



Moore Metri Auditores S/S  
Av. Juscelino Kubitscheck, 410, Bloco B, Sala 808 - Centro  
Joinville - SC - 89201-906  
Tel 55 (47) 3422-6474  
[moorej@moorebrasil.com.br](mailto:moorej@moorebrasil.com.br) | [www.moorebrasil.com.br](http://www.moorebrasil.com.br)

## **Exact Desenvolvimento e Programação de Software S.A.**

Demonstrações Financeiras do  
exercício findo em 31 de dezembro de  
2021 e o Relatório dos Auditores  
Independentes



## **Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras**

Aos Diretores e Acionistas da

**Exact Desenvolvimento e Programação de Software S.A.**

Florianópolis - SC

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da **Exact Desenvolvimento e Programação de Software S.A.** que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Exact Desenvolvimento e Programação de Software S.A.** em 31 de dezembro de 2021 e o desempenho de suas operações para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Outros assuntos**

As demonstrações financeiras relativas ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para comparação, foram por nós auditadas, para as quais emitimos opinião em 10 de março de 2021, sem ressalvas.

### **Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras**

A administração da Sociedade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil

e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independente se causada por fraude ou erro.

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

### **Responsabilidade dos auditores independentes**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião.

Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Joinville - SC, 10 de março de 2022.

**MOORE METRI AUDITORES S/S**

**CRC SC 001489/0-8**



**Moacir Lucindo**  
**Contador CRC SC 027.211/0-1**



**BALANÇOS PATRIMONIAIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO**  
(Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>		<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Ativo</b>				<b>Passivo e patrimônio líquido</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.468.398	1.586.846	Fornecedores		102.323	118.006
Contas a receber de clientes	5	1.503.131	2.402.115	Empréstimos e Financiamentos	10	3.035.161	42.008
Tributos a recuperar	6	235.164	433.601	Obrigações tributárias		185.803	143.738
Antecipações		77.352	140.896	Obrigações sociais	11	2.485.701	2.117.942
		<b>4.284.045</b>	<b>4.563.458</b>	Mútuos com terceiros		-	24.415
				Outras obrigações		237.864	175.305
				Passivos de arrendamento	9	219.742	550.703
				Obrigações por aquisição de investimento	12	523.411	220.656
						<b>6.790.005</b>	<b>3.392.773</b>
				<b>Não Circulante</b>			
				Passivos de arrendamento	9	878.968	4.388.562
				Obrigações por aquisição de investimento	12	219.320	816.440
						<b>1.098.288</b>	<b>5.205.002</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Patrimônio líquido</b>	13		
Investimentos		90.000	97.307	Capital social		20.911.700	20.911.700
Imobilizado	7	842.008	858.608	(-) Capital social a integralizar		-	(6.003.000)
Intangível	8	938.668	1.070.707	Prejuízos acumulados		(21.549.598)	(12.484.259)
Direito de uso	9	1.098.710	4.435.172	Ações em tesouraria		3.036	3.036
		<b>2.969.386</b>	<b>6.461.794</b>			<b>(634.862)</b>	<b>2.427.477</b>
<b>Total ativo</b>		<b>7.253.431</b>	<b>11.025.252</b>	<b>Total passivo e patrimônio líquido</b>		<b>7.253.431</b>	<b>11.025.252</b>

**DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO**  
(Valores expressos em reais)

	Nota	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>14</b>	<b>16.616.796</b>	<b>13.973.568</b>
Custo dos serviços prestados	15	(6.587.125)	(4.689.349)
<b>Lucro bruto</b>		<b>10.029.671</b>	<b>9.284.219</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Administrativas	15	(7.307.109)	(5.706.878)
Comerciais	15	(8.111.026)	(6.527.855)
PDI	15	(3.040.642)	(1.792.894)
Outras receitas (despesas) operacionais		112.861	(36.921)
		<b>(18.345.916)</b>	<b>(14.064.548)</b>
<b>Prejuízo operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>(8.316.245)</b>	<b>(4.780.329)</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>			
Receitas financeiras	16	116.495	211.222
Despesas financeiras	16	(762.855)	(770.751)
		<b>(646.360)</b>	<b>(559.529)</b>
<b>Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>(8.962.605)</b>	<b>(5.339.858)</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes		-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos		(102.740)	235.338
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>		<b>(9.065.345)</b>	<b>(5.104.520)</b>



**DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO**  
(Valores expressos em reais)

	<b>Capital Social Realizado</b>	<b>Capital social a Integralizar</b>	<b>Reserva de capital</b>	<b>Prejuízos Acumulados</b>	<b>Ações em tesouraria</b>	<b>Total</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>5.009.000</b>	<b>(9.000)</b>	-	<b>(7.379.739)</b>	-	<b>(2.379.739)</b>
Aumento capital social	10.005.736	(6.005.736)	-	-	-	4.000.000
Conversão de debêntures em ações	5.896.964	-	-	-	-	5.896.964
Constituição de reserva de capital	-	-	3.036	-	-	3.036
Integralização de capital	-	11.736	-	-	-	11.736
Ações em tesouraria	-	-	(3.036)	-	3.036	-
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(5.104.520)	-	(5.104.520)
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>20.911.700</b>	<b>(6.003.000)</b>	-	<b>(12.484.259)</b>	<b>3.036</b>	<b>2.427.477</b>
Integralização de capital	-	6.003.000	-	-	-	6.003.000
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(9.065.339)	-	(9.065.339)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>20.911.700</b>	-	-	<b>(21.549.598)</b>	<b>3.036</b>	<b>(634.862)</b>

**DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO**  
(Valores expressos em reais)

<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>(Prejuízo) líquido do exercício</b>	<b>(9.065.345)</b>	<b>(5.104.520)</b>
<b>Ajuste para conciliar desembolsos e entradas que não afetam o caixa</b>		
Depreciações e amortizações	407.458	986.929
Impostos a recuperar diferido CPC 06	-	(235.338)
<b>Total prejuízo líquido ajustado</b>	<b>(8.657.887)</b>	<b>(4.352.929)</b>
<b>(Aumento) redução nas contas do ativo</b>		
Contas a receber de clientes	898.984	(838.233)
Impostos a recuperar	198.437	(79.678)
Antecipações	63.544	135.359
<b>Aumento (redução) nas contas do passivo</b>		
Fornecedores	(15.683)	(11.894)
Obrigações tributárias	42.065	26.789
Obrigações sociais	367.759	572.733
Outras contas a pagar	(441.528)	(75.271)
Obrigações por aquisição	(294.365)	1.037.096
<b>Caixa gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>(7.838.674)</b>	<b>(3.586.028)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>		
Aplicações financeiras	7.307	-
Aquisição de bens do imobilizado e intangível	(258.819)	(1.606.832)
<b>Caixa líquido (consumido) nas atividades de investimentos</b>	<b>(251.512)</b>	<b>(1.606.832)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>		
Varição de empréstimos e financiamentos	2.993.153	(482.129)
Varição de mútuos com terceiros	(24.415)	(205.119)
Aumento de capital	6.003.000	9.908.700
Conversão de debêntures em ações	-	(5.900.000)
Ações em tesouraria	-	3.036
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>	<b>8.971.738</b>	<b>3.324.488</b>
<b>Acréscimo do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>881.552</b>	<b>(1.868.372)</b>
<b>Varição das disponibilidades</b>		
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa	1.586.846	3.455.218
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa	2.468.398	1.586.846
<b>Acréscimo no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>881.552</b>	<b>(1.868.372)</b>



**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
(Valores expressos em reais)

**1. Contexto Operacional**

A Exact Desenvolvimento e Programação de Softwares S.A. (a “Companhia” ou “Exact Sales”) é sociedade anônima de capital fechado, fundada em 17 de dezembro de 2014, com sede em Florianópolis/SC, e teve suas operações iniciadas no exercício de 2015.

A Companhia tem como objeto social e atividade preponderante o desenvolvimento e licenciamento de programas de computador, suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação e treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial. A Exact Sales combina metodologia própria com um software inovador, tendo como objetivo a aceleração de vendas, melhor entrega de valor e aumento do faturamento de seus clientes.

**2. Elaboração e Apresentação das Demonstrações Financeiras**

As demonstrações financeiras são de responsabilidade da Administração da Companhia e foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, contemplando, quando aplicável, as mudanças nas práticas contábeis introduzidas pelas Leis nº 11.638/07 e 11.941/09, e também os pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC.

**3. Sumário das Principais Práticas Contábeis**

**3.1. Caixa e equivalentes de caixa**

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista, investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor.

**3.2. Contas a receber**

Estão apresentados a valores de realização. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe uma evidência provável de que a Companhia não será capaz de receber todos os valores devidos.

**3.3. Demais ativos circulantes e não circulantes**

São apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias incorridas.

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
(Valores expressos em reais)

**3.4. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido**

O encargo de imposto de renda e contribuição social correntes são calculados com base no lucro real, determinados de acordo com a legislação em vigor na data do balanço.

O imposto de renda e contribuição social diferidos são reconhecidos usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras. Entretanto, o imposto de renda e contribuição social diferidos não são contabilizados se resultar do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios, a qual, na época da transação, não afeta o resultado contábil, nem o lucro tributável (prejuízo fiscal).

