

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

geradoras de caixa, representativas dos conjuntos de bens tangíveis e intangíveis utilizados no desenvolvimento e venda de diferentes soluções aos seus clientes.

A Companhia é uma empresa provedora de uma única plataforma integrada de soluções para a sincronização da cadeia de suprimentos no modelo *Software as a Service - SaaS*, tendo assim um único segmento reportável, o de Software. Para fins de monitoramento das operações e tomada de decisão pela Administração, entretanto, a Companhia possui as seguintes UGCs – unidades geradoras de caixa:

UGC	Contexto
Neogrid	Compreende as empresas componentes do grupo no Brasil e exterior, que já faziam parte da estrutura da Companhia antes do IPO e nova estratégia de M&A, juntamente com as empresas adquiridas em 2021 e incorporadas em 2022 (Smarket, Arker e Lett)
Predify	Empresa cujo controle foi adquirido em 2021 e totalidade das ações em 2023, com controle orçamentário individual
Horus	Empresa cujo investimento foi adquirido em 2021 e controle adquirido em 2023, com controle orçamentário individual

Para o contrato particular de parceria de distribuição de software com a TOTVS S.A., a Companhia realiza anualmente teste de recuperabilidade deste ativo de forma segregada, como uma UGC – unidade geradora de caixa, usando como critério a projeção de fluxo de caixa para os próximos cinco anos, considerando a receita estimada exclusiva do contrato deduzida dos custos e despesas diretamente mensuráveis ao contrato. Os fluxos de caixa estimados foram descontados utilizando as mesmas taxas de desconto para os testes de recuperabilidade da UGC Neogrid.

Para a UGC Horus, o teste de *impairment* foi avaliado simultaneamente à elaboração do laudo de aquisição, usando como critério a projeção de fluxo de caixa para os próximos dez anos, considerando a receita estimada exclusiva do contrato deduzida dos custos e despesas diretamente mensuráveis ao contrato. Os fluxos de caixa estimados foram descontados utilizando uma taxa de desconto nominal na faixa de 16,3% a.a. (pre-tax).

	Neogrid	Predify	Horus
Valor em uso em 31/12/2023	298.583	2.791	32.739
Mais valia clientes	6.681	150	-
Mais valia marcas	2.456	879	3.001
Mais valia tecnologia	35.459	1.098	23.729
<i>Goodwill</i>	253.987	664	6.009

Para fins de teste de *impairment*, as premissas adotadas para projeção dos fluxos de caixa futuros são baseadas no plano de negócios da Companhia e suas controladas, aprovado anualmente pela Administração, e em premissas macroeconômicas razoáveis e fundamentadas em projeções do mercado financeiro, e representam a melhor estimativa da Administração em relação às condições econômicas que existirão durante a vida econômica destes ativos para as diferentes unidades geradoras de caixa.

De forma consistente com as técnicas de avaliação econômica, a avaliação do valor em uso é efetuada por um período de 5 anos e, a partir de então, considerando-se a perpetuidade das premissas, tendo em vista a capacidade de continuidade dos negócios por tempo indeterminado. As projeções de crescimento do fluxo foram efetuadas em termos nominais.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As principais premissas usadas na estimativa do valor em uso e sensibilidade são:

- Margens brutas – as receitas foram projetadas entre outubro de 2023 e dezembro de 2028, considerando o plano de negócio das UGCs, enquanto os custos e despesas foram projetados a partir do desempenho histórico das operações. Um aumento ou redução na projeção das margens brutas em 1 p.p. para cada unidade geradora de caixa resultaria em um valor recuperável acima do valor contábil.
- Taxa de desconto - representam a avaliação de riscos no atual mercado, específicos a cada unidade geradora de caixa, levando em consideração o valor do dinheiro pela passagem do tempo e os riscos individuais dos ativos relacionados que não foram incorporados nas premissas incluídas no modelo de fluxo de caixa. O cálculo da taxa de desconto é baseado em circunstâncias específicas de cada UGC. Os fluxos de caixa futuros estimados foram descontados pela taxa de desconto nominal na faixa de 15,7% a.a. (pre-tax). Um aumento ou redução na taxa de desconto em 1 p.p. para cada unidade geradora de caixa resultaria em um valor recuperável acima do valor contábil.
- Perpetuidade - a taxa de crescimento nominal utilizada para extrapolar as projeções foi de 3,5%. Um acréscimo ou decréscimo na taxa de perpetuidade de 0,5 p.p. para cada unidade geradora de caixa resultaria em um valor recuperável acima do valor contábil.

O teste de recuperação dos ativos intangíveis e ágios da Companhia, realizado anualmente, não resultou na necessidade de provisão para perda, visto que os valores recuperáveis estimados das unidades geradoras de caixa foram superiores aos valores líquidos contábeis na data da avaliação.

