

XMOBOTS AEROESPACIAL E DEFESA LTDA.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

XMOBOTS AEROESPACIAL E DEFESA LTDA.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e Sócios da
Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda
São Carlos - SP

Opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda. (“Sociedade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e do fluxo de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos mencionados na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda., em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis

Adiantamento a fornecedores e fornecedores internacionais

A Sociedade está em processo de conciliação e revisão dos controles financeiros dos saldos de adiantamentos a fornecedores e fornecedores internacionais, cujos montantes são, respectivamente, de R\$ 33.827 mil e R\$ 7.284 mil. A Sociedade tem realizado o controle dos referidos saldos por meio do razão contábil, que não está devidamente conciliado com os controles financeiros, dessa maneira, não foi possível opinarmos sobre a adequação dos referidos montantes, sua expectativa de realização e sua adequada divulgação nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023.

Imobilizado

A Sociedade está em processo de conciliação e revisão do controle da Rubrica “Aeronaves” incluído no ativo imobilizado, no montante de R\$ 13.652 mil, incluindo a revisão da natureza dos ativos e identificação dos itens por meio de chapas de controle ou outro dispositivo de identificação individual. Dessa maneira, tornou-se inviável aplicar procedimentos alternativos de auditoria para formar uma opinião sobre a correta classificação, existência e valorização desses ativos e sua adequada divulgação para as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Intangível de projetos em desenvolvimento

A Sociedade está em processo de implantação e aprimoramento dos controles do ativo intangível oriundo de desenvolvimento de projetos, incluindo a política de reconhecimento, mensuração e amortização e segregação dos custos por projeto, conforme requerido pelo Pronunciamento Técnico CPC 04 - Ativo intangível. Dessa maneira, tornou-se inviável concluir a totalidade dos procedimentos de auditoria para formar uma opinião sobre a correta classificação, existência e valorização desses ativos, da amortização do exercício e acumulada e sua adequada divulgação para as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 apresentadas para fins comparativos

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins comparativos, não foram auditadas por nós, tampouco por outros auditores independentes, e conseqüentemente não emitimos opinião sobre elas. Além disso, as análises adicionais desenvolvidas, decorrentes de uma primeira auditoria sobre transações e valores que compõem os saldos de 31 de dezembro de 2022, conforme determina a NBC TA 510 - trabalhos iniciais, saldos iniciais, não foram suficientes para assegurar que tais saldos não tenham efeitos relevantes sobre o resultado do exercício e o patrimônio líquido para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

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 contábeis". Somos independentes em relação à Sociedade 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 (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade da Sociedade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Sociedade e ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

Como parte da 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 contábeis, 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 Sociedade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Sociedade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Sociedade a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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 da Sociedade para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Ribeirão Preto, 19 de maio de 2026.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.
Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	2.023	2022 (Não auditado)		Nota explicativa	2.023	2022 (Não auditado)
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	33.878	15.443	Fornecedores	13	12.940	7.891
Contas a receber	5	50.937	12.135	Obrigações trabalhistas	14	8.495	3.854
Estoques	6	23.017	13.467	Empréstimos e financiamento	12	75.021	18.695
Tributos a recuperar	7	15.028	3.703	Tributos a recolher e parcelamentos tributários	15	7.999	2.498
Adiantamentos	8	33.827	27.107	Adiantamento de clientes	16	3.803	4.413
Partes relacionadas	9	3.325	93	Derivativos	23	391	-
Outros ativos		345	397	Partes relacionadas	9	27	2.786
		160.357	72.345	Arrendamentos a pagar		1.498	0
				Outros passivos		4.061	1.601
						114.235	41.738
Não circulante				Não circulante			
Títulos e valores imobiliários	4.1	523	95	Empréstimos e financiamentos	12	6.301	4.772
Imobilizado	10	19.616	5.722	Parcelamentos tributários	15	15.543	4.057
Intangível	11	33.475	11.122	Provisões para contingências	17	215	315
Direitos de uso		2.707	-	Arrendamento a pagar		3.736	0
Outros ativos		1.056	800	Subvenções a realizar		5.594	0
		57.377	17.739			31.389	9.144
				Patrimônio líquido			
				Capital social	18	50.864	30.996
				Reserva de capital	18	-	17.182
				Lucros (prejuízos) acumulados		21.246	(8.976)
						72.110	39.202
Total do ativo		217.734	90.084	Total do passivo e patrimônio líquido		217.734	90.084

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.
 Demonstrações do resultado
 Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022 (Não auditado)
Receita operacional líquida	19	206.200	51.563
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	20	(104.358)	(28.798)
Lucro bruto		101.842	22.765
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	20	(22.426)	(9.606)
Despesas com vendas	20	(20.048)	(5.127)
Outras despesas (receitas) operacionais		(4.562)	(433)
Provisão para perdas (imparment)		(25)	0
Resultado antes do resultado financeiro		54.781	7.599
Resultado financeiro			
Receita financeira	21	7.987	747
Despesa financeira	21	(24.377)	(9.022)
Resultado financeiro líquido		(16.390)	(8.275)
Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		38.391	(676)
Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente	22	(8.169)	-
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		30.222	(676)
Atribuível a			
Participação dos sócios controladores		30.222	(676)
Participação dos sócios não controladores		-	-

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de Reais)

