

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas.....	1
Demonstrações contábeis individuais e consolidadas auditadas	
Balancos patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Aos

Acionistas e Administradores

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

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 contábeis individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e sua controlada, 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Diretoria demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, a Diretoria 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 contábeis, a não ser que a Diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis 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 detecta 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 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 sua controlada.
- 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 Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com a Diretoria 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.

Rio de Janeiro, 06 de maio de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC SP-015199/F


Beatriz Gonçalves de Moraes Nicolaci
Contadora CRC RJ-091370/O

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	12.300	9.077	17.082	18.631
Títulos e valores mobiliários	5	2.047	5.147	2.047	5.147
Contas a receber	6	83.326	59.067	97.165	74.617
Tributos a recuperar	7	9.025	6.377	9.107	6.377
Outras contas a receber		4.803	3.804	5.761	3.967
		111.501	83.472	131.162	108.739
Não circulante					
Partes relacionadas a receber	6	2.066	-	-	-
Tributos a recuperar	7	50	-	50	-
Imposto de renda e contribuição social, diferidos		2.428	2.114	2.428	2.114
Investimento	8	10.653	10.903	-	-
Imobilizado	9	5.391	6.453	5.772	6.588
Intangível	10	8.044	1.964	8.044	1.964
Ativo de direito de uso	11	264	2.174	264	2.445
		28.896	23.608	16.558	13.111
Total do ativo		140.397	107.080	147.720	121.850

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores		2.542	2.982	2.780	3.357
Instrumentos financeiros derivativos		760	440	760	440
Empréstimos	12	18.687	7.465	18.687	15.333
Obrigações com arrendamentos	11	304	2.305	304	2.586
Provisões, encargos sociais e trabalhistas	13	46.296	34.977	48.763	36.730
Tributos a recolher	14	8.844	7.748	9.317	7.748
Participação de empregados no resultado		4.617	6.263	6.103	6.263
Dividendos a pagar	16/25.c	4.158	3.549	4.158	3.549
Outras contas a pagar		4.844	3.410	7.503	7.903
		91.052	69.139	98.375	83.909
Não circulante					
Empréstimos	12	2.066	-	2.066	-
Obrigações com arrendamentos	11	-	302	-	302
Provisão incentivo longo prazo diretoria		366	85	366	85
		2.432	387	2.432	387
Patrimônio líquido	16				
Capital social		17.027	17.027	17.027	17.027
Reservas de lucros		30.088	19.218	30.088	19.218
Ajuste de conversão de investida no exterior		(202)	1.309	(202)	1.309
Total do patrimônio líquido		46.913	37.554	46.913	37.554
Total do passivo e patrimônio líquido		140.397	107.080	147.720	121.850

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional, líquida	17	316.253	255.325	369.840	295.568
Custos das vendas e dos serviços prestados	18	(203.353)	(164.336)	(218.909)	(174.789)
Lucro bruto		112.900	90.989	150.931	120.779
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas com vendas	19	(1.563)	(1.184)	(3.032)	(2.441)
Despesas gerais e administrativas	20	(94.374)	(76.489)	(127.996)	(101.354)
Outras receitas operacionais, líquidas	22	260	1.082	3	1.538
Lucro operacional		17.223	14.398	19.906	18.522
Equivalência patrimonial	8	1.261	3.120	-	-
Resultado financeiro					
Despesas financeiras	23	(4.191)	(4.952)	(4.929)	(6.364)
Receitas financeiras	23	2.987	5.243	2.988	5.651
		(1.204)	291	(1.941)	(713)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		17.280	17.809	17.965	17.809
Imposto de renda e contribuição social	24	228	(1.564)	(457)	(1.564)
Lucro do exercício		17.508	16.245	17.508	16.245

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro do exercício	17.508	16.245	17.508	16.245
Outros componentes do resultado abrangente				
Ajuste de conversão de investida no exterior	(1.511)	(562)	(1.511)	(562)
Total do resultado abrangente do exercício	15.997	15.683	15.997	15.683

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Reservas de lucros				Outros resultados abrangentes	Total
	Capital social	Reserva legal	Retenção de lucros	Lucros acumulados		
Saldos em 31 de dezembro de 2021	14.750	455	6.490	-	1.871	23.566
Lucro do exercício	-	-	-	16.245	-	16.245
Ajuste de conversão de investida no exterior	-	-	-	-	(562)	(562)
Distribuição de dividendos adicionais ao mínimo obrigatório de 2021	-	-	(114)	-	-	(114)
Aumento de capital social	2.277	-	-	-	-	2.277
Destinações:						
Constituição de reserva legal	-	812	-	(812)	-	-
Constituição de reserva de lucros	-	-	9.095	(9.095)	-	-
Dividendo mínimo obrigatório do exercício de 2022	-	-	-	(3.858)	-	(3.858)
Dividendos adicionais propostos do exercício de 2022	-	-	2.480	(2.480)	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	17.027	1.267	17.951	-	1.309	37.554
Lucro do exercício	-	-	-	17.508	-	17.508
Ajuste de conversão de investida no exterior	-	-	-	-	(1.511)	(1.511)
Distribuição de dividendos adicionais ao mínimo obrigatório de 2022	-	-	(2.480)	-	-	(2.480)
Destinações:						
Constituição de reserva legal	-	875	-	(875)	-	-
Constituição de reserva de lucros	-	-	12.256	(12.256)	-	-
Dividendo mínimo obrigatório do exercício de 2023	-	-	-	(4.158)	-	(4.158)
Dividendos adicionais propostos do exercício de 2023	-	-	219	(219)	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	17.027	2.142	27.946	-	(202)	46.913

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social	17.280	17.809	17.965	17.809
Depreciações - imobilizado	2.984	2.507	3.044	2.535
Amortizações - intangível	78	127	78	127
Depreciações - ativo de direito de uso	1.910	1.757	2.181	2.065
Resultado de participações societárias	(1.261)	(3.120)	-	-
Resultado líquido na venda de ativo fixo	32	(365)	32	(365)
Variação cambial	(135)	(1.541)	(135)	(1.893)
Provisão de juros sobre derivativos	320	62	320	62
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	969	201	969	201
Provisão de juros sobre empréstimos	724	1.407	1.293	1.607
	22.901	18.844	25.747	22.148
Variação nos ativos e passivos				
Contas a receber	(27.724)	(15.279)	(23.947)	(29.624)
Adiantamentos a fornecedores	(1.180)	(2)	(1.180)	(2)
Tributos a recuperar	(2.698)	(1.801)	(2.780)	(1.801)
Outros ativos	181	(764)	(614)	(851)
Fornecedores	(160)	(1.229)	(297)	(1.060)
Adiantamentos de clientes	1.292	-	1.871	-
Encargos sociais e trabalhistas	11.319	11.897	12.033	13.650
Participação de empregados no resultado	(1.646)	1.845	(160)	1.845
Tributos a recolher	1.010	1.720	798	1.720
Outros passivos	142	1.207	(2.271)	5.584
	(962)	(1.518)	(1.531)	(1.676)
Pagamentos de juros de empréstimos	(962)	(1.518)	(1.531)	(1.676)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(613)	-	(613)
Pagamentos de juros sobre arrendamentos de direito de uso	103	224	113	255
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	2.578	14.531	7.782	9.575
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aumento de capital social	-	2.277	-	2.277
Venda de imobilizado	304	894	313	907
Títulos e valores mobiliários	3.100	8.504	3.100	8.504
Aquisição de imobilizado	(2.258)	(4.530)	(2.573)	(4.604)
Aquisição de intangível	(6.158)	(1.883)	(6.158)	(1.883)
Caixa líquido aplicado nas (gerado pelas) atividades de investimentos	(5.012)	5.262	(5.318)	5.201

