

ESapiens Tecnologia S.A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em reais)

ATIVO

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	8	1.687.545	2.348.674	1.694.392	2.350.179
Aplicações financeiras	9	882	1.582.431	882	1.582.431
Contas a receber de clientes	10	656.295	1.157.526	743.937	1.157.526
Impostos a recuperar	-	60	-	7.603	7.540
Outros créditos	11	88.029	195.067	88.835	197.239
		<u>2.432.811</u>	<u>5.283.698</u>	<u>2.535.649</u>	<u>5.294.915</u>
Ativo não circulante					
Partes relacionadas	12	169.952	-	106.721	-
Moedas Digitais	13	-	750.724	-	750.724
Imobilizado	14	462.756	286.975	462.756	286.975
Intangível	15	3.561.753	2.548.612	3.561.753	2.548.612
Investimentos	16	14.433	-	-	-
		<u>4.208.894</u>	<u>3.586.311</u>	<u>4.131.230</u>	<u>3.586.311</u>
Total do ativo		<u>6.641.705</u>	<u>8.870.009</u>	<u>6.666.879</u>	<u>8.881.226</u>

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

ESapiens Tecnologia S.A.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Passivo circulante					
Fornecedores	-	21.951	5.281	21.951	5.281
Obrigações sociais e trabalhistas	17	604.266	428.967	604.266	428.967
Obrigações tributárias	18	1.153.442	955.997	1.164.563	956.006
Outras contas a pagar	19	1.410.012	625.833	1.410.509	622.326
		<u>3.189.671</u>	<u>2.016.078</u>	<u>3.201.289</u>	<u>2.012.580</u>
Passivo não circulante					
Partes relacionadas	12	119.894	124.077	715.000	712.683
Provisão para perdas com investimentos	16	584.324	573.891	-	-
		<u>704.218</u>	<u>697.968</u>	<u>715.000</u>	<u>712.683</u>
Patrimônio líquido					
Capital social	21	33.000	33.000	33.000	33.000
Reservas de capital		2.715.284	6.123.809	2.715.284	6.123.809
Ações em tesouraria		(468)	(846)	(468)	(846)
		<u>2.747.816</u>	<u>6.155.963</u>	<u>2.747.816</u>	<u>6.155.963</u>
Participação dos acionistas não controladores		-	-	2.774	-
		<u>2.747.816</u>	<u>6.155.963</u>	<u>2.750.590</u>	<u>6.155.963</u>
Total do passivo e do patrimônio líquido		<u><u>6.641.705</u></u>	<u><u>8.870.009</u></u>	<u><u>6.666.879</u></u>	<u><u>8.881.226</u></u>

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

ESapiens Tecnologia S.A.

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Receita operacional líquida	22	31.240.585	24.815.797	31.337.753	24.815.794
Custo dos serviços prestados	23	(3.465.618)	(2.343.266)	(3.518.192)	(2.392.194)
Lucro bruto		<u>27.774.967</u>	<u>22.472.531</u>	<u>27.819.561</u>	<u>22.423.600</u>
Receitas/(despesas) operacionais					
Despesas comerciais	23	(2.236.410)	(1.790.216)	(2.236.410)	(1.795.216)
Despesas gerais e administrativas	23	(8.957.718)	(6.395.721)	(8.998.708)	(6.660.714)
Resultado de equivalência patrimonial	16	(3.251)	(238.230)	-	-
Outras receitas/(despesas) operacionais	-	2.593	(201.357)	2.593	(123.806)
Lucro antes do resultado financeiro		<u>16.580.181</u>	<u>13.847.007</u>	<u>16.587.036</u>	<u>13.843.864</u>
Resultado Financeiro	24	(5.915)	12.268	(5.958)	16.224
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		<u>16.574.266</u>	<u>13.859.275</u>	<u>16.581.078</u>	<u>13.860.088</u>
Imposto de renda e contribuição social	25	(3.629.416)	(2.876.261)	(3.637.203)	(2.877.074)
Resultado do exercício		<u>12.944.850</u>	<u>10.983.014</u>	<u>12.943.875</u>	<u>10.983.014</u>
Minoritários		-	-	975	-
Resultado do exercício		<u>12.944.850</u>	<u>10.983.014</u>	<u>12.944.850</u>	<u>10.983.014</u>

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

ESapiens Tecnologia S.A.

