
Neogrid
Participações S.A.
Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas em
31 de dezembro de 2022
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 2022 e as respectivas demonstrações do resultado abrangente, 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 Neogrid Participações S.A. e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 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 significativas 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 Neogrid Participações S.A. e da Neogrid Participações S.A. e suas controladas em 31 de dezembro de 2022, o desempenho 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).

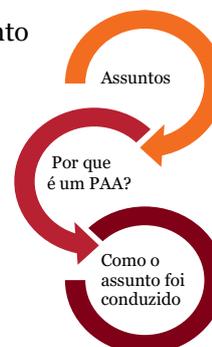
Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "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.

Nossa auditoria para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 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.





Neogrid Participações S.A.

Porque é um PAA

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

Reconhecimento da receita (Notas 2.14 e 28)

Conforme notas explicativas 2.14 e 28, 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.

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.

Em função da magnitude e da sensibilidade do reconhecimento da receita, esse assunto permanece sendo um principal assunto de auditoria.

Como resposta a esse assunto executamos, dentre outros, os seguintes procedimentos de auditoria:

- (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.

Consideramos que os critérios adotados pela administração para o reconhecimento da receita no período de competência são razoáveis e consistentes com as divulgações efetuadas.

Recuperabilidade dos ágios (Notas 2.6, 2.8, 5.1 e 18)

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentava em suas demonstrações financeiras o montante de R\$ 254.651 mil, referente aos ágios oriundos da aquisição de controladas.

A administração elabora, anualmente, testes para avaliar a necessidade de redução dos ágios ao seu valor recuperável (teste de *impairment*). Os testes 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

Nossos procedimentos incluíram, entre outros:

- (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 taxa de crescimento na perpetuidade, bem como comparação dos cálculos com as informações de mercado disponíveis, quando aplicável.
- (ii) Avaliação da coerência geral lógica e aritmética das projeções de fluxos de caixa



Neogrid Participações S.A.

Porque é um PAA	Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria
<p>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>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>

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado

As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de 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



Neogrid Participações S.A.

realizado, concluímos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

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), 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 continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas 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. 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 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 respectivas salvaguardas.

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, 6 de março de 2023

PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

DocuSigned by:
Leandro Costa
Signed By: LEANDRO SIDNEY CAMILO DA COSTA:17482053824
CPF: 17482053824
Signer Role: Sócio
Signing Time: 06 March 2023 | 18:02 BRT

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

Relatório da Administração - 31 de dezembro de 2022

“Caros(as) Acionistas,

Encerramos o ano de 2022 celebrando evoluções em diferentes perspectivas do nosso negócio. Em um momento desafiador para todo mercado, impactado por inflação e juros altos, seguimos sólidos, crescendo receita, gerando caixa, com um caixa líquido confortável e que nos permite estar atentos a oportunidades que possam surgir nos próximos períodos.

Mas queremos mais, e desde março, que marca o início desta nova gestão, trabalhamos com afinco para acelerar nosso crescimento. Identificamos uma oportunidade importante na simplificação do nosso *go-to-market*, priorizando segmentos e geografias onde historicamente somos mais competitivos - O Mercado de CPG e Eletro no Brasil. Mercado em que somos líderes, porém com enorme potencial ainda a ser explorado.

Com as novas capacidades combinadas, aquisições e *roadmap*, construímos uma poderosa oferta: alavancas para que nossos clientes possam **Vender Mais, com Mais Margem**.

Ao longo do ano, aperfeiçoamos processos, evoluímos na integração dos M&As e reforçamos a comunicação junto aos nossos clientes participando de vários eventos de mercado e a realização do Neogrid Summit.

As respostas que obtivemos neste segundo semestre reforçam nossa confiança do caminho: colecionamos cases de sucesso, reduzimos nosso *churn* alcançando em vários meses a renovação de nossa MRR em 99% e potencializamos nosso *cross sell*, celebrando a evolução da MRR do 3º e 4º trimestres acima de 9% na comparação com o 2T22. E se destacássemos apenas o novo mercado priorizado, o crescimento é ainda maior. Claro que toda escolha também representa renúncias, e teremos nos mercados despriorizados eventualmente um *churn* maior por um período. Por isso algumas oscilações poderão ocorrer.

Falando de nossas aquisições recentes, são ativos incríveis que agregaram capital intelectual e tecnologias como IA e *Machine learning*, além de ferramentas para apoiarmos a agenda de transformação digital e o melhor entendimento do comportamento de consumo do *shopper*.

Nossa evolução de *cross-sell* permitirá acelerarmos o atingimento de *breakeven* destas aquisições e recompor a margem EBITDA consolidada da Neogrid para patamares mais saudáveis.

Toda essa agenda transformacional só foi e será possível com um time capaz e engajado. Celebramos mais um ano de certificação GPTW e avançamos nos ritos de gestão, para que as medidas do *roadmap* de crescimento se consolidem em uma cultura de alta performance. No 4T22 realizamos uma adequação de estrutura reforçando práticas de meritocracia e evoluindo nossa estratégia de investimento nas áreas de produto e vendas, sem aumento geral no custo com pessoal. A trajetória de construção da Nova Neogrid se mostra muito sólida, com a finalização da configuração do *top management*, o próximo ano (2023) começa com todos a bordo e preparados para explorar as oportunidades que nossos ativos oferecem.

Para encorpar ainda mais nossa estratégia de longo prazo contaremos com o suporte de uma consultoria de renome e porte global, para quantificar e afinar a priorização de alavancas atuais e futuras e evoluir o modelo operacional em uma visão de longo de prazo.

Começamos 2023 com o time certo e engajado, focados na execução com disciplina e confiantes que será um grande ano para a Neogrid.

Grato pela confiança de todos,
Jean Klaumann (CEO)

Destaques do 4T22 e eventos recentes



Realizamos primeiro evento comercial em seis anos, rito que será recorrente anualmente dedicado ao nosso mercado. O evento contou com a participação de +600 participantes das cadeias de consumo para uma imersão nos principais desafios em suas operações.

Tivemos um diversificado painel com *key notes* e apresentamos o ecossistema Neogrid, incluindo soluções de Smarket, Arker, Lett, Horus e Predify num formato de TED Talks, abordando os seguintes temas:

Painel	Speaker
Como colocar o Shopper no centro das decisões	Bruna Fallani - Neogrid + Horus
Potencialize as vendas online sincronizando estratégia de marketing e execução	Davi Song - Neogrid + Lett
Planejamento, reposição e abastecimento inteligentes para operações omnichannel de verdade	Robson Munhoz - Neogrid
Colaboração Varejo e Indústria para atingir a excelência logística	Carlos Pereira - Neogrid
Eficiência fiscal além do compliance	Fabiola D'Andrea - Neogrid
Eficiência na execução de ponto de venda com inteligência analítica acionável	Paulo Lucena - Neogrid
Time de Vendas investindo em clientes e marcas certas	Thomaz Camanho - Neogrid + Arker
Otimização de preços e maximização de lucros através de inteligência artificial	Roger Cardoso - Neogrid + Predify
Como promocionar de forma eficiente, potencializando o ROI	Marcela Graziano - Neogrid + Smarket

O evento contou ainda com a participação de clientes comentando a geração de valor das soluções em suas operações no dia a dia, confira alguns cases apresentados:



“A plataforma da Horus é completa e com insights de posicionamento de preços e market share, nos apoiando na tomada de decisão para lançamento de um novo produto”



“Montamos um time de ecommerce focado nos insights e inovação da Lett para alavancar os resultados, triangulando os times comercial, trade marketing e varejo”

“A Neogrid nos entrega visibilidade desde o agendamento até a gestão dos estoques com visão de ruptura, nos apoiando na transformação digital, principal desafio da Via”



“A Neogrid permite colaboração do varejo com as indústrias, resultando em melhora do nível de serviço e redução de ruptura com menor cobertura de estoque”



“A Neogrid é uma ferramenta completa que nos apoia muito no ponto de venda, na atuação do time de merchant e na tomada de decisão do nosso cliente, resultando em redução de ruptura e itens sem venda”



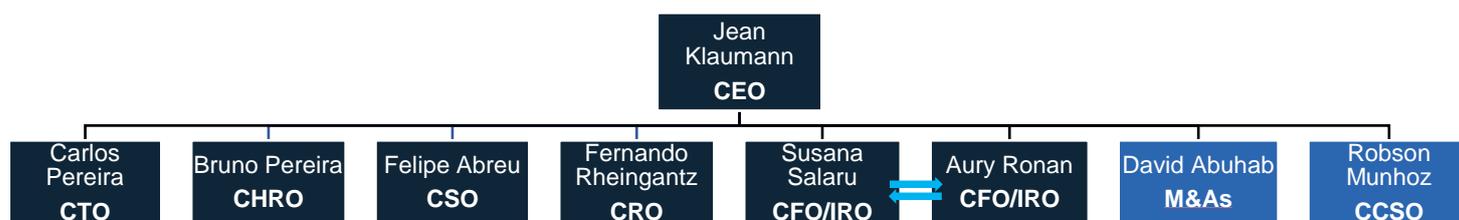
“A Arker é um parceiro muito importante em nosso processo de transformação, com controle e automatização da gestão de verbas comerciais, otimizando nossos investimentos para gerar o melhor retorno possível”

Premiações Recebidas

- **Prêmio MYTECHMAG:** A Neogrid recebeu, pelo segundo ano consecutivo, o prêmio “**TOP 10 Collaboration Tech Solution**”, promovido pela revista norte americana MYTECHMAG.
- **Ranking 100 Open Startups:** A **Predify** foi reconhecida como uma das 10 melhores *Retail Techs* do Brasil pela 4ª vez consecutiva. A *100 Open Startups* destaca as startups mais atraentes para o mercado corporativo e as corporações líderes em *open innovation* com *startups*.
- **Startups do Futuro:** o *Sebrae for Startups*, promovido pelo Sebrae e Wylinka, reconheceu a **Predify** entre as 100 *startups* científicas mais promissoras de 2023, na categoria Inteligência Artificial e *Machine Learning*.



Formação do Management de 2023:



Novo CFO e DRI: Aury Ronan Francisco assumiu a Diretoria Financeira e de Relação com Investidores em 02 de março de 2023. Aury possui cerca de 20 anos de experiência na área financeira e é formado em Ciência Contábeis pela Universidade Estadual de Londrina, possui MBA em Gestão Financeira, Controladoria e Auditoria pela Fundação Getúlio Vargas, e é pós-graduado em Gestão de Negócios Globais e Sustentáveis pela Fundação Dom Cabral. Já atuou como Diretor Financeiro e Controller da Movable (controladora de empresas como Ifood, Sympla, entre outras), Diretor de Controladoria no Grupo Dafiti e gerente contábil e administrativo do Grupo Amaggi.



Destaques Operacionais: Aceleração de vendas e novos canais de distribuição

- **Desempenho de vendas 4T22 – perspectivas positivas crescentes graduais para 2023.** O trimestre fechou com o melhor desempenho de novas vendas (*signing*) da história da Neogrid, refletindo os avanços estratégicos promovidos, com destaque para o início da reestruturação do time comercial e refinamento dos processos de Vender - Entregar - Reter. O *signing* do final de 2022 demonstra a estratégia em CPG e Eletro ganhando mais confiança, estabelecendo para 2023 um bom ponto inicial mesmo com possíveis oscilações futuras de segmentos não priorizados.
- **Ampliação de capilaridade de canais – alavanca em curso.** Consistente com as iniciativas de crescimento a serem desenvolvidas em 2023, no 4T22 homologamos 06 novos parceiros para distribuição de soluções da Neogrid. Os participantes do programa Neogrid *Partner* são empresas focadas em trade marketing, promoção, vendas, consultoria de software e provedores de ERP, e atuam na comercialização, *onboarding* e suporte, descentralizando a oferta de soluções da Neogrid.

Destaques Desempenho Financeiro: Recorde de Receita e Lucro-Caixa

Receita líquida Recorde e Recorrência de Receita. No trimestre a recorrência de receita atingiu 96,9% (+2,3 p.p. vs. 4T21), e no ano foi de 97,1% (+ 0,7 p.p. vs. 2021). A receita somou R\$69,8 milhões no 4T22 (+4,0% vs. 4T21 e +3,2% vs. 3T22), e em 2022 a receita foi de R\$ 265,7 milhões (+8,2% vs. 2021). Recordes em todas as perspectivas.

EBITDA Ajustado^(?). Totalizou R\$8,3 milhões no 4T22 (-40,0% vs. 4T21) e margem EBITDA de 11,9% (-8,7p.p. vs. 4T21). Em 2022 somou R\$31,7 milhões (-36,7% vs. 2021) reflexo principalmente da consolidação dos resultados inorgânicos.

Lucro Contábil e Lucro-Caixa⁽¹⁾. O lucro contábil foi de R\$10,3 milhões (contra um prejuízo de R\$2,3 milhões no 4T21), com margem de 14,8% (+18,2p.p. vs. 4T21). Em 2022, o lucro contábil foi de R\$14,2 milhões (-2,6% vs. 2021) com margem líquida de 5,4% (-0,6 p.p. vs. 2021).

O lucro-caixa⁽¹⁾ no 4T22 foi de R\$6,1 milhões (+36,3% vs. 4T21), com margem de 8,7% (+2,1 p.p. vs. 4T21). Em 2022 o lucro-caixa foi de R\$ 33,3 milhões, acompanhado de margem líquida-caixa de 12,5% (+1,0 p.p. vs. 2021).

Caixa e Geração de Caixa Operacional. Ao fim do 4T22, a Companhia apresentou posição de caixa de R\$ 239,3 milhões e um consumo de caixa operacional de R\$15,5 milhões no trimestre (geração de caixa de R\$15,4 em 4T21) representando -3,3x EBITDA (vs. +1,2x no 4T21). O consumo no trimestre foi decorrente, principalmente, de acúmulo de receita no fim do ano e efeito pontual na dinâmica de conversão dos recebíveis – o que deve ser regularizado nos próximos meses.