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa--Continuação
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Aquisição de empréstimos	23.507	-	23.507	7.826
Pagamentos de empréstimos	(9.415)	(15.641)	(17.283)	(15.641)
Pagamentos de dividendos	(6.029)	(2.586)	(6.029)	(2.586)
Pagamentos de arrendamentos de direito de uso	(2.406)	(2.293)	(2.697)	(2.623)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamentos	5.657	(20.520)	(2.502)	(13.024)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquido	3.223	(727)	(38)	1.752
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	9.077	9.804	18.631	17.441
Ajuste de conversão	-	-	(1.511)	(562)
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	12.300	9.077	17.082	18.631
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquido	3.223	(727)	(38)	1.752

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

1. Informações sobre o Grupo

A Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A. (“Radix”, “Companhia” ou em conjunto com sua controlada “Grupo”) está localizada na Rua do Passeio, 38, Sala 1.401, Setor 2, Centro, no Rio de Janeiro/RJ, e filiais nas cidades de Volta Redonda/RJ, São Paulo/SP, Natal/RN e Belo Horizonte/MG, tem como atividades preponderantes a (i) prestação de serviços de engenharia e serviços de engenharia consultiva, englobando a elaboração de: plano de diretores; estudos de viabilidade; estudos organizacionais e outros estudos relacionados com obras ou engenharia; (ii) elaboração de anteprojetos, projetos conceituais, projetos básicos, pré-detalhamento e projetos executivos e nas disciplinas de elétrica, mecânica, máquinas rotativas, fornos, aquecimentos, ventilação e ar condicionado, tubulação, estruturas metálicas e de concreto, civil, arquitetura, automação, instrumentação, processo, química, segurança, telecomunicações e engenharia naval para empreendimentos on-shore e off-shore, em especial para indústria de processo e tratamento de minério; (iii) fiscalização, gerenciamento e supervisão de obras e/ou serviços de engenharia; (iv) prestação de serviços de informática, decorrentes de desenvolvimento de software, incluindo licenciamento ou cessão de direito de uso, análise e arquitetura de sistemas, programação, instalação e configuração, assessoria, consultoria, suporte técnico, manutenção ou atualização de software; (v) importação e exportação de bens e mercadorias decorrentes dos serviços descritos; (vi) comércio de máquinas e suprimentos para processamento de dados e automação industrial; (vii) curso e treinamento para desenvolvimento profissional e gerencial; (viii) prestação de serviços de manutenção, industrialização de máquinas em geral, motores, equipamentos, partes e peças; (iv) pesquisa e desenvolvimento experimental em ciências físicas e naturais; (x) e a intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários.

A Companhia é uma sociedade anônima de capital fechado e parte integrante de um grupo de empresas que atuam integradamente, Grupo Sotreq.

A Companhia é controlada direta da SotreqPar S.A., que possui 81,54% de participação em seu Capital Social, e indireta da Pertos Participações S.A.

A Administração da entidade afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

Essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram revisadas, aprovadas e autorizadas pela diretoria do Grupo em 06 de maio de 2024.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

1. Informações sobre o Grupo--Continuação

Em 23 de maio de 2023 a SotreqPar S.A. ("SotreqPar"), empresa do Grupo Sotreq, incorporou todo o acervo líquido patrimonial da Sotrex S.A. ("Sotrex" ou "incorporada"), antiga controladora da Companhia, procedendo com a extinção da incorporada.

O critério de avaliação do patrimônio líquido da Companhia Sotrex, para fins de incorporação, foi o valor contábil de seus ativos e passivos, com base no balanço patrimonial encerrado em 30 de abril de 2023, conforme Laudo de Incorporação aprovado em ata da Assembleia Geral Extraordinária realizada em 23 de maio de 2023.

Assim, concluindo a organização societária do Grupo, a Companhia passa a ser controlada direta da SotreqPar, com 81,54% da participação acionária.

2. Resumo práticas contábeis materiais

2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), que estão em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB.

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão definidas abaixo. Essas práticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.

2.2. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em Real, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. As demonstrações contábeis individuais e consolidadas apresentam informações comparativas em relação ao período anterior.

2.3. Base de consolidação

As demonstrações contábeis consolidadas são compostas pelas demonstrações contábeis da Radix e de sua controlada integral Radix US, sediada nos Estados Unidos.

A controlada foi consolidada a partir da data de aquisição, sendo esta a data na qual a Companhia obteve controle e continua a ser consolidada até a data em que esse controle deixe de existir. A demonstração contábil da controlada é elaborada para o mesmo período de divulgação que o da controladora, utilizando práticas contábeis consistentes.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.3. Base de consolidação--Continuação

Todos os saldos entre as empresas do Grupo, receitas, despesas, ganhos e perdas não realizados, oriundos de transações entre partes relacionadas, são eliminados no momento da consolidação.

Uma mudança na participação sobre uma controlada que não resulta em perda de controle é contabilizada como uma transação entre acionistas no patrimônio líquido. O resultado do exercício e cada componente dos outros resultados abrangentes (reconhecidos diretamente no patrimônio líquido) são atribuídos aos proprietários da controladora e à participação dos acionistas não controladores.

Perdas são atribuídas à participação de acionistas não controladores, mesmo que resultem em um saldo negativo.

2.4. Investimento em controlada

Controladas são todas as entidades nas quais a Companhia tem o poder de determinar as políticas financeiras e operacionais, geralmente com uma participação de mais do que a metade dos direitos a voto.

O investimento é avaliado pelo método da equivalência patrimonial. Com base neste método, o investimento é reconhecido inicialmente ao custo. O valor contábil do investimento é ajustado para fins de reconhecimento das variações na participação da Companhia no patrimônio líquido da investida a partir da data de aquisição, reconhecido no resultado do exercício como participações nos lucros (prejuízos) de controlada (equivalência patrimonial).

Variações cambiais registradas no patrimônio líquido da investida, a Companhia reconhecerá no patrimônio líquido em outros resultados abrangentes, evidenciado na demonstração das mutações do patrimônio líquido.

2.5. Conversão de moeda estrangeira

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da controladora. Cada controlada determina sua própria moeda funcional e, naquelas cujas moedas funcionais são diferentes do real, as demonstrações contábeis são traduzidas para o real na data do fechamento.

Em 31 de dezembro de 2023, a moeda funcional é o real, com exceção da controlada Radix US, que é o dólar.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.5. Conversão de moeda estrangeira--Continuação

a) Transações e saldos

As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconvertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data do balanço.

b) Controlada e conversão de moeda de apresentação

Os ativos e passivos da controlada no exterior são convertidos para reais pela taxa de câmbio da data do balanço, o patrimônio líquido é convertido pela taxa de câmbio da data das transações e as correspondentes demonstrações do resultado são convertidas pela taxa de câmbio média da data do balanço. As diferenças cambiais resultantes da referida conversão são contabilizadas separadamente no patrimônio líquido. No momento da venda de uma controlada no exterior, o valor diferido acumulado reconhecido no patrimônio líquido, referente a essa controlada no exterior, é reconhecido na demonstração do resultado.