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Resultado do exercício	12.944.850	10.983.014	12.943.875	10.983.014
Total do resultado abrangente do exercício	12.944.850	10.983.014	12.943.875	10.983.014
Total do resultado abrangente atribuível a:				
Controladores	-	-	12.944.850	10.983.014
Não controladores			975	-
	12.944.850	10.983.014	12.943.875	10.983.014

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

ESapiens Tecnologia S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em reais)

	Reserva de lucros					Lucros acumulados	Total
	Capital social	Ágio na emissão de ações	Reserva de retenção de lucros	Reserva Legal	Ações em tesouraria		
Saldos em 31 de dezembro de 2019	33.000	188.569	2.644.607	-	(1.285)	-	2.864.891
Resultado do exercício	-	-	-	-	-	10.983.014	10.983.014
Ágio na emissão de ações	-	253.500	-	-	-	-	253.500
Reversão de ágio na emissão de ações	-	-	(145.841)	-	-	145.841	-
Constituição de reserva de lucros	-	-	-	6.600	-	(6.600)	-
Dividendo adicional proposto	-	-	2.310.032	-	-	(2.310.032)	-
Transações de capital - Stock Options	-	-	-	-	-	646.731	646.731
Transações de capital - Ações em tesouraria	-	-	-	-	438	-	438
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(2.744.104)	(2.744.104)
Distribuição aos sócios	-	-	(1.500.654)	-	-	(4.347.854)	(5.848.508)
Constituição de reserva de lucros	-	-	2.366.995	-	-	(2.366.995)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2020	33.000	442.069	5.675.139	6.600	(847)	-	6.155.963
Resultado do exercício	-	-	-	-	-	12.943.875	12.943.875
Ágio na emissão de ações	-	323.400	-	-	-	-	323.400
Reversão de reserva de lucros	-	-	(2.524.020)	-	-	2.524.020	-
Dividendos a pagar	-	-	-	-	-	(202.798)	(202.798)
Dividendo adicional proposto	-	-	(2.310.032)	-	-	-	(2.310.032)
Transações de capital - Stock Options	-	-	-	-	-	1.102.126	1.102.126
Transações de capital - Ações em tesouraria	-	-	-	-	378	-	378
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(3.235.969)	(3.235.969)
Distribuição aos sócios	-	-	-	-	-	(12.030.103)	(12.030.103)
Participação não controladores	-	-	-	-	-	975	975
Saldos em 31 de dezembro de 2021	33.000	765.469	841.087	6.600	(469)	1.102.126	2.747.816

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

ESapiens Tecnologia S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Lucro líquido do exercício	12.944.850	10.983.014	12.944.850	10.983.014
Itens que não afetam o caixa operacional				
Depreciações e amortizações	109.494	115.064	109.494	115.064
Resultado da venda/baixa do imobilizado e intangível	9.355	269.282	9.355	269.282
Resultado da equivalência patrimonial	(3.251)	238.230	-	-
Rendimentos de aplicação financeira	(323.769)	-	(323.769)	-
	12.736.679	11.605.590	12.739.930	11.367.360
Aumento e diminuição das contas de ativo e passivo operacionais				
Contas a receber	501.230	(257.455)	413.588	(242.455)
Outros ativos circulantes e não circulantes	857.702	(851.425)	859.065	(851.425)
Fornecedores	16.670	3.281	12.745	2.732
Obrigações trabalhistas e sociais	175.300	(10.833)	175.300	(29.289)
Obrigações tributárias	197.443	255.779	208.557	255.784
Outro passivos circulantes e não circulantes	783.433	289.252	788.183	592.567
Participação dos não controladores	-	-	2.774	-
	2.531.778	(571.402)	2.460.212	(272.087)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	2.531.778	(571.402)	2.460.212	(272.087)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de bens do imobilizado/intangível	(1.307.771)	(1.102.920)	(1.307.771)	(1.102.920)
Aquisições de investimentos	-	35.896	-	(35.896)
Aplicações financeiras	1.905.319	(1.582.431)	1.905.319	(1.582.431)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	597.548	(2.649.456)	597.548	(2.721.247)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Ágio na emissão de ações	323.400	253.500	323.400	253.500
Parte relacionada	(174.135)	-	(100.477)	-
Transações - Ações em Tesouraria	378	438	378	438
Transações - Stock Options	1.102.126	646.731	1.102.126	646.731
Dividendos pagos	(2.310.032)	-	(2.310.032)	-
Distribuição de resultados	(15.468.870)	(8.592.612)	(15.468.870)	(8.592.612)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	(16.527.133)	(7.691.943)	(16.453.475)	(7.691.943)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(661.129)	692.789	(655.787)	682.083
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2.348.674	1.655.886	2.350.179	1.668.096
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.687.545	2.348.674	1.694.392	2.350.179
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(661.129)	692.788	(655.787)	682.083

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício em 31 de dezembro de 2021

(Em reais)

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 Vitor 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.

Voluptas Society Festas, Eventos e Viagens Ltda. – Eventos

Controlada direta, com sede na Cidade de Bauru (SP), foi constituída em 27 de outubro de 2020. A Empresa tem por objeto os serviços de organização de feiras, congressos, exposições e festa. Controladora detém 25% de participação na controlada.