18. Fornecedores e outras obrigações

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores Mercado Interno	79	76	9.397	5.394
Fornecedores Mercado Interno - partes relacionadas (Nota 25b)	-	-	87	100
Fornecedores Mercado Externo	-	-	1.759	1.797
Dividendos a pagar (Nota 26d)	621	3.380	621	3.380
Adiantamento de Clientes	-	-	570	605
Provisão de custos com terceiros	157	48	6.485	8.885
Provisão de comissões	-	-	1.833	1.651
Outras Contas a Pagar	-	-	2.662	998
	857	3.504	23.414	22.810

19. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos bancários têm vencimento até 2029 e cupons médios de 2,27% ao mês. O total dos empréstimos de R\$ 10.923 (R\$ 57.318 em 31 de dezembro de 2022) inclui obrigações garantidas (bancárias e empréstimos garantidos).

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Modalidade	Moeda	Encargos em 2023	Ano de vencimento	Controladora		Consolidado	
				31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Capital de giro (debentures)	Real	CDI + 2,75% a.a.	2024 (a)	-	44.603	-	44.603
Capital de giro (nacional)	Real	3,75% a.a.	2023	-	-	-	44
Capital de giro (nacional)	Real	1,96% a.m.	2026	-	-	290	-
Capital de giro (nacional)	Real	3,21% a.m.	2026	-	-	146	-
BNDES	Real	3,72% a.a.	2023	-	-	-	12
BDMG	Real	6,3% a.a.	2024	-	-	141	427
FINEP	Real	TJLP+4,5% a.a.	2029	10.346	12.232	10.346	12.232
				10.346	56.835	10.923	57.318
Passivo Circulante				2.021	26.376	2.598	26.717
Passivo Não Circulante				8.325	30.459	8.325	30.601

(a) Em 15/12/2023 foi realizado o resgate antecipado facultativo total da 1ª Emissão de Debêntures da Companhia.

Garantias

A Companhia encontra-se em cumprimento de todas as obrigações contratuais desses empréstimos. Abaixo estão detalhadas as garantias apresentadas:

Operação	Controladora	Consolidado
Carta de Fiança Bancária	11.738	11.738
	11.738	11.738

Movimentação no exercício

A tabela a seguir representa as movimentações ocorridas nesta rubrica, durante o período:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2021	68.694	83.516
(+) Captações *	13.108	-
(-) Pagamento de principal	(25.132)	(26.678)
(-) Pagamento de juros	(8.428)	(8.493)
(+) Juros e variação cambial	8.593	8.973
Saldo em 31 de dezembro de 2022	56.835	57.318
(+) Adição Horus	-	436
(-) Pagamento de principal	(45.993)	(46.330)
(-) Pagamento de juros	(5.865)	(5.888)
(+) Juros e variação cambial	5.369	5.387
Saldo em 31 de dezembro de 2023	10.346	10.923

* A captação refere-se à transferência de dívida com o FINEP, da controlada Neogrid Informática para a controladora Neogrid Participações, em contrapartida de aumento de capital na controlada, em 20/06/2022.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Obrigações sociais e trabalhistas

Os saldos das obrigações sociais e trabalhistas estão assim compostos:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários a Pagar	-	-	1.273	212
Férias a Pagar	-	-	10.498	10.084
Participações no resultado e bônus	-	1.260	3.086	9.927
Outros	-	-	1.411	461
	-	1.260	16.268	20.684
INSS a Pagar	58	53	1.738	1.140
FGTS a Pagar	-	-	912	797
	58	53	2.650	1.937
	58	1.313	18.918	22.621

21. Impostos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante				
Impostos subsidiárias no Exterior	-	-	88	991
IRRF Assalariado	57	54	2.931	1.932
INSS s/Faturamento	-	-	1.240	981
ISS	-	-	949	437
IRPJ e CSLL	-	36	1.470	62
PIS e COFINS	27	100	1.132	996
Retenções	14	14	167	105
Outros	-	-	1.104	50
	98	204	9.081	5.554
Passivo não circulante				
Outros	-	-	1.964	-
	-	-	1.964	-

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Obrigações por aquisições de investimentos

Estão registradas no passivo, conforme segue:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante		
Arker	7.098	11.290
Horus	-	2.000
Lett	6.186	13.782
Predify	1.084	-
Smarket	-	6.656
	14.368	33.728
Passivo não circulante		
Arker	18.675	15.624
Horus	806	-
Lett	10.840	16.740
Predify	5.048	-
	35.369	32.364

Movimentação no exercício

A tabela a seguir representa as movimentações ocorridas nesta rubrica, durante o período:

	Controladas					
	Smarket	Arker	Lett	Predify	Horus	Total
Em 31 de dezembro de 2021	17.569	26.735	39.019	4.350	-	87.673
(+) Aquisição	-	-	-	-	2.000	2.000
(-) Ajuste a Valor Presente	-	-	-	-	(125)	(125)
(+) Juros	1.354	309	551	-	-	2.214
(-) Pagamento	(12.920)	(3.867)	(13.987)	(4.350)	-	(35.124)
(+) Apropriação AVP	653	3.737	4.939	-	125	9.454
Em 31 de dezembro de 2022	6.656	26.914	30.522	-	2.000	66.092
(+) Aquisição	-	-	-	7.946	2.937	10.883
(-) Ajuste a Valor Presente	-	-	-	(715)	(117)	(832)
(+) Juros	(454)	135	256	-	-	(63)
(-) Pagamento	(3.660)	(2.775)	(6.056)	(1.099)	(2.590)	(16.180)
(-) Ajustes Earn-Out	(2.717)	-	(9.248)	-	(1.424)	(13.389)
(+) Apropriação AVP	175	1.499	1.552	-	-	3.226
Em 31 de dezembro de 2023	-	25.773	17.026	6.132	806	49.737

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Receitas diferidas

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante		
Receita de subscrição (recorrente)	1.673	4.114
Receita de serviços	453	681
	2.126	4.795
Passivo não circulante		
Receita de subscrição (recorrente)	144	-
Receita de serviços	-	-
	144	-

24. Provisão para contingências

São compostas de acordo com a natureza, conforme segue:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Trabalhistas	457	25
Cíveis	318	277
Administrativas	31	27
Fiscais	831	-
	1.637	329

A seguir demonstramos a movimentação da provisão para contingências:

	Consolidado				
	Trabalhistas	Cíveis	Administrativas	Fiscais	Total
Total geral em 31 de dezembro de 2021	171	243	56	-	470
(+) Complemento de provisões	133	51	3	-	187
(-) Reversão de provisão não utilizada	(41)	(2)	-	-	(43)
(-) Baixa por pagamentos	(238)	(15)	(32)	-	(285)
Total geral em 31 de dezembro de 2022	25	277	27	-	329
(+) Complemento de provisões	397	44	4	10	455
(+) Adição Horus	97	-	-	821	918
(-) Reversão de provisão não utilizada	(59)	-	-	-	(59)
(-) Baixa por pagamentos	(3)	(3)	-	-	(6)
Total geral em 31 de dezembro de 2023	457	318	31	831	1.637

Processos com perdas estimadas como possíveis

Os processos para os quais a perspectiva de perda foi avaliada como possível totalizaram R\$ 1.323 em 31 de dezembro de 2023, sendo R\$ 1.323 de natureza trabalhista (em 31 de dezembro de 2022 R\$ 837 de natureza trabalhista, totalizando R\$ 837 naquele ano).

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Partes relacionadas

As transações financeiras entre a Companhia e suas controladas e a remuneração da administração foram realizadas conforme segue:

(a) Remuneração do pessoal-chave da Administração

Os montantes referentes a remuneração do pessoal-chave da administração, representado por seu conselho de administração e diretores estatutários foi de R\$ 9.522 no período em 2023 (R\$ 9.874 no mesmo período em 2022), além das despesas com plano de ações restritas concedido aos administradores no montante de R\$ 3.151 em 2023 (R\$ 1.066 em 2022).

(b) Outras transações com partes relacionadas

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Mútuo		
GRG Inovações e Tecnologia S.A. (Horus)	-	7.476
Total do ativo não circulante	-	7.476

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores e outras contas a pagar (Nota 18)		
M. Abuhab Participações S.A.	87	92
Instituto Miguel Abuhab	-	8
	87	100

O quadro a seguir apresenta os valores de outras transações com partes relacionadas que tiveram impacto no resultado do exercício:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
M. Abuhab Participações S.A. (a)	1.116	983
Camerite Sistemas S.A. (b)	28	25
Instituto Miguel Abuhab (c)	88	96
	1.232	1.104

Notas:

- (a) Condomínio do Prédio Neogrid Joinville;
- (b) Câmeras para segurança interna do escritório;
- (c) ONG atuante na área de educação.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

26. Patrimônio líquido

(a) Capital social

Segue a composição societária da Companhia em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Ações	%	Ações	%
Ações em circulação	228.523.689	95,75%	228.523.689	95,75%
Ações em tesouraria	10.138.641	4,25%	10.138.641	4,25%
Total em unidades	238.662.330	100,00%	238.662.330	100,00%

(b) Gastos com emissão de ações

Conforme previsto no pronunciamento contábil CPC 08 (R1) / IAS19 – Custos de Transações e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários, os custos de transação incorridos na captação de recursos para capital próprio foram contabilizados, de forma destacada, em conta redutora do capital social. A Companhia incorreu em custos no exercício de 2020 para a oferta pública inicial no montante de R\$ 29.800.