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

(em milhares de R\$)	4T21	4T22	Δ %	3T22	Δ %	2021	2022	Δ %
Receita líquida	67.118	69.773	4,0%	67.596	3,2%	245.604	265.747	8,2%
Receita Líquida Recorrente	63.495	67.607	6,5%	65.618	3,0%	236.667	257.923	9,0%
Receita Líquida Serviços	3.623	2.166	(40,2%)	1.979	9,4%	8.937	7.824	(12,5%)
% Receita Recorrente	94,6%	96,9%	2,3 p.p.	97,1%	(0,2 p.p.)	96,4%	97,1%	0,7 p.p.
Lucro líquido Caixa ⁽¹⁾	4.441	6.053	36,3%	9.181	(34,1%)	28.323	33.282	17,5%
Margem Líquida Caixa (%)	6,6%	8,7%	2,1 p.p.	13,6%	(4,9 p.p.)	11,5%	12,5%	1,0 p.p.
Ebitda Ajustado ⁽²⁾	13.868	8.327	-40,0%	7.673	8,5%	50.105	31.726	-36,7%
Margem EBITDA Ajustado (%)	20,7%	11,9%	(8,7 p.p.)	11,4%	0,6 p.p.	20,4%	11,9%	(8,5 p.p.)

⁽¹⁾ Lucro-Caixa ajustado no 4T22 por efeitos de despesas com amortização de mais-valia (R\$4,8 milhões), AVP dos investimentos em M&As (R\$2,5 milhões) e ganhos com impostos na operação da Neogrid North America (R\$11,6 milhões).

⁽²⁾ EBITDA ajustado pela reversão de despesas não recorrentes no valor de R\$ 3,6 milhões, sendo a reestruturação de quadro realizada no 4T22 item mais relevante.

1. Sumário Operacional

Introduzimos a partir do relatório de resultados deste trimestre indicadores operacionais de desempenho da Neogrid. O objetivo principal desta iniciativa é aprofundar o entendimento do nosso modelo de negócio, ampliar a transparência e facilitar a elaboração de estimativas.

1.1 Evolução da base de clientes com receita recorrente

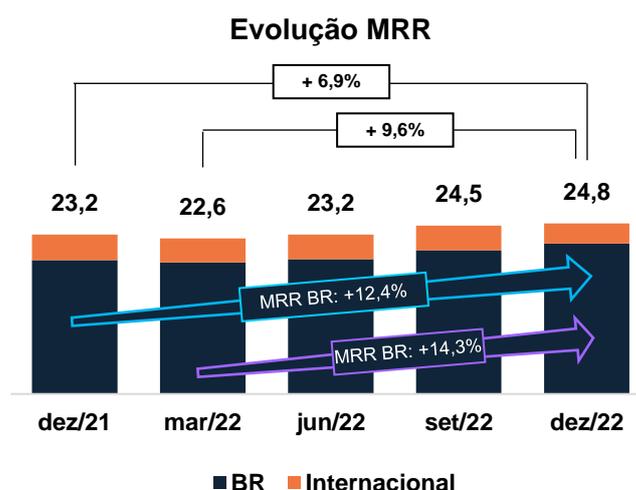
A evolução da base de receita bruta recorrente contratada (“MRR”) é uma métrica chave de empresas SaaS para demonstração do desempenho operacional e, por esta razão, parte deste novo bloco de dados operacionais.

A Neogrid encerrou 2022 com MRR de R\$24,8 milhões, o que representa ARR de 297,7 milhões, e 6,9% de crescimento vs. dez/2021. A empresa elegeu o foco do estratégica *Consumer Packaged Goods* (“CPG”) e Eletroeletrônicos (conforme divulgado a partir do relatório do 2T22). A priorização de mercado combinada ao conjunto de evoluções na execução dos temas de Portfolio, Retenção e Estrutura Comercial contribuíram para o início da retomada de crescimento da receita resultando em aumento de 9,6% do MRR vs. mar/2022.

Analogamente, quando a empresa elegeu mercados prioritários, era conhecido que esta decisão pontualmente poderia causar oscilações de *churn*, razão majoritária pela elevação de perdas no 1T22 e no 4T22. Isto é, em ambos os períodos, o aumento de *churn* foi majoritariamente causado por contratos com clientes internacionais, um segmento que não compõe o grupo prioritário estratégico.

O MRR da operação local apresentou crescimento de 12,4% vs. dez/21 impulsionado pela melhoria concentrada no segundo semestre de 2022 na execução do processo de Vender, Entregar e Reter combinado ao desempenho das empresas adquiridas. A eleição de foco em segmentos prioritários CPG e Eletro no Brasil, diretriz definida após o início da nova gestão que tomou posse em mar/22, impulsionou as operações locais resultando em crescimento de 14,3% no MRR (dez/22 vs. mar/22).

A Companhia monitora o MRR atual advindo de clientes de segmentos não priorizados para gerir riscos de *churn*, atualmente não há novos riscos significativos latentes.



2. Indicadores financeiros

2.1 Receita

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

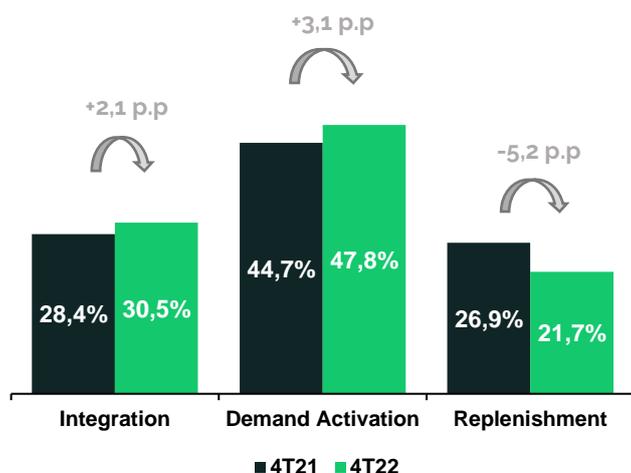
Receita Consolidada	4T21	4T22	Δ %	3T22	Δ %	2021	2022	Δ %
Receita Líquida	67.118	69.773	4,0%	67.596	3,2%	245.604	265.747	8,2%
Receita Líquida Recorrente	63.495	67.607	6,5%	65.618	3,0%	236.667	257.923	9,0%
Receita Líquida Serviços	3.623	2.166	(40,2%)	1.979	9,4%	8.937	7.824	(12,5%)
% Receita Recorrente	94,6%	96,9%	2,3 p.p.	97,1%	(0,2 p.p.)	96,4%	97,1%	0,7 p.p.

A receita líquida registrou R\$ 69,8 milhões no 4T22, um crescimento de 4,0%, e no acumulado registrou R\$ 265,7 milhões, crescimento de 8,2%. No trimestre atingimos 96,9% de recorrência dos contratos SaaS aumento de 2,3 p.p. em relação ao mesmo período de 2021. No 4T22 as dinâmicas de receita da Companhia apresentam reflexos do efeito cambial dos contratos internacionais (a cotação média do dólar foi 5,9% inferior vs. 4T21).

Destacamos abaixo as principais alavancas de crescimento em curso na empresa:

- **Time Comercial.** Ampliação do time, refinamento de processos, ajustes de estratégia e segmentação com apoio de diagnóstico de consultoria, mantendo foco nos segmentos CPG e Eletroeletrônicos;
- **Canais de Distribuição.** No 4T22 celebramos parcerias com os canais Lider Field, Dinâmica Merchandising, Êxito Trade Marketing e outros 03 novos integrantes do programa Neogrid *Partner*, que passam a ofertar as soluções Neogrid, descentralizando os processos de venda, *onboarding* e suporte;
- **Expansão de malha.** Conectamos novos varejos à nossa plataforma, ampliando assim a cobertura de dados de consumo e a base instalada de fornecedores para comercialização de soluções;
- **Pricing.** Revisão das políticas de precificação para otimizar o retorno das ofertas de soluções em 2023, de modo que os *tickets* sejam mais aderentes ao porte dos clientes, e que a receita recorrente dos contratos acompanhe as dinâmicas de suas operações (expansão de pontos de venda, M&As, entre outros fatores);
- **Novos Produtos.** *Roadmap* assertivo de desenvolvimento de novas soluções e lançamento de *features* complementares, além de revitalização e simplificação de produtos para favorecer novas vendas, *cross/up-sell* e aumento de *lock-in*.

Breakdown de receita, por grupo de soluções:



As soluções de *Integration*, *Demand Activation* e *Replenishment* representaram 30,5%, 47,8% e 21,7%, respectivamente, da receita líquida total do 4T22.

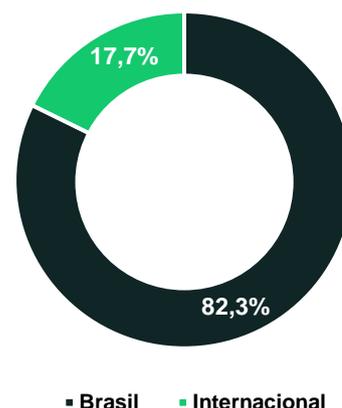
Em comparação ao mesmo período de 2021, a solução de *Integration* e *Demand Activation* apresentaram aumento de representatividade de 2,1p.p. e 3,1p.p., respectivamente. O grupo de *Demand Activation* abrange também o conjunto de soluções das empresas adquiridas.

A solução de *Replenishment*, apresentou redução de 5,2p.p., devido ao desempenho em contratos internacionais de segmentos que não são foco da estratégia da Companhia.

Breakdown de receita, por região:

No 4T22 a participação dos negócios internacionais na receita consolidada da Companhia foi de 17,7%, uma participação inferior ao apresentado em trimestres anteriores (19,8% no 4T21).

A menor participação da receita internacional (vs. nacional) reflete a priorização de segmentos e do mercado local. Antecipando este efeito, a Companhia monitora a adequação e nível de utilização das ofertas por parte de clientes internacionais, endereçando e mitigando eventuais riscos de *churn* futuro.



2.2 Lucro Bruto

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

Resultado Bruto	4T21	4T22	Δ %	3T22	Δ %	2021	2022	Δ %
(+) Receita líquida de vendas	67.118	69.773	4,0%	67.596	3,2%	245.604	265.747	8,2%
(-) Custo dos serviços prestados	(21.209)	(24.740)	16,6%	(23.979)	3,2%	(82.199)	(95.987)	16,8%
(=) Lucro bruto	45.909	45.033	(1,9%)	43.617	3,2%	163.405	169.760	3,9%
Margem Bruta (%)	68,4%	64,5%	(3,9 p.p.)	64,5%	0,0 p.p.	66,5%	63,9%	(2,7 p.p.)

No 4T22 os Custos dos Serviços Prestados totalizaram R\$ 24,7 milhões (+16,6% vs. 4T21), e a margem bruta foi de 64,5% (-3,9p.p. vs. 4T21). No acumulado de 2022, os custos totalizaram R\$ 96,0 milhões (+16,8% vs. 2021), e a margem bruta foi de 63,9% (-2,7 p.p. vs. 2021), reflexo do aumento do custo com pessoal em 2022 e da consolidação dos resultados inorgânicos, que possuem margem bruta ligeiramente inferior à da operação orgânica.

2.3 Receitas e Despesas Operacionais

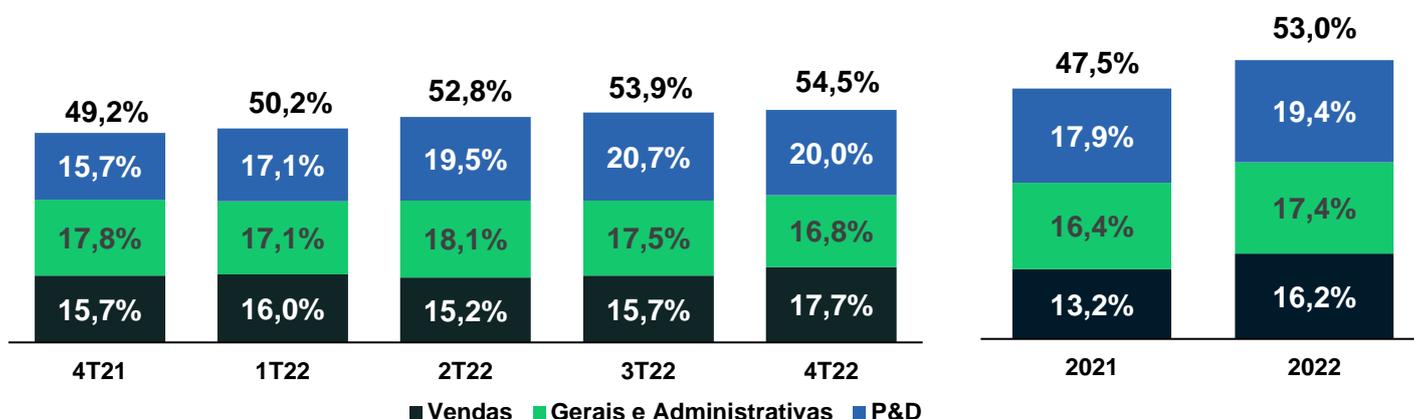
Valores em milhares de reais, exceto os percentuais. Resultados Consolidados.

	4T21	4T22	Δ %	3T22	Δ %	2021	2022	Δ %
Receitas (despesas) operacionais	(33.053)	(41.106)	24,4%	(36.928)	11,3%	(120.005)	(144.508)	20,4%
Despesas com vendas	(10.539)	(12.360)	17,3%	(10.605)	16,5%	(32.423)	(42.971)	32,5%
Despesas gerais e administrativas	(11.932)	(11.741)	(1,6%)	(11.849)	(0,9%)	(40.330)	(46.176)	14,5%
Pesquisa e Desenvolvimento de Software	(10.503)	(13.960)	32,9%	(14.008)	(0,3%)	(43.978)	(51.474)	17,0%
Opções outorgadas reconhecidas	19	(722)	NM	(521)	38,6%	(391)	(1.328)	NM
Outras receitas/(despesas) líquidas	(98)	(2.323)	NM	55	NM	(2.883)	(2.559)	(11,2%)
Depreciação	(701)	(1.152)	64,4%	(1.001)	15,0%	(5.261)	(4.728)	(10,1%)
Amortização de mais-valia	(4.712)	(4.780)	1,4%	(5.399)	(11,5%)	(11.105)	(21.174)	90,7%
EBIT	7.443	(2.004)	(126,9%)	288	NM	27.033	(651)	NM
EBITDA	13.358	4.729	(64,6%)	7.660	(38,3%)	45.566	27.786	(39,0%)
Margem Ebitda (%)	19,9%	6,8%	(13,1 p.p.)	10,5%	(3,7 p.p.)	18,6%	10,5%	(8,1 p.p.)
(+) Despesas Extraordinárias	510	3.598	NM	13	NM	4.539	3.940	(13,2%)
(=) EBITDA Ajustado	13.868	8.327	-40,0%	7.673	8,5%	50.105	31.726	-36,7%
Margem EBITDA Ajustado	20,7%	11,9%	(8,7 p.p.)	11,4%	0,6 p.p.	20,4%	11,9%	(8,5 p.p.)

