
ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Demonstrações Financeiras

31 de dezembro de 2024

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

ÍNDICE

Em 31 de dezembro de 2024

ÍNDICE

| | |
|--|---|
| Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras | 1 |
| Demonstrações financeiras auditadas | |
| Balanço patrimonial | 3 |
| Demonstração do resultado do exercício | 5 |
| Demonstração do resultado abrangente | 6 |
| Demonstração das mutações do patrimônio líquido | 7 |
| Demonstração dos fluxos de caixa | 8 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras | 9 |

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------------------|------|---------------|--------|---------------|--------|
| | | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Ativo | | | | | |
| Circulante | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 4.653 | 10.351 | 4.842 | 10.368 |
| Cartões de crédito a receber | 5 | 4.499 | 5.444 | 4.631 | 5.444 |
| Tributos a recuperar | 6 | 10 | 1.665 | 17 | 1.673 |
| Outros créditos | | 253 | 212 | 349 | 212 |
| Partes relacionadas | 7 | 2.385 | 1.541 | 2.385 | 1.327 |
| | | 11.800 | 19.214 | 12.224 | 19.024 |
| Não circulante | | | | | |
| Imobilizado | 8 | 410 | 479 | 410 | 479 |
| Intangível | 9 | 8.700 | 7.528 | 8.810 | 7.528 |
| | | 9.110 | 8.007 | 9.220 | 8.007 |
| Total do ativo | | 20.910 | 27.221 | 21.444 | 27.031 |

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

| | | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------------|------|---------------|--------|---------------|--------|
| | Nota | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Passivo | | | | | |
| Circulante | | | | | |
| Fornecedores | | 15 | 1 | 15 | 1 |
| Obrigações sociais e trabalhistas | | 525 | 622 | 702 | 622 |
| Impostos a recolher | 11 | 1.631 | 1.620 | 1.685 | 1.620 |
| Outros passivos | 12 | 6.388 | 6.439 | 6.924 | 6.465 |
| Dividendos a pagar | 13 | 3.627 | 4.503 | 3.627 | 4.503 |
| Perda com investimentos | 10 | 861 | 744 | - | - |
| | | 13.047 | 13.929 | 12.953 | 13.211 |
| Não circulante | | | | | |
| Partes relacionadas | 7 | 120 | 120 | 748 | 734 |
| | | 120 | 120 | 748 | 734 |
| Patrimônio líquido | | | | | |
| | 14 | | | | |
| Capital social | | 33 | 34 | 33 | 37 |
| Reserva de capital | | 1.271 | 3.786 | 1.271 | 3.786 |
| Reserva legal | | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Ações em tesouraria | | - | - | - | - |
| Lucros ou prejuízos acumulados | | 6.432 | 9.346 | 6.432 | 9.346 |
| Participação de não controladores | | - | - | - | (89) |
| | | 7.743 | 13.172 | 7.743 | 13.087 |
| Total do passivo | | 20.910 | 27.221 | 21.444 | 27.031 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|--|------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| | | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Receita operacional líquida | 16 | 50.432 | 42.966 | 50.846 | 42.966 |
| Custo dos serviços prestados | 17 | (7.751) | (6.771) | (7.905) | (6.784) |
| Lucro bruto | | 42.681 | 36.195 | 42.941 | 36.182 |
| Despesas gerais e administrativas | 17 | (13.203) | (12.647) | (14.160) | (12.892) |
| Despesas comerciais | 17 | (4.694) | (3.589) | (5.213) | (3.639) |
| Outras receitas e despesas operacionais | | (46) | (79) | (46) | (79) |
| Resultado de equivalência patrimonial | | (1.255) | (218) | - | - |
| Lucro antes do resultado financeiro | | 23.483 | 19.662 | 23.522 | 19.572 |
| Receitas financeiras | 18 | 1.355 | 2.220 | 1.361 | 2.220 |
| Despesas financeiras | 18 | (73) | (115) | (75) | (116) |
| | | 1.282 | 2.105 | 1.286 | 2.104 |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | | 24.765 | 21.766 | 24.808 | 21.677 |
| Imposto de renda e contribuição social corrente | 19 | (6.077) | (5.236) | (6.120) | (5.236) |
| Atribuível aos acionistas não controladores | | - | - | - | 89 |
| Lucro líquido do exercício | | 18.688 | 16.530 | 18.688 | 16.530 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------|--------|---------------|--------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Lucro líquido do exercício | 18.688 | 16.530 | 17.432 | 16.530 |
| Resultado abrangente total do exercício | 18.688 | 16.530 | 17.432 | 16.530 |