(c) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital. No exercício de 2023 houve destinação de R\$ 131 (R\$ 712 em 2022).

(d) Reserva de retenção

Refere-se à destinação do saldo remanescente do lucro líquido do exercício, após a constituição de reserva legal, da proposta de distribuição de dividendos e de juros sobre o capital próprio, constituída para realização de investimentos, expansão e reforço do capital de giro.

Estas demonstrações financeiras refletem apenas os dividendos mínimos obrigatórios, dispostos no Estatuto Social da Companhia, de 25% do lucro líquido ajustado da Controladora. Em 2023 foram provisionados dividendos de R\$ 621 e houve uma reversão de R\$ 1 relativo a 2022 (em 2022 R\$ 3.380 mais um complemento de R\$ 3 relativo a 2021). A provisão relacionada a qualquer valor acima do mínimo obrigatório será constituída na data em que for aprovada pelos acionistas.

Em 2023 foi constituída reserva no montante de R\$ 4.349, sendo R\$ 2.487 referentes ao Plano RSU (Nota 26e) e R\$ 1.862 referente ao resultado do exercício (em 2022 reserva de R\$ 10.986, sendo R\$ 872 referentes ao Plano RSU e R\$ 10.114 referente ao resultado do exercício).

(e) Planos de remuneração com base em ações

A Companhia e suas controladas mensuram o custo de transações liquidadas com ações a seus administradores e empregados, baseada no valor justo dos instrumentos patrimoniais na data da sua outorga.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia possui os seguintes planos de remuneração com base em ações:

(i) Plano de outorga de opções de compra de ações

O Plano de outorga de opções de compra de ações da Companhia foi aprovado em Reunião do Conselho de Administração em 16 de dezembro de 2019 e em Assembleia Geral Extraordinária em 20 de janeiro de 2020, no montante de até 8.981.330 ações, para concessão aos diretores e a algumas pessoas chave da Companhia.

O preço de exercício das opções concedidas é definido com base no patrimônio líquido da Companhia no exercício imediatamente anterior ao do seu exercício.

As opções têm um prazo contratual de opção de quatro anos e são exercíveis durante esse período, sendo 25% das ações para cada ano de permanência na Companhia ou suas controladas, depois da data da concessão.

A Companhia não tem qualquer obrigação legal ou não formalizada (*constructive obligation*) de recomprar ou liquidar as opções em dinheiro.

As variações na quantidade de opções de compra de ações em aberto e seus correspondentes preços médios ponderados estão apresentados a seguir:

	Preço médio de exercício por ação (em reais)	Opções (em milhares)
Em 31 de dezembro de 2021	-	1.023
Caducadas em 01/2022	-	(68)
Caducadas em 03/2022	-	(30)
Exercidas em 03/2022	1,9604	(288)
Caducadas em 07/2022	-	(27)
Caducadas em 12/2022	-	(99)
Em 31 de dezembro de 2022	-	511
Caducadas em 02/2023	-	(63)
Caducadas em 03/2023	-	(224)
Caducadas em 05/2023	-	(14)
Caducadas em 07/2023	-	(13)
Em 31 de dezembro de 2023	-	197

As opções de compra de ações em aberto no final do período têm as seguintes datas de vencimento e preços de exercício:

Data de vencimento	Preço de exercício por ação (em reais)	31/12/2023
31/03/2024	0,78	197
		197

O valor justo médio ponderado das opções concedidas em 20/01/2020 e 08/07/2020 e exercidas em 30/10/2020, determinado com base no modelo de avaliação *Black-Scholes*, era de R\$ 0,72 por opção. Os dados significativos incluídos no modelo foram: preço médio ponderado da ação de R\$ 1,09 na data da concessão, preço do exercício em reais de 0,56; 0,69; 0,78 e 0,84 de março/2021 a março/2024 respectivamente, volatilidade de 97,86%, uma vida esperada da opção correspondente a dois anos e meio e uma taxa de juros médio anual sem risco de 4,11%.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O valor justo médio ponderado das opções concedidas em 19/10/2020 e 21/12/2020, determinado com base no modelo de avaliação *Black-Scholes*, era de R\$ 0,62 por opção. Os dados significativos incluídos no modelo foram: preço médio ponderado da ação de R\$ 1,09 na data da concessão, preço do exercício apresentado na tabela acima, volatilidade de 94%, uma vida esperada da opção correspondente a dois anos e uma taxa de juros médio anual sem risco de 4,26%.

As despesas com as opções de compra de ações concedidas aos Elegíveis foram de (R\$ 98) credor em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 107 em 31 de dezembro de 2022).