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

As dinâmicas de rentabilidade da Companhia apresentaram efeitos relacionados às atividades de aquisição de empresas, elevação de despesas com pessoal a partir dos reajustes de inflação (dissídios e/ou convenções coletivas no período) e consolidação das operações inorgânicas.

No 4T22 o EBIT foi de -R\$ 2,0 milhões (-126,9% vs. 4T21), e no acumulado do ano registrou EBIT de -R\$ 0,7 milhões. Esta redução ocorreu, principalmente, devido às variações mencionadas a seguir:



O EBITDA ajustado por despesas extraordinárias incorridas principalmente de um ajuste de quadro realizado no período, com a realocação de recursos para maximização de produtividade da operação, totalizou R\$ 8,3 milhões (-40,0% vs. 4T21) e margem EBITDA ajustado de 11,9% (-8,7 p.p. vs. 4T21). No acumulado de 2022 o EBITDA ajustado foi de R\$ 31,7 milhões (-36,7% vs. 2021), e a margem de 11,9% (-8,5 p.p. vs. 2021).

2.3.1 Despesas com Vendas

As despesas com vendas da Companhia totalizaram R\$ 12,4 milhões no 4T22 (+17,3% vs. 4T21), e R\$ 43,0 milhões no acumulado de 2022 (+32,5% vs. 2021). No 4T22 e no acumulado de 2022, as despesas com vendas representaram 17,7% e 16,2% da receita líquida total, respectivamente (+2,0p.p. vs. 4T21 e +3,0p.p. vs. 2021). Os aumentos (nominal e como percentual da receita) no ano ocorreram, principalmente, devido à consolidação de resultado das empresas adquiridas, que no estágio atual apresentam despesas proporcionalmente maiores em suas operações.

2.3.2 Despesas Gerais e Administrativas

As despesas gerais e administrativas registraram no 4T22 R\$ 11,7 milhões (-1,6% vs. 4T21) e R\$ 46,2 milhões no acumulado de 2022 (+14,5% vs. 2021). No 4T22 e no acumulado de 2022, as despesas gerais e administrativas representaram 16,8% e 17,4% da receita líquida total, respectivamente (-1,0p.p. vs. 4T21 e +1,0p.p. vs. 2021). A queda (nominal e como percentual de receita) no último trimestre ano é resultado da manutenção dos patamares de despesas com G&A na operação orgânica, acompanhado de redução proporcional de despesas nas operações das adquiridas. Já o aumento (nominal e como percentual de receita) no acumulado, ocorreu devido à consolidação de resultado das empresas adquiridas, cujos M&As foram realizados ao longo de 2021.

2.3.3 Pesquisa e Desenvolvimento

As despesas com pesquisa e desenvolvimento totalizaram R\$ 14,0 milhões no 4T22 (+32,9% vs. 4T21), representando 20,0% da receita líquida total (+4,3 p.p. vs. 4T21). No acumulado totalizou R\$ 51,5 milhões (+17,0% vs. 2021) representando 19,4% da receita líquida total. Os investimentos em P&D são direcionados para sustentação de plataforma, desenvolvimento de produtos, inovação e *cyber security*. Os investimentos em P&D na operação orgânica da Neogrid se mantiveram em patamares similares aos níveis históricos de ~16%, patamar que almejamos reduzir. O crescimento nominal foi resultado do reforço de P&D no grupo de empresas adquiridas

2.3.4 Outras receitas/(despesas) líquidas

As outras receitas e despesas líquidas totalizaram R\$ 2,3 milhões no 4T22 e R\$ 2,6 milhões no acumulado de 2022. Os principais fatores para o aumento no acumulado são decorrentes de despesas incorridas na reestruturação das empresas adquiridas.

4 Resultado Financeiro

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

Resultado Financeiro	4T21	4T22	Δ %	3T22	Δ %	2021	2022	Δ %
Lucro/(prejuízo) operacional	7.443	(2.004)	(126,9%)	288	NM	27.033	(651)	(102,4%)
Receitas financeiras	6.599	10.141	53,7%	6.995	45,0%	13.942	29.507	111,6%
Despesas financeiras	(5.969)	(4.823)	(19,2%)	(2.353)	105,0%	(12.399)	(14.719)	18,7%
Variação Cambial Líquida	(382)	530	NM	(465)	(214,0%)	(925)	836	NM
AVP das Adquiridas	(2.028)	(2.528)	24,6%	(2.064)	22,4%	(2.608)	(9.454)	NM
Resultado Financeiro	(1.780)	3.320	NM	2.113	NM	(1.990)	6.170	NM

O Resultado Financeiro totalizou no 4T22 o montante de R\$ 3,3 milhões positivo comparado a 4T21 de R\$ 1,8 milhões negativo. No acumulado de 2022 o Resultado Financeiro totalizou o montante de R\$ 6,2 milhões positivo comparado ao total de R\$ 2,0 milhões negativo em 2021. A geração de receita financeira é resultado, principalmente, do aumento da taxa DI que era de 9,15% a.a. ao final de 4T21 que passou para 13,65% a.a. no final de 4T22, e gera efeitos de acordo com os saldos de aplicações e empréstimos/financiamentos, posição em que a Neogrid apresenta caixa líquido. Outro fator, que impacta os resultados financeiros da Companhia, é ajuste a valor presente dos pagamentos futuros às empresas adquiridas no período, efeito que ocorreu de forma menos representativa no acumulado de 2021.

5 Lucro Líquido e Lucro Líquido Caixa

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

	4T21	4T22	Δ %	3T22	Δ %	2021	2022	Δ %
Lucro líquido do exercício	(2.299)	10.323	NM	1.717	NM	14.610	14.231	-2,6%
Margem Líquida (%)	-3,4%	14,8%	18,2 p.p.	2,5%	12,3 p.p.	5,9%	5,4%	(0,6 p.p.)
(+) Amortização de mais-valia	4.712	4.780	1,4%	5.399	-11,5%	11.105	21.174	90,7%
(+) AVP de investimento em aquisições	2.028	2.528	24,6%	2.064	22,4%	2.608	9.454	NM
(-) Imposto Diferido North America	-	(11.577)	100,0%	-	NM	-	(11.577)	100,0%
(=) Lucro Líquido Caixa	4.441	6.053	36,3%	9.181	-34,1%	28.323	33.282	17,5%
Margem Líquida Caixa (%)	6,6%	8,7%	2,1 p.p.	13,6%	(4,9 p.p.)	11,5%	12,5%	1,0 p.p.

No 4T22 a Companhia apresentou lucro líquido de R\$ 10,3 milhões (contra um prejuízo de R\$ 2,3 milhões em 4T21) e margem líquida de 14,8% (+18,2p.p. vs. 4T21). No acumulado de 2022, a Companhia apresentou lucro líquido de R\$ 14,2 milhões (-2,6% vs. 2021) e margem líquida de 5,4% (-0,6 p.p. vs. 2021).

Ao excluir os itens não-caixa mencionados no quadro, como amortização de mais-valia, Ajuste a Valor Presente (AVP) dos investimentos e imposto diferido da operação North America, apurou-se um Lucro Líquido Caixa de R\$ 6,1 milhões no trimestre (+36,3% vs. 4T21) com margem líquida caixa de 8,7% (+2,1 p.p. vs. 4T21). Enquanto no acumulado de 2022, o lucro líquido-caixa somou R\$ 33,3 milhões (+17,5% vs. 2021) e margem líquida de 12,5% (+1,0 p.p. vs. 2021).

6 Endividamento e Disponibilidades

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

Endividamento e Disponibilidades	4T21	1T22	2T22	3T22	4T22	YoY	QoQ
(+) Caixa e Equivalentes	96.456	96.504	101.154	102.031	69.759	(27,7%)	(31,6%)
(+) Aplicações Financeiras de Curto Prazo	214.496	196.783	162.854	166.640	169.573	(20,9%)	1,8%
(=) Disponibilidades	310.952	293.287	264.008	268.671	239.332	(23,0%)	(10,9%)
(-) Empréstimos e Financiamentos - Curto Prazo	(26.487)	(26.557)	(26.659)	(26.678)	(26.717)	0,9%	0,1%
(-) Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo	(57.029)	(50.368)	(43.654)	(37.012)	(30.601)	(46,3%)	(17,3%)
(=) Caixa (dívida) Líquido	227.436	216.362	193.695	204.981	182.014	(20,0%)	(11,2%)
(-) Obrigações por aquisições de investimentos - CP	(41.343)	(38.180)	(29.044)	(41.173)	(33.728)	(18,4%)	(18,1%)
(-) Obrigações por aquisições de investimentos - LP	(46.330)	(40.126)	(45.123)	(30.784)	(32.364)	(30,1%)	5,1%
(=) Caixa Líquido ex-obrigações com adquiridas	139.763	138.056	119.528	133.024	115.922	(17,1%)	(12,9%)

A posição de disponibilidades da Companhia é de R\$ 239,3 milhões ao fim do 4T22, resultando em caixa líquido de R\$ 182,0 milhões.

Durante o ano de 2021 a Companhia realizou 5 M&As de empresas *early stage*, e registra o saldo de obrigações, principalmente a título de *Earn Out*, de acordo com as estimativas sobre o atingimento de metas de geração de receita e rentabilidade, que podem mudar em razão de fatores econômicos e de mercado. A posição de caixa líquida de empréstimos e de obrigações com adquiridas é de R\$115,9 milhões ao fim do 4T22.

Na comparação anual a redução de ~23% foi principalmente relacionada aos seguinte fatores: i) recompra de ações realizada durante o primeiro semestre de 2022 (R\$ 20,3 milhões); ii) pagamento de dividendos realizado em junho/2022 (R\$ 3,5 milhões); iii) pagamento de parcela do preço de aquisição da Arker em setembro/2022 (R\$ 3,6 milhões), e da Lett (R\$ 5,6 milhões) e Smarket (R\$ 2,0 milhões) em outubro/2022; e iv) pagamento de férias concentradas no final de 2022.

7 Fluxo de Caixa – DFC sintética

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

	4T21	4T22	Δ %	3T22	Δ %	2021	2022	Δ %
Lucro antes do imposto de renda	4.728	411	-91,3%	1.518	(72,9%)	23.468	2.088	-91,1%
Itens não-operacionais	7.246	4.208	(41,9%)	7.883	(46,6%)	19.747	21.924	11,0%
Variações no capital de giro	3.458	(20.111)	NM	5.085	NM	4.790	(17.657)	NM
Caixa gerado (consumido) nas operações	15.432	(15.492)	NM	14.486	NM	48.005	6.355	(86,8%)
Conversão de Caixa Operacional (FCFF / Ebitda)	1,2x	-3,3x		2,0x		1,1x	0,2x	
Pagamento de juros sobre empréstimos/financ., arrendamentos e contingências	(1.863)	(1.855)	(0,4%)	(2.903)	(36,1%)	(6.521)	(9.291)	42,5%
Pagamento de dividendos	(1)	-	NM	-	0,0%	(2.941)	(3.473)	18,1%
Imposto de renda e contribuição social pagos	(5.029)	(480)	(90,5%)	(1.276)	(62,4%)	(5.074)	(4.261)	NM
Caixa líquido (aplicado) gerado em atividades operacionais	8.539	(17.827)	NM	10.307	NM	33.469	(10.670)	NM
Caixa líquido (aplicado) gerado em atividades de financiamento	(8.192)	(10.916)	33,3%	(8.662)	26,0%	(45.254)	(58.408)	29,1%
Caixa líquido (aplicado) gerado em atividades de investimento	(4.984)	(3.529)	(29,2%)	(768)	NM	(6.176)	42.381	NM
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	101.093	102.031	0,9%	101.154	0,9%	114.417	96.456	-15,7%
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	96.456	69.759	-27,7%	102.031	-31,6%	96.456	69.759	-27,7%

A geração de caixa operacional foi de R\$ 6,4 milhões no acumulado de 2022 (-86,8% vs. 2021) e houve consumo de caixa no 4T22 de R\$ 15,5 milhões (comparado a uma geração de caixa no 4T21 de R\$15,4 milhões). A conversão operacional de caixa *Free Cash Flow* / EBITDA no acumulado foi de 0,2x (vs. 1,1x 2021) e no trimestre de -3,3x (vs. 1,2x em 4T21).

O consumo de caixa nas operações do último trimestre da Companhia reflete movimentos atípicos concentrados nesse período, como o (i) aumento em Tributos a Recuperar decorrente do imposto de renda incidente no resgate de aplicações financeiras classificadas como equivalentes de caixa, e do pagamento de imposto de renda pela Controlada Neogrid Netherlands que será compensado posteriormente; (ii) pagamento de férias concentradas no final de 2022, contribuindo para a redução de Obrigações Trabalhistas; (iii) aumento pontual do saldo de recebíveis no trimestre, influenciado por dinâmicas operacionais de faturamento, que devem apresentar normalização nos próximos trimestres, além de concentração de receita no fim do ano, ainda não convertida em caixa.

Os “itens não-operacionais” referem-se, principalmente, a provisão de juros, variação cambial, depreciação e amortização, entre outros conforme Demonstração do Fluxo de Caixa apresentado nos quadros desta demonstração financeira.

2.0 Governança Corporativa

Novo mercado: em 2020 a Companhia aderiu ao Novo Mercado, segmento especial de listagem de governança corporativa da B3 que, adicionalmente à legislação e às normas da CVM aplicáveis, contempla regras de divulgação mais rigorosas e amplia as informações a serem divulgadas pelas companhias de capital aberto que adotem tais práticas diferenciadas de governança corporativa.

Administração: o Conselho de Administração da Neogrid é composto por 5 conselheiros, sendo 3 independentes, atendendo às definições do Novo Mercado. A diretoria executiva da Companhia é composta por 9 diretores. A lista com o nome, descrição de cargo e breve currículo dos conselheiros e diretores pode ser encontrada no Formulário de Referência da Companhia e no website ri.neogrid.com.