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 2024 e 2023
(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 2022 | 33 | 3.171 | 3.011 | 7 | - | 7.778 | - | 13.999 |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | - | - | 16.508 | - | 16.508 |
| Ágio na emissão de ações | - | 158 | - | - | - | - | - | 158 |
| Reversão de reservas de lucros | - | (457) | (171) | - | - | 628 | - | - |
| Dividendos a pagar | - | - | - | - | - | (4.503) | - | (4.503) |
| Transação de capital – Stock Options | - | 457 | - | - | - | - | - | 457 |
| Transação de capital – Ações em tesouraria | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 |
| Dividendos mínimos obrigatórios | - | - | - | - | - | (4.126) | - | (4.126) |
| Distribuição aos sócios | - | - | - | - | - | (9.343) | - | (9.343) |
| Participação de não controladores | - | - | - | - | - | 22 | - | 22 |
| Constituição de reservas de lucros | - | - | 3.306 | - | - | (3.306) | - | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 34 | 3.329 | 6.146 | 7 | - | 3.658 | - | 13.173 |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | - | - | 18.688 | - | 18.688 |
| Ágio na emissão de ações | - | 162 | - | - | - | - | - | 162 |
| Dividendos a pagar | - | - | - | - | - | (3.627) | - | (3.627) |
| Transação de capital – Stock Options | - | (2.221) | - | - | - | 3.554 | - | 1.333 |
| Transação de capital – Ações em tesouraria | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dividendos mínimos obrigatórios | - | - | - | - | - | (4.672) | - | (4.672) |
| Distribuição aos sócios | - | - | - | - | - | (17.315) | - | (17.315) |
| Constituição de reservas de lucros | - | - | 286 | - | - | (286) | - | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2024 | 34 | 1.270 | 6.432 | 7 | - | - | (89) | 7.742 |

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 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

| Notas | Controladora | | Consolidado | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | | | |
| Lucro líquido do exercício | 18.688 | 16.530 | 18.688 | 16.441 |
| Ajustes por: | | | | |
| Depreciação e amortização | 175 | 191 | 175 | 191 |
| Resultado da venda/baixa de ativo imobilizado e intangível | - | 14 | - | 14 |
| Resultado da equivalência patrimonial | - | 218 | - | - |
| Participação de não controladores | - | - | - | 14 |
| Aumento ou redução nos ativos e passivos operacionais | | | | |
| Redução/ (aumento) de clientes | 945 | (2.162) | 813 | (2.176) |
| Redução/ (aumento) de impostos a recuperar | 1.656 | 5.497 | 1.656 | 5.497 |
| Redução/ (aumento) de outros créditos | (41) | (81) | (136) | (45) |
| (Redução)/ aumento de fornecedores | 14 | (8) | 14 | (8) |
| (Redução)/ aumento de obrigações sociais e trabalhistas | (97) | (7) | 80 | (6) |
| (Redução)/ aumento de obrigações tributárias | 11 | 986 | 66 | 986 |
| (Redução)/ aumento de outros passivos | (4.437) | 3.187 | (4.044) | 3.212 |
| Caixa líquido proveniente das atividades operacionais | 16.914 | 24.365 | 17.312 | 24.120 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimento | | | | |
| Aquisição de ativo imobilizado | (106) | (48) | (106) | (48) |
| Aquisição do ativo intangível | (1.172) | (1.268) | (1.282) | (1.268) |
| Empréstimos concedidos para partes relacionadas | (844) | (1.109) | (1.058) | (991) |
| Caixa líquido utilizado nas atividades de investimento | (2.122) | (2.424) | (2.446) | (2.306) |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamento | | | | |
| Ágio na emissão de ações | 162 | 158 | 162 | 158 |
| Partes relacionadas | - | (60) | (226) | 9 |
| Ações em tesouraria | - | - | - | 4 |
| Stock Options | 1.333 | 457 | 1.333 | 457 |
| Dividendos pagos | (21.987) | (17.269) | (21.987) | (17.269) |
| Integralização de capital | - | (70) | - | - |
| Transações entre acionistas | - | - | 324 | - |
| Redução de capital social | - | - | (4) | - |
| Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento | (20.491) | (16.783) | (20.396) | (16.641) |
| Acréscimo (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa | (5.698) | 5.159 | (5.525) | 5.173 |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 10.351 | 5.193 | 10.368 | 5.194 |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício | 4.653 | 10.351 | 4.842 | 10.368 |