Impostos diferidos ativos sobre diferenças temporárias e prejuízos fiscais são reconhecidos na extensão em que seja considerado provável que haverá lucro futuro tributável disponível para a compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

**3.5. Imobilizado**

Os itens do imobilizado são apresentados pelo método do custo, deduzidos da respectiva depreciação. O custo de aquisição registrado no imobilizado está líquido dos tributos recuperáveis, e a contrapartida está registrada em impostos a recuperar.

A Companhia define procedimentos visando assegurar que os ativos não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou venda, em conformidade com os preceitos estabelecidos pelo CPC 01.

Os gastos com manutenção e reparos, que não aumentam significativamente a vida útil dos bens, são contabilizados como despesa quando incorridos. Os gastos que aumentam significativamente a vida útil das instalações e dos equipamentos são agregados ao valor do ativo imobilizado. A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor justo do ativo após sua vida útil seja integralmente baixado. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados no fim da data do balanço patrimonial e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
(Valores expressos em reais)

	<u>Anos</u>
Móveis e utensílios	10
Equipamento de processamento de dados	5
Máquinas e equipamentos	10
Benfeitorias em propriedades arrendadas	10
Instalações diversas	10

### **3.6. Intangível**

O ágio determinado em uma combinação de negócios (Nota 3.15) representa a diferença positiva entre o valor de compra e o valor justo da participação da Companhia nos ativos líquidos (ativos menos passivos e menos passivos contingentes) identificáveis da empresa adquirida na data da aquisição. O ágio de aquisição de controladas é registrado em "Intangível" e contabilizado pelo valor de custo menos amortização e perdas acumuladas.

A amortização da mais valia é calculada pelo método linear ao longo da vida útil estimada de 5 anos do ativo. O ágio é testado uma vez por ano para verificar a existência de prováveis perdas (impairment); em caso positivo, o valor recuperável do ativo é estimado e a perda reconhecida no resultado. As perdas por impairment reconhecidas não são revertidas. Para fins de teste de valor recuperável, o ágio é alocado às Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) ou aos grupos de UGCs.

### **3.7. Arrendamentos**

O contrato de arrendamento em que a Companhia atua como arrendatária é reconhecido no balanço na conta de ativo de direito de uso e contrapartida no passivo de arrendamento, exceto arrendamentos de curto prazo e de baixo valor, que são reconhecidos como despesa em uma base linear durante o prazo do arrendamento.

Na mensuração inicial o passivo de arrendamento é mensurado ao valor presente dos pagamentos de arrendamentos descontados utilizando a taxa de juros implícita no arrendamento. Caso essa taxa não possa ser prontamente determinada, a taxa incremental de empréstimo do arrendatário é utilizada, sendo esta a taxa que o arrendatário teria que pagar em um empréstimo para obter os fundos necessários para adquirir um ativo de valor semelhante, em um ambiente econômico similar, com termos e condições equivalentes.

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
(Valores expressos em reais)

Cada pagamento de arrendamento é alocado entre o passivo e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento. O ativo de direito de uso é depreciado ao longo da vida útil do ativo ou do prazo do arrendamento pelo método linear, dos dois o menor.

A Empresa está exposta a potenciais aumentos futuros nos pagamentos de arrendamentos variáveis com base em um índice ou taxa, os quais não são incluídos no passivo de arrendamento até serem concretizados. Quando os ajustes em pagamentos de arrendamentos baseados em um índice ou taxa são concretizados, o passivo de arrendamento é reavaliado e ajustado em contrapartida ao ativo de direito de uso.

### **3.8. Recuperabilidade de ativos**

O imobilizado, outros ativos não circulantes, e os ativos intangíveis, serão 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 o valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo. Para fins de avaliação do "impairment", os ativos são agrupados no nível mais baixo para o qual existem fluxos de caixa identificáveis separadamente.

### **3.9. Fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo circulante.

### **3.10. Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos tomados são reconhecidos inicialmente no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos e financiamentos tomados são apresentados considerando os encargos e juros proporcionais ao período incorrido ("pro rata temporis").

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
(Valores expressos em reais)

**3.11. Demais passivos circulantes e não circulantes**

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo no futuro. Esses passivos são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos financeiros em base pró rata dia e das variações monetárias.

**3.12. Provisões ativas e passivas**

Os ativos e passivos estão demonstrados por seus valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e atualizações monetárias incorridas até a data do balanço e, no caso dos ativos, retificados por provisão para perdas quando necessário. Contingências passivas estão provisionadas por valores julgados suficientes pelos administradores e assessores jurídicos para fazer face às ações consideradas de perda provável para a Companhia.

