
ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Demonstrações Financeiras

31 de dezembro de 2023

**Com relatório dos
auditores independentes**

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.
ÍNDICE
Em 31 de dezembro de 2023

ÍNDICE

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanços patrimoniais	4
Demonstrações dos resultados	5
Demonstrações de resultados abrangentes	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	10.351	5.193	10.368	5.194
Contas a receber de clientes	5	5.444	3.282	5.444	3.268
Tributos a recuperar	6	1.665	7.163	1.673	7.170
Outros créditos		212	131	212	167
Partes relacionadas	7	1.541	432	1.327	336
		19.214	16.201	19.024	16.136
Não circulante					
Imobilizado	8	479	637	479	637
Intangível	9	7.528	6.261	7.528	6.261
		8.007	6.897	8.007	6.897
Total do ativo		27.221	23.098	27.031	23.034

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Balanças patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores		1	9	1	9
Obrigações sociais e trabalhistas		622	629	622	629
Impostos a recolher	11	1.620	634	1.620	634
Outros passivos	12	6.439	3.252	6.465	3.253
Dividendos a pagar	13	4.503	3.799	4.503	3.799
Perda com investimentos	10	744	629	-	-
Partes relacionadas		-	-	-	-
		13.929	8.952	13.211	8.324
Não circulante					
Partes relacionadas		120	147	734	725
		120	147	734	725
Patrimônio líquido					
	14				
Capital social		34	33	37	33
Reserva de capital		3.786	3.171	3.786	3.171
Reserva legal		7	7	7	7
Ações em tesouraria		-	-	-	-
Lucros ou prejuízos acumulados		9.346	10.789	9.346	10.789
Participação de não controladores		-	-	(89)	(14)
		13.172	13.999	13.087	13.985
Total do passivo		27.221	23.098	27.031	23.034

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

		Controladora		Consolidado	
	Nota	2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	16	42.966	37.153	42.966	37.228
Custo dos serviços prestados	17	(6.771)	(4.215)	(6.784)	(4.248)
Lucro bruto		36.195	32.938	36.182	33.010
Despesas gerais e administrativas	17	(12.647)	(11.380)	(12.892)	(11.501)
Despesas comerciais	17	(3.589)	(2.793)	(3.639)	(2.793)
Outras receitas e despesas operacionais		(79)	8.917	(79)	8.917
Resultado de equivalência patrimonial		(218)	(60)	-	-
Lucro antes do resultado financeiro		19.662	27.622	19.572	27.633
Receitas financeiras	18	2.220	503	2.220	506
Despesas financeiras	18	(115)	(52)	(116)	(78)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		21.766	28.072	21.677	28.061
Imposto de renda e contribuição social corrente	19	(5.236)	(2.069)	(5.236)	(2.074)
Atribuível aos acionistas não controladores		-	-	89	16
Lucro líquido do exercício		16.530	26.004	16.530	26.004

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do exercício	16.530	26.004	16.530	26.004
Resultado abrangente total do exercício	16.530	26.004	16.530	26.004

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital social	Ágio na emissão de ações	Reserva de retenção de lucros	Reserva legal	Ações em tesouraria	Lucros acumulados	Participação de não controladores	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	33	1.867	841	7	-	-	-	2.748
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	25.986	-	25.986
Ágio na emissão de ações	-	184	-	-	-	-	-	184
Reversão de reservas de lucros	-	-	(437)	-	-	-	-	(437)
Dividendos a pagar	-	-	-	-	-	(3.799)	-	(3.799)
Transação de capital – Stock Options	-	1.119	-	-	-	-	-	1.119
Transação de capital – Ações em tesouraria	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(6.496)	-	(6.496)
Distribuição aos sócios	-	-	-	-	-	(5.323)	-	(5.323)
Participação de não controladores	-	-	-	-	-	17	-	17
Constituição de reservas de lucros	-	-	2.606	-	-	(2.606)	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	33	3.171	3.011	7	-	7.778	-	13.999
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	16.530	(89)	16.441
Ágio na emissão de ações	-	158	-	-	-	-	-	158
Dividendos a pagar	-	-	-	-	-	(703)	-	(703)
Transação de capital – Stock Options	-	457	-	-	-	-	-	457
Transação de capital – Ações em tesouraria	1	-	-	-	-	-	-	1
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(4.133)	-	(4.133)
Distribuição aos sócios	-	-	-	-	-	(13.137)	-	(13.137)
Constituição de reservas de lucros	-	-	2.678	-	-	(2.678)	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	34	3.786	5.688	7	-	3.658	(89)	13.083