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 2024 e 2023

(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.

A empresa AlMirages Ltda teve suas atividades encerradas no dia 02/09/2024.

Orbe Ventures Ltda.

Controlada direta, com sede na Cidade de Bauru (SP), foi constituída em 21 de dezembro de 2023. A Empresa tem por objeto o desenvolvimento de portais, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet; tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet; provedores de acesso às redes de comunicações; atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários; desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis; desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis; produção de filmes para publicidade; atividades de pós-produção cinematográfica, de vídeos e de programas de televisão não especificadas anteriormente; atividades de gravação de som e de edição de música; serviços de comunicação multimídia; web design; consultoria em tecnologia da informação; suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação; outras atividades de prestação de serviços de informação não especificadas anteriormente; atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica; pesquisa e desenvolvimento experimental em ciências físicas e naturais; agências de publicidade; agenciamento de espaços para publicidade, exceto em veículos de comunicação; edição de livros; edição integrada à impressão de livros; comércio atacadista de livros, jornais e outras publicações na internet; comércio varejista de artigos de papelaria.

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

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

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 janeiro de 2025.

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.

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

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

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

O saldo de 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.

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 saldo de 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.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

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.

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.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

3.11. Imposto de renda e contribuição social

A Companhia apura o imposto de renda e a contribuição social com base no lucro presumido. O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base de cálculo da receita de 32%, 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 a base de cálculo do lucro presumido.

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:

- 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.

3.13. Novos pronunciamentos em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024

A Administração vem acompanhando os pronunciamentos e suas respectivas atualizações que já foram emitidos. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabíveis.

Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback - Transação de venda e retroarrendamento (alterações ao CPC 06 – Arrendamentos)

Em 2022, o IASB alterou a IFRS 16 (CPC 06 (R2)) – Arrendamentos, incluindo, exigência que um vendedor-arrendatário mensure subsequentemente os passivos de arrendamento decorrentes de uma transação de venda e retroarrendamento (sale and leaseback), de forma que não reconheça nenhum montante do ganho ou perda relacionado ao direito de uso retido por ele. O vendedor-arrendatário deve aplicar retrospectivamente esse requisito de acordo com a IAS 8 (CPC 23) - Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativa e Retificação de Erro às transações de venda e retroarrendamento (sale and leaseback) realizadas após a data de aplicação inicial, ou seja, a partir do início do período do relatório anual em que a entidade aplicou pela primeira vez a IFRS 16 (CPC 06 (R2)).

Não houve impacto na adoção da nova norma às demonstrações financeiras da Companhia.

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

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2)) – Demonstrações do fluxo de caixa) e ao IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidenciação) para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

Não houve impacto na adoção da nova norma às demonstrações financeiras da Companhia.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Alterações ao IAS 1/CPC 26

Classificação de passivos como circulante ou não circulante (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis). Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante.

Não houve impacto na adoção da nova norma às demonstrações financeiras da Companhia.

3.14. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

- Em abril de 2024, o IASB emitiu a IFRS 18 – Apresentação e Divulgação nas Demonstrações Financeiras, que substitui a IAS 1 (CPC 26 (R1)). A nova norma mantém muitos dos requisitos da IAS 1 (CPC 26 (R1)).
- Em maio de 2024, o IASB emitiu alterações à classificação e mensuração de instrumentos financeiros que alteram a IFRS 9 (CPC 48) e a IFRS 7 (CPC 40 (R1)).
- Em maio de 2024, o IASB emitiu a IFRS 19 – Subsidiárias sem obrigação pública: Divulgação, que permite que uma subsidiária elegível forneça divulgações reduzidas ao aplicar as Normas Contábeis IFRS em suas demonstrações financeiras.
- Em julho de 2024, o IASB emitiu o documento Melhorias Anuais nas Normas Contábeis IFRS – Volume 11, que faz pequenas alterações às IFRS 1 (CPC 37 (R1)), IFRS 7 (CPC 40 (R1)), IFRS 9 (CPC 48), IFRS 10 (CPC 36 (R3)) e IAS 7 (CPC 03 (R2)).