2.6. Classificação corrente versus não corrente

O Grupo apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na classificação circulante e, não circulante.

Um ativo é classificado como circulante quando:

- Se espera realizá-lo ou se pretende vendê-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação; ou

Todos os demais ativos são classificados como ativos não circulantes.

Um passivo é classificado como circulante quando:

- Se espera liquidá-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação; ou

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.6. Classificação corrente versus não corrente--Continuação

- Não há direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

Todos os demais passivos são classificados como passivos não circulantes.

2.7. Reconhecimento da receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita.

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

a) Venda de produtos

A receita de venda de produtos é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos da propriedade dos produtos forem transferidos ao comprador, o que geralmente ocorre na sua entrega. A entrega não ocorre até que: (i) os produtos tenham sido enviados para o local especificado pelo cliente; (ii) os riscos de perda tenham sido transferidos para o cliente; (iii) o cliente tenha aceitado os produtos de acordo com o contrato de venda; e (iv) as disposições de aceitação tenham sido acordadas, ou as Companhias tenham evidências objetivas de que todos os critérios para aceitação foram atendidos.

b) Prestação de serviços

As receitas provenientes dos contratos de prestações de serviços por horas trabalhadas, geralmente relacionadas às prestações de serviços de engenharia, de informática e de consultorias, são reconhecidas através de medições de avanço, com base nas horas incorridas até a data do balanço.

As receitas de contratos de serviços de manutenções e/ou atualizações de softwares, relacionadas aos contratos firmados por preço fixo, são reconhecidas pelo valor das parcelas do contrato na proporção em que os custos das manutenções e intervenções contratuais vão sendo executadas.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.7. Reconhecimento da receita--Continuação

c) Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, classificados como disponíveis para venda, a receita é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva.

2.8. Tributos

a) Imposto de renda e contribuição social correntes

Ativos e passivos tributários correntes do último exercício e de anos anteriores são mensurados ao valor recuperável esperado ou a pagar para as autoridades fiscais. As alíquotas de imposto e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor ou substancialmente em vigor na data do balanço.

O imposto de renda e contribuição social correntes 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.

b) Imposto de renda e contribuição social diferidos

Imposto diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos, se reconhecidos, são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos ou passivos e o seu respectivo valor contábil, bem como sobre prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social.

Os decorrentes créditos tributários serão registrados somente quando a Companhia apresentar histórico e projeções de lucros tributários.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possui R\$92.443 e R\$124.038 (R\$92.748 e R\$124.323 em 2022) de IR e CSLL diferidos sobre PF e base negativa de CSLL não reconhecidos.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.8. Tributos--Continuação

c) Impostos sobre prestação de serviços e vendas

A Radix está sujeita, quando aplicável, às seguintes alíquotas básicas:

- Programa de Integração Social (PIS) de 0,65% e 1,65%.
- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) de 3% e 7,6%.
- Imposto sobre Serviços (ISS) de 2% a 5%.
- Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) de 4% a 20%.

Esses tributos são apresentados como deduções dos serviços prestados e de vendas na demonstração do resultado.

d) Impostos de renda na controlada Radix US

A controlada Radix US está sujeita, quando aplicável, às seguintes alíquotas básicas:

- Imposto de Renda Federal de 21%.
- Imposto de Renda Estadual de 0,75% a 9,8%.

Em 31 de dezembro de 2023, a Radix US possui US\$97 de imposto de renda a pagar que se refere ao exercício de 2023.

2.9. Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

Ativos financeiros

a) *Classificação e mensuração*

A avaliação dos ativos financeiros da Grupo está detalhada na tabela abaixo:

<u>Ativos financeiros</u>	<u>DF Grupo</u>	<u>Categoria do ativo</u>
Disponibilidades	Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado
Aplicações financeiras compromissadas	Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado
Títulos e valores mobiliários	Títulos e valores mobiliários	Custo amortizado
Contas a receber	Contas a receber de clientes e partes relacionadas	Custo amortizado
Adiantamentos a fornecedores	Adiantamentos a fornecedores	Custo amortizado
Outras contas a receber	Outras contas a receber	Custo amortizado

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.9. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

b) *Redução ao valor recuperável*

O valor contábil do ativo financeiro é reduzido diretamente pela perda do valor recuperável para todos os ativos financeiros, com exceção do contas a receber, caso em que o valor contábil é reduzido pelo uso de uma conta de provisão.

c) *Desreconhecimento (baixa)*

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado principalmente quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem;
- O Grupo transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasse”; e (a) o Grupo transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, ou (b) o Grupo não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre o ativo.

Quando o Grupo tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou tiver executado um acordo de repasse e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo do Grupo com o ativo.

Passivos financeiros

a) *Classificação e mensuração*

Os principais passivos financeiros do Grupo são contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos, obrigações com arrendamentos, dividendos a pagar e derivativos. Estes foram classificados como “outros passivos financeiros”, sendo inicialmente mensurados pelo valor justo, líquido dos custos da transação.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.9. Instrumentos financeiros--Continuação

Passivos financeiros--Continuação

a) *Classificação e mensuração--Continuação*

Estes passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado usando-se o método dos juros efetivos, com as despesas com juros reconhecidas com base na taxa efetiva. O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro e alocar sua despesa de juros pelo período em questão. A taxa de juros efetiva desconta exatamente os pagamentos de caixa futuros estimados pela vida esperada do passivo financeiro, ou (quando apropriado) por um período menor de tempo, para o valor contábil líquido no reconhecimento inicial.

b) *Desreconhecimento (baixa)*

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecida na demonstração do resultado.

Instrumentos financeiros - apresentação líquida

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.10. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem caixa, saldos positivos em contas bancárias e aplicações financeiras de conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa, estando sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo; por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.11. Títulos e valores mobiliários

É composto por recursos aplicados em fundos de investimentos e são registrados pelo valor das cotas divulgado pelos administradores dos fundos e são classificados ao custo amortizado.

2.12. Contas a receber

As contas a receber correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias e prestação de serviços no decurso normal das atividades do Grupo.

Quando necessário o saldo de contas a receber é corrigido pela provisão para crédito de liquidação duvidosa. A Administração da Companhia não provisiona para perda contas a receber com partes relacionadas.

2.13. Imobilizado

O imobilizado é apresentado pelo seu custo histórico, líquido de depreciação acumulada ou perdas acumuladas. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. O custo histórico também inclui os custos de financiamentos relacionados com a aquisição de ativos qualificados, quando aplicáveis.

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 ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado.

A depreciação é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota 9 e leva em consideração o tempo estimado de vida útil econômica dos bens, revisada anualmente, e ajustada de forma prospectiva, quando aplicável.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado, no exercício em que o ativo for baixado.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.14. Ativos intangíveis

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável.

A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil-econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social.

Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis.

A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

Projetos de informática e sistemas aplicativos

Os gastos incorridos no desenvolvimento e implantação de projetos são reconhecidos como ativos intangíveis quando for provável que o projeto será bem-sucedido, considerando-se sua viabilidade tecnológica, e somente se o custo puder ser medido de modo confiável. Outros gastos de desenvolvimento são reconhecidos como despesas na medida em que são incorridos.