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Demonstração do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

Notas	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	16.530	26.004	16.441	26.004
Ajustes por:				
Depreciação e amortização	191	157	191	157
Resultado da venda/baixa de ativo imobilizado e intangível	14	21	14	21
Resultado da equivalência patrimonial	218	(59)	-	-
Participação de não controladores	-	-	14	(14)
Aumento ou redução nos ativos e passivos operacionais				
Redução/ (aumento) de clientes	(2.162)	(2.552)	(2.176)	(2.552)
Redução/ (aumento) de impostos a recuperar	5.497	(7.163)	5.497	(7.162)
Redução/ (aumento) de outros créditos	(81)	(43)	(45)	(43)
(Redução)/ aumento de fornecedores	(8)	(13)	(8)	(13)
(Redução)/ aumento de obrigações sociais e trabalhistas	(7)	24	(6)	24
(Redução)/ aumento de obrigações tributárias	986	(530)	986	(530)
(Redução)/ aumento de outros passivos	3.187	5.642	3.212	5.671
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	24.365	21.488	24.120	21.563
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aquisição de ativo imobilizado	(48)	(352)	(48)	(352)
Aquisição do ativo intangível	(1.268)	(2.699)	(1.268)	(2.699)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimento	(1.315)	(3.051)	(1.315)	(3.051)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Ágio na emissão de ações	158	184	158	184
Partes relacionadas	(1.169)	(235)	(982)	(315)
Ações em tesouraria	-	-	4	-
Stock Options	457	1.119	457	1.119
Dividendos pagos	(17.269)	(16.000)	(17.269)	(16.000)
Integralização de capital	(70)	-	-	-
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento	(17.892)	(14.932)	(17.632)	(15.012)
Acréscimo (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa	5.159	3.505	5.173	3.500
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5.193	1.688	5.194	1.694
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	10.351	5.193	10.368	5.194

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

1. Contexto operacional

A ESapiens Tecnologia S.A. ("Companhia") é uma Companhia por ações de capital fechado, constituída em 03 de setembro de 2008, sediada na Av. Desembargador Vítor Lima 260 sala 908, Trindade, em Florianópolis, Santa Catarina e seu segmento de atuação é o Mercado de Tecnologia da Informação.

Suas controladas e seus ramos de atuação são descritas a seguir:

Investtor Serviços Digitais Ltda.

Controlada direta, com sede na Cidade de Florianópolis (SC), foi constituída em 1o de setembro de 2017. A Empresa tem por objeto o desenvolvimento de programas de computador sob encomenda; desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis; consultoria em tecnologia da informação; bancos comerciais; atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica. Controladora detém 100% de participação na controlada.

AlMirages Ltda.

Controlada direta, com sede na Cidade de Florianópolis (SC), foi constituída em 19 de setembro de 2023. A Empresa tem por objeto Portais, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis, tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet, atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários. Controladora detém 70% de participação na controlada.

2. Apresentação das demonstrações financeiras

2.1. Bases de elaboração, apresentação e declaração de conformidade

As Demonstrações Financeiras estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros, mensurados ao valor justo.