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Bancos | 105 | 454 | 113 | 454 |
| Intermediadores de pagamento | 542 | 1.613 | 670 | 1.613 |
| Aplicações financeiras | 4.006 | 8.284 | 4.060 | 8.300 |
| | 4.653 | 10.351 | 4.842 | 10.368 |

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Aplicações financeiras | | | | |
| Banco Bradesco S.A. | 257 | 2.446 | 263 | 2.446 |
| Banco Safra S.A. | 514 | 1.653 | 514 | 1.653 |
| Banco do Brasil S.A. | 2.979 | 3.603 | 3.027 | 3.618 |
| Caixa Econômica Federal | - | 583 | - | 583 |
| XP Investimentos | 256 | - | 256 | - |
| | 4.006 | 8.284 | 4.060 | 8.300 |

A Companhia tem políticas de investimentos financeiros que determinam que os investimentos se concentrem em aplicações em instituições financeiras de primeira linha sendo 74,4% no Banco do Brasil S.A, 6,4% no Banco Bradesco S.A., 12,8% no Banco Safra S.A. e 6,4% na XP Investimentos. As aplicações financeiras são substancialmente remuneradas com base na variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

5. Cartões de crédito a receber

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Cartões de crédito a receber | 4.499 | 5.444 | 4.631 | 5.444 |
| | 4.499 | 5.444 | 4.631 | 5.444 |

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 2024 a Companhia realizou a entrevista para contratação de um sistema de conciliação de cartão de crédito a receber.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

6. Tributos a recuperar

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| IRRF a recuperar | 8 | 109 | 8 | 109 |
| IOF a recuperar | 2 | - | 2 | - |
| Crédito CSLL | - | 534 | 2 | 536 |
| Crédito IRPJ | - | 1.023 | 5 | 1.028 |
| | 10 | 1.665 | 17 | 1.673 |

No exercício de 2024 a Companhia utilizou todo o crédito tributário para compensar os impostos dos meses correntes, de janeiro a abril, por isso zeramos o saldo de 2023 para 2024.

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 2024 foi de R\$ 1.853.789,20 (R\$ R\$1.763.960,27 em 2023), sendo que desse montante, R\$ 1.846.778,80 foi pago pela Esapiens e R\$ 7.010,40 foi pago pela Orbe.

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 | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Ativo | | | | |
| Al Mirages Ltda | - | 214 | - | - |
| JM Software Engineering Ltda | 40 | - | 40 | - |
| Camarads | 1.983 | 1.177 | 1.983 | 1.177 |
| Leandro Kitamura | 362 | 150 | 362 | 150 |
| | 2.385 | 1.541 | 2.385 | 1.327 |
| Passivo | | | | |
| Investtor Serviços Digitais | 120 | 120 | - | - |
| Voluptas Society Festas e Eventos | - | - | - | - |
| Yava Participações Ltda | - | - | 748 | 734 |
| | 120 | 120 | 748 | 734 |

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(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.

| | Vida útil | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------------------|-----------|--------------|------------|-------------|------------|
| | | 204 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Equip. para processamento de dados | 20% | 1.094 | 1.009 | 1.095 | 1.009 |
| Máquinas, aparelhos e equipamentos | 10% | 70 | 49 | 70 | 49 |
| Depreciação acumulada | | (755) | (579) | (755) | (579) |
| | | 410 | 479 | 410 | 479 |