	2023	2022 (Não auditado)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	30.222	(676)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total do exercício	<u>30.222</u>	<u>(676)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

Demonstrações do patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Capital Social	Reserva de Capital	Lucros (prejuízos) acumulados	Total
<u>Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)</u>	16.608	4.137	(8.300)	12.445
Aumento de capital	14.388	-	-	14.388
Aumento de reserva de capital	-	13.045	-	13.045
Lucro líquido do exercício	-	-	(676)	(676)
<u>Saldos em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)</u>	30.996	17.182	(8.976)	39.202
Aumento de capital	19.868	-	-	19.868
Diminuição de reserva de capital	-	(17.182)	-	(17.182)
Lucro líquido do exercício	-	-	30.222	30.222
<u>Saldos em 31 de dezembro de 2023</u>	50.864	-	21.246	72.110

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.
 Demonstrações dos fluxos de caixa
 Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Em milhares de Reais)

	2023	2022 (Não auditado)
Fluxo de caixa de atividades operacionais		
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	30.222	(676)
Ajustes por:		
Depreciação e amortização	1.202	557
Resultado de ativo imobilizado baixado	744	(54)
Despesas com juros	6.742	4.144
Provisão (reversão) para risco	(100)	315
Resultado ajustado	38.810	4.286
Variação de ativos e passivos:		
Contas a receber de clientes	(38.801)	7.852
Estoques	(9.549)	(9.447)
Tributos a recuperar	(11.324)	(1.524)
Adiantamentos	(6.719)	(19.100)
Partes relacionadas	(5.991)	2.697
Outros ativos	(205)	(917)
Fornecedores	5.050	2.503
Obrigações trabalhistas	4.640	2.662
Tributos a recolher	16.987	4.044
Adiantamento de clientes	(610)	2.118
Arrendamento a pagar	2.527	-
Outros passivos	2.848	(59)
Juros pagos sobre empréstimos e financiamentos	(4.550)	(4.742)
Caixa líquido oriundo das atividades operacionais	(6.887)	(9.627)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Títulos e valores mobiliários	(428)	39
Aquisição de ativo imobilizado	(15.761)	(3.589)
Adições e baixas de intangível	(22.432)	(5.980)
Aumento de direitos de uso	-	-
Caixa líquido oriundo das atividades de investimentos	(38.621)	(9.530)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Aporte de recursos para reserva de capital	(17.182)	13.045
Subvenções a realizar	5.594	-
Aumento de capital social	19.868	14.388
Captação de empréstimos e financiamentos	119.761	9.515
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(64.098)	(4.432)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos	63.943	32.516
Aumento/ (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>18.435</u>	<u>13.359</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	15.443	2.084
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	33.878	15.443
Aumento/ (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>18.435</u>	<u>13.359</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

Demonstrações financeiras

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

1. Contexto operacional

A Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda. ("Sociedade") é uma sociedade empresária limitada, com sede na cidade de São Carlos, Estado de São Paulo, constituída em 20 de junho de 2007. A Sociedade tem como objetivo principal a fabricação, comercialização e manutenção de aeronaves, sistemas e componentes aeronáuticos, atuando de forma integrada no desenvolvimento tecnológico de soluções baseadas em veículos aéreos não tripulados ("drones").

A Sociedade é controlada pela Xmrobots Holding S.A. e representa a principal unidade operacional do Grupo Xmrobots, concentrando o maior volume de receitas, ativos produtivos e atividades industriais e tecnológicas do grupo.

No âmbito de suas operações, a Sociedade mantém estrutura própria de engenharia e pesquisa & desenvolvimento, voltada à criação de novos produtos, à evolução de sistemas embarcados e ao desenvolvimento de softwares de mapeamento, monitoramento e controle, utilizados tanto em aplicações civis quanto em missões de segurança, defesa, vigilância e monitoramento ambiental.

A atuação da Sociedade está inserida em um ambiente de elevada intensidade tecnológica, com foco em inovação contínua, atendimento a requisitos regulatórios específicos do setor aeroespacial e adaptação às demandas de mercados estratégicos no Brasil.

Durante o exercício de 2023, a Sociedade apresentou crescimento relevante de suas operações, impulsionado principalmente pelo aumento da demanda por soluções de drones aplicadas aos setores de agronegócio, segurança, defesa e monitoramento ambiental. Esse desempenho contribuiu para o fortalecimento de sua posição competitiva no mercado nacional.

No mesmo período, a Sociedade obteve reconhecimento institucional e setorial, figurando em rankings e estudos especializados que a posicionaram entre as principais empresas da América Latina no desenvolvimento, produção e comercialização de drones, ampliando sua visibilidade frente a players globais do setor.

Ao longo de 2023, foram realizados investimentos contínuos em pesquisa e desenvolvimento, com foco na evolução tecnológica de plataformas já existentes e na concepção de novos produtos, bem como no aprimoramento de sistemas embarcados e softwares proprietários, reforçando a estratégia de diferenciação baseada em inovação. No 2º semestre desse ano, a sociedade foi contemplada com 3 importantes projetos de desenvolvimento tecnológico aprovados a fundo perdido (subvenção) pela Finep, que montam mais de R\$ 207 milhões em investimentos para os próximos anos.