Comitê de Auditoria: tem por objetivo fornecer ao Conselho de Administração avaliações independentes, imparciais e tempestivas sobre a qualidade e efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança, da adequação dos controles e do cumprimento das normas e regulamentos associados às operações da Companhia, inclusive o monitoramento e controle da qualidade das demonstrações financeiras e das informações trimestrais;

Comitê de Ética: responsável pela implementação, aplicação e monitoramento do funcionamento, cumprimento e da eficiência dos mecanismos e procedimentos descritos no Código de Conduta atuando em conjunto com as áreas de Recursos Humanos e Jurídico.

Comitê de Segurança da Informação: é responsável por avaliar o cumprimento da Lei Geral de Proteção de Dados (Lei nº 13.709/2018 – “LGPD”) por todos os profissionais da Companhia e de garantir proteção de todos os dados obtidos por ela.

Comitê de crise: diante do cenário de pandemia, a Companhia criou um Comitê de Crise que desenvolveu no período, diversas ações para o seu ecossistema, promovendo a responsabilidade social junto ao setor, à sociedade e aos colaboradores;

Comitê Gestor Financeiro: responsável pela análise e negociações com clientes e credores, sejam fornecedores, instituições financeiras ou outros.;

Política de Gerenciamento de Riscos: tem como referência (i) as diretrizes de governança corporativa do estatuto social da Companhia; (ii) as disposições constantes da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”) nº 480, de 7 de dezembro de 2009, conforme alterada; (iii) o Código das Melhores Práticas de Governança Corporativa do IBGC (Código Brasileiro de Governança Corporativa); e (iv) o Regulamento do Novo Mercado da B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão (“B3”).

Declaração da Diretoria: a Diretoria da Neogrid Participações S.A., em atenção ao disposto nos incisos V e VI do § 1º do Art. 27 da Resolução CVM 80/22, declara que revisou, discutiu e concordou com (i) as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes e (ii) as Demonstrações Financeiras referentes ao período de 31 de dezembro de 2022.

3.0 Relacionamento com os auditores independentes

Conforme Resolução CVM 80/22, informamos que a Companhia e suas controladas contrataram serviços de auditoria independente da empresa Price Waterhouse Coopers Auditores Independentes (PwC), incluindo:

- (i) serviços de auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia relativas aos exercícios sociais encerrados em 31 de dezembro de 2022;
- (ii) revisão das informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, contidas nos Formulários de Informações Trimestrais referente ao período de 2022, incluindo 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro;

No decorrer deste exercício, a Companhia contratou a PwC Contadores Públicos Ltda para a realização de um diagnóstico com o objetivo de avaliar os riscos e oportunidades do ponto de vista dos preços de transferência, no montante de R\$ 84.645,90 (oitenta e quatro mil, seiscentos e quarenta e cinco reais e noventa centavos).

A política da Companhia na contratação de serviços não relacionados à auditoria externa com os auditores independentes se fundamenta nos princípios que preservam sua independência. Esses princípios consistem nos padrões internacionalmente aceitos, em que o auditor não deve auditar seu próprio trabalho, não deve gerar conflitos de interesses e nem exercer funções gerenciais na entidade auditada.

3.1 Justificativa dos Auditores Independentes – PwC

A prestação de outros serviços profissionais não relacionados à auditoria externa, acima descritos, não afeta a independência nem a objetividade na condução dos exames de auditoria externa efetuados à Neogrid e suas controladas. A política de atuação com a Neogrid na prestação de serviços não relacionados à auditoria externa se substancia nos princípios que preservam a independência do Auditor Independente e todos foram observados na prestação dos referidos serviços.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Balanco patrimonial****(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021			31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	10a	22.819	56.744	69.759	96.456	Fornecedores e outras obrigações	19	3.504	4.081	22.810	21.199
Aplicações financeiras de curto prazo	10b	80.466	214.496	169.573	214.496	Empréstimos e financiamentos	20	26.376	24.270	26.717	26.487
Contas a receber de clientes	11	-	-	61.969	54.948	Obrigações sociais e trabalhistas	21	1.313	50	22.621	16.257
Tributos a recuperar	12	4.497	845	12.110	3.901	Impostos e contribuições a recolher	22	204	162	5.554	9.519
Adiantamentos		4	33	1.066	736	Obrigações por aquisição de investimentos	23	-	-	33.728	41.343
Despesas antecipadas	13	103	29	6.131	5.320	Passivos de arrendamento	16	-	-	5.343	3.067
Outros créditos	14	-	-	1	532	Receitas diferidas	24	-	-	4.795	10.001
Total do ativo circulante		107.889	272.147	320.609	376.389	Total do passivo circulante		31.397	28.563	121.568	127.873
Não circulante						Não circulante					
Realizável a longo prazo						Empréstimos e financiamentos	20	30.459	44.424	30.601	57.029
Imposto de renda e contribuição social diferidos	15	11.577	-	11.577	-	Imposto de renda e contribuição social diferidos	15	-	-	59.135	66.419
Despesas antecipadas	13	-	-	376	259	Obrigações por aquisição de investimentos	23	-	-	32.364	46.330
Outros créditos	14	-	-	109	96	Provisão para contingências	25	-	-	329	470
Partes relacionadas	26	-	-	7.476	-	Outras contas a pagar		-	-	-	204
Adiantamento para futuro aumento de capital		-	6.000	-	-	Provisão para perdas em investimentos	8	-	-	2.582	-
Investimentos	8	400.346	262.723	8.060	7.034	Passivos de arrendamento	16	-	-	4.029	3.574
Ativos de Direito de Uso	16	-	-	10.052	8.417	Total do passivo não circulante		30.459	44.424	129.040	174.026
Imobilizado	17	-	-	4.360	4.081	Total do passivo		61.856	72.987	250.608	301.899
Intangível	18	-	-	345.425	373.491	Patrimônio líquido	27				
Total do ativo não circulante		411.923	268.723	387.435	393.378	Capital social		469.908	469.908	469.908	469.908
						Gastos com emissões de Ações		(29.800)	(29.800)	(29.800)	(29.800)
						Ágio em transações de capital		(16.016)	(16.016)	(16.016)	(16.016)
						Ajustes acumulados de conversão		3.337	5.371	3.337	5.371
						Opções outorgadas		5.657	5.550	5.657	5.550
						Reservas de lucros		46.139	34.441	46.139	34.441
						Ações em Tesouraria		(21.269)	(1.571)	(21.269)	(1.571)
						Atribuível a Acionistas da Companhia		457.956	467.883	457.956	467.883
						Atribuível a Participação dos não controladores		-	-	(520)	(15)
						Total do patrimônio líquido		457.956	467.883	457.436	467.868
Total do ativo		519.812	540.870	708.044	769.767	Total do passivo e patrimônio líquido		519.812	540.870	708.044	769.767

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	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita líquida de vendas	28	-	-	265.747	245.604
Custo dos serviços prestados	29	-	-	(95.987)	(82.199)
Lucro bruto		-	-	169.760	163.405
Despesas com vendas	29	(1)	-	(42.990)	(32.451)
Despesas gerais e administrativas	29	(5.453)	(5.138)	(71.839)	(56.499)
Pesquisa e desenvolvimento	29	-	-	(51.695)	(44.148)
Opções e ações restritas outorgadas reconhecidas	27e	(107)	(391)	(1.328)	(391)
Outros ganhos (perdas) líquidos	30	(1.260)	(1)	(2.559)	(2.883)
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro e equivalência patrimonial		(6.821)	(5.530)	(651)	27.033
Receitas financeiras	31	22.510	11.812	29.507	13.942
Despesas financeiras		(10.212)	(7.838)	(24.173)	(15.007)
Variação cambial líquida	31	-	-	836	(925)
Receitas (despesas) financeiras, líquidas		12.298	3.974	6.170	(1.990)
Resultado de equivalência patrimonial	8	(1.215)	16.166	(3.431)	(1.575)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		4.262	14.610	2.088	23.468
Imposto de renda e contribuição social correntes	15	(1.608)	-	(4.261)	(5.074)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	15	11.577	-	15.288	(3.814)
Lucro líquido do exercício		14.231	14.610	13.115	14.580
Lucro atribuível a Acionistas da Companhia		14.231	14.610	14.231	14.610
Lucro atribuível a Participação dos não controladores		-	-	(1.116)	(30)
Lucro líquido básico por ação (em reais)		0,0614	0,0617		
Lucro líquido diluído por ação (em reais)		0,0612	0,0614		

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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Lucro líquido do exercício	14.231	14.610	13.115	14.580
Outros componentes do resultado abrangente				
Variação cambial de investidas localizadas no exterior (Nota 8)	(2.034)	1.835	(2.034)	1.835
Total do resultado abrangente do exercício	12.197	16.445	11.081	16.415
Atribuível a Acionistas da Companhia	12.197	16.445	12.197	16.445
Atribuível a Participação dos não controladores	-	-	(1.116)	(30)

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

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Demonstração das mutações do patrimônio líquido**
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Atribuível aos acionistas da Controladora										Participação de acionistas não controladores	Total
	Capital social	Gastos com emissões de Ações	Opções Outorgadas	Ações em Tesouraria	Reservas de lucros		Ágio em Transações de capital	Ajustes acumulados de conversão	Lucros acumulados	Total		
					Legal	Retenção						
Em 1º de janeiro de 2021	469.908	(29.800)	5.159	(1.937)	1.899	20.920	(16.016)	3.536	-	453.669	-	453.669
Resultado abrangente do exercício												
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	14.610	14.610	(30)	14.580
Variação cambial de investidas localizadas no exterior (Nota 8)	-	-	-	-	-	-	-	1.835	-	1.835	-	1.835
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	-	-	-	-	1.835	14.610	16.445	(30)	16.415
Contribuições dos acionistas e distribuições aos acionistas												
Vendas de ações (Nota 27 (f))	-	-	-	366	-	-	-	-	488	854	-	854
Plano de outorga de ações (Nota 27 (e))	-	-	391	-	-	-	-	-	-	391	-	391
Destinação do lucro líquido do exercício												
Constituição da reserva legal (Nota 27 (c))	-	-	-	-	730	-	-	-	(730)	-	-	-
Distribuição de dividendos (Nota 27 (d))	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.476)	(3.476)	-	(3.476)
Transferência entre reservas	-	-	-	-	-	10.892	-	-	(10.892)	-	-	-
Total de contribuições dos acionistas e distribuições aos acionistas	-	-	391	366	730	10.892	-	-	(14.610)	(2.231)	-	(2.231)
Alterações nas participações em controladas que não resultam em perda do controle												
Participação dos não controladores proveniente de combinação de negócios (Nota 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	15
Total das transações com acionistas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	15
Em 31 de dezembro de 2021	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 27 (f))	-	-	-	(20.285)	-	-	-	-	-	(20.285)	-	(20.285)
Vendas de ações (Nota 27 (f))	-	-	-	587	-	-	-	-	(22)	565	-	565
Plano de outorga de ações (Nota 27 (e))	-	-	107	-	-	-	-	-	-	107	-	107
Plano de outorga de ações restritas (Nota 27 (e))	-	-	-	-	-	872	-	-	-	872	-	872
Destinação do lucro líquido do exercício												
Constituição da reserva legal (Nota 27 (c))	-	-	-	-	712	-	-	-	(712)	-	-	-
Distribuição de dividendos (Nota 27 (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 (Nota 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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

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)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		4.262	14.610	2.088	23.468
Ajustes de					
Depreciação	17	-	-	1.070	1.187
Amortização	18	-	-	21.843	11.245
Depreciação e amortização de arrendamento	16	-	-	5.524	6.101
Alienação de intangível	18	-	-	90	448
(Lucro) da alienação de investimento em Controlada e Coligada	33a	-	-	-	(254)
(Lucro) da alienação de imobilizado	33b	-	-	(60)	(616)
Outorga de ações	27e	107	391	107	391
Plano de outorga de ações restritas	27e	-	-	872	-
Rendimento de aplicações financeiras	10b	(17.917)	(9.910)	(21.505)	(9.910)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	11	-	-	2.850	578
Provisão para contingências	25	-	-	144	306
Resultado de equivalência patrimonial	8	1.215	(16.166)	3.431	1.575
Variação cambial de investidas localizadas no exterior	8	-	-	(2.034)	1.835
Provisão de juros e variação cambial sobre empréstimos	20	8.593	5.610	8.973	6.183
Provisão de juros sobre arrendamentos	16	-	-	619	678
Variações no capital circulante					
Contas a receber		-	-	(9.871)	(9.764)
Tributos a recuperar		(3.652)	(824)	(5.737)	1.724
Adiantamentos		29	279	(330)	411
Despesas antecipadas		(74)	427	(928)	(1.794)
Outros créditos		-	2.652	519	4.987
Arrendamentos	16	-	-	-	(35)
Fornecedores e outras contas a pagar		(487)	(3.299)	1.497	1.788
Obrigações sociais e trabalhistas		1.263	7	6.364	1.670
Impostos e contribuições a recolher		42	(52)	(3.965)	3.179
Receitas diferidas		-	-	(5.206)	2.624
Caixa gerado pelas (aplicado nas) operações		(6.619)	(6.275)	6.355	48.005
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	20	(8.428)	(5.325)	(8.493)	(6.085)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	16	-	-	(513)	(230)
Pagamento de contingências	25	-	-	(285)	(206)
Pagamento de dividendos		(3.473)	(2.941)	(3.473)	(2.941)
Imposto de renda e contribuição social pagos		(1.608)	-	(4.261)	(5.074)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais		(20.128)	(14.541)	(10.670)	33.469
Fluxo de caixa das atividades de investimentos					
Aquisição de imobilizado	17	-	-	(1.672)	(535)
Aquisição de intangível	18	-	-	(552)	(1.332)
Aquisição de investimento	8	-	-	-	(7.000)
Valor recebido pela venda de imobilizado	33b	-	-	383	1.357
Resgate de aplicações financeiras de curto prazo	10b	151.947	46.617	66.428	46.617
Caixa adquirido		-	-	-	1.527
Obrigações por aquisição de investimentos	23	-	-	(22.206)	(46.810)
Aumento de capital em controladas		(134.000)	(6.000)	-	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimento		17.947	40.617	42.381	(6.176)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento					
Captação de empréstimos	20	13.108	-	-	-
Pagamento de empréstimos	20	(25.132)	(35.998)	(26.678)	(38.455)
Pagamento de arrendamentos	16	-	-	(4.534)	(6.325)
Partes relacionadas	26b	-	(24)	(7.476)	(1.328)
Venda de ações		565	854	565	854
Compra de ações em tesouraria		(20.285)	-	(20.285)	-
Caixa líquido (aplicado nas) atividades de financiamento		(31.744)	(35.168)	(58.408)	(45.254)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos		(33.925)	(9.092)	(26.697)	(17.961)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	10a	56.744	65.836	96.456	114.417
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	10a	22.819	56.744	69.759	96.456