Os gastos de desenvolvimento capitalizados são amortizados desde o início da operação, pelo método linear e ao longo do período do benefício esperado de cinco anos.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.15. Arrendamento mercantil

Grupo como Arrendatário

Os reconhecimentos iniciais dos valores referentes ao arrendamento financeiro são contabilizados no ativo de direito de uso ao custo e no passivo de arrendamento pelo valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento descontados pela taxa de juros implícita, se esta taxa puder ser determinada imediatamente. Se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, o arrendatário deve utilizar a taxa incremental sobre empréstimo do arrendatário (Nota 3.2.e).

A Companhia considera a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo quando é igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início, sem possibilidade de renovação. Também considera a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor. Os pagamentos de arrendamentos de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como arrendamentos operacionais em despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

Grupo como Arrendador

Arrendamentos para os quais a Companhia não transfere substancialmente todos os riscos e benefícios inerentes à posse do ativo são classificados como arrendamentos operacionais. A receita de aluguel de equipamentos é contabilizada pelo método linear, durante o período do arrendamento, e é incluída na receita na demonstração do resultado, devido à sua natureza operacional. Custos diretos iniciais incorridos na negociação de arrendamentos operacionais são adicionados ao valor contábil do ativo locado e reconhecidos ao longo do prazo do arrendamento com base semelhante à receita de aluguel.

O Grupo não possui contratos como arrendador.

2.16. Benefícios a empregados

O Grupo concede a todos os empregados um bônus relacionado ao plano de participação nos resultados, o qual está vinculado ao alcance de objetivos específicos, baseado no cumprimento de metas individuais e corporativas, estabelecido e acordado anualmente e reconhece uma provisão quando está contratualmente obrigado ou quando há uma prática passada que criou uma obrigação não formalizada (*constructive obligation*).

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.17. Custos de empréstimos

Custos de empréstimos diretamente relacionados com a aquisição, construção ou produção de um ativo que necessariamente requer um tempo significativo para ser concluído para fins de uso ou venda são capitalizados como parte do custo do correspondente ativo. Todos os demais custos de empréstimos são registrados em despesa no período em que são incorridos. Custos de empréstimos compreendem juros e outros custos incorridos por uma entidade relativos ao empréstimo.

2.18. Normas emitidas, mas que ainda não estão em vigor até a data da emissão das demonstrações contábeis

A Companhia pretende adotar essas normas, se for o caso, quando elas entrarem em vigor:

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (CPC 26), de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações entram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

A Companhia não espera alterações com adoção dessa norma.

Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 e IFRS 7

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (CPC 03 (R2)) e IFRS 7 (CPC 40 (R1)), de forma a esclarecer e divulgar os acordos de financiamentos de fornecedores. As alterações entram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024.

A Companhia não espera alterações com adoção dessa norma.

Alterações ao IFRS 16: Passivo de locação em um Sale and Leaseback

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alteração ao IFRS 16 (CPC 06) de forma a especificar os requisitos que os arrendatários devem usar na mensuração da responsabilidade de locação em uma transação de *sale and leaseback*. Isso objetiva garantir que os arrendatários não reconheçam ganhos ou perdas relacionadas aos ativos de direitos de usos que eles possuem. As alterações entram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações *sale and leaseback* que foram negociadas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e deve ser divulgada.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.18. Normas emitidas, mas que ainda não estão em vigor até a data da emissão das demonstrações contábeis--Continuação

Alterações ao IFRS 16: Passivo de locação em um Sale and Leaseback--Continuação

A Companhia não espera alterações com adoção dessa norma.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas provisões e estimativas contábeis. As provisões e estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes daqueles registrados nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. O Grupo revisa suas provisões, estimativas e premissas pelo menos anualmente.

3.1. Provisões

Provisões são reconhecidas quando o Grupo tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando o Grupo espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

3.2. Estimativas e premissas contábeis críticas

Com base em premissas, são feitas estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais, exceto no caso do imobilizado. As estimativas estão contempladas abaixo.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas contábeis críticas--Continuação

a) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD)

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base no julgamento da Administração sobre sua capacidade de cobrar todos os valores devidos considerando os prazos originais das contas a receber. A Administração avalia o risco de cliente e o efeito sobre as contas a receber a vencer e vencido, quando aplicável.

A Companhia não tem por prática a construção de provisão para créditos de liquidação duvidosas, saldos a receber com partes relacionadas, uma vez que entende que não há risco.

b) Vida útil do imobilizado

A vida útil dos ativos classificados no imobilizado reflete o período em que se espera que os benefícios econômicos futuros serão consumidos pelas empresas do Grupo.

c) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

Quando necessário, provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

A Administração do Grupo, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, estabelece o valor da provisão para contingências sobre as obrigações de natureza trabalhista, cível, tributária e previdenciária.

d) Valores justos dos derivativos e outros instrumentos financeiros

Os valores dos instrumentos financeiros que não são negociados em mercados ativos são determinados mediante o uso de técnicas de avaliação. O Grupo usa seu julgamento para escolher diversos métodos e definir as premissas. A Administração não se utiliza de seus derivativos para especulação financeira, mas para proteção dos seus empréstimos, os quais serão liquidados na data de seus vencimentos. A Administração não está divulgando derivativos marcados a mercado.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas contábeis críticas--Continuação

e) Estimativa da taxa incremental

O Grupo não é capaz de determinar prontamente a taxa de juros implícita no contrato de arrendamento e, portanto, considera a sua taxa incremental sobre os empréstimos para mensurar os passivos de arrendamento. A taxa incremental é a taxa de juros que o Grupo teria que pagar ao pedir emprestado, por prazo semelhante e com garantia semelhante, os recursos necessários para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar. Desta forma, essa avaliação requer que a Administração considere estimativas quando não há taxas observáveis disponíveis ou quando elas precisam ser ajustadas para refletir os termos e condições de um arrendamento.

Em 31 de dezembro de 2023 a taxa incremental média é de 0,6076% a.m. (0,5529% a.m. em 2022).

3.3. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiro

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos, incluindo intangíveis de vida útil econômica indefinida, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando tais evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão no resultado do exercício ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Os ativos que estão sujeitos à depreciação e amortização são revisados para a verificação de necessidade de constituição de provisão para recuperação do ativo - *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Neste caso, uma perda por *impairment* será reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

Não foram identificados indicadores de *impairment* nos exercícios de 2023 e 2022.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controlada		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Recursos em espécie e banco	1.391	115	5.834	9.669
Aplicações financeiras compromissadas	10.909	8.962	11.248	8.962
	12.300	9.077	17.082	18.631

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

Em 31 de dezembro de 2023, os equivalentes de caixa são compostos principalmente por aplicações financeiras compromissadas e pelo excesso da posição de caixa aplicada após o fechamento do mercado até a abertura do próximo dia útil.

As operações compromissadas são operações com o compromisso do vendedor, normalmente um banco de primeira linha, em recomprar a aplicação por um preço especificado em uma data futura determinada, e a maioria delas possui taxas flutuantes de liquidez diária (CDI). As operações compromissadas foram remuneradas a uma taxa média de 72% do CDI para 2023 e 2022.