(ii) Plano de outorga de ações restritas (Plano RSU)

O Plano de outorga de ações restritas (Plano RSU) da Companhia foi aprovado em Reunião do Conselho de Administração em 21 de junho de 2022 e em Assembleia Geral Extraordinária em 13 de julho de 2022, no montante de, no máximo, 3,9% (três inteiros e nove décimos por cento) do capital social total da Companhia na data de aprovação do Plano, para concessão aos membros do Conselho de Administração da Companhia, diretores estatutários, empregados considerados estratégicos e candidatos a posições críticas da Companhia ou das sociedades por ela controladas direta ou indiretamente.

A Companhia não tem qualquer obrigação legal ou não formalizada (*constructive obligation*) de recomprar ou liquidar as ações restritas em dinheiro.

As ações restritas têm um prazo contratual de exercício, cuja quantidade em aberto e seus correspondentes preços médios ponderados estão apresentados a seguir:

	Preço médio de exercício por ação (em reais)	Ações (em milhares)
Em 31 de dezembro de 2021	-	-
Concedidas em 09/2022	-	5.553
Concedidas em 11/2022	-	855
Em 31 de dezembro de 2022	-	6.408
Concedidas em 03/2023	-	30
Caducadas em 07/2023	-	(347)
Em 31 de dezembro de 2023	-	6.091

As ações restritas em aberto no final do período têm as seguintes datas de vencimento e custo por ação:

Data de vencimento	Custo por ação na data de outorga (em reais)	31/12/2023
01/03/2025	1,83	2.388
01/09/2025	1,83	1.296
01/11/2025	1,66	564
01/03/2026	1,83	296
01/03/2026	1,13	282
01/09/2026	1,83	432
01/11/2026	1,66	188
01/03/2027	1,83	162
01/03/2027	1,13	94
01/09/2027	1,83	235
01/11/2027	1,66	103
01/03/2028	1,13	51
		6.091

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As despesas com as ações restritas concedidas aos Elegíveis foram de R\$ 3.469 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 1.221 em 31 de dezembro de 2022).

(f) Ações em tesouraria

Ações em tesouraria compreendem ao custo de ações ordinárias da Companhia, adquiridas pela própria Companhia para posterior cancelamento, alienação ou manutenção em tesouraria.

Nos períodos ocorreram as seguintes alterações nas ações em tesouraria da Neogrid Participações S.A.:

	Quantidade de Ações Ordinárias (milhares)	Valor	
	Ordinárias	Ações em Tesouraria	Lucros e Prejuízos Acumulados
Em 31 de dezembro de 2021	1.927	(1.571)	488
Aquisição de ações	8.500	(20.285)	-
Alienação de ações	(288)	587	(22)
Em 31 de dezembro de 2022	10.139	(21.269)	(22)
Em 31 de dezembro de 2023	10.139	(21.269)	-

Em 06 de abril de 2021 foram transferidas 449.000 ações ordinárias da tesouraria para os beneficiários do plano de opção de ações, pelo valor de R\$ 854, em decorrência do exercício da opção de subscrição, com reconhecimento de lucro na venda das referidas ações registrado em reservas de lucros, no valor de R\$ 488.

Em 18 de janeiro de 2022, foi aprovado em reunião do Conselho de Administração, o Programa de Recompra de ações, até o limite de 8.500.000 ações ordinárias de emissão da própria Companhia, para posterior cancelamento, alienação ou manutenção em tesouraria, ou mesmo utilização para cumprimento de plano de incentivo baseado em ações, que eventualmente venha a ser aprovado conforme artigo 168 da Lei nº 6.404/76, conforme fato relevante nessa data.

O objetivo do Programa de Recompra é maximizar a geração de valor ao acionista por meio de uma administração eficiente da estrutura de capital da Companhia. Em 21 de junho de 2022 o Programa de Recompra foi encerrado, após a aquisição total da quantidade limite prevista de 8.500.000 ações para a tesouraria da Companhia, pelo valor de R\$ 20.285.

Em 30 de março de 2022 foram transferidas 288.250 ações ordinárias da tesouraria para os beneficiários do plano de opção de ações, pelo valor de R\$ 565, em decorrência do exercício da opção de subscrição, com reconhecimento de prejuízo na venda das referidas ações registrado em reservas de lucros, no valor de R\$ 22.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possui 10.138.641 ações ordinárias em tesouraria (10.138.641 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2022).

(g) Ágio em transações de capital

Refere-se ao ágio originado da aquisição de participação societária adicional na controlada Neogrid North America, após a Neogrid Participações já deter o controle societário desta empresa, no valor de R\$ 16.016,

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

e ao ágio originado da aquisição de participação societária adicional na controlada indireta Predify, após a controlada direta Neogrid Informática já deter o controle societário desta empresa, no valor de R\$ 9.345.