O crescimento acelerado das operações ao longo de 2023 também trouxe desafios relevantes relacionados à estruturação de controles internos, conciliações contábeis e financeiras, especialmente em contas relacionadas a adiantamentos a fornecedores, ativos imobilizados e ativos intangíveis em desenvolvimento, os quais passaram a ser objeto de revisão e aprimoramento pela Administração.

2. Base de preparação das demonstrações financeiras

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da legislação societária, previstas na Lei nº 6.404/76 com alterações da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, e os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") 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.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Administração em 17 de maio de 2026. Após essa data, apenas os acionistas detêm competência para deliberar sobre eventuais alterações nessas demonstrações

A moeda funcional da Sociedade é o real (R\$), todos os valores apresentados nestas demonstrações contábeis estão expressos em milhares de reais, arredondado para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

Determinados saldos contábeis relevantes estão em processo de revisão e conciliação por parte da Administração, especialmente aqueles relacionados a adiantamentos a fornecedores, ativos imobilizados e ativos intangíveis, podendo existir ajustes decorrentes da conclusão desses processos.

3. Principais práticas contábeis

A Sociedade observa o princípio contábil da competência para o registro de suas transações, combinado ainda com os seguintes aspectos:

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo ou para outras finalidades. A Sociedade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa, estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, normalmente, um investimento se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, resgatáveis até 90 dias, a contar da data da contratação.

b) Contas a receber de clientes e provisão para risco de crédito

Estão apresentadas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, acrescidos de atualização monetária, quando aplicável, e segregados entre circulante e não circulante de acordo com o vencimento. Quando julgado necessário pela administração, é registrada a provisão para risco de crédito, que é constituída com base na análise das contas a receber e em montante considerado suficiente para cobrir prováveis perdas, quando de sua realização.

c) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou a valor líquido de realização, dos dois, o menor. Os itens de almoxarifado são avaliados pelo custo médio de aquisição, sendo constituída, quando aplicável, provisão para obsolescência em montante considerado pela administração como suficiente para cobrir eventuais perdas.

d) Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição ou construção, adicionado dos juros e demais encargos incorridos durante a construção. As depreciações são computadas no resultado do exercício pelo método linear, que levam em consideração a vida útil-econômica dos bens e o seu valor de recuperação. Um item do imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventuais ganhos ou perdas resultantes de baixa do ativo (diferença entre o valor líquido de venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração de resultado do exercício em que o ativo for baixado.

e) Intangível

A Administração está em processo de aprimoramento dos controles relacionados aos ativos intangíveis oriundos de desenvolvimento de projetos, incluindo a formalização de políticas de reconhecimento, mensuração e amortização, bem como a adequada segregação de custos por projeto, conforme requerido pelo CPC 04.

f) Tributação sobre a renda

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados no regime do Lucro Real, no qual são aplicadas alíquotas vigentes de 9% para Contribuição Social e 15% (mais adicional de 10% acima de determinados limites) para o Imposto de Renda sobre o lucro apurado no período.

- Imposto sobre a venda

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas, exceto: (i) quando os impostos sobre as vendas incorridos na compra de bens ou serviços não recuperável junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso; (ii) quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas; e (iii) o valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

g) Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Sociedade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável de ocorrer nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

h) Reconhecimento das receitas

As receitas são mensuradas com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo-se descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas e prestação de serviços. A Sociedade avalia as transações de receitas de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita.

Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

(a) receita de prestação de serviços: a receita de prestação de serviços é reconhecida com base na execução dos serviços previstos nos contratos de prestação de serviços celebrados entre as partes ou na própria conclusão dos serviços. Quando o resultado do contrato não puder ser medido de forma confiável, a receita é reconhecida apenas na extensão em que as despesas incorridas puderem ser recuperadas;

(b) receita de venda de ativos utilizados na prestação de serviços: a receita de venda de ativo é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos de propriedade do ativo são transferidos ao comprador, o que geralmente ocorre na sua entrega;

(c) receita de juros: para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado; e

(d) receita com contratos de longo prazo: são apurados o percentual do custo incorrido sobre cada projeto em relação ao seu custo orçado. Sendo esse percentual aplicado sobre o valor total do contrato, sendo assim determinado o montante da receita de venda reconhecida.

i) Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

As novas normas IFRS somente serão aplicadas no Brasil após a emissão das respectivas normas em português pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovação pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

a) Alteração na Norma IAS 1/CPC 26 - apresentação das demonstrações contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações à IAS 1, que visam tornar as divulgações de políticas contábeis mais informativas, substituindo o requisito de divulgar “práticas contábeis significativas” por “políticas contábeis materiais”. As alterações também fornecem orientação sobre as circunstâncias em que a informação sobre política contábil é suscetível de ser considerada material e, portanto, requerendo divulgação.

b) Alteração na norma IAS 12/ CPC 32 tributos sobre o lucro

Imposto Diferido relacionado com Ativos e Passivos decorrentes de uma Única Transação.