Na elaboração das demonstrações financeiras, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações financeiras incluem, portanto, estimativas referentes à seleção das vidas úteis do ativo imobilizado, provisões necessárias para passivos contingentes, determinações de provisões para imposto de renda e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

Essas demonstrações financeiras foram aprovadas pela Diretoria Executiva da Companhia em 21 de março de 2024.

As informações relevantes próprias das Demonstrações Financeiras estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela administração na sua gestão.

2.2. Moeda funcional e de apresentação das demonstrações financeiras

A moeda funcional da Companhia é o Real.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

Todos os valores apresentados nas demonstrações financeiras, incluindo os valores inseridos nas notas explicativas, estão expressos em reais mil, exceto aqueles indicados de outra forma, representando a moeda funcional e de apresentação da Companhia.

3. Principais práticas contábeis adotadas

As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações financeiras estão descritas a seguir:

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

A Administração da Companhia define como “Caixa e equivalentes de caixa” os valores mantidos com a finalidade de atender a compromissos financeiros de curto prazo e não para investimento ou outros fins. As aplicações financeiras possuem características de conversibilidade imediata, passíveis de resgate em até 90 dias a partir da data da aplicação, com o próprio emissor em um montante conhecido de caixa e não estão sujeitas a risco de mudança significativa de valor, sendo registradas pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

3.2. Instrumentos financeiros

A Companhia classifica seus ativos financeiros no momento inicial, dependendo da finalidade da aquisição sob a categoria de ativos disponíveis para a venda.

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo através do resultado, empréstimos e recebíveis, mantidos até o vencimento e disponíveis para venda. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

Os empréstimos e recebíveis da Companhia compreendem as contas a receber de clientes, demais contas a receber e caixa e equivalentes de caixa, exceto os investimentos de curto prazo. Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

Os ativos financeiros disponíveis para venda são não-derivativos que são classificados nessa categoria ou que não são classificados em nenhuma outra categoria. Eles são incluídos em ativos não-circulantes, a menos que a Administração pretenda alienar o investimento em até 12 meses após a data do balanço. Os ativos financeiros disponíveis para venda são contabilizados pelo valor justo. Os juros de títulos disponíveis para venda, calculados com o uso do método da taxa de juros efetiva, são reconhecidos na demonstração do resultado como receitas financeiras. A parcela correspondente à variação no valor justo é lançada contra patrimônio líquido, na conta ajustes de avaliação patrimonial, sendo realizada contra resultado quando da sua liquidação ou por perda considerada permanente (impairment).

Impairment de instrumento financeiro ativo

A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está registrado por valor acima de seu valor recuperável (impairment). Se houver alguma evidência para os ativos financeiros disponíveis para venda, a perda cumulativa mensurada como a diferença entre o custo de aquisição e o valor justo atual, menos qualquer perda por recuperabilidade (impairment) desse ativo financeiro previamente reconhecida no resultado é retirada do patrimônio e reconhecida na demonstração do resultado.

3.3. Contas a receber de clientes

Os contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela comercialização no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

As contas a receber de clientes são avaliadas no momento inicial pelo valor presente e deduzidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber, incluindo expectativa de perdas futuras, quando relevantes.

O valor da provisão para devedores duvidosos é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável. No caso de acordos para valores refinanciados, o contas a receber não considera encargos financeiros, atualização monetária ou multa.

O valor presente é calculado com base na taxa efetiva de juros das vendas a prazo e somente registrado se ele for relevante para as demonstrações financeiras.

3.4. Imobilizado

Demonstrado ao custo, reduzido das depreciações de bens do imobilizado, calculadas pelo método linear que reflete a vida útil dos seus ativos, de acordo com as taxas apresentadas abaixo:

<u>Imobilizado</u>	<u>Taxas (%)</u>	<u>Vida útil em anos</u>
Equipamentos de informática	20%	5
Máquinas, aparelhos e equipamentos	10%	10

Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídas no resultado.