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 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receitas	-	-	289.365	264.800
Prestação de serviços	-	-	290.980	268.267
Outras receitas	-	-	1.235	(2.889)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa (constituição)	-	-	(2.850)	(578)
Insumos adquiridos de terceiros	(1.698)	(2.095)	(61.823)	(63.231)
Custos das mercadorias e serviços vendidos	-	-	(29.175)	(16.845)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(1.698)	(1.704)	(32.021)	(46.393)
Outras despesas	-	(391)	(627)	7
Valor adicionado bruto	(1.698)	(2.095)	227.542	201.569
Depreciação e amortização	-	-	(28.437)	(18.533)
Valor adicionado líquido produzido (consumido) pela Companhia	(1.698)	(2.095)	199.105	183.036
Valor adicionado recebido em transferência	21.295	27.978	26.912	12.367
Resultado de equivalência patrimonial	(1.215)	16.166	(3.431)	(1.575)
Receitas financeiras	22.510	11.812	30.343	13.942
Valor adicionado total a distribuir	19.597	25.883	226.017	195.403
Distribuição do valor adicionado	19.597	25.883	226.017	195.403
Pessoal	5.123	3.435	173.411	132.273
Remuneração direta	3.522	3.435	122.800	91.336
Benefícios	1.601	-	28.511	18.863
Comissões e repasses	-	-	14.747	16.141
FGTS	-	-	7.353	5.933
Impostos, taxas e contribuições	(9.969)	-	14.206	31.551
Federais	(9.969)	-	8.804	26.554
Municipais	-	-	5.402	4.997
Juros e aluguéis	10.212	7.838	25.285	16.999
Juros	10.212	7.838	24.173	15.932
Aluguéis	-	-	1.112	1.067
Remuneração de capitais próprios	14.231	14.610	13.115	14.580
Lucros retidos do exercício	14.231	14.610	13.115	14.580
Valor adicionado distribuído	19.597	25.883	226.017	195.403

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (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	
			31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
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%		
Neogrid Europe Ltd	UK	(d)				100,00%
Smarket Solutions Software de Apoio a Gestão Ltda	BRA	(e)				100,00%
Arker Tecnologia e Desenvolvimento de Software Ltda	BRA	(f)				100,00%
Lett Serviços de Informação S.A.	BRA	(g)				100,00%
Predify Tech Ltda	BRA	(h)			51,10%	51,10%
Razão Social	Sede	Obs	Coligada			
			Participação Direta		Participação Indireta	
			31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
GRG Inovações e Tecnologia S.A. (1)	BRA	(i)			24,14%	24,14%

(1) A GRG Inovações e Tecnologia S.A. é coligada da Neogrid Informática Ltda

(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 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(d) Neogrid Europe Ltd (“Neogrid UK”)

Empresa sediada no Reino Unido, que fornece soluções em SCS – *Supply Chain Synchronization*, com atuação global. As atividades operacionais da Neogrid Europe foram transferidas para a Neogrid Netherlands durante o ano de 2021, e sua baixa junto aos órgãos públicos foi concluída em 27 de dezembro de 2022.

(e) Smarket Solutions Software de Apoio a Gestão Ltda (“Smarket”)

Empresa sediada em Florianópolis, que atua no ramo de desenvolvimento, comercialização e implementação de softwares de gestão e criação de ofertas e *trade*. A Smarket foi incorporada por sua controladora Neogrid Informática em 01 de janeiro de 2022.

(f) Arker Tecnologia e Desenvolvimento de Software Ltda (“Arker”)

Empresa sediada em São Paulo, que atua no ramo de desenvolvimento e licenciamento de softwares de *Trade Promotion Management*. A Arker foi incorporada por sua controladora Neogrid Informática em 01 de maio de 2022.

(g) Lett Serviços de Informação S.A. (“Lett”)

Empresa sediada em Belo Horizonte, que atua no ramo de desenvolvimento e licenciamento de softwares de *Trade Marketing Digital*. A Lett foi incorporada por sua controladora Neogrid Informática em 01 de abril de 2022.

(h) 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.

(i) 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.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

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 06 de março de 2023.

(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.

(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.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

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, na conta "Ajustes de avaliação patrimonial".

(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.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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").

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".

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

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

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

(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

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

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 mantém 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.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(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 de 10 anos.

(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* de 5 anos.

Por não atenderem aos critérios de capitalização, os custos associados à manutenção e desenvolvimento de *softwares* são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

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

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

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 2022 (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 2022 (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 2022 **(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 2022 **(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 Subvenções governamentais

A controlada Neogrid Software (incorporada pela controlada Neogrid Informática em 01/07/2020) foi beneficiada pela concessão de subvenção econômica junto à Financiadora de Estudos e Projetos – FINEP no exercício de 2014, no montante de R\$ 6.135 com previsão de finalização para execução do Projeto denominado “Neogrid PaaS” (estrutura de nuvem, promovendo ferramentas para o *deploy* automático, automação, alocação automática de recursos, ferramentas de análise e acompanhamento da execução da aplicação em cima de uma camada PaaS), caracterizados como subvenções governamentais, a qual não exige qualquer contrapartida por parte da Neogrid Software, conforme demonstrado na Nota 20.

As subvenções governamentais são reconhecidas quando há razoável segurança de que foram cumpridas as condições estabelecidas no contrato de concessão de subvenção econômica, e atendimento ao cronograma de desembolsos próprios contidos no plano de trabalho.

As parcelas correspondentes à realização do referido projeto, são reconhecidas da seguinte forma:

- Mantida no ativo, sob a rubrica de outros créditos; relacionadas as despesas já incorridas, conforme cronograma e relatório de apontamento de horas;

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- . Os valores mantidos no ativo, são reconhecidos em contrapartida da conta de rubrica de despesas de pessoal, no resultado do exercício;
- . Conforme a fruição do projeto e a respectiva apresentação dos demonstrativos de desembolsos próprios da Companhia junto à FINEP, ocorrem as respectivas transferências dos recursos, e neste momento, ocorrem as baixas dos valores mantidos no ativo em contrapartida da rubrica caixa e equivalentes de caixa.

A referida subvenção foi considerada como sendo para custeio, portanto, quando ocorre a apuração do resultado do exercício, tais valores compõem a conta de reservas de lucros/prejuízos acumulados no patrimônio líquido da Companhia.

2.18 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;
- . 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.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 2022:

- **Alteração ao IAS 16 / CPC 27 "Ativo Imobilizado"**: a alteração proíbe uma entidade de deduzir do custo do imobilizado os valores recebidos da venda de itens produzidos enquanto o ativo estiver sendo preparado para seu uso pretendido. Tais receitas e custos relacionados devem ser reconhecidos no resultado do exercício.
- **Alteração ao IAS 37 / CPC 25 "Provisão, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes"**: esclarece que, para fins de avaliar se um contrato é oneroso, o custo de cumprimento do contrato inclui os custos incrementais de cumprimento desse contrato e uma alocação de outros custos que se relacionam diretamente ao cumprimento dele.
- **Alteração ao IFRS 3 / CPC 15 "Combinação de Negócios"**: substitui as referências da versão antiga da estrutura conceitual pela mais recente emitida em 2018.
- **Aprimoramentos anuais – ciclo 2018-2020**:
 - (i) IFRS 9 / CPC 48 – "Instrumentos Financeiros" - esclarece quais taxas devem ser incluídas no teste de 10% para a baixa de passivos financeiros.
 - (ii) IFRS 16 / CPC 06 – "Arrendamentos" - alteração do exemplo 13 a fim de excluir o exemplo de pagamentos do arrendador relacionados a melhorias no imóvel arrendado.
 - (iii) IFRS 1 / CPC 37 – "Adoção Inicial das Normas Internacionais de Relatórios Financeiros" - simplifica a aplicação da referida norma por uma subsidiária que adote o IFRS pela primeira vez após a sua controladora, em relação à mensuração do montante acumulado de variações cambiais.

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

As seguintes alterações de normas emitidas pelo IASB são válidas para períodos iniciados a partir de 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.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- **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.
- **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.

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 da Companhia.

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.

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 18).

(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 15.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 da Companhia e suas controladas.

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 2022 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 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, da libra esterlina e do euro. A Administração considerou para o cenário provável, as taxas de câmbio projetadas pelo Banco Central para o ano 2023, 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 2022****(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2022		31/12/2021		Risco	Provável	+10%	+20%	-10%	-20%					
Ativos										R\$	5,27	R\$	5,80	R\$	6,32	R\$	4,74	R\$	4,22
Caixa e Equivalentes de Caixa	USD	5.182	USD	3.703	R\$	27.036	R\$	20.665	Dólar										
Contas a Receber	USD	186	USD	424	R\$	972	R\$	2.366	Dólar										
Outros Ativos	USD	-	USD	2	R\$	-	R\$	10	Dólar										
	USD	5.368	USD	4.129	R\$	28.008	R\$	23.041		R\$	281	R\$	3.126	R\$	5.918	R\$	(2.564)	R\$	(5.355)
Passivos																			
Contas a Pagar	USD	894	USD	383	R\$	4.664	R\$	2.135	Dólar										
	USD	894	USD	383	R\$	4.664	R\$	2.135		R\$	47	R\$	521	R\$	986	R\$	(426)	R\$	(891)
Efeito Líquido	USD	4.501	USD	3.746	R\$	23.485	R\$	20.906		R\$	234	R\$	2.605	R\$	4.932	R\$	(2.138)	R\$	(4.464)
Ativos										R\$	5,63	R\$	6,19	R\$	6,76	R\$	5,07	R\$	4,50
Caixa e Equivalentes de Caixa	EUR	1.408	EUR	938	R\$	7.840	R\$	5.928	Euro										
Contas a Receber	EUR	503	EUR	284	R\$	2.800	R\$	1.794	Euro										
	EUR	1.910	EUR	1.222	R\$	10.640	R\$	7.722		R\$	113	R\$	1.183	R\$	2.272	R\$	(956)	R\$	(2.045)
Passivos																			
Contas a Pagar	EUR	604	EUR	8	R\$	3.367	R\$	53	Euro										
	EUR	604	EUR	8	R\$	3.367	R\$	53		R\$	33	R\$	372	R\$	716	R\$	(305)	R\$	(649)
Efeito Líquido	EUR	1.306	EUR	1.214	R\$	7.273	R\$	7.669		R\$	80	R\$	811	R\$	1.556	R\$	(651)	R\$	(1.396)
Efeito Líquido Geral										R\$	314	R\$	3.416	R\$	6.488	R\$	(2.789)	R\$	(5.860)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(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 2022 e 31 de dezembro de 2021.

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 as debêntures emitidas em 2019; 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 2022, foram definidos 03 cenários diferentes para risco de diminuição do CDI. Com base no índice acumulado até dezembro de 2022, que foi de 13,75% ao ano, e este definido como cenário I provável; a partir deste, foram de 10% (cenário II) e 20% (cenário III).

		31/12/2022			
	Saldos	Risco	Cenário Provável (I)	Cenário (II)	Cenário (III)
		Redução		10,0%	20,0%
Aplicação Financeira Consolidada	R\$ 200.261	CDI (ano)	13,75%	12,38%	11,00%
<i>Receita Financeira estimada</i>			<i>R\$ 27.536</i>	<i>R\$ 24.792</i>	<i>R\$ 22.029</i>

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 2022, foram definidos três cenários diferentes. Com base nos valores dos indicadores de CDI e IPCA vigentes em 31 de dezembro de 2022, foi definido o cenário provável (cenário I) para o ano de 2022 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 2022. A data base utilizada para os financiamentos foi 31 de dezembro de 2022, projetando os índices para um ano e verificando a sua sensibilidade em cada cenário.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

			31/12/2022		
	Saldos	Risco	Cenário Provável (I)	Cenário (II)	Cenário (III)
Capital de Giro - Debentures <i>Despesa Financeira estimada</i>	R\$ 44.603	Aumento CDI + 2,75% a.a.	16,88% R\$ 7.529	10,0% 18,57% R\$ 8.283	20,0% 20,25% R\$ 9.032
Capital de Giro - Folha <i>Despesa Financeira estimada</i>	R\$ 44	Aumento 3,75% a.a.	3,75% R\$ 2	10,0% 4,13% R\$ 2	20,0% 4,50% R\$ 2
Capital de Giro – BDMG <i>Despesa Financeira estimada</i>	R\$ 427	Aumento 6,3% a.a.	6,30% R\$ 27	10,0% 6,93% R\$ 30	20,0% 7,56% R\$ 32
Financiamentos FINEP <i>Despesa Financeira estimada</i>	R\$ 12.232	Aumento TJLP + 4,5% a.a.	10,37% R\$ 1.269	10,0% 11,41% R\$ 1.396	20,0% 12,44% R\$ 1.523
Financiamento - BNDES <i>Despesa Financeira estimada</i>	R\$ 12	Aumento 3,72% a.a.	3,72% R\$ 0	10,0% 4,09% R\$ 0	20,0% 4,46% R\$ 1

(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 intermediárias estão demonstrados a seguir:

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Caixa e equivalentes de caixa	69.759	96.456
Aplicações financeiras de curto prazo	169.573	214.496
Contas a receber de clientes	61.969	54.948
Total	301.301	365.900

(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.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia e suas controladas investem 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 2022, 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 2022				
Empréstimos	31.779	23.961	4.639	4.652
Fornecedores e outras obrigações	3.504	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2021				
Empréstimos	30.458	27.700	21.024	-
Fornecedores e outras obrigações	4.081	-	-	-
	Consolidado			
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco anos
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	-
Em 31 de dezembro de 2021				
Empréstimos	33.253	30.585	26.220	6.563
Fornecedores e outras obrigações	21.199	-	-	-
Passivo de arrendamento	3.411	2.353	1.381	-

(d) Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e suas controladas e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia e suas controladas. O objetivo é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e suas controladas e buscar eficácia de custos.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta administração.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6.2 Gestão de capital

Os objetivos da Companhia e suas controladas 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 2022 e de 31 de dezembro de 2021 podem ser assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Total dos empréstimos (Nota 20)	56.835	68.694	57.318	83.516
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 10a)	(22.819)	(56.744)	(69.759)	(96.456)
(-) Aplicações financeiras (Nota 10b)	(80.466)	(214.496)	(169.573)	(214.496)
Dívida líquida	(46.450)	(202.546)	(182.014)	(227.436)
Total do patrimônio líquido	457.956	467.883	457.956	467.883
Total do capital	411.506	265.337	275.942	240.447
Índice de alavancagem financeira - %	-11%	-76%	-66%	-95%

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

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 intermediárias 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:

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

- 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.