Demonstramos abaixo a movimentação do ativo imobilizado – consolidado:

| | 2023 | Adição | Baixa | 2024 |
|--|--------------|--------------|----------|--------------|
| Custo imobilizado | | | | |
| Equipamentos para processamento de dados | 1.009 | 85 | - | 1.094 |
| Máquinas, aparelhos e equipamentos | 49 | 21 | - | 70 |
| | 1.058 | 106 | - | 1164 |
| Depreciação acumulada | | | | |
| Equipamentos para processamento de dados | (565) | (170) | - | (735) |
| Máquinas, aparelhos e equipamentos | (14) | (6) | - | (20) |
| | (579) | (175) | - | (755) |
| Total ativo imobilizado | 479 | (69) | - | 410 |

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 2024 e 2023

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

9. Intangível

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| 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 | 2.748 | 2.748 | 2.748 |
| Projeto Buupe | 3.666 | 2.494 | 3.666 | 2.494 |
| Projeto Orbia | - | - | 110 | - |
| | 8.737 | 7.565 | 8.847 | 7.565 |
| Amortização | | | | |
| (-) Softwares e programas | (37) | (37) | (37) | (37) |
| | (37) | (37) | (37) | (37) |
| Intangível líquido | 8.700 | 7.528 | 8.810 | 7.528 |

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 14 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.

Projeto Orbia: é um assistente astrológico de inteligência artificial generativa que responde perguntas sobre astrologia, mapa astral, numerologia e outros assuntos afins, com o objetivo de auxiliar o usuário com questões relacionadas a autoconhecimento e estudo das áreas abordadas.

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

10. Investimentos e provisão para perdas com investimentos

| | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------|--------------|------|-------------|------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Ativo | | | | |
| Investtor Serviços Digitais | - | - | - | - |
| Orbe Ventures Ltda. (a) | - | - | - | - |
| AlMirages Ltda (b) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| Passivo | | | | |
| Investtor Serviços Digitais | 616 | 606 | - | - |
| Orbe Ventures Ltda. | 245 | - | - | - |
| AlMirages Ltda | - | 138 | - | - |
| | 861 | 744 | - | - |

(a) A empresa Orbe é nova, conforme explanado acima, com o objetivo de comandar ao produtos Astrolink e Orbia.

(b) O Projeto Al Mirages é novo, data de início em setembro de 2023, porém tivemos resultado negativo e pouca evolução no projeto, resultando em seu cancelamento total em maio de 2024

11. Obrigações tributárias

| | Controladora | | Consolidado | |
|--------|--------------|-------|-------------|-------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| COFINS | 139 | 126 | 145 | 126 |
| CSLL | 403 | 371 | 416 | 371 |
| IRPJ | 955 | 1.003 | 983 | 1.003 |
| ISS | 97 | 87 | 102 | 87 |
| PIS | 30 | 27 | 31 | 27 |
| Outros | 7 | 6 | 9 | 6 |
| | 1.631 | 1.620 | 1.686 | 1.620 |

12. Outros passivos

| | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------------|--------------|-------|-------------|-------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Cartão de crédito a pagar | 172 | 103 | 205 | 104 |
| Provisão para PLR (a) | 718 | 886 | 925 | 920 |
| Adiantamento de clientes diversos | 5.269 | 5.451 | 5.483 | 5.451 |
| Outros | 229 | - | 311 | - |
| | 6.388 | 6.439 | 6.924 | 6.475 |

(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,

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

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. O resultado das metas define o índice salarial que cada colaborador vai receber de PLR.

Em 2024, a meta de crescimento foi estipulada em 18,95% e a meta NOPAT Ajustado em 41,59%. Os resultados atingidos foram, respectivamente, 17,51% e 41,44%; sendo assim, o valor pago de PLR foi de 1,43 salários.

13. Dividendos a pagar

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Yava Participações Ltda | 3.043 | 3.850 | 3.043 | 3.850 |
| Acionistas minoritários | 584 | 653 | 584 | 653 |
| | 3.627 | 4.503 | 3.627 | 4.503 |

14. Patrimônio líquido

14.1. Capital social

O capital social da Companhia está dividido em 3.340.568 (três milhões trezentos e quarenta mil e quinhentos e sessenta e oito) ações nominais no valor de R\$ 0,01 (um centavo) cada uma, o qual monta a R\$ 33.405,68 (trinta e três mil, quatrocentos e cinco reais e sessenta e oito centavos), representando a totalidade do capital social da Companhia.