Reparos e manutenção são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. O custo das principais renovações é incluído no valor contábil do ativo no momento em que for provável que os benefícios econômicos futuros que ultrapassarem o padrão de desempenho inicialmente avaliado para o ativo existente fluirão para a Companhia. As principais renovações são depreciadas ao longo da vida útil restante do ativo relacionado.

Redução ao valor recuperável de ativos

O imobilizado e outros ativos não circulantes são revistos anualmente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda. Quando houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo.

3.5. Intangível

O intangível é registrado ao custo de aquisição, contratação, direito de uso e contratos de programas. A amortização é calculada pelos prazos de vida útil. O intangível não supera seu provável valor de recuperação. Quando existe algum indicador de que o ativo intangível pode não ser recuperável, o mesmo é submetido ao teste de impairment.

3.6. Passivo circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados em valor presente, transação a transação, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

A contrapartida dos ajustes a valor presente é contabilizada contra as contas de resultado que deram origem ao referido passivo, quando aplicável. A diferença entre o valor presente de uma transação e o valor de face do passivo é apropriada ao resultado ao longo do prazo do contrato com base no método do custo amortizado e da taxa de juros efetiva.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

3.7. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

3.8. Empréstimos

Os empréstimos tomados são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos tomados são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido (pro rata temporis).

3.9. Reconhecimento de receita

A receita compreende o valor presente pela venda de serviços. As receitas são reconhecidas na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possam ser mensuradas de forma confiável. 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 Companhia 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. Não há condições estabelecidas a serem cumpridas pela Companhia que pudesse afetar o reconhecimento da receita no resultado do exercício.

3.10. Imposto sobre receitas

As receitas estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas:

- Programa de Integração Social (PIS): 0,65%;
- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS): 3%;
- Imposto sobre serviços prestados (ISS): 2%;

Nas demonstrações de resultado as receitas são demonstradas pelos valores líquidos dos correspondentes impostos.

3.11. Imposto de renda e contribuição social

A Companhia apura o imposto de renda e a contribuição social com base no lucro real. O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende o imposto de renda corrente.

O imposto corrente é o imposto a pagar esperado sobre o lucro tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

3.12. Julgamentos e estimativas contábeis críticas

A Companhia faz estimativas e estabelece premissas com a relação a futuro, baseada em sua experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros. Por definição, as estimativas contábeis raramente são iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas representam um risco de causar um ajuste às demonstrações financeiras em relação aos saltos contábeis de ativos e passivos em exercícios futuros. As principais estimativas adotadas pela Companhia podem ser assim resumidas:

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

- a) Mensuração de valor justo de ativos financeiros;
- b) Provisão para créditos de liquidação duvidosa;
- c) Estimativa de vida útil de ativo intangível e imobilizado;
- d) Valor estimado de perdas em processos cíveis, tributários e trabalhistas.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Bancos	454	13	454	13
Intermediadores de pagamento	1.613	655	1.613	655
Aplicações financeiras	8.284	4.525	8.300	4.527
	10.351	5.193	10.368	5.194

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Aplicações financeiras				
Banco Bradesco S.A.	2.446	869	2.446	869
Banco Safra S.A.	1.653	-	1.653	-
Banco do Brasil S.A.	3.603	3.254	3.618	3.256
Caixa Econômica Federal	583	402	583	402
	8.284	4.525	8.300	4.527

A Companhia tem políticas de investimentos financeiros que determinam que os investimentos se concentrem em aplicações em instituições financeiras de primeira linha e são substancialmente remuneradas com base em 43% (Banco do Brasil S.A.), 30% (Banco Bradesco S.A.), 20% (Banco Safra S.A.) e 7% (Caixa Econômica Federal) a variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

5. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber	-	683	-	697
Cartões de crédito a receber	5.444	2.599	5.444	2.599
	5.444	3.282	5.444	3.296

A Companhia possui predominantemente recebimentos à vista e através de cartões de crédito e por isso não há histórico de montantes vencidos e ainda abertos a longa data. Sendo assim, a administração da Companhia entende que não há valores a serem registrados como provisão para estimativa de créditos de liquidação duvidosa (PECLD).