27. Receita líquida de vendas

A Companhia apresentou a conciliação entre a receita bruta e a receita líquida nas demonstrações de resultados consolidadas:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Subscrição recorrente	289.237	283.792
Serviços	8.512	8.767
(-) Cancelamentos	(2.169)	(1.579)
(-) PIS / COFINS	(9.624)	(8.925)
(-) INSS	(11.866)	(10.906)
(-) ISS	(5.768)	(5.402)
Receita líquida de vendas	268.322	265.747

28. Custos e despesas operacionais por natureza

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
<u>Por natureza</u>		
Salários e benefícios a empregados	(155.387)	(154.879)
Custos com terceiros e comissões	(57.594)	(50.583)
Assessorias e serviços de terceiros	(909)	(1.389)
Despesas comerciais e de marketing	(8.732)	(9.273)
Depreciação e amortização	(23.840)	(28.437)
Despesas indiretas de pessoal	(12.497)	(14.785)
Despesas com aluguéis	(1.137)	(1.154)
Despesas gerais de consumo	(1.377)	(1.878)
Outras despesas	(408)	(133)
	(261.881)	(262.511)
<u>Por função</u>		
Custo dos serviços prestados	(95.617)	(95.987)
Despesas com vendas	(45.826)	(42.990)
Despesas gerais e administrativas	(70.437)	(71.839)
Pesquisa e gastos com <i>software</i>	(50.001)	(51.695)
	(261.881)	(262.511)

No período findo em 31 de dezembro de 2023 os custos e despesas envolvendo partes relacionadas representaram R\$ 1.232 (R\$ 1.104 em 31 de dezembro de 2022). Nota 25 b.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

29. Outros ganhos (perdas) líquidos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receitas extraordinárias	-	-	85	66
Provisão para contingências	-	-	(474)	(144)
Provisão para perdas com impostos a recuperar	-	-	(180)	(180)
Recuperação de tributos	-	-	440	1.145
Despesas com M&A	(119)	-	(387)	(303)
Despesas com reestruturação	1.260	(1.260)	(4.725)	(3.167)
Consultoria estratégica	-	-	(5.415)	-
Remensuração de participação societária	-	-	2.191	-
Ajustes de <i>earn out</i>	-	-	13.389	-
Outras receitas e (despesas) operacionais	-	-	(52)	24
	1.141	(1.260)	4.872	(2.559)

30. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receitas Financeiras				
Receitas de aplicações financeiras	10.270	22.308	22.865	28.275
Juros de mora recebidos	-	-	258	207
Descontos e abatimentos obtidos	-	-	24	1
Juros sobre contrato com terceiros	-	-	2.444	422
Outras receitas financeiras	440	202	651	602
	10.710	22.510	26.242	29.507
Despesas Financeiras				
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(782)	(723)	(970)	(1.123)
Despesas com IOF	-	-	(193)	(157)
Descontos e abatimentos concedidos	-	-	(197)	(111)
Juros e multa de mora pagos	(38)	(102)	(240)	(345)
Juros sobre contrato de mútuo	-	-	(4)	(26)
Juros s/ctas a pagar aquisição de participações	-	-	63	(2.214)
Encargos s/locação de imóveis e equipamentos	-	-	(1.139)	(601)
Despesas Financeiras (AVP)	-	-	(3.226)	(9.454)
Juros Debêntures/Finep	(4.778)	(8.092)	(4.778)	(8.098)
Comissão Fiança e seguro garantia	(217)	(109)	(281)	(486)
Escrituração de Ações	(1.058)	(1.181)	(1.058)	(1.181)
Outras Despesas Financeiras	(8)	(5)	(422)	(377)
	(6.881)	(10.212)	(12.445)	(24.173)
Variação Cambial				
Variação cambial ativa	-	-	2.132	3.706
Variação cambial passiva	-	-	(1.392)	(2.870)
	-	-	740	836
	3.829	12.298	14.537	6.170

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

31. Lucro por ação

Básico

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais em circulação durante o exercício.

Diluído

O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação, para presumir a conversão de todas as ações ordinárias e preferenciais potenciais com efeitos diluidores.