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras intermediárias 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 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos

(a) Composição dos investimentos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Investimentos avaliados por equivalência patrimonial	400.346	262.723	(2.582)	113
Ágio sobre investimentos avaliados por equivalência patrimonial (a)	-	-	2.739	864
Mais valia sobre investimentos avaliados por equivalência patrimonial (a)	-	-	3.688	4.424
Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos ativos sobre mais valia	-	-	1.633	1.633
	400.346	262.723	5.478	7.034
Investimentos	400.346	262.723	8.060	7.034
Investimentos com passivo a descoberto	-	-	(2.582)	-
	400.346	262.723	5.478	7.034

(a) Os valores de ágio e mais valia são referentes à investida Horus, e sua análise do valor recuperável está detalhada na Nota 18.

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 caracterizam potenciais direitos de voto, desta forma, a Horus é classificada como uma coligada indireta. As variações no resultado da coligada são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial.

Em 21 de junho de 2022, 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 (Nota Explicativa 23);
- (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 (Nota Explicativa 26b). 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.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2022
(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		Coligada
	Neogrid	Neogrid	Neogrid	Indiretas	Indireta
	Informática	North America	Netherlands	Predify	Horus
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante					
Ativo	176.913	30.260	11.589	403	3.013
Passivo	(80.835)	(8.386)	(6.838)	(558)	(13.218)
Ativo Circulante Líquido	<u>96.078</u>	<u>21.874</u>	<u>4.751</u>	<u>(155)</u>	<u>(10.205)</u>
Não Circulante					
Ativo	381.307	14.883	161	167	362
Passivo	(113.759)	(37)	-	(1.075)	(852)
Ativo Não Circulante Líquido	<u>267.548</u>	<u>14.846</u>	<u>161</u>	<u>(908)</u>	<u>(490)</u>
Patrimônio Líquido	<u><u>363.626</u></u>	<u><u>36.720</u></u>	<u><u>4.912</u></u>	<u><u>(1.063)</u></u>	<u><u>(10.695)</u></u>

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

	Controladas						Coligadas		
	Diretas		Indiretas				Indiretas		
	Neogrid Informática	Neogrid N.A.	Netherlands	Smarket	Arker	Lett	Predify	R&B	Horus*
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
Circulante									
Ativo	62.218	24.771	9.166	171	3.099	4.780	37	-	1.341
Passivo	(77.693)	(10.155)	(7.451)	(775)	(733)	(2.348)	(156)	-	(1.123)
Ativo Circulante Líquido	(15.475)	14.616	1.715	(604)	2.366	2.432	(119)	-	218
Não Circulante									
Ativo	401.067	15.681	548	398	-	406	87	-	268
Passivo	(153.017)	(149)	(225)	(838)	-	(741)	-	-	(25)
Ativo Não Circulante Líquido	248.050	15.532	323	(440)	-	(335)	87	-	243
Patrimônio Líquido	232.575	30.148	2.038	(1.044)	2.366	2.097	(32)	-	461

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(ii) Demonstração sintética do resultado

	Diretas					Controladas	Coligada
						Indiretas	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
Receitas	216.977	22.292	21.241	1.981	2.677	579	4.721
Lucro/(prejuízo) antes do IR e CS	(13.367)	8.632	10.296	89	(1.933)	(2.218)	(11.156)
Despesa de IR e CS	3.711	(191)	(2.399)	-	-	(64)	-
Lucro líquido/(prejuízo)	(9.656)	8.441	7.897	89	(1.933)	(2.282)	(11.156)

	Diretas					Controladas		Coligadas	
						Indiretas		Indiretas	
	Neogrid Informática	Neogrid N.A.	Netherlands	Smarket	Arker	Lett	Predify	R&B	Horus*
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
Receitas	187.700	24.499	24.374	3.820	2.497	2.706	9	-	739
Lucro/(prejuízo) antes do IR e CS	11.645	10.096	12.121	(1.854)	203	(2.584)	(61)	-	(4.893)
Despesa de IR e CS	(5.164)	(411)	(2.896)	(45)	(373)	-	-	-	(157)
Lucro líquido/(prejuízo)	6.481	9.685	9.225	(1.899)	(170)	(2.584)	(61)	-	(5.050)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(iii) Demonstração sintética do resultado abrangente

	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)

	Diretas		Controladas Indiretas				Coligadas Indiretas		
	Neogrid Informática	Neogrid N.A.	Netherlands	Smarket	Arker	Lett	Predify	R&B	Horus*
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
Lucro líquido/(prejuízo)	6.481	9.685	9.225	(1.899)	(170)	(2.584)	-	-	(5.050)
Outros resultados abrangentes	(4)	1.839	-	-	-	-	-	-	-
Total do resultado abrangente	6.477	11.524	9.225	(1.899)	(170)	(2.584)	-	-	(5.050)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(iv) Reconciliação das informações financeiras dos investimentos

	Controladora			Consolidado	
	Neogrid Informática	Neogrid N.A.	Total dos Investimentos	Horus*	Total dos Investimentos
	100%	100%		24,14%	
Participação no capital votante %					
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 27e)	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

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

	Controladora					Consolidado
	Neogrid Informática	Neogrid N.A.	Total dos Investimentos	R&B	Horus*	Total dos Investimentos
			31/12/2021			31/12/2021
Participação no capital votante %	100%	100%		0,00%	24,14%	
Capital subscrito e integralizado	210.000	39.331	249.331	-	8.112	8.112
Patrimônio líquido	232.575	30.148	262.723	-	461	461
Resultado do exercício	6.481	9.685	16.166	-	(5.050)	(5.050)
Movimentação dos Investimentos:						
No início do exercício	226.098	18.624	244.722	242	-	242
Aquisição (Alienação) de ações	-	-	-	(266)	1.333	1.067
Ágio na aquisição de ações	-	-	-	-	5.667	5.667
IR/CS diferidos ativos sobre mais valia	-	-	-	-	1.633	1.633
Resultado de equivalência patrimonial	6.481	9.685	16.166	24	(1.599)	(1.575)
Ajustes acumulados de conversão	(4)	1.839	1.835	-	-	-
No final do exercício	232.575	30.148	262.723	-	7.034	7.034

* 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 2022 (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) Predify Tech Ltda

Em 14 de dezembro de 2021, a Companhia adquiriu através da sua controlada Neogrid Informática 51,1% do capital social da Predify, bem como dos direitos de subscrição ou opção de compra de quotas dos investidores da empresa adquirida.

O preço da aquisição envolve: (i) aumento de capital da Companhia no valor de R\$ 1.250 e; (ii) o pagamento de R\$ 3.100 a ser efetuado na Data do Fechamento.

A operação é um passo relevante para a estratégia de crescimento inorgânico da Companhia, a integração da Predify 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\$ 1.695.

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 2022

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

	Mensuração Inicial 14/12/2021	Avaliação 31/03/2022	Ajustes 31/03/2022
Contraprestação	4.350	4.350	-
Total da contraprestação	4.350	4.350	-
Disponibilidades	15	1.265	1.250
Contas a receber de clientes	6	6	-
Imobilizado	3	3	-
Intangível	3	3	-
Marcas (incluídas em intangíveis) (Nota 12)	1.014	1.014	-
Relacionamento contratual com o cliente (incluído em intangíveis) (Nota 12)	208	208	-
Tecnologia (incluídas em intangíveis) (Nota 12)	1.810	1.810	-
Outras contas a receber	82	82	-
Fornecedores	(25)	(25)	-
Obrigações Sociais	(1)	(1)	-
Obrigações Tributárias	(5)	(5)	-
Outras contas a pagar	(48)	(48)	-
Participação de Não Controladores	(15)	(626)	(611)
Total de ativos líquidos identificáveis (Passivo a descoberto)	3.047	3.686	639
IR e CS Diferidos	(1.031)	(1.031)	-
Ágio	2.334	1.695	(639)
Total de ativos líquidos identificáveis (Passivo a descoberto) + Ágio	4.350	4.350	-

O valor justo de marcas foi estimado aplicando-se o método de abordagem de renda (*income approach*) pelo método *Royalty Relief*.

O valor justo de relacionamento contratual com o cliente foi estimado aplicando-se o método de abordagem de renda (*income approach*) pelo método MPEEM (*Multi Period Excess Earnings Method*).

O valor justo de tecnologia foi estimado aplicando-se o método de abordagem de renda (*income approach*) pelo método MPEEM (*Multi Period Excess Earnings Method*).

Os ajustes ocorreram pelo aumento de capital efetuado pela Neogrid Informática na adquirida, onde a participação de Não Controladores gerou o impacto no ágio reconhecido.

10. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

(a) Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Recursos em banco e em caixa	2.702	3.120	39.071	31.748
Depósitos bancários de curto prazo	20.117	53.624	30.688	64.708
	22.819	56.744	69.759	96.456

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

A Companhia 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 2022 foi de 103,6% do CDI.

(b) Aplicações financeiras de curto prazo

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
CDB	80.466	8.326	169.573	8.326
Fundos em renda fixa	-	206.170	-	206.170
	80.466	214.496	169.573	214.496

As aplicações financeiras de curto prazo são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de investimentos. Estão remuneradas à média de 104,2% do CDI.

Movimentação no exercício

A tabela a seguir representa as movimentações ocorridas nesta rubrica, durante o período em 2022:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020	251.203	251.203
(+) Rendimentos	9.910	9.910
(+) Aplicações	237.316	243.528
(-) Resgates	(283.257)	(289.469)
(-) IRRF	(676)	(676)
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

11. Contas a receber de clientes

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Contas a receber de clientes no país	61.643	54.208
Contas a receber de clientes no exterior	7.597	5.217
	69.240	59.425
Provisão para perdas de contas a receber de clientes	(7.271)	(4.477)
	61.969	54.948

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

A seguir apresentamos os montantes a receber por idade de vencimento (*aging list*), líquidos da provisão para perda esperada em 31 de dezembro de 2022:

	31/12/2022		31/12/2021	
A vencer	52.582	75,94%	43.644	73,44%
Até 30 dias	3.916	5,66%	4.802	8,08%
Entre 31 a 60 dias	1.903	2,75%	2.087	3,51%
Entre 61 a 90 dias	1.500	2,17%	1.585	2,67%
Entre 91 a 120 dias	871	1,26%	1.105	1,86%
Entre 121 a 150 dias	716	1,03%	838	1,41%
Entre 151 a 180 dias	986	1,42%	607	1,02%
Acima de 181 dias	6.766	9,77%	4.757	8,01%
Totais vencidos	16.658	24,06%	15.781	26,56%
Total Geral (Vencidos e a Vencer)	69.240		59.425	

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

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Saldo Anterior	(4.477)	(4.293)
(Provisões) e reversões	(2.850)	(578)
Baixa por realização	(201)	(38)
Reversão por recebimento	257	432
Saldo Final	(7.271)	(4.477)

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

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Reais	61.643	54.208
Dólares americanos	4.696	2.610
Euros	2.901	2.607
	69.240	59.425

12. Tributos a recuperar

Ativo circulante	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Imposto de renda pago no exterior a compensar	-	-	5.314	2.842
Imposto de renda a recuperar	4.489	845	5.110	537
Contribuição social a recuperar	5	-	217	347
PIS e COFINS a recuperar	3	-	110	103
Outros	-	-	1.359	72
	4.497	845	12.110	3.901

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Despesas Antecipadas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ativo circulante				
Seguro	103	15	218	19
Aluguel de <i>software</i> (*)	-	-	4.411	3.196
Indenização civil	-	-	213	148
Depósitos	-	-	203	754
Outras despesas antecipadas	-	14	1.086	1.203
	103	29	6.131	5.320
Ativo não circulante				
Indenização civil	-	-	321	205
Aluguel de <i>software</i> (*)	-	-	2	53
Outras despesas antecipadas	-	-	53	1
	-	-	376	259

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

14. Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ativo circulante				
Alienação do Investimento R&B (a)	-	-	-	520
Outras contas a receber	-	-	1	12
	-	-	1	532
Ativo não circulante				
Depósitos judiciais	-	-	27	14
Outras contas a receber	-	-	82	82
	-	-	109	96

(a) Em 09 de dezembro de 2021 a Neogrid Informática alienou sua participação de 5,78% na R&B pelo valor de R\$ 520, recebido em 2022 em 3 parcelas mensais.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Tributos 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	
	31/12/2022	31/12/2021
Neogrid Participações	11.577	-
IR/CS diferido sobre prejuízo de controladas no exterior	11.577	-
Neogrid Informática Ltda	(59.135)	(66.419)
Diferenças temporárias	6.419	5.229
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	11.614	8.074
Amortiz. Mais Valia-Intangíveis Accera	201	512
Amortiz. Mais Valia-Intangíveis Trade Force	25	118
Amortização ágio Newchain	(867)	(867)
Amortização ágio Expert Easy	(874)	(874)
Amortização ágio Bis Company	(23.156)	(22.273)
Amortização ágio Trade Force	(408)	(316)
Amortização ágio Accera	(19.367)	(13.557)
Amortização ágio Smarket	(561)	-
Amortização ágio Arker	(395)	-
Amortização ágio Lett	(637)	-
Amortização ágio Mercador	(12.534)	(12.534)
Amortização ágio G2KA	(1.721)	(1.721)
Amortização ágio Accera (IRCS diferido mais-valia)	(2.208)	(3.639)
Amortização ágio Smarket (IRCS diferido mais-valia)	(2.236)	(2.862)
Amortização ágio Horus (IRCS diferido mais-valia)	(1.254)	(1.504)
Amortização ágio Arker (IRCS diferido mais-valia)	(6.793)	(9.007)
Amortização ágio Lett (IRCS diferido mais-valia)	(9.005)	(11.227)
Amortização ágio Predify (IRCS diferido mais-valia)	(877)	(1.031)
Diferimento AVP	4.273	1.060
Diferimento variação cambial – regime de caixa	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 relativo à BIS, R\$ 2.549 e R\$ 2.571 de 04/2014 a 03/2019 relativo a NewChain e Expert-Easy, respectivamente.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 **(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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 Dez/2021 no valor de R\$ 1.200. 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/2022 no valor de R\$ 19.510.