Voluptas Society Festas, Eventos e Viagens Ltda. – Rede Social

Controlada direta, com sede na Cidade de Bauru (SP), foi constituída em 27 de outubro de 2020. A Empresa tem por objeto os serviços de organização de feiras, congressos, exposições e festa. Controladora detém 70% de participação na controlada.

Efeitos da pandemia da Covid-19

A pandemia da Covid-19 trouxe novos e desafiadores cenários para todos os setores econômicos, tendo diferentes impactos a depender de seu foco de atuação. Particularmente no segmento de negócios da Companhia, não sofremos efeitos negativos em nossas vendas, e por consequência em nossos resultados. De forma geral, o mercado de Tecnologia ficou e está bem aquecido, frente a adaptação ao novo normal.

2. Entidades do grupo

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas incluem as informações da Companhia e de suas controladas:

Controladas diretas	Porcentagem de Participação	
	2021	2020
Investor Serviços Digitais Ltda.	100,00%	100,00%
Voluptas Society Festas, Eventos e Viagens Ltda - Eventos	25,00%	-
Voluptas Society Festas, Eventos e Viagens Ltda - Rede	70,00%	-

3. Base de preparação

3.1. Declaração de conformidade (com relação às normas do CPC)

As presentes demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

3.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico.

3.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional de uma entidade é a moeda do ambiente econômico primário em que ela opera. As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

3.4. Bases de consolidação

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as informações da Companhia e de sua controlada, encerradas na mesma data-base, sendo consistentes com as práticas contábeis descritas nas Notas Explicativas nºs 3.5, 5.j e 5.k.

O controle é obtido quando a Companhia tem o poder de controlar as políticas financeiras e operacionais de uma entidade para auferir benefícios de suas atividades. Nos casos aplicáveis, a existência e o efeito de potenciais direitos de voto, que são atualmente exercíveis ou conversíveis, são levados em consideração ao avaliar se a Companhia controla, ou não, outra entidade. A controlada é integralmente consolidada a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia e deixam de ser consolidadas, nos casos aplicáveis, a partir da data em que o controle cessa.

A controlada foi consolidada integralmente incluindo as contas de ativo, passivo, receitas e despesas segundo a natureza de cada conta, complementada com as eliminações de: **(a)** saldos de investimentos e do patrimônio líquido; **(b)** saldos de contas correntes e outros saldos integrantes do ativo e/ ou passivo mantidos entre as Companhias consolidadas; e **(c)** receitas e despesas, bem como lucros não realizados, quando aplicável, decorrentes de negócios entre as Companhias consolidadas.

3.5. Investimentos em controladas

O investimento da Companhia em sua controlada é avaliado com base no método da equivalência patrimonial, conforme CPC 18 (R2), para fins de demonstrações contábeis da Controladora.

Com base no método da equivalência patrimonial, o investimento na controlada é contabilizado no balanço patrimonial da Controladora ao custo, adicionado das mudanças após a aquisição da participação societária na controlada.

A participação societária na controlada é apresentada na demonstração do resultado da Controladora como equivalência patrimonial, representando o lucro líquido ou prejuízo atribuível aos acionistas da Controladora.

As demonstrações contábeis da controlada é elaborada no mesmo período de divulgação da Companhia. Quando necessário, são efetuados ajustes para que as políticas contábeis estejam de acordo com as adotadas pela Companhia.

Após a aplicação do método da equivalência patrimonial, a Companhia determina se é necessário reconhecer perda adicional do valor recuperável sobre o investimento da Companhia em sua controlada. A Companhia determina, em cada data de fechamento das demonstrações contábeis, se há evidência objetiva de que o investimento na controlada sofreu perda por redução ao valor recuperável. Se assim for, a Companhia calcula o montante da perda por redução ao valor recuperável como a diferença entre o valor recuperável da controlada e o valor contábil e reconhece o montante na demonstração do resultado.

3.6. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as normas do CPC exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

4. Apresentação das demonstrações e principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão descritas a seguir:

4.1. Apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

As presentes demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas pelos diretores da Companhia em 17 de março de 2022.

5. Principais práticas contábeis adotadas

a) Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são inicialmente registrados ao seu valor justo, acrescido, no caso de ativo financeiro ou passivo financeiro que não seja pelo valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativo financeiro ou passivo financeiro. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros nas seguintes categorias:

(i) custo amortizado; (ii) valor justo por meio do resultado; e (iii) valor justo por meio do resultado abrangente.

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

b) Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de serviços 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. 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. O valor da provisão 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.

Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido, quando aplicáveis, de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado.

Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item, caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados ao componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo possa ser medido de forma confiável. Reconhecimento no resultado conforme incorridos.

c) Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável.