Lucro por ação	Básico		Diluído	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Número de ações (em milhares)	228.524	228.524	228.524	228.524
Média ponderada de ações (em milhares)	228.524	231.908	228.524	231.908
Opções de compra de ações (em milhares)	-	-	158	740
Quantidade média ponderada de ações para o lucro básico e diluído por ação (em milhares)	228.524	231.908	228.682	232.648
Resultado do exercício	2.613	14.231	2.613	14.231
Lucro por ação (em reais)	0,0114	0,0614	0,0114	0,0612

32. Outras divulgações sobre os fluxos de caixa

(a) Venda de imobilizado

Na demonstração dos fluxos de caixa, o resultado da venda de imobilizado compreende:

	31/12/2023	31/12/2022
Valor contábil líquido (Nota 16)	833	323
Lucro da alienação de imobilizado	83	60
Valores recebidos na alienação de imobilizado	916	383

(b) Composição da dívida líquida

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos de curto prazo (Nota 19)	2.598	26.717
Empréstimos de longo prazo (Nota 19)	8.325	30.601
Total da dívida	10.923	57.318
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 10a)	(62.724)	(69.759)
Aplicações financeiras de curto prazo (Nota 10b)	(114.586)	(169.573)
Dívida líquida	(166.387)	(182.014)

(c) Reclassificação de valores entre atividades

A variação total da conta Obrigação por aquisição de investimentos, anteriormente apresentada no fluxo das atividades de investimento, foi aberta por tipo de movimentação, de acordo com a Nota Explicativa 22. Portanto, os valores de 2022 de ajuste a valor presente de R\$ 9.454 e provisão de juros de R\$ 2.214 foram reclassificados da atividade de investimento para a atividade operacional, com o objetivo de refletir

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

melhor os ajustes ao lucro do período, melhorando assim a comparabilidade de movimentos entre os períodos. Não há impacto na variação total de caixa e equivalentes nos períodos apresentados.

33. Cobertura de seguros

A Administração da Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes (não auditado) para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, consequentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

Natureza	Cobertura	Valor da cobertura
Segurança Virtual	<i>Cyber Attack</i> / E&O	R\$ 40.000
Segurança Virtual	<i>Cyber Attack</i> / E&O	US\$ 10.000
Segurança Virtual	<i>Cyber Attack</i> / E&O	€\$ 2.500
Imobilizado e prédio locado	Incêndio, raio, outros	R\$ 7.200
Administrativa	Responsabilidade Civil (D&O)	R\$ 30.000
Administrativa	Responsabilidade Civil (D&O)	US\$ 2.000

* * *

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.
Companhia Aberta
CNPJ/ME nº 10.139.870/0001-08
NIRE 42300036510

Parecer do Conselho Fiscal sobre o Relatório da Administração e Demonstrações Financeiras da Neogrid Participações S.A. em 31 de Dezembro de 2023

Os membros do Conselho Fiscal da Neogrid Participações S.A. (“Companhia”), no exercício de suas atribuições e responsabilidades legais, procederam ao exame do Relatório da Administração, e das Demonstrações Financeiras da Companhia relativamente ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023, acompanhadas do parecer preliminar sem ressalvas dos auditores independentes PwC - PricewaterhouseCoopers, com base nas análises realizadas e nos esclarecimentos prestados pela Administração, o Conselho Fiscal opina no sentido de que os referidos documentos estão em condições adequadas de serem submetidas à Assembleia Geral Ordinária para aprovação pelos acionistas da Companhia.

Joinville, 01 de março de 2024.

DocuSigned by:

Piedade Mota da Fonseca

0A0341A02473492...

Piedade Mota da Fonseca
Membro do Conselho Fiscal

DocuSigned by:

GLAUCIO CUNHA BARROS

81F723F0F9F344B...

Gláucio Cunha Barros
Membro do Conselho Fiscal

DocuSigned by:

Thiago Wolf Pereira

89DF95B3E76341E...

Thiago Wolf Pereira
Membro do Conselho Fiscal

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E PARECER DA AUDITORIA

Em conformidade com o artigo 27, inciso V da Instrução CVM nº 80/22, os diretores da Neogrid Participações S.A. declaram que:

- I. discutiram, reviram e concordaram com (i) as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes e (ii) as Demonstrações Financeiras referentes ao período de 31 de dezembro de 2023.
- II. discutiram, reviram e concordaram com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes em relação as informações financeiras individuais e consolidadas referentes ao período de 31 de dezembro de 2023.

Joinville, 05 de Março de 2024

Jean Carlo Klaumann

Diretor Presidente

Aury Ronan Francisco

Diretor Financeiro & RI

PARECER DO COMITÊ DE AUDITORIA DA NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A. REFERENTE A 2023

O Comitê de Auditoria ("Comitê") da NEOGRID ("Companhia") é órgão de assessoramento do Conselho de Administração cujos objetivos incluem zelar pela qualidade e integridade dos relatórios financeiros, a adequação dos controles internos da Companhia bem como assegurar a independência e objetividade dos auditores externo e interno.

O Comitê de Auditoria baseia o seu julgamento e forma suas opiniões considerando as informações recebidas das diretorias envolvidas na preparação das demonstrações financeiras e nos controles internos, dos auditores internos e dos auditores externos.