No encerramento do exercício de 2023 a Companhia realizou a conciliação do contas a receber restando saldo em aberto somente na conta cartão de crédito a receber.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

6. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
IRRF a recuperar	109	-	109	-
Crédito CSLL	534	1.788	536	1.791
Crédito IRPJ	1.023	5.375	1.028	5.379
	1.665	7.163	1.673	7.170

No exercício de 2023 a Companhia utilizou o crédito tributário para compensar os impostos dos meses correntes, por isso a redução substancial do saldo de 2022 para 2023.

7. Partes relacionadas

7.1. Administradores

A Companhia não tem nenhuma obrigação adicional de pós-emprego bem como não oferece outros benefícios de longo prazo, tais como licença por tempo de serviço e outros benefícios por tempo de serviço. A Companhia também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta administração.

A remuneração global, composta por salário, participação de lucros e premiações para o exercício de 2023 foi de R\$1.763.960,27 (R\$ 1.671.900,24 em 2022).

7.2. Saldos com partes relacionadas

Os saldos entre partes relacionadas decorrem, substancialmente, de reembolsos de despesas decorrentes de utilização de estrutura administrativa e contratos de mútuo, para os quais não foram acordados encargos financeiros entre as partes, em comum acordo.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativo				
Al Mirages Ltda	214	-	-	-
Voluptas Society Festas e Eventos	-	96	-	-
Camarads	1.177	186	1.177	186
Leandro Kitamura	150	150	150	150
	1.541	432	1.327	336
Passivo				
Investtor Serviços Digitais	120	120	-	-
Voluptas Society Festas e Eventos	-	27	-	-
Yava Participações Ltda	-	-	734	725
	120	147	734	725

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

8. Imobilizado

Está demonstrado pelo custo de aquisição, formação ou construção, deduzido de depreciação calculada pelo método linear, às taxas anuais mencionadas a seguir, levando-se em consideração que a administração entende que as taxas fiscais são próximas das efetivas taxas econômicas, reduzidos ao seu valor recuperável quanto aplicável. Os custos dos itens do Imobilizado incluem: seu preço de aquisição; custos diretos para colocar o ativo em condições de funcionamento; estimativa inicial de custos e desmontagem, remoção e restauração do local.

		Controladora		Consolidado	
	Vida útil	2023	2022	2023	2022
Equipamentos para processamento de dados	20%	1.009	984	1.009	984
Máquinas, aparelhos e equipamentos	10%	49	44	49	44
Depreciação acumulada		(579)	(391)	(579)	(391)
		<u>479</u>	<u>637</u>	<u>479</u>	<u>637</u>

Demonstramos abaixo a movimentação do ativo imobilizado – consolidado:

	2022	Adição	Baixa	2023
Custo imobilizado				
Equipamentos para processamento de dados	984	43	(17)	1.009
Máquinas, aparelhos e equipamentos	44	5	-	49
	<u>1.028</u>	<u>48</u>	<u>(17)</u>	<u>1.058</u>
Depreciação acumulada				
Equipamentos para processamento de dados	(382)	(187)	3	(565)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(10)	(5)	-	(14)
	<u>(391)</u>	<u>(191)</u>	<u>3</u>	<u>(579)</u>
Total ativo imobilizado	<u>637</u>		<u>(14)</u>	<u>479</u>

A administração da Companhia analisou os efeitos de depreciação, decorrentes da revisão periódica do prazo de vida útil-econômica remanescente dos bens do ativo imobilizado e concluiu quanto a não necessidade de alteração das taxas de depreciação, mantendo os percentuais de depreciação sugeridos na legislação vigente.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