5. Títulos e valores mobiliários

	Controlada		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Certificado de Depósito Bancário (CDB)	2.047	5.147	2.047	5.147
	2.047	5.147	2.047	5.147

Os Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) possuem prazos de resgates superiores a 90 dias e foram remunerados a uma taxa média entre 98% e 99% do CDI em 2023. Para 2022, os CDBs foram remunerados a uma taxa média de 99% do CDI.

6. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber de clientes, faturados	43.878	38.097	69.766	54.129
Contas a receber de clientes, não faturados (i)	9.602	8.712	26.490	19.773
	53.480	46.809	96.256	73.902
Partes relacionadas (Nota 25)	31.912	12.258	909	715
	85.392	59.067	97.165	74.617

(i) As contas a receber de cliente não faturados referem-se a serviços prestados aos seus clientes, comprovadas através do avanço físico de serviços já prestados.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

6. Contas a receber--Continuação

As contas a receber de clientes e partes relacionadas são mantidas nas seguintes moedas:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Reais	53.945	59.067	96.477	72.607
Dólares americanos	31.447	-	688	2.010
	85.392	59.067	97.165	74.617

A seguir apresentamos o saldo de contas a receber por vencimentos:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
A vencer, não faturados	9.602	8.712	26.490	19.773
A vencer, faturados	72.798	42.735	62.838	44.789
Vencidas até três meses	2.868	6.319	7.703	6.380
Vencidas de três a seis meses	124	1.301	124	3.675
Vencidas acima de seis meses	-	-	10	-
	75.790	50.355	70.675	54.844
	85.392	59.067	97.165	74.617

Em 31 de dezembro de 2023, as contas a receber de clientes faturados no valor de R\$2.992 na controladora (R\$7.620 em 2022) e R\$7.837 no consolidado (R\$10.055 em 2022), encontram-se vencidas, mas não provisionadas. Esses valores referem-se a clientes que não apresentam histórico recente de inadimplência e para os quais a Administração entende não haver risco de crédito, pois são clientes chaves da Companhia.

Adicionalmente, do montante em atraso até 31 de dezembro de 2023 no valor de R\$2.992 na controladora e R\$7.837 no consolidado, foram recebidos pela Companhia aproximadamente R\$1.853 e R\$6.269, respectivamente, até a data de 01 de março de 2024.

As movimentações na provisão para perdas em contas a receber de clientes são as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Em 1º de janeiro	-	-	-	-
Reversão para crédito de liquidação duvidosa	(969)	(201)	(969)	(201)
Baixas de incobráveis	969	201	969	201
Em 31 de dezembro	-	-	-	-

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativo circulante				
Imposto de renda e contribuição social a recuperar (i)	8.298	4.687	8.298	4.687
INSS a compensar	650	685	650	685
PIS e COFINS a recuperar (ii)	62	1.002	62	1.002
Demais tributos a recuperar	15	3	97	3
	9.025	6.377	9.107	6.377
Ativo não circulante				
Imposto de renda a recuperar	50	-	50	-
	50	-	50	-

- (i) Em 2023, a Companhia apresenta R\$4.491 de IRPJ (R\$3.092 em 2022), bem como R\$3.807 de CSLL (R\$1.595 em 2022) referente as retenções realizadas por terceiros, que serão utilizados futuramente para compensação de pagamentos de outros tributos ou solicitação de pedido de restituição, ambos via Per/Dcomp.
- (ii) Em 2023 foram gerados crédito de PIS/COFINS no montante de R\$9.059 (R\$7.790 em 2022), tendo sido compensados diretamente na apuração o montante de R\$9.999 (R\$6.891 em 2022).

8. Investimento em controlada

a) Movimentação do investimento

	<u>Radix US</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>8.345</u>
Ajuste de conversão	(562)
Resultado de equivalência patrimonial	3.120
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>10.903</u>
Ajuste de conversão	(1.511)
Resultado de equivalência patrimonial	1.261
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>10.653</u>

b) Informação sobre investida

A Radix US está situada em Houston, Texas, Estados Unidos, e tem como atividades: serviços de engenharia, automação industrial e desenvolvimento de softwares.

Segue abaixo o total dos ativos, passivos, patrimônios líquidos e resultados da investida em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

8. Investimento em controlada--Continuação

b) Informação sobre investida--Continuação

	%	Ativos	Passivos	Patrimônio líquido	Lucro
31 de dezembro de 2023 Radix US	100,00%	49.422	38.769	10.653	1.261
31 de dezembro de 2022 Radix US	100,00%	37.214	26.311	10.903	3.120

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

9. Imobilizado

Controladora

	Equipamentos de informática	Equipamentos e ferramentas	Instalações, móveis e utensílios	Benfeitorias em propriedade de terceiros	Construções em andamento	Veículos	Total imobilizado
Saldo em 1º de janeiro de 2022	3.963	24	186	206	-	580	4.959
Aquisição	2.190	-	-	-	21	2.319	4.530
Alienações e baixas	-	-	-	-	-	(972)	(972)
Depreciação	(2.032)	(9)	(45)	(65)	-	(356)	(2.507)
Baixa de depreciação	-	-	-	-	-	443	443
Saldos em 31 de dezembro de 2022	4.121	15	141	141	21	2.014	6.453
Em 31 de dezembro de 2022							
Custo	10.808	87	437	718	21	2.328	14.399
Depreciação acumulada	(6.687)	(72)	(296)	(577)	-	(314)	(7.946)
Saldo contábil, líquido	4.121	15	141	141	21	2.014	6.453
Saldo em 1º de janeiro de 2023	4.121	15	141	141	21	2.014	6.453
Aquisição	1.212	-	-	-	-	1.046	2.258
Alienações e baixas	-	-	-	-	-	(671)	(671)
Depreciação	(2.382)	(9)	(46)	(61)	-	(486)	(2.984)
Baixa de depreciação	-	-	-	-	-	335	335
Saldos em 31 de dezembro de 2023	2.951	6	95	80	21	2.238	5.391
Em 31 de dezembro de 2023							
Custo	12.020	87	437	718	21	2.703	15.986
Depreciação acumulada	(9.069)	(81)	(342)	(638)	-	(465)	(10.595)
Saldo contábil, líquido	2.951	6	95	80	21	2.238	5.391
Taxas anuais de depreciação	20% a 33%	10%	10%	20%	-	33%	

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

9. Imobilizado--Continuação

Consolidado

	Equipamentos de informática	Equipamentos e ferramentas	Instalações, móveis e utensílios	Benfeitorias em propriedade de terceiros	Construções em andamento	Veículos	Total imobilizado
Saldo em 1º de janeiro de 2022	4.034	24	217	206	-	580	5.061
Aquisição	2.264	-	-	-	21	2.319	4.604
Alienações e baixa	-	-	(13)	-	-	(972)	(985)
Depreciação	(2.046)	(9)	(59)	(65)	-	(356)	(2.535)
Baixa de depreciação	-	-	-	-	-	443	443
Saldos em 31 de dezembro de 2022	4.252	15	145	141	21	2.014	6.588
Em 31 de dezembro de 2022							
Custo	11.069	87	626	718	21	2.328	14.849
Depreciação acumulada	(6.817)	(72)	(481)	(577)	-	(314)	(8.261)
Saldo contábil, líquido	4.252	15	145	141	21	2.014	6.588
Saldo em 1º de janeiro de 2023	4.252	15	145	141	21	2.014	6.588
Aquisição	1.398	-	-	129	-	1.046	2.573
Alienações e baixa	(19)	-	(14)	-	-	(671)	(704)
Depreciação	(2.438)	(9)	(50)	(61)	-	(486)	(3.044)
Baixa de depreciação	9	-	15	-	-	335	359
Saldos em 31 de dezembro de 2023	3.202	6	96	209	21	2.238	5.772
Em 31 de dezembro de 2023							
Custo	12.448	87	612	847	21	2.703	16.718
Depreciação acumulada	(9.246)	(81)	(516)	(638)	-	(465)	(10.946)
Saldo contábil, líquido	3.202	6	96	209	21	2.238	5.772
Taxas anuais de depreciação	20% a 33%	10%	10%	20%	-	33%	