14.2. Plano de incentivo – Stock Options

Nos exercícios de 2015 a 2024, 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 32.352 (trinta e dois mil e trezentos e cinquenta e duas) 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 2024 e 2023

(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 2024 e 2023:

| | Controladora | | Consolidado | |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Receita de prestação de serviços | 53.366 | 45.481 | 53.803 | 45.481 |
| Deduções da receita | | | | |
| ISS | (1.067) | (910) | (1.076) | (910) |
| PIS | (332) | (286) | (335) | (286) |
| COFINS | (1.535) | (1.319) | (1.546) | (1.319) |
| Receita líquida | 50.432 | 42.966 | 50.846 | 42.966 |

17. Custos e despesas por natureza e função

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Custo dos serviços prestados | (7.751) | (6.771) | (7.905) | (6.784) |
| Despesas comerciais | (4.694) | (3.589) | (5.213) | (3.639) |
| Despesas administrativas | (13.203) | (12.647) | (14.160) | (12.892) |
| | (25.648) | (23.007) | (27.278) | (23.315) |
| Despesas com pessoal | (8.436) | (7.924) | (9.148) | (7.970) |
| Licenças, servidores, domínio e tráfego | (5.338) | (3.803) | (5.533) | (3.807) |
| Serviços de terceiros | (10.148) | (10.436) | (10.834) | (10.690) |
| Impostos e taxas diversas | (49) | (142) | (55) | (143) |
| Ações de marketing, brindes e feiras | (526) | (327) | (578) | (327) |
| Aluguéis e condomínios | (43) | (40) | (47) | (42) |
| Água, energia elétrica e telefone | (14) | (14) | (14) | (14) |
| Viagens e confraternizações | (371) | (552) | (373) | (552) |
| Intermediadores de pagamento | (1.858) | (1.789) | (1.890) | (1.789) |
| Depreciações e amortizações | (175) | (191) | (175) | (191) |
| Manutenção e bens de pequeno valor e consumo | (53) | (60) | (53) | (61) |
| Outros | (615) | (108) | (666) | (108) |
| Ativações em intangível | 1.978 | 2.379 | 2.088 | 2.379 |
| | (25.648) | (23.007) | (27.278) | (23.315) |

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

18. Receitas e despesas financeiras

| | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Receitas financeiras | | | | |
| Rendimentos de aplicação financeira | 842 | 757 | 848 | 758 |
| Variação cambial | 20 | 2 | 20 | 2 |
| Atualização créditos sobre impostos | 493 | 1.460 | 493 | 1.460 |
| | 1.355 | 2.220 | 1.361 | 2.220 |
| Despesas financeiras | | | | |
| Variação cambial passiva | (66) | (42) | (67) | (42) |
| Juros pagos | - | (2) | - | (2) |
| IOF | (7) | (4) | (8) | (4) |
| Deságio na antecipação de recebíveis | - | (67) | - | (67) |
| | (73) | (115) | (75) | (116) |
| Resultado financeiro líquido | 1.282 | 2.104 | 1.286 | 2.105 |

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 | |
|--|---------------|---------------|
| | 2024 | 2023 |
| IRPJ | | |
| Receita bruta sujeita a alíquota de 32% | 53.366 | 45.481 |
| Lucro presumido base 32% | 17.077 | 13.670 |
| Base do lucro presumido IRPJ | | |
| Rendimentos de aplicações financeiras e outras | 862 | 1.761 |
| Base de cálculo do IRPJ | 17.939 | 15.430 |
| IRPJ 15% | 2.691 | 2.314 |
| IRPJ adicional 10% | 1.770 | 1.519 |
| Total IRPJ | 4.461 | 3.834 |

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

| | Controladora | |
|--|--------------|--------------|
| | 2024 | 2023 |
| CSLL | | |
| Receita bruta sujeita a 32% | 53.366 | 45.481 |
| Lucro presumido 32% | 17.077 | 13.817 |
| Rendimentos de aplicações financeiras e outras | 862 | 1.761 |
| Base de cálculo da CSLL | 17.939 | 15.578 |
| | | |
| CSLL 9% | 1.615 | 1.402 |
| | | |
| Total de IRPJ e CSLL | 6.076 | 5.235 |

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

ESAPIENS TECNOLOGIA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

20.4. 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.

20.5. 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.