Em maio de 2021, o IASB emitiu alterações à IAS 12, com esclarecimentos sobre a isenção de reconhecimento inicial para certas transações que resultam tanto num ativo como um passivo sendo reconhecido simultaneamente (por exemplo, um arrendamento no âmbito da IFRS 16). As alterações esclarecem que a isenção não se aplica ao reconhecimento inicial de um ativo ou passivo que, no momento da transação, gere diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

c) Alteração na norma IAS 8/ CPC 23 Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erros

As alterações à IAS 8, que adicionaram a definição de estimativas contábeis, esclarece que os efeitos de uma alteração numa informação ou técnica de mensuração são alterações nas estimativas contábeis, a menos que resultem da correção de erros de períodos anteriores. Estas alterações esclarecem a forma como as entidades fazem a distinção entre alterações nas estimativas contábeis, alterações na política contábil e erros de períodos anteriores.

Estas alterações não tiveram efeito nas demonstrações contábeis anuais da Sociedade.

j) Novas normas, revisões e interpretações ainda não efetivas em 31 de dezembro de 2023

Para as seguintes normas ou alterações a administração ainda não determinou se haverá impactos significativos nas demonstrações contábeis da Sociedade, a saber:

- a) Alterações na norma IAS 1/CPC 26: esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como circulante e não-circulante - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- b) Alterações na norma IAS 1/CPC 26: esclarece que apenas covenants a serem cumpridos em ou antes do final do período do relatório, afetam o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- c) Alterações na IAS 7/CPC 03 (R2) e IFRS 7/CPC 40 (R1): esclarece entidade deve divulgar os acordos de financiamento de fornecedores, com informações que permitem aos usuários das demonstrações contábeis avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da entidade - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- d) Alterações na IAS 21/CPC 02 (R2): exigem a divulgação de informações que permitam aos utilizadores das demonstrações contábeis compreender o impacto de uma moeda não ser cambiável - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2025.

3.1 Uso de estimativas, julgamentos e incertezas de mensuração

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração exerce julgamentos e utiliza estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Essas estimativas e premissas são baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes, incluindo expectativas de eventos futuros que se acreditam razoáveis nas circunstâncias.

As áreas que exigem maior grau de julgamento e envolvem estimativas significativas, cujos resultados efetivos podem diferir daqueles estimados, incluem:

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

a) Perdas esperadas em contas a receber (PCLD/PECLD)

A provisão para perdas esperadas é constituída com base em matriz de provisão fundamentada no aging da carteira, histórico de inadimplência e análise individualizada quando aplicável, incluindo ajustes prospectivos relacionados a cenários macroeconômicos. A mensuração observa o modelo de perdas esperadas previsto no CPC 48 – Instrumentos Financeiros, incluindo a avaliação do estágio de risco de crédito dos ativos financeiros.

b) Vida útil e valor residual do imobilizado e do intangível

A determinação das vidas úteis econômicas e dos valores residuais dos ativos imobilizados e intangíveis envolve julgamento da Administração, considerando aspectos técnicos, obsolescência tecnológica, histórico de utilização e planos de investimento. As estimativas são revisadas anualmente e ajustadas prospectivamente quando aplicável.

c) Provisões e contingências (CPC 25)

O reconhecimento e a mensuração de provisões e contingências dependem da avaliação da probabilidade de saída de recursos e da estimativa do valor necessário para liquidar a obrigação presente na data-base das demonstrações contábeis. Essas estimativas envolvem julgamento da Administração, suportado, quando aplicável, por pareceres jurídicos e técnicos.

Conforme previsto no CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e no CPC 00 (R2) – Estrutura Conceitual, alterações nas premissas adotadas podem resultar em ajustes relevantes nos períodos subsequentes.

4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa correspondem a numerário, depósitos bancários disponíveis e aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, com vencimento original igual ou inferior a três meses, que podem ser prontamente convertidos em montantes conhecidos de caixa e estão sujeitos a risco insignificante de alteração de valor.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixas e bancos	380	1.018
Fundos de investimentos de renda fixa	33.498	14.425
Total de caixas e equivalentes de caixa	33.878	15.443

As aplicações financeiras são remuneradas por percentual entre 90% e 100 % do CDI (Certificado de Depósito Interbancário), a depender do tipo de aplicação. Trata-se de ativos financeiros com liquidez imediata e risco insignificante de mudança de valor.

4.1 Títulos e valores mobiliários

A Sociedade possui contratos que retiveram valores em garantia no momento de sua aquisição. A garantia do contrato nº 300 foi utilizada para amortizar mensalmente o saldo devido, e a do contrato nº 4131 será integralmente utilizada quando ocorrer a liquidação total do contrato.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sicoob - Capital Social	1	1
Unlend - Contrato 431	147	84
Unlend - Contrato 300	1	10
Banco do Brasil - Operação 4131	374	-
Total de títulos e valores mobiliários	523	95

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

5. Contas a receber

Os saldos de contas a receber decorrem das vendas de produtos e mercadorias, bem como dos contratos de aluguel e da prestação de serviços realizados pela Sociedade.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber de clientes	50.962	12.135
(-) Provisão de crédito liquidação duvidosa	(25)	-
Total de contas a receber	50.937	12.135

O detalhamento etário ("aging list") dos saldos de contas a receber de clientes apresenta-se da seguinte forma:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer:		
Em até 30 dias	8.953	7.571
Entre 31 e 90 dias	24.356	3.479
Entre 91 e 180 dias	12.800	662
Entre 181 e 360 dias	3.690	-
Mais de 361 dias	537	-
Vencidos:		
Em até 30 dias	35	188
Entre 31 e 90 dias	16	7
Entre 91 e 180 dias	162	13
Entre 181 e 360 dias	28	143
Mais de 361 dias	385	72
Total de contas a receber:	50.962	12.135

No ciclo de fechamento atual, todos os saldos com vencimento em 2023 ou em exercícios anteriores foram integralmente submetidos ao critério de provisão para perdas esperadas, de acordo com a política de crédito da Sociedade.