Intangíveis gerados internamente, excluídos os valores capitalizados de gastos com desenvolvimento de produtos, são reconhecidos no resultado do exercício.

Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida útil econômica estimada e, quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável, submetidos a teste de avaliação do valor recuperável. Os ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, porém, são submetidos a teste anual de redução de seu valor recuperável.

d) Redução ao valor recuperável (*impairment*)

(i) Ativos financeiros (incluindo recebíveis)

Um ativo financeiro da Companhia não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável. Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo.

As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis, quando aplicável. Os juros sobre o ativo que perdeu valor continuam sendo reconhecidos por meio da reversão do desconto. Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado.

(ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia que não são as propriedades para investimento, estoques e Imposto de renda e contribuição social diferidos, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado. No caso de ágio e ativos intangíveis com vida útil indefinida ou ativos intangíveis em desenvolvimento que ainda não estejam disponíveis para uso, o valor recuperável é estimado todo ano, na mesma época.

O valor recuperável de um ativo ou unidade geradora de caixa é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes por meio da taxa de desconto antes de impostos que reflita as condições vigentes de mercado quanto ao período de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada a ágio não é revertida. Quanto a outros ativos, as perdas de valor recuperável reconhecidas em períodos anteriores são avaliadas a cada data de apresentação para quaisquer indicações de que a perda tenha sido aumentada, diminuída, ou não mais exista. Uma perda de valor é revertida caso tenha havido uma mudança nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável. Uma perda por redução ao valor recuperável é revertida somente na condição em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

e) Receita operacional líquida

O resultado das operações é apurado de acordo com o regime contábil de competência.

A receita operacional da venda é normal das atividades e é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos inerentes à propriedade dos bens foram transferidos para o comprador.

f) Provisões

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

g) Receita financeira e despesa financeira

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre fundos investidos e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita de juros é reconhecida no resultado por meio do método dos juros efetivos. As distribuições recebidas de investidas registradas por equivalência patrimonial reduzem o valor do investimento.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, líquidas do desconto a valor presente das provisões. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado por meio do método de juros efetivos.

h) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda é apurado com base no lucro presumido. O imposto de renda e a contribuição social são recolhidos trimestralmente sobre bases de cálculo estimadas, nas formas e alíquotas previstas na legislação vigente. 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 contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas até a data de apresentação das demonstrações contábeis.

i) Aspectos ambientais

As instalações de produção da Companhia estão sujeitas a regulamentações ambientais. A Companhia diminui os riscos associados com assuntos ambientais executando procedimentos operacionais e controles e investimentos em equipamentos de controle da poluição e sistemas. A Companhia acredita que nenhuma provisão para perdas relacionadas a assuntos ambientais é requerida atualmente, baseada nas leis e regulamentos em vigor.

j) Investimentos em coligadas

As coligadas são aquelas entidades nas quais a Companhia, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle, sobre as políticas financeiras e operacionais. A influência significativa supostamente ocorre quando a Companhia, direta ou indiretamente, mantém entre 20 e 50 por cento do poder votante de outra entidade.

Os investimentos em coligadas são contabilizados por meio do método de equivalência patrimonial e são reconhecidos inicialmente pelo custo. Quando a participação do Grupo nos prejuízos de uma companhia investida cujo patrimônio líquido tenha sido contabilizado exceda a sua participação acionária nessa companhia registrada por equivalência patrimonial, o valor contábil daquela participação acionária, incluindo quaisquer investimentos de longo prazo, é reduzido a zero, então, é constituída uma provisão para a perda de investimentos.

k) Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas derivadas de transações intragrupo, são eliminados na preparação das demonstrações contábeis consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com companhias investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação do Grupo na Companhia investida.

6. Determinação do valor justo

Diversas políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos a seguir. Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo:

- **Caixa e equivalentes de caixa:** são definidos como ativos destinados à negociação. Os valores contábeis informados no balanço patrimonial aproximam-se dos valores justos em virtude do curto prazo de vencimento desses instrumentos; e
- **Contas a receber e outros recebíveis, fornecedores e outras contas decorrentes diretamente das operações da Companhia:** o seu valor justo é estimado como o valor presente de fluxos de caixa futuros, descontado pela taxa de mercado dos juros apurados na data de apresentação. Esse valor justo é determinado para fins de divulgação.

7. Gerenciamento de risco financeiro

Visão geral

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- **Risco de crédito;**
- **Risco de liquidez;**
- **Risco de mercado; e**
- **Risco operacional.**

Essa nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos mencionados, os objetivos, políticas e processos para a mensuração e gerenciamento de risco e o gerenciamento de capital da Companhia. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

7.1. Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes e em títulos de investimento.