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

10. Intangível

	Controladora e Consolidado			Total intangível
	Gastos iniciais com projetos	Licença de software e sistemas aplicativos	Marcas e patentes	
Saldos em 1º de janeiro de 2022	-	206	2	208
Aquisições	1.877	6	-	1.883
Amortização	-	(127)	-	(127)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.877	85	2	1.964
Em 31 de dezembro de 2022				
Custo	1.877	14.914	2	16.793
Amortização acumulada	-	(14.829)	-	(14.829)
Saldo contábil, líquido	1.877	85	2	1.964
Saldos em 1º de janeiro de 2023	1.877	85	2	1.964
Aquisições (i)	6.158	-	-	6.158
Amortização	-	(78)	-	(78)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	8.035	7	2	8.044
Em 31 de dezembro de 2023				
Custo	8.035	14.914	2	22.951
Amortização acumulada	-	(14.907)	-	(14.907)
Saldo contábil, líquido	8.035	7	2	8.044
Taxas anuais de amortização	20%	20%		

(i) Desde 2022 a Companhia vem registrando gastos com projeto de desenvolvimento de software, sendo que em 2023 registrou o valor de R\$6.158. Em 31 de janeiro de 2024 a Companhia ativou este intangível no valor de R\$3.539.

11. Ativo de direito de uso e obrigações com arrendamentos

O Grupo possui contratos de arrendamentos financeiros, atuando como arrendatária no aluguel de imóveis. A seguir estão os valores contábeis registrados no ativo de direito de uso e a movimentação durante o período:

	Controladora Imóvel	Consolidado Imóvel
Em 31 de dezembro de 2021	3.076	3.655
Depreciação	(1.757)	(2.065)
Recálculos das parcelas (i)	855	855
Em 31 de dezembro de 2022	2.174	2.445
Depreciação	(1.910)	(2.181)
Em 31 de dezembro de 2023	264	264

(i) A Companhia obteve alterações nas parcelas dos aluguéis dos imóveis resultando em recálculos dos arrendamentos de direito de uso.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

11. Ativo de direito de uso e obrigações com arrendamentos--Continuação

Abaixo estão apresentados os valores contábeis registrados no passivo de arrendamento a longo prazo e a movimentação durante o período:

	<u>Controladora</u> <u>Imóvel</u>	<u>Consolidado</u> <u>Imóvel</u>
Em 31 de dezembro de 2021	3.821	4.401
Acréscimo de juros	224	255
Pagamentos	(2.293)	(2.623)
Recálculos das parcelas (i)	855	855
Em 31 de dezembro de 2022	<u>2.607</u>	<u>2.888</u>
Circulante	2.305	2.586
Não circulante	302	302
Acréscimo de juros	103	113
Pagamentos	(2.406)	(2.697)
Em 31 de dezembro de 2023	<u>304</u>	<u>304</u>
Circulante	304	304
Não circulante	-	-

(i) A Companhia obteve alterações nas parcelas dos aluguéis dos imóveis resultando em recálculos dos arrendamentos de direito de uso.

Os passivos de arrendamentos têm vencimentos até setembro de 2024 e foram calculados com base na taxa incremental média de 0,6076% a.m. (0,5529% a.m. em 2022) (Nota 3.2.e).

Os montantes reconhecidos no resultado são apresentados abaixo:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesa depreciação ativo de direito de uso	(1.910)	(1.757)	(2.170)	(2.025)
Créditos PIS/COFINS não cumulativos	78	99	78	99
Total de despesa de depreciação (Nota 20)	<u>(1.832)</u>	<u>(1.658)</u>	<u>(2.092)</u>	<u>(1.926)</u>
Despesa de juros s/ arrendamentos	(103)	(224)	(114)	(255)
Créditos PIS/COFINS não cumulativos	27	13	27	13
Total de despesa de juros (Nota 23)	<u>(76)</u>	<u>(211)</u>	<u>(87)</u>	<u>(242)</u>
Despesas relativas a arrendamentos operacionais (Nota 20)	(6.532)	(6.541)	(7.197)	(6.615)
Total reconhecido no resultado	<u>(8.440)</u>	<u>(8.410)</u>	<u>(9.376)</u>	<u>(8.783)</u>

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

12. Empréstimos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Circulante				
Empréstimos	18.687	7.465	18.687	15.333
	18.687	7.465	18.687	15.333
Não circulante				
Empréstimos	2.066	-	2.066	-
	2.066	-	2.066	-
	20.753	7.465	20.753	15.333

a) Características dos empréstimos

Controladora

Modalidade	Saldo inicial 2022	Captações	Juros incorridos	Amortizações de principal	Amortizações de juros	Variação cambial	Saldo em 2023
Capital de giro nacional	4.187	-	65	(4.000)	(252)	-	-
Capital de giro estrangeiro	3.278	23.507	659	(5.415)	(710)	(566)	20.753
	7.465	23.507	724	(9.415)	(962)	(566)	20.753

Consolidado

Modalidade	Saldo inicial 2022	Captações	Juros incorridos	Amortizações de principal	Amortizações de juros	Variação cambial	Saldo em 2023
Capital de giro nacional	4.187	-	65	(4.000)	(252)	-	-
Capital de giro estrangeiro	11.146	23.507	1.228	(13.283)	(1.279)	(566)	20.753
	15.333	23.507	1.293	(17.283)	(1.531)	(566)	20.753

Os saldos atualizados dos empréstimos nas datas dos balanços são como seguem:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Seis meses ou menos	16.621	7.465	16.621	7.465
Seis a doze meses	2.066	-	2.066	7.868
Um a cinco anos	2.066	-	2.066	-
	20.753	7.465	20.753	15.333

Os valores justos dos empréstimos atuais são semelhantes aos seus valores contábeis, uma vez que o impacto do desconto não é significativo. Os valores justos baseiam-se nos fluxos de caixa descontados.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

12. Empréstimos--Continuação

a) Características dos empréstimos--Continuação

Os valores contábeis para os empréstimos são mantidos nas seguintes moedas:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Reais	-	4.186	-	4.186
Dólares americanos	6.236	1.163	6.236	9.031
Euro	14.517	2.116	14.517	2.116
	20.753	7.465	20.753	15.333

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía operações de *swap* no valor de R\$760 (R\$440 em 2022) contratadas para proteger, principalmente, as variações cambiais dos empréstimos em moeda estrangeira.