6. Estoques

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Matéria prima	3.831	8.684
Mercadorias para revenda	18.672	2.747
Drones	-	2.036
Almoxarifado	364	-
Produtos acabados	150	-
Total de estoques	23.017	13.467

A Sociedade não identificou itens obsoletos em seu estoque; consequentemente, não foi constituída provisão para perdas relativas a estoque.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

7. Tributos a recuperar

Os saldos de tributos a recuperar referem-se a créditos fiscais realizáveis no curto prazo.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ICMS	7.078	2.322
IPI	6.976	1.148
IRPJ	400	-
IRRF	404	174
CSLL	167	49
Outros impostos	3	10
<u>Total de tributos a recuperar</u>	<u>15.028</u>	<u>3.703</u>

- a) O aumento de ICMS e IPI a recuperar está atrelado a benefício fiscal na saída quando as alíquotas desses tributos são inferiores as de entrada. Nas compras, o ICMS incide à alíquota padrão de 18%, enquanto, nas vendas subsequentes, aplica-se a redução de base de cálculo que resulta em carga efetiva de aproximadamente 4%. Já o IPI possui alíquotas entre 5% e 11,25% na entrada dos produtos de maior volume de venda e alíquota zero na saída.

8. Adiantamentos

Os adiantamentos representam valores pagos antecipadamente pela Sociedade a fornecedores, empregados e terceiros, com a expectativa de compensação futura mediante recebimento de bens, serviços ou reembolso. Tais valores são registrados como ativos circulantes até sua efetiva realização.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento a fornecedor estrangeiro	23.899	23.585
Adiantamento a fornecedor nacional	9.333	3.131
Adiantamento a funcionários	574	165
Adiantamento de despesas de viagem	21	226
<u>Total de adiantamentos</u>	<u>33.827</u>	<u>27.107</u>

O saldo da conta de adiantamentos a fornecedores estrangeiros é relevante devido ao aumento expressivo de vendas que para suprir as demandas internas, passou a importar um volume maior de drones agrícolas, sendo requerido, por parte dos fornecedores estrangeiros, o recebimento antecipado.

A Administração encontra-se em processo de revisão e conciliação desses saldos, incluindo o aprimoramento dos controles financeiros e operacionais associados. Até a conclusão desse processo, podem existir incertezas quanto à realização e adequada mensuração desses valores.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

9. Partes relacionadas

a) Saldos de ativos e passivos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo circulante		
Xmrobots Comércio de Aeronaves e Serviços de Engenharia Ltda.	-	63
Instituto de Tecnologia Xmrobots da Amazônia Ltda.	-	30
Xmrobots Holding S.A	3.325	-
<u>Total de partes relacionadas no ativo</u>	<u>3.325</u>	<u>93</u>
Passivo circulante		
Xmrobots Comércio de Aeronaves e Serviços de Engenharia Ltda.	27	-
Xmrobots Holding S.A	-	2.786
<u>Total de partes relacionadas no passivo</u>	<u>(27)</u>	<u>(2.786)</u>

As transações de mútuo entre as empresas do grupo econômico ocorrem conforme a necessidade de capital de giro identificada pelas respectivas administrações.

Tais operações são realizadas por meio de transferências bancárias devidamente registradas e formalizadas, respeitando os princípios da transparência e rastreabilidade.

Os valores são registrados contabilmente como contas a receber ou a pagar entre partes relacionadas, conforme a natureza da operação.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

10. Imobilizado

O imobilizado compreende os bens tangíveis destinados à produção ou fornecimento de bens e serviços, à locação para terceiros ou para uso na administração da Sociedade, cuja vida útil se estende por mais de um exercício social.

Os ativos são registrados ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzido da depreciação acumulada e, quando aplicável, de perdas por redução ao valor recuperável. Custos subsequentes que aumentam a capacidade, eficiência ou vida útil dos bens são capitalizados, enquanto gastos de manutenção e reparo são reconhecidos como despesa quando incorridos.

Depreciação é calculada pelo método linear, com base nas vidas úteis econômicas estimadas para cada categoria de ativo, e revisada periodicamente para refletir condições operacionais e expectativas de uso atualizadas.