7.2. Risco de liquidez

A gestão do risco financeiro de liquidez visa minimizar os impactos causados por eventos que possam comprometer o desempenho da Companhia sob a perspectiva de caixa.

7.3. Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e taxas de juros têm nos ganhos da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo aperfeiçoar o retorno.

Risco de moeda

A Companhia está sujeita ao risco de moeda nas vendas e empréstimos denominados em uma moeda diferente das respectivas moedas funcionais da Companhia, em sua grande maioria o real (R\$), mas também o dólar americano (USD).

Risco de taxa de juros

Quanto às aplicações financeiras da Companhia, o principal indexador é o CDI para operações no mercado interno. Ocorrendo elevação do CDI, os resultados tornam-se favoráveis, enquanto na ocorrência de sua queda, os resultados tornam-se desfavoráveis.

Gestão de capital

A avaliação de risco para gestão de capital tem como objetivo principal garantir a continuidade da operação da Companhia de forma satisfatória, com estrutura capaz de gerar valor aos acionistas com níveis adequados de empréstimos, as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável.

A principal ação sobre essa gestão decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que a Companhia faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia monitora permanentemente os níveis de endividamento de acordo com os padrões de mercado.

7.4. Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento da Companhia. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

O objetivo da administração é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta administração. A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais da Companhia para a administração de riscos operacionais nas seguintes áreas:

- Exigências para segregação adequada de funções, incluindo a autorização independente de operações;
- Exigências para reconciliação e monitoramento de operações;
- Cumprimento de exigências regulatórias e legais;
- Documentação de controles e procedimentos;
- Exigências para a avaliação periódica de riscos operacionais enfrentados e a adequação de controles e procedimentos para tratar dos riscos identificados;
- Exigências de reportar prejuízos operacionais e as ações corretivas propostas;
- Desenvolvimento de planos de contingência;
- Treinamento e desenvolvimento profissional;
- Padrões éticos e comerciais; e
- Mitigação de risco, incluindo seguro, quando eficaz.

8. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Caixa	-	569.466	-	569.466
Saldos bancários	1.012	262	7.859	1.767
Intermediadores de pagamento	338.079	301.956	338.079	301.956
Aplicações financeiras	1.348.454	1.476.990	1.348.454	1.476.990
Total	1.687.545	2.348.674	1.694.392	2.350.179

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 95%(BB), 91% (Bradesco) e 96% (Caixa Econômica) a variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

9. Aplicações financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Aplicações financeiras	882	1.582.431	882	1.582.431
Total	882	1.582.431	882	1.582.431

Valores referentes operações com Ouro na Instituição XP Investimentos.

Em 2021 a Companhia vendeu a reserva de Ouro, devido à desvalorização e constantes perdas em suas variações.

Aqui apresentada fora do grupo de Equivalentes de Caixa devido ao seu significativo risco de mudança de valor.

10. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Contas a receber	656.295	1.157.526	743.937	1.157.526
Total	656.295	1.157.526	743.937	1.157.526

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 2021 a Companhia está em fase de conciliação do contas a receber, sendo que até a emissão desse relatório o trabalho não encontrava se finalizado.

11. Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Adiantamentos a terceiros	67.249	159.840	68.055	160.044
Venda de Imobilizado a receber	-	26.148	-	28.116
Adiantamentos a funcionários	-	6.234	-	6.234
Despesas antecipadas	2.756	2.756	2.756	2.756
Outros créditos	18.024	89	18.024	89
Total	88.029	195.067	88.835	197.239

12. Partes relacionadas

12.1. 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 2021 foi de R\$ 1.286.607 (R\$ 1.009.454 em 2020).

12.2. 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.

(a) Ativo

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Voluptas Society Festas e Eventos	169.952	-	-	-
ESapiens Internet S.A.	-	-	106.721	-
Total	169.952	-	106.721	-

(b) Passivo

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Yava Participações	-	4.183	715.000	712.683
Investor Serviços Digitais	119.894	119.894	-	-
Total	119.894	124.077	715.000	712.683

13. Moedas digitais

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Coinext	-	259.828	-	259.828
Foxbit	-	490.896	-	490.896
Total	-	750.724	-	750.724

A Companhia mantém saldos de criptomoedas, registradas pelo custo e mantidas para valorização no curso normal dos negócios, moedas essas, realizadas durante o exercício de 2021.

14. 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.