9. Intangível

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custo				
Softwares e programas	37	37	37	37
Projeto Astrolink	685	685	685	685
Projeto Ysos	1.601	1.601	1.601	1.601
Projeto Apolo	2.748	748	2.748	748
Projeto Buupe	2.494	1.226	2.494	1.226
	7.565	6.298	7.565	6.298
Amortização				
(-) Softwares e programas	(37)	(37)	(37)	(37)
	(37)	(37)	(37)	(37)
Intangível líquido	7.528	6.261	7.528	6.261

Os intangíveis gerados internamente são provenientes do desenvolvimento de softwares, estando capitalizados apenas os gastos exclusivamente utilizados com os projetos, a seguir:

Astrolink: trata-se de uma rede de Astrologia com foco em fornecer mapa astral e outros recursos de autoconhecimento aos seus usuários, visando seu bem-estar e estimulando informações esotéricas. Desde o início de suas atividades, já conta com mais de 12,1 milhões de cadastros;

Projeto Apolo: este projeto tinha como foco investimentos para internacionalização do Astrolink realizados no período de 2020 a 2022.

Projeto Ysos: aplicativo para relacionamentos adultos. Tem a finalidade de estabelecer uma plataforma de relacionamento com sigilo e segurança para os clientes; e

Projeto Buupe: plataforma para comercialização de conteúdos digitais autorais, por meio de vendas diretas ou assinatura.

10. Investimentos e provisão para perdas com investimentos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativo				
Investtor Serviços Digitais	-	-	-	-
Voluptas Society Rede Social (a)	-	-	-	-
AlMirages Ltda (b)	-	-	-	-
	-	-	-	-
Passivo				
Investtor Serviços Digitais	606	596	-	-
Voluptas Society Rede Social	-	33	-	-
AlMirages Ltda	138	-	-	-
	744	629	-	-

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

- (a) O saldo com a Voluptas foi encerrado em 31/10/2023.
- (b) O Projeto AI Mirages é novo, data de início em setembro de 2023, com investimento inicial de R\$70, porém tivemos resultado negativo de equivalência zerando esse investimento inicial.

11. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
COFINS	126	112	126	112
CSLL	371	139	371	139
IRPJ	1.003	270	1.003	270
ISS	87	81	87	81
PIS	27	24	27	24
Outros	6	7	6	7
	1.620	634	1.620	634

12. Outros passivos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Cartão de crédito a pagar	103	96	104	96
Provisão para PLR (a)	886	835	920	835
Adiantamento de clientes diversos	5.451	2.315	5.440	2.315
Outros	-	6	-	6
	6.439	3.252	6.465	3.253

(a) A PLR tem por objetivo reconhecer o esforço dos participantes na construção dos resultados da Empresa e no atingimento das metas estabelecidas. Todos os colaboradores que atuaram no exercício fazem jus ao recebimento, exceto os desligados durante o contrato de experiência e os desligados por justa causa.

Anualmente é formado uma comissão, composta por representantes dos colaboradores e representantes da empresa, para discutir, elaborar e apresentar o plano de PLR. Após deliberação interna o plano de PLR é encaminhado para votação e aprovação em Assembleia e homologação junto ao sindicato.

O total a distribuir origina-se através de tabela apurada no processo orçamentário, onde se analisa o crescimento (Growth) e NOPAT Ajustado do exercício. Por seguinte, é apurado o valor a receber de cada colaborador, que possui métricas distintas a depender da área de atuação dentro da Companhia, sendo elas, Geral, Tecnologia e Estratégica.