	<u>Aeroespacial</u>	<u>Benfeitorias</u>	<u>Consórcios</u>	<u>Drones</u>	<u>Equipamentos de tecnologia</u>	<u>Ferramentas e acessórios</u>	<u>Imobilizado em andamento</u>	<u>Máquinas e equipamentos</u>	<u>Móveis e utensílios</u>	<u>Veículos</u>	<u>Total Geral</u>
Saldo em 01 de dezembro de 2022		253	-	1.207	278	26	250	286	258	4	2.562
Adições		2	-	2.900	378	45	-	(36)	38	262	3.589
Baixas		-	-	-	(18)	-	-	72	-	-	54
Depreciação		(10)	-	(280)	(99)	(5)	-	(46)	(33)	(10)	(483)
Saldo em 31 de dezembro de 2022		245	-	3.827	539	66	250	276	263	256	5.722
Adições		382	1.062	10.869	1.932	11	-	238	1.207	60	15.761
Baixas		(26)	-	(510)	-	-	-	2	-	(210)	(744)
Depreciação		(11)	-	(533)	(347)	(8)	-	(57)	(109)	(58)	(1.123)
Saldo em 31 de dezembro de 2023		590	1.062	13.653	2.124	69	250	459	1.361	48	19.616

A Administração está em processo de revisão dos controles patrimoniais, incluindo a identificação individual dos ativos, especialmente aeronaves, bem como a validação de sua classificação contábil e valores registrados. Eventuais ajustes poderão ser reconhecidos após a conclusão desse processo.

A Sociedade realizou um inventário no início do ano de 2024 e foi constatado que 29 drones, de produção própria, estavam classificados como estoque e foram transferidos para a frota própria. O valor transferido para o imobilizado da Sociedade foi de R\$ 8.577.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

11. Intangível

A Sociedade possui um Laudo de Avaliação técnica dos projetos em desenvolvimento, onde são mencionadas as principais especificações, dentre elas: data de lançamento, andamento do projeto, certificações, expectativas de amortização e vida útil estimada do projeto. A administração entende que todos os projetos em desenvolvimento serão amortizados assim que todas as etapas de: iniciação, execução, testes e monitoramento forem finalizados.

Em virtude dos aprimoramentos dos controles relacionados aos ativos intangíveis, eventuais ajustes poderão ser reconhecidos após a conclusão desse processo.

	<u>Marcas, Patentes e Software</u>	<u>Pesquisa e Desenvolvimento</u>	<u>Total</u>
<u>Saldo em 31 de dezembro de 2021</u>	<u>267</u>	<u>4.949</u>	<u>5.216</u>
Adições	5	5.975	5.980
Amortizações	(74)	-	(74)
<u>Saldo em 31 de dezembro de 2022</u>	<u>198</u>	<u>10.924</u>	<u>11.122</u>
Adições	282	22.150	22.432
Amortizações	(79)	-	(79)
<u>Saldo em 31 de dezembro de 2023</u>	<u>401</u>	<u>33.074</u>	<u>33.475</u>

12. Empréstimos e financiamentos

<u>Modalidade</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Finimp	13.678	6.920
CCB	27.054	11.922
Empréstimo externo - 4131	11.539	-
Contrato de Câmbio	5.235	-
CCB Externo	7.618	-
Notas Comerciais	7.944	-
FGI	776	1.749
Capital de Giro	2.560	928
Cédula de Produtor Rural	3.944	-
Outras modalidades	974	1.948
<u>Total de Empréstimos a pagar</u>	<u>81.322</u>	<u>23.467</u>
<u>Circulante</u>	<u>75.021</u>	<u>18.695</u>
<u>Não Circulante</u>	<u>6.301</u>	<u>4.772</u>

Com o aumento expressivo em vendas necessitou-se captar novos empréstimos para fomentar o fluxo de caixa da operação de revenda de drones agrícolas. No quadro a seguir é demonstrada a movimentação dos empréstimos e financiamentos no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Saldo inicial</u>	<u>22.993</u>	<u>18.982</u>
Captação	119.761	9.515
Amortização principal	(64.098)	(4.432)
Amortização juros	(4.550)	(4.742)
Provisão juros	6.742	4.144
<u>Saldo final</u>	<u>81.322</u>	<u>23.467</u>

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

Os empréstimos e financiamentos possuem os seguintes vencimentos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2023	-	18.093
2024	67.334	3.812
2025	9.418	1.265
2026	-	297
2027	4.570	-
<u>Total</u>	<u>81.322</u>	<u>23.467</u>

13. Fornecedores

A Sociedade possui saldo com seus fornecedores nacionais e estrangeiros pelo valor do custo de aquisição. A compra de matéria prima nacional e importada são utilizadas para produção, revenda e comercialização de drones e partes e peças. As compras de fornecedores nacionais também incluem serviços, manutenções e gastos administrativos da Sociedade.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores estrangeiros	7.284	5.439
Fornecedores nacionais	5.656	2.452
<u>Total de fornecedores</u>	<u>12.940</u>	<u>7.891</u>

14. Obrigações trabalhistas

Os saldos de salários e contribuições sociais representam as obrigações trabalhistas incorridas pela Sociedade até a data-base das demonstrações financeiras. Incluem remunerações fixas e variáveis a pagar aos empregados, encargos previdenciários (INSS), FGTS, verbas rescisórias, férias e respectivos encargos, bem como demais tributos e contribuições incidentes sobre a folha de pagamento.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários a Pagar	2.074	858
Provisões para férias e encargos	3.714	1.756
INSS a recolher	2.424	1.103
FGTS a recolher	278	137
Outras contas trabalhistas a pagar	5	-
<u>Total de obrigações trabalhistas</u>	<u>8.495</u>	<u>3.854</u>