	Taxas anuais de depreciação	Controladora e consolidado	
		2021	2020
Computadores e periféricos	20%	662.472	386.275
Máquinas e equipamentos	10%	34.671	23.593
Móveis e utensílios	10%	-	2.000
(-) Depreciação acumulada		(234.387)	(124.893)
Total do imobilizado líquido		462.756	286.975

Demonstramos a seguir a movimentação do ativo imobilizado:

Controladora e consolidado	2019	Aquisições	Baixas	2020
Computadores e periféricos	481.857	92.964	(188.546)	386.275
Instalações	10.351	-	(10.351)	-
Máquinas e equipamentos	88.394	13.029	(77.830)	23.593
Móveis e utensílios	104.771	-	(102.771)	2.000
Benfeitorias em Imóvel de terceiros	147.379	-	(147.379)	-
(-) Depreciação acumulada	(267.987)	(115.064)	258.158	(124.893)
Total	564.765	(9.071)	(268.719)	286.975

Consolidado e consolidado

	2020	Aquisições	Baixas	2021
Computadores e periféricos	386.275	276.197	-	662.472
Máquinas e equipamentos	23.593	11.078	-	34.671
Móveis e utensílios	2.000	-	(2.000)	-
(-) Depreciação acumulada	(124.893)	(109.494)	-	(234.387)
Total	286.975	177.781	(2.000)	462.756

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.

Em 2020, com o advento de mudança para o modelo home office permanentemente, a Companhia baixou todo seu saldo de Instalações e Benfeitorias e quase todo seu saldo de Móveis e Utensílios.

E a controlada, baixou em sua totalidade devido ao encerramento de suas operações.

Análise de redução ao valor recuperável de ativos – “impairment”

De acordo com o CPC 01, “Redução ao Valor Recuperável de Ativos”, os itens do ativo imobilizado, que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, são revisados para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 não foram identificados eventos que indicassem a necessidade de efetuar cálculos para avaliar eventual redução do imobilizado ao seu valor de recuperação.

15. Intangível

	Taxas anuais de amortização	Controladora e consolidado	
		2021	2020
Projeto Astrolink	-	685.367	685.367
Projeto Ysos	-	1.600.927	1.600.927
Projeto Apolo	-	747.767	183.341
Projeto Voluptas	-	-	7.355
Projeto Buupe	-	527.692	71.622
Total do intangível líquido	-	3.561.753	2.548.612

Demonstramos a seguir a movimentação do intangível:

	2019	Aquisições	Baixas	2020
Softwares	36.994	-	-	36.994
Projeto Astrolink	685.367	-	-	685.367
Projeto Ysos	866.317	734.609	-	1.600.927
Projeto Apolo	-	183.341	-	183.341
Projeto Voluptas	-	7.355	-	7.355
Projeto Buupe	-	71.622	-	71.622
(-) Amortização acumulada	(36.431)	-	(563)	(36.994)
Total	1.552.247	996.927	(563)	2.548.612

	2020	Aquisições	Baixas	2021
Projeto Astrolink	685.367	-	-	685.367
Projeto Ysos	1.600.927	-	-	1.600.927
Projeto Apolo	183.341	564.426	-	747.767
Projeto Voluptas	7.355	-	(7.355)	-
Projeto Buupe	71.622	456.070	-	527.692
Total	2.548.612	1.020.496	(7.355)	3.561.753

Natureza dos intangíveis

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 5 milhões de cadastros;
- **Projeto Ysos:** aplicativo para relacionamentos adultos. Tem a finalidade de estabelecer uma plataforma de relacionamento com sigilo e segurança para os clientes;
- **Projeto Apolo:** projeto com foco nas modificações e evoluções necessárias no Astrolink para internacionalização do produto;
- **Projeto Voluptas:** rede social com foco em encontros liberais. O diferencial desse produto é o processo criterioso de avaliação das solicitações de novos membros. Apenas usuários aprovados tem acesso a rede, com isso, aumentado a segurança da plataforma; e
- **Projeto Buupe:** plataforma para comercialização de conteúdos digitais autorais, por meio de vendas diretas ou assinatura.

16. Investimentos e Provisão para perdas com investimentos

a) Investimentos

	2021	2020
Participação no capital		
% Participação	70%	-
Voluptas Society Rede		
Ativos	199.441	-
Passivos	178.823	-
Capital social	10.000	-
Patrimônio líquido	20.618	-
Lucro do exercício	10.618	-
Movimentação		
No início do exercício	-	-
Equivalência patrimonial	7.433	-
Integralização de capital	7.000	-
Investimentos	14.433	-

b) Provisão para perdas com investimentos

	2021	2020
Participação no capital		
% Participação	100%	100%
Investor Serviços Digitais		
Ativos	128.103	131.110
Passivos	715.217	708.500
Capital social	1.240.000	1.240.000
Patrimônio líquido	(587.114)	(577.817)
Prejuízo do exercício	(9.296)	(238.230)
Movimentação		
No início do exercício	(573.891)	(1.377.661)
Equivalência patrimonial	(9.296)	(238.230)
Integralização de capital	-	1.042.000
Provisão para perdas com investimentos	(583.187)	(573.891)