Em 2023, a meta de crescimento foi estipulada em 22,39% e a meta NOPAT Ajustado em 39,56%. Os resultados atingidos foram, respectivamente, 18,63% e 39,20%; sendo assim, o valor pago de PLR foi de 1,32 salários para o Grupo Geral, 2,32 para o grupo de Tecnologia, e 3,32 para o grupo estratégico.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

13. Dividendos a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Yava Participações Ltda	653	537	653	537
Acionistas minoritários	3.850	3.263	3.850	3.263
	4.503	3.799	4.503	3.799

14. Patrimônio líquido

14.1. Capital social

O capital social da Companhia está dividido em 3.358.000 (três milhões e trezentos e cinquenta e oito mil) ações nominais no valor de R\$ 0,01 (um centavo) cada uma, o qual monta a R\$ 34 (trinta e três mil, quinhentos e oitenta reais), representando a totalidade do capital social da Companhia.

14.2. Plano de incentivo – Stock Options

Nos exercícios de 2015 a 2023, a Companhia celebrou contratos individuais com certos colaboradores com o intuito de efetuar a outorga de opção de compra de ações da Companhia, com o objetivo de atrair, reter e motivar talentos, alinhar os interesses dos executivos e acionistas da Companhia na geração de resultados e criação sustentável de valor bem como manter o padrão de excelência dos serviços dos executivos e empregados.

O Plano de incentivo Stock Options se dá pela concessão do direito de comprar ações da Companhia, a preços e prazos pré-definidos, sendo que o ganho potencial do beneficiário não possui qualquer natureza salarial, remuneratória ou semelhante, inexistindo sequer garantia de obtenção de lucro.

O preço das ações oferecidas no programa é definido pela reavaliação anual do Valuation da Companhia e a opção de compra poderá ser exercida mediante cumprimento de períodos de *vesting* que podem ser de zero a dezoito meses.

14.3. Ações em tesouraria

No exercício em questão, houve cumprimento de vestings, com disponibilização de opções de compra de ações da Companhia. Ao todo foi movimentado 27.380 (vinte e sete mil e trezentos e oitenta) ações nominais.

14.4. Dividendos

Aos acionistas é assegurado, estatutariamente, dividendo mínimo de 25% sobre os lucros auferidos, após a constituição da reserva legal de 5% do lucro líquido do exercício, até que esta reserva atinja 20% do capital social. A destinação de eventual saldo remanescente será submetida a deliberação da assembleia geral.

15. Provisões para riscos trabalhistas e cíveis

A companhia não possui processos fiscais, trabalhistas e cíveis em andamento que seja polo ativo ou passivo na data-base.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

16. Receita operacional líquida

A Companhia apresentou a demonstração do resultado pela receita operacional líquida. Demonstramos abaixo a conciliação da receita bruta e líquida para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita de prestação de serviços	45.481	39.353	45.481	39.465
Deduções da receita				
ISS	(910)	(787)	(910)	(791)
PIS	(286)	(252)	(286)	(252)
COFINS	(1.319)	(1.162)	(1.319)	(1.164)
Receita líquida	42.966	37.153	42.966	37.258

17. Custos e despesas por natureza e função

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custo dos serviços prestados	(6.771)	(4.215)	(6.784)	(4.248)
Despesas comerciais	(12.647)	(11.380)	(12.892)	(11.501)
Despesas administrativas	(3.589)	(2.793)	(3.639)	(2.793)
	(23.007)	(18.388)	(23.315)	(18.542)
Despesas com pessoal	(7.926)	(8.777)	(7.970)	(8.777)
Licenças, servidores, domínio e tráfego	(3.803)	(3.117)	(3.807)	(3.156)
Serviços de terceiros	(10.436)	(7.219)	(10.690)	(7.238)
Impostos e taxas diversas	(142)	(146)	(143)	(148)
Ações de marketing, brindes e feiras	(327)	(212)	(327)	(212)
Aluguéis e condomínios	(40)	(35)	(42)	(39)
Água, energia elétrica e telefone	(14)	(14)	(14)	(14)
Viagens e confraternizações	(552)	(339)	(552)	(339)
Intermediadores de pagamento	(1.789)	(1.054)	(1.789)	(1.054)
Depreciações e amortizações	(191)	(163)	(191)	(163)
Manutenção e bens de pequeno valor e consumo	(60)	(105)	(61)	(105)
Outros	(108)	(92)	(108)	(92)
Ativações em intangível	2.379	2.885	2.379	2.795
	(23.007)	(18.388)	(23.315)	(18.542)