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

15. Tributos a Recolher e Parcelamentos

Os saldos de tributos a recolher e parcelamentos correspondem às obrigações fiscais correntes e parceladas assumidas pela Sociedade perante as esferas federal, estadual e municipal. Abrangem impostos, contribuições e encargos incidentes sobre faturamento, folha de pagamento, patrimônio e importações, apurados até a data-base das demonstrações financeiras.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Parcelamento simplificado	13.682	2.939
Parcelamento INSS	6.188	1.487
IRPJ a recolher	1.978	-
CSLL a recolher	347	-
PIS e COFINS a recolher	-	584
IRRF a recolher	721	598
Parcelamento IRRF	250	345
Parcelamento IPI	93	-
ISS a recolher	19	37
Outros tributos a recolher	264	565
Total de tributos a recolher e parcelamentos	23.542	6.555
<u>Circulante</u>	7.999	2.498
<u>Não Circulante</u>	15.543	4.057

16. Adiantamento de clientes

Os adiantamentos recebidos de clientes são antecipações feitas para entregas futuras dos produtos. Há o recebimento antecipado para garantir agilidade na entrega e/ou condições comerciais exclusivas.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento de clientes nacional	3.803	4.413
Total de adiantamento de clientes	3.803	4.413

17. Provisão para contingências

As provisões são reconhecidas quando a Sociedade tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada decorrente de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação com uma estimativa confiável do valor. As provisões são constituídas, revistas e ajustadas de modo a refletir a melhor estimativa na data das demonstrações contábeis atuais.

Em 31 de dezembro de 2023 a Sociedade possui contingências no valor de R\$ 215 (R\$ 315 em 31 de dezembro de 2022), na área cível, relacionadas a processos envolvendo cobrança de danos morais e materiais, bem como substituição de produto vendido.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

18. Patrimônio líquido

a) Capital Social

O capital social da Sociedade em 2022 era de R\$ 30.996 e em 2023 os sócios decidem aumentar o capital social da Sociedade em R\$ 19.868, totalizando R\$ 50.864, mediante a emissão de 19.868 novas quotas representativas do capital social da Sociedade, de valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, subscritas e integralizadas pela sócia Xmrobots Holding S/A da seguinte forma:

- Conversão de valores previamente aportados na Sociedade, em moeda corrente nacional, contabilizados como Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC), no valor de R\$ 17.082;

- Conversão de valores contabilizados como outras obrigações da Xmrobots Holding para com a Sociedade no valor de R\$ 2.786; e

- R\$ 0,12 (doze centavos) em moeda corrente do país.

O capital social da Sociedade, já inteiramente subscrito e integralizado, em moeda corrente do país, é de R\$ 50.864, divididos em 50.864 quotas de valor nominal de R\$ 1,00 (real), cada uma, ficando distribuído entre os sócios na seguinte proporção:

Giovani Amianti: Participação de 0,001%

Xmrobots Holding S/A: Participação de 99,999%

b) Reserva de capital

Em 31 de dezembro de 2022, a Sociedade possuía R\$ 17.182 referente a reserva de capital. Em 2023, foram convertidos em capital social R\$ 17.082 como explicado no item acima e R\$ 100 foram devolvidos como AFAC para a controladora Holding Xmrobots S/A.

19. Receita operacional líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta		
Venda de produtos	11.864	11.358
Revenda de mercadorias	226.741	53.826
Locação de equipamentos	641	239
Serviços prestados	6.731	5.169
Total da receita bruta	245.977	70.592
(-) Cancelamentos e devoluções	(13.611)	(11.947)
(-) Impostos sobre vendas	(26.166)	(7.082)
Receita líquida	206.200	51.563

O aumento identificado está vinculado a estratégia da administração que desde meados de 2022 aderiu a modalidade de revenda de drones agrícolas, estratégia essa que se consolidou de maneira expressiva em 2023.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

20. Custos e despesas por natureza

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiais e insumos	80.386	19.980
Despesa com pessoal	37.390	13.124
Serviços de terceiros	12.976	4.232
Locações	5.183	2.241
Comissões e bonificações	-	193
Viagens	3.725	1.371
Depreciação e amortização	1.204	550
Manutenção e reparos	756	321
Bonificação e amostra grátis	1.344	-
Fretes	2.029	262
Outras despesas	287	208
Combustíveis e lubrificantes	513	-
Material de consumo	451	812
Seguros	151	87
Energia elétrica	200	141
Impostos/taxas	237	9
Total de custos e despesas	146.832	43.531

Classificados como:

Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	104.358	28.798
Despesas de vendas	20.048	5.127
Despesas gerais e administrativas	22.426	9.606

21. Resultado financeiro

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas financeiras		
Rendimento sobre aplicações financeiras	1.208	221
Juros de terceiros	50	465
Descontos obtidos	106	34
Variação cambial ativa	6.623	-
Outras receitas	-	27
Total de receitas financeiras	7.987	747

Despesas financeiras

Juros pagos ou incorridos	(3.219)	(854)
Juros sobre impostos	(260)	(1.164)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(7.408)	(5.245)
Despesas bancárias	(2.596)	(1.141)
Descontos concedidos	(146)	-
IOF	(332)	(184)
Variação cambial passiva	(10.416)	(434)
Total de despesas financeiras	(24.377)	(9.022)