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/2022 no valor de R\$ 56.961. 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/2022 no valor de R\$ 3.655.

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\$ 4.803, sobre o qual foi constituída provisão de impostos diferidos. O respectivo montante foi amortizado contabilmente de Jul/2021 a Dez/2022 no valor de R\$ 1.116.

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/2022 no valor de R\$ 8.683.

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/2022 no valor de R\$ 8.169.

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/2022 no valor de R\$ 453.

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/2022 no valor de R\$ 1.649. Sobre estas amortizações foram constituídas as provisões de Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos.

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/2022 no valor de R\$ 1.872. 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/2022 no valor de R\$ 1.163. 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 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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	
	31/12/2022	31/12/2021
2022	-	6.917
2023	1.572	4.588
2024	4.430	1.798
2025	7.363	-
2026	7.842	-
2027 em diante	8.403	-
	29.610	13.303

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. Conseqüentemente, 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	
	31/12/2022	31/12/2021
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	2.088	23.468
Imposto de renda e contribuição social à alíquota de 34%	(710)	(7.979)
Equivalência patrimonial	332	1.137
Impacto fiscal gerado por controladas no exterior (i)	(1.143)	(1.068)
Despesas indedutíveis	(72)	(3)
Constituição IR/CS diferidos sobre controladas no exterior (ii)	11.577	-
Compensação prejuízo fiscal	700	-
Outras diferenças permanentes	343	(975)
Despesa com imposto de renda e contribuição social	11.027	(8.888)
Imposto de renda e contribuição social - correntes	(4.261)	(5.074)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	15.288	(3.814)
Taxa efetiva %	(528,11)	37,87

- (i) Adição dos lucros gerados pelas controladas no exterior no cálculo do lucro tributável no Brasil.
- (ii) Constituição do IR/CS diferidos sobre o prejuízo fiscal da controlada Neogrid North America, compensável com seu lucro tributável no Brasil. Após histórico de lucros no exterior, a Administração julgou coerente a constituição desse crédito tributário.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Arrendamentos

(a) Saldos reconhecidos no balanço patrimonial

O balanço patrimonial contém os seguintes saldos relacionados a arrendamentos:

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Ativos de direito de uso		
Máquinas e equipamentos	813	1.900
Software	4.816	198
Locação de Imóveis	4.423	6.319
	10.052	8.417
Passivos de arrendamentos		
Circulante	5.343	3.067
Não circulante	4.029	3.574
	9.372	6.641

As adições aos ativos de direito de uso no período em 2022 totalizaram R\$ 7.081 (R\$ 5.170 no mesmo período em 2021).

(b) Saldos reconhecidos na demonstração do resultado

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

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Encargo de depreciação e amortização dos ativos de direito de uso (incluído em custos e despesas – encargo total de depreciação – Nota 30)		
Máquinas e equipamentos	1.057	1.682
Software	127	391
Locação de Imóveis	4.340	4.028
	5.524	6.101
Despesas com juros (incluídas nas despesas financeiras – Nota 31)	619	678

Os pagamentos de arrendamentos no período de 2022 totalizaram R\$ 4.534 (R\$ 6.325 no mesmo período em 2021).

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 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

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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;
- (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

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

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
4 anos	5,62

Ativos de direito de uso

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

	2022	2021
Saldo em 31 de dezembro de	8.417	9.477
Adição por novos contratos	7.081	5.170
Ajustes por remensuração	78	(129)
Despesa de depreciação e amortização	(5.524)	(6.101)
Saldo dos ativos de direito de uso em 31 de dezembro de	10.052	8.417

Passivos de arrendamento

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

	2022	2021
Saldo em 31 de dezembro de	6.641	7.512
Juros provisionados	619	678
Juros pagos	(513)	(230)
Adição por novos contratos	7.081	5.159
Ajustes por remensuração	78	(153)
Pagamentos	(4.534)	(6.325)
Saldo dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de	9.372	6.641

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

<u>Vencimento das prestações</u>	
Menos de 1 ano	5.968
Entre 1 e 2 anos	3.905
Entre 2 e 5 anos	<u>351</u>
Valores não descontados	10.224
Juros embutidos	<u>(852)</u>
Saldo dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de 2022	<u><u>9.372</u></u>

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****17. Imobilizado**

	Consolidado						
	31/12/2022				31/12/2021		
	Taxas de Depreciação a.a%	Custo	Depreciação acumulada Líquido		Custo	Depreciação acumulada Líquido	
Equipamentos de informática	20%	29.656	(28.033)	1.623	28.640	(27.486)	1.154
Móveis e utensílios	10%	2.944	(2.208)	736	2.794	(2.067)	727
Benfeitorias em imóveis locados	10%	6.345	(4.435)	1.910	6.084	(4.058)	2.026
Outros	20%	160	(69)	91	238	(64)	174
		39.105	(34.745)	4.360	37.756	(33.675)	4.081

					Consolidado
	Equipamentos de informática	Móveis e utensílios	Benfeitorias em imóveis locados	Outros	Total do Imobilizado
Saldos em 31/12/2020	882	845	2.560	784	5.071
Adições	404	25	25	81	535
Adições Smarket	73	7	-	-	80
Adições Lett	310	10	-	-	320
Adições Predify	-	3	-	-	3
Alienação de imobilizado	(29)	(17)	(9)	(686)	(741)
Depreciação no exercício	(486)	(146)	(550)	(5)	(1.187)
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
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 2022****(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 2022 a Companhia não identificou indicativos de *impairment* em seu ativo imobilizado.

Garantias

Em 31 de dezembro de 2022, não havia bens do imobilizado vinculados a garantias por empréstimos bancários.

18. Intangível

	Taxas de Amortização a.a. %	31/12/2022			Consolidado 31/12/2021		
		Custo	Amortização acumulada	Líquido	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Vida útil definida							
<i>Software</i>	20%	13.157	(11.583)	1.574	12.705	(10.916)	1.789
Carteira de clientes	6,67%	265	(265)	-	265	(265)	-
Mais-valia de clientes (a)	10% a 100%	24.272	(14.610)	9.662	24.272	(9.863)	14.409
Mais-valia de tecnologia (a)	17,39% a 25%	83.345	(34.032)	49.313	83.345	(17.846)	65.499
Mais-valia de marcas (a)	5,13% a 33,33%	4.331	(754)	3.577	4.331	(513)	3.818
Marcas e patentes	10%	52	(38)	14	42	(36)	6
IR /CS diferidos mais valia		23.634	-	23.634	29.680	-	29.680
Vida útil indefinida							
Direitos comerciais (c)		3.000	-	3.000	3.000	-	3.000
Ágios (<i>Goodwill</i>) (b)		254.651	-	254.651	255.290	-	255.290
		406.707	(61.282)	345.425	412.930	(39.439)	373.491

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras****em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****Movimentação do custo e da amortização**

	Taxa média de amortização anual	Saldo em 31/12/2020	Adições	Adições Lett	Adições Predify	Realização IR/CS Diferidos	Alienação	Transferências	Amortização no exercício	Saldo em 31/12/2021
<i>Software</i>	20%	1.041	1.332	10	-	-	-	-	(594)	1.789
Carteira de clientes	6,67%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mais-valia de clientes (a)	10% a 100%	11.470	6.539	-	-	-	-	-	(3.600)	14.409
Mais-valia de tecnologia (a)	17,39% a 25%	7.749	66.188	-	-	-	-	-	(8.438)	65.499
Mais-valia de marcas (a)	5,13% a 33,33%	545	3.862	-	-	-	(270)	(1.251)	932	3.818
Marcas e patentes	10%	553	-	-	3	-	(178)	(827)	455	6
IR/CS diferidos mais valia		5.282	26.041	-	-	(1.643)	-	-	-	29.680
Direitos comerciais (c)		3.000	-	-	-	-	-	-	-	3.000
Ágios (<i>Goodwill</i>) (b)		196.250	56.962	-	-	-	-	2.078	-	255.290
Total Intangível		225.890	134.883	10	3	24.398	(448)	-	(11.245)	373.491

	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

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (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.
- (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.
- (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 2022 e em 2021 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 geradoras de caixa, representativas dos conjuntos de bens tangíveis e intangíveis utilizados no desenvolvimento e venda de diferentes soluções aos seus clientes.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 controles orçamentários e reportes gerenciais, 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
Smarket	Empresa adquirida em 2021 e incorporada em 2022, com controle orçamentário individual
Arker	Empresa adquirida em 2021 e incorporada em 2022, com controle orçamentário individual
Lett	Empresa adquirida em 2021 e incorporada em 2022, com controle orçamentário individual
Predify	Empresa cujo controle foi adquirido em 2021, com controle orçamentário individual
Horus	Empresa cujo investimento foi adquirido em 2021, 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.

	Neogrid	Smarket	Arker	Lett	Predify	Horus
Valor em uso em 31/12/2022	205.260	22.659	36.258	49.782	3.244	6.427
Mais valia clientes	6.842	-	867	1.774	179	-
Mais valia marcas	-	-	-	2.630	947	1.077
Mais valia tecnologia	90	6.578	19.111	22.080	1.454	2.611
<i>Goodwill</i>	198.328	16.081	16.280	23.298	664	2.739

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.

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

- Margens brutas – as receitas foram projetadas entre outubro de 2022 e dezembro de 2027, considerando o plano de negócio das UGCs (exceto UGC Neogrid, onde foram consideradas premissas macroeconômicas), enquanto que 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.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

• 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 14% 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%. 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.

19. Fornecedores e outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores Mercado Interno	76	342	5.420	4.741
Fornecedores Mercado Interno - partes relacionadas (Nota 26b)	-	-	74	95
Fornecedores Mercado Externo	-	-	1.797	2.183
Dividendos a pagar (Nota 27d)	3.380	3.470	3.380	3.470
Adiantamento de Clientes	-	-	605	929
Provisão de custos com terceiros	48	269	8.885	8.611
Provisão de comissões	-	-	1.651	1.022
Outras Contas a Pagar	-	-	998	148
	3.504	4.081	22.810	21.199

20. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos bancários têm vencimento até 2029 e cupons médios de 0,61% ao mês. O total dos empréstimos de R\$ 57.318 (R\$ 83.516 em 31 de dezembro de 2021) inclui obrigações garantidas (bancárias e empréstimos garantidos).

Modalidade	Moeda	Encargos em 2022	Ano de vencimento	Controladora		Consolidado	
				31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Capital de giro (debentures)	Real	CDI + 2,75% a.a.	2024	44.603	68.694	44.603	68.694
Capital de giro (nacional)	Real	3,75% a.a.	2023	-	-	44	114
BNDDES	Real	3,72% a.a.	2023	-	-	12	35
BDMG	Real	6,3% a.a.	2024	-	-	427	709
FINEP	Real	TJLP+4,5% a.a.	2029	12.232	-	12.232	13.916
Pronampe	Real	SELIC + 1,27% a.a.	2023	-	-	-	48
				56.835	68.694	57.318	83.516
Passivo Circulante				26.376	24.270	26.717	26.487
Passivo Não Circulante				30.459	44.424	30.601	57.029

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

Garantias

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

Operação	Controladora	Consolidado
Contas a receber de clientes	2.000	2.000
Carta de Fiança Bancária	12.502	12.502
	14.502	14.502

Cláusulas restritivas (covenants financeiros)

Em 19 de setembro de 2019 foi celebrado o Instrumento de Escritura da 1º. Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real, com Garantia Adicional Fidejussória, em Série Única para Distribuição Pública com Esforços Restritos de Distribuição, da Neogrid Participações S.A., entre a Emissora e a Oliveira Trust Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A (Agente Fiduciário), de 110.000 (cento e dez mil) Debêntures no valor total de: R\$ 110.000 (cento e dez milhões de reais) Código ISIN: BRNGRDDBS005, com emissão no dia 01 de outubro de 2019, cujos valores foram destinados ao pagamento de cédula de crédito bancário emitida pela Neogrid Informática em favor do Banco do Brasil, além da antecipação do pagamento da segunda e da terceira parcelas devidas aos antigos acionistas da Accera em decorrência da aquisição desta.

As Debêntures têm prazo de vencimento de 60 (sessenta) meses, a contar da Data de Emissão, vencendo-se, portanto, em 1º de outubro de 2024, ressalvadas as hipóteses de vencimento antecipado e resgate antecipado total (“Data de Vencimento”). Serão remuneradas com CDI + 2,75% a.m.

Banco Depositário: Banco do Brasil S.A.

Este contrato prevê a necessidade de manutenção de uma relação “Dívida Financeira Líquida (*) / EBITDA” menor que 3,8 X em 2019 e 2,5 X a partir de 2020, onde:

(*) Dívida Financeira Líquida = Empréstimos e Financiamentos de Curto e Longo Prazo (Instituições Financeiras e/ou Debêntures) – Disponível (Caixa, Numerários em Trânsito, Conta Movimento em Bancos e Aplicações Livres).

No período em 2022 o resultado alcançado foi de -7,15.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****Movimentação no exercício**

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

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<u>104.407</u>	<u>120.471</u>
(+) Captações Smarket	-	236
(+) Captações Arker	-	316
(+) Captações Lett	-	850
(-) Pagamento de principal	(35.998)	(38.455)
(-) Pagamento de juros	(5.325)	(6.085)
(+) Juros e variação cambial	5.610	6.183
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>68.694</u>	<u>83.516</u>
(+) 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	<u>56.835</u>	<u>57.318</u>

* 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.