	2021	2020
Participação no capital		
% Participação	25%	-
Voluptas Society Eventos		
Ativos	13.700	-
Passivos	18.248	-
Capital social	1.000	-
Patrimônio líquido	(4.548)	-
Prejuízo do exercício	(5.548)	-
Movimentação		
No início do exercício	-	-
Equivalência patrimonial	(1.387)	-
Investimentos	(1.387)	-

17. Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora e consolidado	
	2021	2020
INSS a recolher	93.624	67.291
FGTS a recolher	29.702	21.068
Contribuição sindical	2.257	1.499
IRRF a recolher	16.010	5.940
Férias a pagar	343.530	247.511
INSS Sobre férias a pagar	91.755	65.966
FGTS Sobre férias a pagar	27.389	19.692
Total	604.266	428.967

18. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Cofins a recolher	89.596	78.983	92.140	78.983
CSLL	262.948	215.071	265.868	215.071
IRPJ a recolher	718.074	590.576	722.940	590.576
ISS a recolher	60.071	52.654	60.256	52.654
PIS a recolher	19.412	17.113	19.963	17.113
Outros valores	3.341	1.600	3.396	1.609
Total	1.153.442	955.997	1.164.563	956.006

19. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Cartão de crédito a pagar	82.682	45.195	83.177	45.614
Provisão para PLR (i)	836.658	492.787	836.658	492.787
Adiantamento de clientes diversos	117.735	70.369	117.735	70.369
Dividendos a pagar	202.555	-	202.555	-
Outras contas a pagar	170.382	17.482	170.384	13.556
Total	1.410.012	625.833	1.410.509	622.326

(i) 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 por justa causa.

Anualmente é formado uma comissão pelos colaboradores para ser apresentado o plano de PLR, aprovação por parte dos mesmos e homologação em sindicato.

O total a distribuir origina-se através de tabela apurada no processo orçamentário, onde se analisa o crescimento (Growth) e NOPAT 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 Estratégico.

Em 2021, nossa meta alvo para NOPAT e Crescimento foi de 46,67% e 19% respectivamente, atingimos 47,26% e 20,62%. Por termos superado o esperado, foi pago o total de 1,64 salários para o Grupo GERAL, 2,64 para o grupo de TECNOLOGIA, e 3,64 para o grupo ESTRATÉGICO.

20. Provisão para contingências

A administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, não constituiu provisão para o exercício de 2021 e 2020, visto que, não há processos considerados prováveis e não há valores de provisão com perdas possíveis a serem divulgados.

21. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social da Companhia está dividido em 3.300.000 (três milhões e trezentos mil) ações nominais no valor de R\$ 0,01 (um centavo) cada uma, o qual monta a R\$ 33.000 (trinta e três mil reais), representando a totalidade do capital social da Companhia.

Plano de Incentivo Stock Options

Nos exercícios de 2015 a 2021, 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.

Ações em tesouraria

Nos meses de janeiro, maio, julho e agosto, houve cumprimento de vestings, com disponibilização de opções de compra de ações da Companhia. Ao todo foi movimentado 37.849 (trinta e sete mil oitocentos e quarenta e nove) ações nominais.

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.

22. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receitas				
Prestação de serviços	33.110.718	26.301.851	33.212.110	26.301.851
Deduções				
(-) ISS s/prestação de serviços	(662.214)	(526.037)	(662.737)	(526.037)
(-) PIS	(215.109)	(170.962)	(215.768)	(170.965)
(-) Cofins	(992.810)	(789.055)	(995.852)	(789.055)
Receita líquida	31.240.585	24.815.797	31.337.753	24.815.794

23. Custos e despesas por natureza

Os custos e despesas gerais e administrativas, por natureza, estão demonstradas da seguinte maneira:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Despesas e Custos por natureza				
Despesas com pessoal	(7.683.342)	(6.299.469)	(7.683.342)	(6.494.750)
Licenças, servidores, domínio e tráfego	(2.617.042)	(2.165.382)	(2.660.109)	(2.170.382)
Serviços de terceiros	(3.641.023)	(1.641.549)	(3.667.446)	(1.721.047)
Impostos e taxas diversas	(93.518)	(50.435)	(94.725)	(60.221)
Ações de MKT, brindes e feiras	(228.190)	(242.594)	(228.310)	(242.594)
Aluguéis e condomínios	(28.717)	(89.119)	(34.517)	(98.905)
Água, energia elétrica e telefone	(14.335)	(82.136)	(14.335)	(87.028)
Viagens e confraternizações	(159.455)	(37.959)	(159.455)	(37.959)
Intermediadores de pagamento	(839.430)	(721.092)	(839.430)	(730.877)
Depreciações e amortizações	(109.961)	(115.627)	(109.961)	(115.627)
Manutenção e Bens de pequeno valor e consumo	(152.229)	(71.279)	(155.954)	(71.279)
Outros	(145.849)	(9.489)	(159.071)	(14.382)
(+) Ativações em intangível	1.053.345	996.927	1.053.345	996.927
Total	(14.659.746)	(10.529.203)	(14.753.310)	(10.848.124)
Custo dos serviços prestados	(3.465.618)	(2.343.266)	(3.518.192)	(2.392.194)
Despesas comerciais	(2.236.410)	(1.790.216)	(2.236.410)	(1.795.216)
Despesas gerais e administrativas	(8.957.718)	(6.395.721)	(8.998.708)	(6.660.714)
Total	(14.659.746)	(10.529.203)	(14.753.310)	(10.848.124)

24. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	021	2020
Rendimentos de aplic. Financeiras	323.769	246.563	323.785	246.621
Varição cambial	23.982	50.032	23.983	3.321.397
Descontos obtidos	171	7.608	175	7.608
Receitas financeiras	347.922	304.203	347.943	3.575.626
Variações cambiais passivas	(71.711)	(103.907)	(71.752)	(3.369.759)
Perdas com aplicações	(274.831)	(115.596)	(274.831)	(115.596)
Juros pagos	(5.170)	(53.558)	(5.193)	(53.558)
IOF	(2.125)	(18.873)	(2.125)	(18.873)
Despesas financeiras	(353.837)	(291.935)	(353.901)	(3.559.401)
Receitas/(despesas) financeiras, líquidas	(5.915)	12.268	(5.958)	16.224

25. 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	
	2021	2020
IRPJ		
Receita bruta sujeita a 32%	33.110.718	26.301.851
Lucro presumido 32%	10.595.430	8.416.592
Base do lucro presumido IRPJ		
Rendimentos de aplicações financeiras e outras	147.771	113.586
Base de cálculo do IRPJ	10.743.201	8.530.178
IRPJ 15%	1.611.480	1.279.527
IRPJ adicional 10%	1.051.048	829.018
Total IRPJ	2.662.528	2.108.545
CSLL		
Receita bruta sujeita a 32%	33.110.718	26.301.851
Lucro presumido 32%	10.595.430	8.416.592
Rendimentos de aplicações financeiras e outras	147.771	113.586
Base de cálculo da CSLL	10.743.201	8.530.178
CSLL 9%	966.888	767.716
Total de IRPJ e CSLL	3.629.416	2.876.261

26. Instrumentos financeiros

26.1. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A Companhia opera com alguns instrumentos financeiros, com destaque para equivalentes de caixa, incluindo aplicações financeiras, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores.

Os valores registrados 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.

26.2. Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, outros ativos circulantes e contas a pagar

Os valores contabilizados aproximam-se dos de realização.

26.3. Política de gestão de riscos financeiros

A natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas. Também são revistos periodicamente os limites de crédito e a qualidade do *hedge* das contrapartes.

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

26.4. Risco de crédito

A política 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 assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento da carteira e limites individuais de posição são procedimentos adotados, a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

26.5. Risco de liquidez

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

26.6. 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.

27. Seguros

A Companhia 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. Demonstramos a seguir as coberturas envolvidas:

Tipo de cobertura	Valor Segurado
Incêndio (inclusive decorrente de tumultos, greves e lockout) raio, explosão, implosão, fumaça e queda de aeronaves Franquia: 10% dos prejuízos com mínimo de R\$ 1.500,00	R\$ 2.000.000
Vendaval, furacão, ciclone, tornado, granizo e impacto de veículos Franquia: 15% dos prejuízos com mínimo de R\$ 1.500,00	R\$ 10.600
Danos Elétricos Franquia: 10% dos prejuízos com mínimo de R\$ 1.500,00	R\$ 15.900
Roubo e furto mediante arrombamento Franquia: 10% dos prejuízos com mínimo de R\$ 1.000,00	R\$ 250.000
Despesas médicas e hospitalares de empregados Franquia: não há	R\$5.000,00
Lucros cessantes (despesa fixas) em consequência de incêndio (inclusive decorrente de tumultos, greves e lockout) raio, explosão, implosão, fumaça e queda de aeronaves Franquia: as primeiras 48 horas de paralisação	R\$ 15.000
Despesa de aluguel (perda ou pagamento) e de instalações em novo local em consequência de (inclusive decorrente de tumultos, greves e lockout) raio, explosão, implosão, fumaça e queda de aeronaves Franquia: não há	R\$ 30.000
Recomposição de registros e documentos Franquia: 10% dos prejuízos com mínimo de R\$ 600,00	R\$ 10.000
Responsabilidade civil operações Franquia: não há	R\$ 21.900

* * *