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

22. Imposto de Renda e Contribuição Social

O imposto de renda e contribuição social da Sociedade é apurado com base no regime do Lucro Real e está evidenciado a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	38.391	(676)
Adições temporárias e permanentes	10.222	407
Lei do bem	(9.452)	-
Exclusões temporárias e permanentes	(6.540)	-
Base de cálculo	32.621	(269)
Prejuízo fiscal	(8.523)	-
Base de cálculo após prejuízo fiscal	24.098	-
Alíquotas		
IRPJ - 15%	3.614	-
Adicional IRPJ - 10%	2.386	-
CSLL - 9%	2.169	-
Total IRPJ e CSLL	8.169	-

23. Subvenções

A Sociedade é beneficiária de recursos provenientes de subvenções governamentais, bem como de aportes de natureza não reembolsável oriundos de entidades privadas, destinados ao desenvolvimento de projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação tecnológica. Tais recursos não representam obrigações de reembolso financeiro, estando condicionados, quando aplicável, ao cumprimento de metas técnicas e operacionais estabelecidas nos respectivos contratos. Os valores recebidos são reconhecidos no passivo até o cumprimento das condições associadas, sendo apropriados ao resultado conforme a execução dos projetos vinculados e em linha com a natureza dos gastos que visam compensar.

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de subvenções e aportes a realizar totaliza R\$ 5.594, sendo classificado entre circulante e não circulante de acordo com o prazo estimado de realização das obrigações associadas. A Administração revisou a classificação desses saldos, passando a refletir de forma mais adequada o prazo de execução dos projetos, podendo diferir de apresentações anteriores. Para fins de demonstração dos fluxos de caixa, a Administração classifica os ingressos desses recursos como atividades de financiamento, por entender que representam fonte de funding para investimentos em projetos de médio e longo prazo.

24. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Sociedade encontram-se registrados em contas patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e a administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas comparadas àquelas vigentes no mercado. As operações da Sociedade estão sujeitas aos fatores de riscos a seguir descritos:

a) Gestão de risco financeiro

A Sociedade está exposta a diversos riscos inerentes à natureza de suas operações. Dentre os principais fatores de risco de mercado que podem afetar o negócio, destacam-se:

- Risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Sociedade não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função de diferença dos prazos de liquidação de seus direitos e obrigações. O controle da liquidez e do fluxo de caixa é monitorado diariamente pela área financeira, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Sociedade.

- Risco de crédito

O risco de crédito está associado à possibilidade do não recebimento de valores faturados aos seus clientes e é atenuado pelo fato de que a sua carteira é composta, na sua grande maioria, por clientes de grande porte. Os valores demonstrados como vencidos e relacionados a contratos de curto prazo possuem repactuação de prazo de pagamento.

A Sociedade está sujeita ao risco de crédito associado às suas aplicações financeiras e valores a receber das operações. Esse risco é atenuado pela restrição de suas operações a instituições financeiras consideradas de primeira linha pelo mercado e concentração das aplicações em títulos públicos de renda fixa e curto prazo de vencimento, com liquidez diária.

- Riscos financeiros

É o risco de que o valor justo ou os fluxos de caixa futuros de determinados instrumentos financeiros oscilem devido às variações nas taxas de juros e índices de correção. A Sociedade gerencia o risco de mercado com o objetivo de garantir que esteja exposta somente a níveis considerados aceitáveis de risco dentro do contexto de suas operações.

- Risco cambial

Para administrar o risco cambial, são utilizados contratos a termo de moedas, ("NDFs"), estratégias de opções, swaps e hedge natural (tais como dívidas ou compras em moeda estrangeira). A política de gestão de risco financeiro da Sociedade define diretrizes que estabelecem o volume de proteção adequado dos fluxos de caixa previstos, principalmente relacionados às vendas de exportações.

	<u>2023</u>
Derivativos a pagar Itaú	(265)
Derivativos a pagar Bradesco	(126)
<u>Total líquido na operação com derivativos</u>	<u>(391)</u>

b) Análise dos instrumentos financeiros

A Sociedade participa de operações envolvendo ativos e passivos financeiros com o objetivo de gerir os recursos financeiros disponíveis gerados pelas operações. Os riscos associados a estes instrumentos são gerenciados por meio de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A avaliação destes ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas podem divergir se utilizadas hipóteses e metodologias diferentes.

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

Os valores contábeis, tais como aplicações financeiras, contas a receber e a pagar e outros referentes aos instrumentos financeiros constantes nos balanços patrimoniais, quando comparados com os seus valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, representam efetivamente o valor justo.

Xmrobots Aeroespacial e Defesa Ltda.

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

25. Eventos Subsequentes

Após 31 de dezembro de 2023, a Sociedade deu continuidade a iniciativas de aprimoramento de sua estrutura operacional, com destaque para o fortalecimento dos controles internos e a implementação do sistema ERP em todos os seus setores.

Adicionalmente, a Sociedade realizou ajustes em sua estrutura organizacional e financeira, incluindo a internalização de atividades contábeis e tributárias e o início do reperfilamento de seu endividamento, com o objetivo de melhor adequação ao seu fluxo de caixa e estratégia de longo prazo.

Essas iniciativas estão inseridas no contexto de aprimoramento contínuo dos processos internos e não resultaram, até a data de autorização para emissão destas demonstrações contábeis, em impactos relevantes que demandassem ajustes nos saldos apresentados em 31 de dezembro de 2023.