21. Obrigações sociais e trabalhistas

Os saldos das obrigações sociais e trabalhistas estão assim compostos:

	Controladora		Consolidado	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Salários a Pagar	-	-	212	526
Férias a Pagar	-	-	10.084	9.254
Participações no resultado e bônus	1.260	-	9.927	4.084
Outros	-	-	461	639
	<u>1.260</u>	<u>-</u>	<u>20.684</u>	<u>14.503</u>
INSS a Pagar	53	50	1.140	1.010
FGTS a Pagar	-	-	797	744
	<u>53</u>	<u>50</u>	<u>1.937</u>	<u>1.754</u>
	<u>1.313</u>	<u>50</u>	<u>22.621</u>	<u>16.257</u>

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****22. Impostos e contribuições a recolher**

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Impostos subsidiárias no Exterior	-	-	991	4.516
IRRF Assalariado	54	52	1.932	1.667
INSS s/Faturamento	-	-	981	855
ISS	-	-	437	418
IRPJ e CSLL	36	-	62	1.060
PIS e COFINS	100	104	996	820
Retenções	14	6	105	105
Outros	-	-	50	78
	204	162	5.554	9.519

23. Obrigações por aquisições de investimentos

Estão registradas no passivo, conforme segue:

	31/12/2022
<i>Passivo circulante</i>	
Lett	13.782
Arker	11.290
Smarket	6.656
Horus	2.000
	33.728
<i>Passivo não circulante</i>	
Lett	16.740
Arker	15.624
	32.364
Total de obrigações	66.092

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

Movimentação no exercício

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

	Controladas				Total	Coligada	
	Smarket	Arker	Lett	Predify		Horus	Total
Em 31 de dezembro de 2020	-	-	-	-	-	-	-
(+) Aquisição	26.120	55.358	69.057	4.350	154.885	7.000	7.000
(-) Ajuste a Valor Presente	(1.547)	(9.580)	(9.275)	-	(20.402)	-	-
(+) Juros	897	148	257	-	1.302	-	-
(-) Pagamento	(8.620)	(20.000)	(22.100)	-	(50.720)	(7.000)	(7.000)
(+) Apropriação AVP	719	809	1.080	-	2.608	-	-
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	-	9.329	125	125
Em 31 de dezembro de 2022	6.656	26.914	30.522	-	64.092	2.000	2.000

24. Receitas diferidas

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Passivo circulante		
Receita de subscrição (recorrente)	4.114	8.516
Receita de serviços	681	1.485
	4.795	10.001

Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 o saldo total de receitas diferidas corresponde a faturamentos com períodos de execução em prazo menor que um ano.

25. Provisão para contingências

São compostas de acordo com a natureza, conforme segue:

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Trabalhistas	25	171
Cíveis	277	243
Administrativas	27	56
	329	470

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

A seguir demonstramos a movimentação da provisão para contingências:

	Consolidado			
	Trabalhistas	Cíveis	Administrativas	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	193	177	-	370
(+) Complemento de provisões	395	145	67	607
(-) Reversão de provisão não utilizada	(255)	(38)	(8)	(301)
(-) Baixa por pagamentos	(162)	(41)	(3)	(206)
Saldos 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)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	25	277	27	329

Processos com perdas estimadas como possíveis

Os processos para os quais a perspectiva de perda foi avaliada como possível totalizaram R\$ 837 em 31 de dezembro de 2022, sendo R\$ 837 de natureza trabalhista (em 31 de dezembro de 2021 R\$ 719 de natureza trabalhista, totalizando R\$ 719 naquele ano).

26. 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\$ 9.874 no período em 2022 (R\$ 7.823 no mesmo período em 2021), além das despesas com plano de ações restritas concedido aos administradores no montante de R\$ 1.066 em 2022 (R\$ 0 em 2021).

(b) Outras transações com partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
Mútuo	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
GRG Inovações e Tecnologia S.A. (Horus) (a)	-	-	7.476	-
Total do ativo não circulante	-	-	7.476	-

(a) O contrato de mútuo da Horus com a Neogrid Informática possui remuneração de 100% da taxa CDI ao mês. O vencimento será em 31 de dezembro de 2023, sendo possível a conversão em participação societária.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores e outras contas a pagar (Nota 19)		
M. Abuhab Participações S.A.	66	87
Instituto Miguel Abuhab	8	8
	74	95

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

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
M. Abuhab Participações S.A. (a)	983	1.044
Camerite Sistemas S.A. (b)	25	20
Instituto Miguel Abuhab (c)	96	32
	1.104	1.096

Notas:

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

27. Patrimônio líquido

(a) Capital social

Segue a composição societária da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021:

	31/12/2022		31/12/2021	
	Ações	%	Ações	%
Ações em circulação	228.523.689	95,75%	236.735.439	99,19%
Ações em tesouraria	10.138.641	4,25%	1.926.891	0,81%
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 2022 houve destinação de R\$ 712 (R\$ 730 em 2021).

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(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 2022 foram provisionados dividendos no montante de R\$ 3.380 mais um complemento de R\$ 3 relativo a 2021 (em 2021 R\$ 3.470 mais um complemento de R\$ 6 relativo a 2020). A provisão relacionada a qualquer valor acima do mínimo obrigatório será constituída na data em que for aprovada pelos acionistas.

Em 2022 foi constituída reserva no montante de R\$ 10.986, sendo R\$ 872 referentes ao Plano RSU (Nota 27e) e R\$ 10.114 referente ao resultado do exercício após as devidas distribuições (R\$ 10.892 em 2021).

(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.

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:

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

	Preço médio de exercício por ação (em reais)	Opções (em milhares)
Em 31 de dezembro de 2020	-	1.850
Caducadas em 04/2021	-	(54)
Exercidas em 04/2021	1,9009	(449)
Caducadas em 09/2021	-	(243)
Caducadas em 11/2021 e 12/2021	-	(81)
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

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

<u>Data de vencimento - 31 de março</u>	<u>Preço de exercício por ação (em reais)</u>	<u>31/12/2022</u>
2023	0,70	256
2024	0,78	255
		511

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%.

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\$ 107 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 391 em 31 de dezembro de 2021).

(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.

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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)	Opções (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

As ações restritas 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)	31/12/2022
01/03/2025	1,83	2.388
01/09/2025	1,83	1.787
01/11/2025	1,66	564
01/03/2026	1,83	296
01/09/2026	1,83	595
01/11/2026	1,66	188
01/03/2027	1,83	162
01/09/2027	1,83	325
01/11/2027	1,66	103
		6.408

As despesas com as ações restritas concedidas aos Elegíveis foram de R\$ 1.221 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2021).

(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 2020	2.376	(1.937)	-
Alienação de ações	(449)	366	488
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)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 2022 a Companhia possui 10.138.641 ações ordinárias em tesouraria (1.926.891 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2021).

(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.

28. Receita líquida de vendas

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

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Subscrição recorrente	283.792	258.859
Serviços	8.767	9.878
(-) Cancelamentos	(1.579)	(470)
(-) PIS / COFINS	(8.925)	(7.966)
(-) INSS	(10.906)	(9.700)
(-) ISS	(5.402)	(4.997)
Receita líquida de vendas	265.747	245.604

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

29. Custos e despesas operacionais por natureza

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
<u>Por natureza</u>		
Salários e benefícios a empregados	(154.879)	(121.871)
Custos com terceiros e comissões	(50.583)	(43.726)
Assessorias e serviços de terceiros	(1.389)	(6.822)
Despesas comerciais e de marketing	(9.273)	(3.800)
Depreciação e amortização	(28.437)	(18.533)
Despesas indiretas de pessoal	(14.785)	(15.255)
Despesas com aluguéis	(1.154)	(1.668)
Despesas gerais de consumo	(1.878)	(2.402)
Despesas com suporte de softwares e hardwares	-	(365)
Outras despesas	(133)	(855)
	(262.511)	(215.297)
<u>Por função</u>		
Custo dos serviços prestados	(95.987)	(82.199)
Despesas com vendas	(42.990)	(32.451)
Despesas gerais e administrativas	(71.839)	(56.499)
Pesquisa e gastos com software	(51.695)	(44.148)
	(262.511)	(215.297)

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 os custos e despesas envolvendo partes relacionadas representaram R\$ 1.104 (R\$ 1.096 em 31 de dezembro de 2021). Nota 26 b.

30. Outras receitas e despesas, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receitas extraordinárias	-	-	66	-
Provisão para contingências	-	-	(144)	(306)
Provisão para perdas com impostos a recuperar	-	-	(180)	313
Recuperação de tributos	-	-	1.145	1.223
Despesas com M&A	-	-	(303)	(4.539)
Despesas com reestruturação	(1.260)	-	(3.167)	-
Outras receitas e (despesas) operacionais	-	(1)	24	426
	(1.260)	(1)	(2.559)	(2.883)

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

31. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Financeiras				
Receitas de aplicações financeiras	22.308	11.811	28.275	12.720
Juros de mora recebidos	-	-	207	170
Descontos e abatimentos obtidos	-	-	1	59
Juros sobre contrato com terceiros	-	-	422	15
Outras receitas financeiras	202	1	602	978
	22.510	11.812	29.507	13.942
Despesas Financeiras				
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(723)	(188)	(1.123)	(1.192)
Despesas com IOF	-	-	(157)	(143)
Descontos e abatimentos concedidos	-	-	(111)	(31)
Juros e multa de mora pagos	(102)	(47)	(345)	(789)
Juros sobre contrato de mútuo	-	-	(26)	(20)
Juros s/ctas a pagar aquisição de participações	-	-	(2.214)	(1.302)
Encargos s/locação de imóveis e equipamentos	-	-	(601)	(361)
Despesas Financeiras (AVP)	-	-	(9.454)	(2.608)
Juros Debêntures/Finep	(8.092)	(5.539)	(8.098)	(5.539)
Comissão Fiança e seguro garantia	(109)	-	(486)	(633)
Escrituração de Ações	(1.181)	(1.845)	(1.181)	(1.852)
Outras Despesas Financeiras	(5)	(219)	(377)	(537)
	(10.212)	(7.838)	(24.173)	(15.007)
Variação Cambial				
Variação cambial ativa	-	-	836	-
Variação cambial passiva	-	-	-	(925)
	-	-	836	(925)
	12.298	3.974	6.170	(1.990)

32. 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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Número de ações (em milhares)	228.524	236.735	228.524	236.735
Média ponderada de ações (em milhares)	231.908	236.623	231.908	236.623
Opções de compra de ações (em milhares)	-	-	740	1.232
Quantidade média ponderada de ações para o lucro básico e diluído por ação (em milhares)	231.908	236.623	232.648	237.855
Resultado do exercício	14.231	14.610	14.231	14.610
Lucro por ação (em reais)	0,0614	0,0617	0,0612	0,0614

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

33. Outras divulgações sobre os fluxos de caixa

(a) Venda de investimento

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

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Valor contábil líquido (Nota 8)	-	266
Lucro da alienação de investimento	-	254
Valores recebidos na alienação de investimento	<u>-</u>	<u>520</u>

(b) Venda de imobilizado

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

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Valor contábil líquido (Nota 17)	323	741
Lucro da alienação de imobilizado	60	616
Valores recebidos na alienação de imobilizado	<u>383</u>	<u>1.357</u>

(c) Composição da dívida líquida

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	Consolidado
Empréstimos de curto prazo (Nota 20)	26.717	26.487	
Empréstimos de longo prazo (Nota 20)	30.601	57.029	
Total da dívida	57.318	83.516	
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 10a)	(69.759)	(96.456)	
Aplicações financeiras de curto prazo (Nota 10b)	(169.573)	(214.496)	
Dívida líquida	(182.014)	(227.436)	

34. 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.

<u>Natureza</u>	<u>Cobertura</u>	<u>Valor da cobertura</u>
Segurança Virtual	<i>Cyber Attack / E&O</i>	R\$ 25.000
Segurança Virtual	<i>Cyber Attack / E&O</i>	US\$ 10.000
Segurança Virtual	<i>Cyber Attack / E&O</i>	€\$ 2.500
Imobilizado e prédio locado	Incêndio, raio, outros	R\$ 5.598
Administrativa	Responsabilidade Civil (D&O)	R\$ 30.000
Administrativa	Responsabilidade Civil (D&O)	US\$ 2.000

NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

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

35. Eventos subsequentes

(a) Horus – conversão de mútuo em participação societária

Em 02 de janeiro de 2023, a Neogrid Informática manifestou a intenção de converter o mútuo com sua coligada Horus em participação societária. Após a conversão, a Neogrid deterá 51% de participação societária na Horus. A data da efetivação da conversão depende de trâmites societários e deve ser concluída até o prazo máximo de 30 de abril de 2023, data em que efetivamente a Neogrid obterá o controle dessa operação.

* * *

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 2022

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 2022, 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, 27 de fevereiro de 2023.

Alidor Lueders

Alidor Lueders (27 de Fevereiro de 2023 17:33 GMT-3)

Alidor Lueders
Membro do Conselho Fiscal

Piedade Mota da Fonseca

Piedade Mota da Fonseca (27 de Fevereiro de 2023 17:29 GMT-3)

Piedade Mota da Fonseca
Membro do Conselho Fiscal

Cunha Barros

Cunha Barros (27 de Fevereiro de 2023 20:59 GMT-3)

Gláucio Cunha Barros
Membro do Conselho Fiscal

PARECER DO COMITÊ DE AUDITORIA DA NEOGRID PARTICIPAÇÕES S.A. REFERENTE A 2022

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

Em 2022, o Comitê realizou 11 reuniões, em que analisou e apreciou, as demonstrações financeiras trimestrais e anuais, relativas ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, 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 2022, 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 2022. 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.

Adicionalmente, analisou e aprovou a renovação do contrato de auditoria independente, bem como eventuais conflitos de independência na contratação de serviços que não os de auditoria independente.

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) Cadastro de Clientes, (ii) Gestão de Oferta e Precificação (iii) Faturamento, Contas a Receber e Cobrança e (iv) Compras e Contas a Pagar 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, 66 planos de ações foram elaborados, dos quais, nesta data, 41 foram implementados, 12 estão em andamento, 11 em definição e dois tiveram o seu prazo estendido.

Adicionalmente, o Comitê revisou e aprovou o plano anual de auditoria interna elaborado para o exercício de 2023, 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 2022. 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 a partir de abril de 2022, no qual encontra-se em fase de estruturação interna.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS ANUAIS DO EXERCÍCIO DE 2022

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 2022, recomendam ao Conselho de Administração da Companhia a aprovação das referidas demonstrações.

Joinville, 27 de fevereiro de 2023.

Ana Dolores Novaes

Ana Dolores Novaes (28 de Fevereiro de 2023 22:04 GMT-3)

Ana Dolores Moura Carneiro de Novaes

Marcelo Lim Tonini

Marcelo Lim Tonini (3 de Março de 2023 14:44 GMT-3)

Marcelo Lima Tonini

dortas

dortas (28 de Fevereiro de 2023 16:11 GMT-3)

Paulo Sérgio Dortas Matos