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

18. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicação financeira	757	204	758	208
Variação cambial	2	1	2	1
Atualização créditos sobre impostos	1.460	297	1.460	297
	2.220	503	2.220	506
Despesas financeiras				
Variação cambial passiva	(42)	(49)	(42)	(49)
Juros pagos	(2)	(2)	(2)	(28)
IOF	(4)	(1)	(4)	(1)
Deságio na antecipação de recebíveis	(67)	-	(67)	-
	(115)	(52)	(116)	(78)
Resultado financeiro líquido	2.104	450	2.105	428

19. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social foram apurados pelo "Lucro Presumido". O imposto de renda nessa modalidade é calculado mediante a aplicação da alíquota de 15% sobre a base de cálculo após a presunção (8% sobre vendas e 32% para serviço) sendo acrescido do adicional de IRPJ de 10% do valor que exceder R\$ 60.000 no trimestre, e a contribuição social é calculada mediante a aplicação da alíquota de 9% sobre a base de cálculo após a presunção (12% sobre vendas e 32% para serviços).

O imposto de renda e a contribuição social, calculados pelas alíquotas de 15% e de 9%, respectivamente, também incidem sobre as receitas financeiras auferidas nos resgates de aplicações financeiras, deduzidos os tributos incidentes (IOF).

A seguir, demonstramos a composição da base de cálculo e dos saldos desses tributos:

	Controladora	
	2023	2022
IRPJ		
Receita bruta sujeita a 8% e 32%	45.481	39.353
Lucro presumido 8% e 32%	13.670	5.332
Base do lucro presumido IRPJ		
Rendimentos de aplicações financeiras e outras	1.761	503
Base de cálculo do IRPJ	15.430	5.835
IRPJ 15%	2.314	875
IRPJ adicional 10%	1.519	560
Total IRPJ	3.834	1.435

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

	Controladora	
	2023	2022
CSLL		
Receita bruta sujeita a 12% e 32%	45.481	39.340
Lucro presumido 12% e 32%	13.817	6.540
Rendimentos de aplicações financeiras e outras	1.761	503
Base de cálculo da CSLL	15.578	7.043
CSLL 9%	1.402	634
Total de IRPJ e CSLL	5.235	2.069

A apuração contábil do primeiro trimestre do exercício de 2022, foi com base nas alíquotas antigas, de 32%. De acordo com o CNAE, identificamos que poderíamos nos encaixar na base de 8% para IRPJ e 12% para CSLL. A escrita contábil do primeiro trimestre foi registrada com bases na alíquota de 32% e os demais trimestres nas alíquotas novas correspondentes ao CNAE. O crédito fiscal pelo total, permanecendo o valor contábil do primeiro trimestre.

20. Instrumentos financeiros

20.1. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A Companhia opera com diversos instrumentos financeiros, com destaque para disponibilidades, incluindo aplicações financeiras, duplicatas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

Os valores contabilizados como caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, outros ativos circulantes e contas a pagar aproximam-se dos seus valores de realização.

20.2. Política de gestão de riscos financeiros

A natureza e a posição geral dos riscos financeiros é regularmente monitorada e gerenciada a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa pela diretoria. Também são revistos periodicamente os limites de crédito.

Os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

A Diretoria examina e revisa informações relacionadas com o gerenciamento de risco, incluindo políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas no gerenciamento de risco.

20.3. Risco de crédito

A política de vendas da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas por segmento de negócios e limites individuais de

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se de outra forma indicado)

posição, são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em seu contas a receber.

Risco de liquidez

É o risco da Companhia não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área financeira.

20.4. Risco de mercado

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado.

21. Seguros

A Empresa possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando 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 de sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.