13. Encargos sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Provisão de férias	23.530	17.270	23.530	17.270
Salários a pagar	14.421	11.673	16.887	13.426
Outros encargos sociais	8.345	6.034	8.346	6.034
	46.296	34.977	48.763	36.730

14. Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de renda	-	-	473	-
	-	-	473	-
IR e CSLL a recolher (i)	6.193	5.121	6.193	5.121
ISS a recolher	1.621	1.481	1.621	1.481
PIS/COFINS a recolher	931	1.145	931	1.145
ICMS a recolher	4	1	4	1
	8.749	7.748	8.749	7.748
Parcelamento Refis Lei 12.996/2014 (ii)	95	-	95	-
	95	-	95	-
	8.844	7.748	9.317	7.748

(i) A Companhia apresentou uma variação de R\$1.074 de 2022 para 2023 no Imposto de Renda Pessoa Física devido ao aumento de empregados, aplicação de dissídio e aumentos salariais durante o ano de 2023, impactando nos valores calculados e recolhidos da folha mensal, folha de 13º salário e férias.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

14. Tributos a recolher--Continuação

- (ii) Em 2023 a Companhia aderiu à transação tributária no contencioso administrativo fiscal pelo Programa de Redução de Litigiosidade Fiscal (PRLF) regulamentado pela Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 1, de 12 de janeiro de 2023, para regularizar os débitos do processo 12448.905167/2017-45 com pagamento mínimo de 48%, sem reduções, em até 9 prestações, e o saldo com uso de prejuízo fiscal ou base de cálculo negativa de CSLL, conforme abaixo demonstrado:

<u>PRLF</u>	
Montante Consolidado	(223)
Crédito base negativa CSLL	116
Pagamento 1ª prestação	12
Saldo a pagar	<u>(95)</u>

15. Provisões para contingências

A Companhia tem ações de naturezas tributárias e cíveis, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cíveis	2.272	2.297
Fiscais		
ISS	4.455	4.040
CSLL	1.903	1.777
PIS e COFINS	224	286
Imposto de renda	-	764
Outros	98	931
	<u>8.952</u>	<u>10.095</u>

16. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital subscrito e integralizado da Companhia no valor R\$17.027 (R\$17.027 em 2022) equivalente a 5.647.570 ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal.

Em 30 de novembro de 2022, a Companhia aumentou o capital social no valor de R\$2.277, sem emissão de novas ações, mediante a subscrição e integralização, por meio de aporte feito pela antiga controladora Sotrex S.A. O capital social passou de R\$14.750 para R\$17.027.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

16. Patrimônio líquido--Continuação

a) Capital social--Continuação

Em 23 de maio de 2023 a SotreqPar S.A., empresa do Grupo Sotreq, incorporou todo o acervo líquido patrimonial da Sotrex S.A., antiga controladora da Companhia, procedendo com a extinção desta empresa, incorporação integral do investimento na Companhia e a sucessão de todos os seus direitos e obrigações. Desta forma, a SotreqPar S.A. passou a ser a controladora da Companhia com 81,54% da participação acionária.

A composição acionária está apresentada como segue:

	2023	
	Quantidade de ações	Percentual de participação
SotreqPar S.A.	4.605.030	81,54%
Pessoas físicas	1.042.540	18,46%
	5.647.570	100,00%

b) Reserva legal

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia tem registrado em reserva legal o valor de R\$2.142 (R\$1.267 em 2022).

	2023	2022
Lucro líquido	17.508	16.245
(-) Constituição da reserva legal (5%)	(875)	(812)
Base de cálculo dos dividendos	16.633	15.433

c) Dividendos mínimos obrigatórios

O estatuto social assegura aos acionistas um dividendo obrigatório não inferior a 25% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma da Lei nº 6.404/76, artigo 202. Desta forma, o excedente fica registrado na reserva de lucros no valor total de R\$R\$12.256, que é realizada conforme opção da Companhia. Além disso, o valor de dividendos adicionais referente ao exercício de 2023 será aprovado em 2024.

	2023	2022
Lucro líquido após destinações obrigatórias	16.633	15.433
(-) Dividendo mínimo obrigatório (25%)	(4.158)	(3.858)
(-) Dividendo adicional proposto	(219)	(2.480)
Constituição de reserva de lucro	12.256	9.095

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

16. Patrimônio líquido--Continuação

d) Dividendos a pagar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Em 1º de janeiro	3.549	2.163
Distribuição de dividendos adicionais referente ao exercício anterior	2.480	114
Pagamentos de dividendos mínimo e adicional	(6.029)	(2.277)
Pagamentos de dividendos antecipados	-	(309)
Distribuição de dividendos mínimos obrigatórios referentes ao exercício corrente	4.158	3.858
Em 31 de dezembro	<u>4.158</u>	<u>3.549</u>

17. Receita operacional, líquida

A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida é como segue:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prestação de serviços	353.075	282.388	406.662	322.631
Vendas de equipamentos e peças	535	1.752	535	1.752
Vendas brutas	<u>353.610</u>	<u>284.140</u>	<u>407.197</u>	<u>324.383</u>
Impostos sobre vendas	(37.357)	(28.815)	(37.357)	(28.815)
Receita operacional, líquida	<u>316.253</u>	<u>255.325</u>	<u>369.840</u>	<u>295.568</u>

18. Custos das vendas e dos serviços prestados

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custos das vendas	(203.341)	(164.346)	(218.897)	(174.799)
Depreciação e amortização	(6)	(4)	(6)	(4)
Outros custos	(6)	14	(6)	14
	<u>(203.353)</u>	<u>(164.336)</u>	<u>(218.909)</u>	<u>(174.789)</u>

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

18. Custos das vendas e dos serviços prestados--Continuação

O total de custo das vendas é composto pelas seguintes naturezas:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Mão de Obra	(189.281)	(150.774)	(203.924)	(159.557)
Serviço de Terceiros	(7.837)	(5.930)	(8.011)	(7.303)
Software / Hardware	(4.266)	(5.706)	(4.845)	(5.706)
Viagens	(1.067)	(356)	(1.006)	(383)
Produtos	(345)	(1.099)	(345)	(1.099)
Outros	(545)	(481)	(766)	(751)
	(203.341)	(164.346)	(218.897)	(174.799)

19. Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Baixa de incobráveis (Nota 6)	(969)	(201)	(969)	(201)
Propagandas e promoções	(587)	(932)	(2.056)	(2.189)
Outras	(7)	(51)	(7)	(51)
	(1.563)	(1.184)	(3.032)	(2.441)

20. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Benefícios a empregados (Nota 21)	(54.752)	(46.768)	(76.275)	(61.820)
Horas improdutivas	(12.199)	(7.128)	(12.199)	(7.128)
Serviços de terceiros	(8.343)	(6.317)	(16.207)	(12.096)
Aluguéis e arrendamentos operacionais (Nota 11)	(6.532)	(6.541)	(7.197)	(6.615)
Depreciação e amortização - imobilizado e intangível (Notas 9 e 10)	(3.056)	(2.630)	(3.116)	(2.658)
Depreciação ativo de direito de uso (Nota 11)	(1.832)	(1.658)	(2.092)	(1.926)
Viagens, refeições e locomoção	(1.825)	(1.370)	(4.186)	(3.987)
Impostos e taxas	(1.344)	(1.298)	(1.439)	(1.456)
Telefonia, energia e água	(1.326)	(633)	(1.412)	(698)
Material de consumo e ferramentas perecíveis	(424)	(634)	(466)	(804)
Multas e perdas	(180)	(326)	(179)	(326)
Outras	(2.561)	(1.186)	(3.228)	(1.840)
	(94.374)	(76.489)	(127.996)	(101.354)

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

21. Despesas de benefícios a empregados

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e comissões	(35.656)	(30.420)	(51.946)	(43.480)
Encargos sociais	(8.413)	(5.130)	(10.696)	(6.632)
Custos previdenciários	(6.327)	(4.076)	(6.327)	(4.076)
Participação nos lucros	(2.428)	(4.989)	(3.960)	(4.989)
Treinamentos e outras	(1.928)	(2.153)	(3.346)	(2.643)
Total das despesas operacionais com salários e benefícios (Nota 20)	(54.752)	(46.768)	(76.275)	(61.820)
Número de empregados	1.377	1.246	-	-

A Grupo não possui plano de benefício pós-aposentadoria para seus funcionários e colaboradores.