O Comitê de Auditoria da NEOGRID foi criado em outubro de 2020 e é formado por três membros, sendo uma conselheira de administração independente (Coordenadora do Comitê de Auditoria), e dois membros externos igualmente independentes.

ATIVIDADES DO COMITÊ

Entre março de 2023 e fevereiro de 2024, o Comitê realizou 12 reuniões, em que analisou e apreciou, as demonstrações financeiras trimestrais e anuais, relativas ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, incluindo as atividades abaixo descritas. Nesse período, a Coordenadora do Comitê promoveu reuniões complementares do Comitê com diretores e responsáveis pela Auditoria Interna e pelo processamento e elaboração das demonstrações financeiras para obter um entendimento das operações e dos resultados da Companhia. Mensalmente, o Comitê reportou ao Conselho de Administração os resultados das atividades realizadas no período.

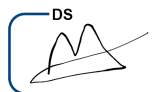
Foram as seguintes as principais atividades desenvolvidas pelo Comitê no cumprimento de suas atribuições:

a) Auditoria Independente - O Comitê discutiu o plano de auditoria apresentado para o exercício de 2023, bem como a abordagem da auditoria externa, os exames e procedimentos efetuados e os resultados alcançados, relativos às demonstrações financeiras trimestrais e anuais do exercício de 2023. Também, analisou as principais deficiências e recomendações de melhoria apontadas no relatório de controles internos, bem como os respectivos planos de ação das áreas internas para resolução das questões, as quais foram devidamente endereçadas junto áreas de responsabilidade da Companhia.

Entre os principais assuntos de auditoria discutidos entre o Comitê e os auditores externos ao longo do exercício, estão o reconhecimento da receita, a recuperabilidade dos ágios e a contabilização da combinação de negócios ocorrida durante o ano.

Adicionalmente, o Comitê analisou e aprovou a renovação do contrato de auditoria independente bem como analisou eventuais conflitos de independência na contratação de serviços que não os de auditoria independente. O Comitê não tem conhecimento de qualquer evento ou situação que pudesse afetar a independência do auditor externo.

b) Auditoria Interna - O Comitê acompanhou e revisou o resultado dos trabalhos de Auditoria Interna da Companhia, que foi realizado com base no planejamento previamente aprovado pelos membros do Comitê. Os processos de (i) Tesouraria, (ii) Gestão de Contratos – Clientes e



Fornecedores (iii) Follow Up: Cadastro de Clientes e (iv) Follow Up: Gestão de Ofertas e Precificação auditados foram apresentados nas reuniões mensais aos membros do Comitê nas quais foram discutidos os principais riscos da Companhia e a priorização do tratamento destes. Após a auditoria dos processos acima citados, 76 planos de ações foram elaborados, dos quais, nesta data, 24 foram implementados, 15 estão em andamento, 35 em definição e dois estão em atraso, sem extensão de prazo. Cabe salientar que referente ao Follow Up do processo de Gestão de Ofertas e Precificação, os planos de ação ainda não foram elaborados.

Adicionalmente, o Comitê revisou e aprovou o plano anual de auditoria interna elaborado para o exercício de 2024, a ser desenvolvido internamente com o apoio de firma de Auditora Interna Independente.

d) Gestão de riscos e controles internos – A área de gestão de riscos e controles internos auxiliou as áreas de negócio na formalização dos planos de ação e apresentou mensalmente o monitoramento e tratamento dos pontos de recomendações de melhoria dos processos auditados durante o ano de 2023. O registro dos riscos, controles e planos de ação relacionados encontram-se disponíveis na Matriz de Riscos Operacional da Companhia, apresentado na reunião mensal do Comitê de Auditoria, no qual encontra-se em fase de estruturação interna. Adicionalmente, em 2023 foi aprovado pelo Comitê de Auditoria a contratação da Empresa de Consultoria Ernst e Young para realização do mapeamento dos riscos estratégicos, elaboração de matriz de riscos estratégicos e revisão dos processos da Companhia.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS ANUAIS DO EXERCÍCIO DE 2023

Os membros do Comitê, no exercício de suas atribuições e responsabilidades legais, conforme previsto em seu Regimento Interno, procederam ao exame e análise das demonstrações financeiras, acompanhadas do respectivo Relatório da Administração e do Relatório do Auditor Independente, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, recomendam ao Conselho de Administração da Companhia a aprovação das referidas demonstrações.

Joinville, 29 de fevereiro de 2024.

DocuSigned by:

Ana Novaes

Ana Dolores Moura Carneiro de Novaes

DocuSigned by:

514A68C4C72C4D7...

Marcelo Lima Tonini

DocuSigned by:

Paulo Dortas

DD1F4BD078C472

Paulo Sérgio Dortas Matos