22. Outras receitas operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Créditos não reclamados	156	184	219	278
Receita de corretagem	128	211	190	573
Outras despesas (receitas)	(24)	687	(406)	687
Receitas operacionais, líquidas	260	1.082	3	1.538

23. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas financeiras				
Perda com Swap (i)	(1.535)	(2.484)	(1.535)	(2.484)
Variação cambial passiva	(931)	(271)	(963)	(1.357)
Juros e encargos sobre empréstimos (Nota 12)	(724)	(1.518)	(1.293)	(1.676)
Juros passivos sobre arrendamentos (Nota 11)	(76)	(211)	(87)	(242)
Outras despesas financeiras	(925)	(468)	(1.051)	(605)
	(4.191)	(4.952)	(4.929)	(6.364)
Receitas financeiras				
Receitas financeiras s/ aplicações	1.094	1.281	1.094	1.281
Variação cambial ativa	1.066	1.151	1.067	1.558
Outras receitas financeiras	827	2.811	827	2.812
	2.987	5.243	2.988	5.651
Despesas (receitas) financeiras, líquidas	(1.204)	291	(1.941)	(713)

(i) Durante o ano de 2023, a Companhia contratou instrumentos financeiros derivativos do tipo *swap* para proteger, principalmente, os empréstimos em moeda estrangeira (Nota 12) e registrou perda no valor de R\$1.535 (R\$2.484 em 2022).

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

24. Resultado com imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Tributos correntes				
Tributos correntes sobre o lucro do exercício	(4.227)	(2.387)	(4.912)	(2.387)
Tributos correntes sobre os lucros dos exercícios anteriores	4.025	-	4.025	-
	(202)	(2.387)	(887)	(2.387)
Tributos diferidos				
Geração e reversão de diferenças temporárias	430	823	430	823
	430	823	430	823
Resultado de imposto de renda e contribuição social, líquido	228	(1.564)	(457)	(1.564)

Em 2023, a Companhia protocolou no Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação (MCTI), referente ao ano base de 2022, o formulário para informações sobre atividades de pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica. Conforme a Lei 11.196/05 que trata dos Incentivos à Inovação Tecnológica - Lei do Bem, a Companhia excluiu da base de cálculo do IRPJ o valor de R\$17.322 e da base de cálculo da CSLL o valor de R\$17.309, o que gerou crédito de IRPJ e CSLL no montante de R\$2.935 e R\$1.090, respectivamente.

O imposto detalhado sobre o lucro de 31 de dezembro:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	17.280	17.809	17.965	17.809
À alíquota fiscal de 34%	(5.875)	(6.055)	(6.108)	(6.055)
Ajuste da controlada Radix US devido a diferença de alíquota (i)	-	-	(23)	-
Resultado de equivalência patrimonial	429	1.061	-	-
Prejuízo acumulado e base negativa não reconhecidos	1.868	1.767	1.868	2.828
Participação/gratificação da Administração	(2)	(3)	(2)	(3)
Lucro controlada Radix US	(641)	-	(641)	-
Demais adições e exclusões, líquidas	4.449	1.666	4.449	1.666
Encargo fiscal	228	(1.564)	(457)	(1.564)
Imposto de renda e contribuição social correntes	(202)	(2.387)	(887)	(2.387)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	430	823	430	823
	228	(1.564)	(457)	(1.564)

(i) A controlada Radix US está situada no Texas, Estados Unidos, sendo a alíquota aplicada para imposto de renda federal de 21% e imposto de renda estadual de 0,75% a 9,8%. Em 31 de dezembro de 2023 a Radix US possui US\$97 de imposto de renda a pagar.

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

24. Resultado com imposto de renda e contribuição social--Continuação

A Companhia apresentou prejuízos fiscais acumulados de R\$92.443 (R\$92.748 em 2022) e base negativa de Contribuição Social acumulada de R\$122.748 (R\$124.323 em 2022), a serem compensados com lucros tributáveis futuros, de acordo com os limites estabelecidos pela legislação tributária.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possui um plano de negócios que sustente o registro do imposto de renda e contribuição social diferidos ativos sobre prejuízo fiscal e base negativa, dentro de um período razoável, dessa forma não está registrando em seus livros contábeis.

25. Transações com partes relacionadas

A Companhia faz parte do Grupo Sotreq, sendo uma controlada da SotreqPar S.A., empresa deste Grupo. As partes relacionadas são transações entre empresas deste Grupo: Sotreq S.A. e da sua controlada Radix US.

As transações com partes relacionadas referem-se à prestação de serviços de desenvolvimentos de softwares, serviços de engenharia e empréstimos por meio de debêntures.

As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas:

a) Vendas de serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vendas de serviços - partes relacionadas		
Radix US	50.489	39.489
Sotreq S.A.	10.968	9.654
	<u>61.457</u>	<u>49.143</u>

b) Custo de venda de serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custo de serviços - partes relacionadas		
Sotreq S.A.	9.051	7.528
	<u>9.051</u>	<u>7.528</u>

Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

25. Transações com partes relacionadas--Continuação

c) Saldo no fim do exercício, decorrentes das vendas/compras de produtos e serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber de partes relacionadas		
Radix US	31.447	11.543
Sotreq S.A.	465	715
	31.912	12.258
Dividendos a pagar a partes relacionadas		
SotreqPar S.A.	3.391	-
Sotrex S.A.	-	3.549
	3.391	3.549

As contas a receber de partes relacionadas são, principalmente, decorrentes de operações de vendas e vencem em um mês. As contas a receber não têm garantias e não estão sujeitas a juros. Não são mantidas provisões para contas a receber de partes relacionadas.

d) Remuneração do pessoal-chave da Administração

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Honorários de diretoria	3.643	3.639
Salários e encargos	645	472
Participação nos lucros da diretoria	48	38
	4.336	4.149

26. Seguros

O Grupo possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, buscando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros. Abaixo seguem os seguros contratos em 2023 pela Companhia:

<u>Apólices</u>	<u>Vigência</u>
Responsabilidade civil profissional	01/07/2023 a 01/07/2024
Seguro de automóvel	01/07/2023 a 01/07/2024
Responsabilidade civil geral	01/07/2023 a 01/07/2024
Riscos de petróleo	01/07/2023 a 01/07/2024
Seguro patrimonial	17/07/2023 a 17/07/2024