**3.13. Estimativas contábeis**

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. As principais operações e saldos impactados por estimativas e julgamentos estão relacionadas à avaliação de perdas ao valor de recuperação de contas a receber, na avaliação do registro de ativo de imposto de renda e contribuição social diferidos e na avaliação da realização do ágio.

**3.14. Apuração do resultado**

O resultado das operações é apurado pelo regime contábil de competência de exercícios para a apropriação de receitas, custos e as despesas correspondentes. As receitas são reconhecidas quando existe um contrato com o cliente, as obrigações de desempenho são identificadas, o preço da transação é mensurável e alocado de forma confiável e quando o controle dos bens ou serviços é transferido para o cliente. As receitas são apresentadas líquidas de impostos, devoluções, abatimentos e descontos, quando aplicável. As despesas e custos são reconhecidos quando há a redução de um ativo ou registro de um passivo, e podem ser razoavelmente mensurados.

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
(Valores expressos em reais)

**3.15. Combinação de negócios**

No dia 1º de janeiro de 2020 foi realizada a aquisição de 100% do capital social da Resultys S.A., conforme o contrato de Compra e Venda e Permuta de Ações e Outras Avenças. O preço a ser pago na aquisição é equivalente a 25% sobre o valor total obtido (estimado) com as vendas do software da Resultys (“Plataforma Resultys”), durante o período de 36 meses, pagáveis em 12 parcelas trimestrais. O valor presente desta obrigação totalizou o montante de R\$ 908.312,30. Além disso, a operação gerou um ágio no valor de R\$ 516.393,54 e mais valia de R\$ 632.422,05. Em 1º de julho de 2020 a Resultys S.A. foi incorporada à Exact Sales.

**4. Caixa e equivalentes de caixa**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Caixa	867	-
Bancos	10	10
Aplicações financeiras	2.405.473	1.470.310
Demais créditos	62.048	116.526
	<b>2.468.398</b>	<b>1.586.846</b>

**5. Contas a receber**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Contas a receber de clientes	1.503.131	2.402.115
	<b>1.503.131</b>	<b>2.402.115</b>

**6. Tributos a recuperar**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
IRRF a Recuperar	20.907	46.496
CSLL a Recuperar	7.949	10.991
IRRF s/ aplicações financeiras	21.659	11.841
IRRF a compensar - Saldo Negativo ECF	84.469	244.499
CSLL a compensar - Saldo Negativo ECF	39.182	103.110
Outros tributos	60.998	16.664
	<b>235.164</b>	<b>433.601</b>



**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**  
**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
 (Valores expressos em reais)

**7. Imobilizado**

	Móveis e utensílios	Equip. de processamento de dados	Máquinas e equipamentos	Benfeitorias em propriedades arrendadas	Instalações diversas	Imobilizado total
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>202.382</b>	<b>241.827</b>	<b>82.947</b>	<b>8.508</b>	<b>9.302</b>	<b>544.966</b>
Custo total	250.594	403.552	101.166	11.336	15.000	781.648
Depreciação acumulada	(48.212)	(161.725)	(18.219)	(2.828)	(5.698)	(236.682)
Aquisições	58.667	278.295	121.055	-	-	458.017
Depreciações	(30.170)	(98.383)	(13.190)	(1.134)	(1.500)	(144.375)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>230.879</b>	<b>421.739</b>	<b>190.813</b>	<b>7.375</b>	<b>7.802</b>	<b>858.608</b>
Aquisições	-	-	195.576,00	-	-	195.576,00
Depreciações	(30.746)	(116.019)	(62.776)	(1.134)	(1.501)	(212.176)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>200.133</b>	<b>305.720</b>	<b>323.613</b>	<b>6.241</b>	<b>6.301</b>	<b>842.008</b>
Custo total	309.261	681.848	417.797	11.336	15.000	1.435.242
Depreciação acumulada	(109.128)	(376.128)	(94.184)	(5.095)	(8.699)	(593.234)
Imobilizado Líquido	200.133	305.720	323.613	6.241	6.301	842.008

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
(Valores expressos em reais)

**8. Intangível**

	<u>Ágio</u>	<u>Mais valia</u>	<u>Software</u>	<u>Total</u>
<b><u>Custo do intangível</u></b>				
Em 31 de dezembro de 2020	516.394	632.422	80.483	1.229.299
Adições	-	-	-	-
Baixas	-	(63.242)	-	(63.242)
Em 31 de dezembro de 2021	<u>516.394</u>	<u>569.180</u>	<u>80.483</u>	<u>1.229.299</u>
<b><u>Amortização acumulada</u></b>				
Em 31 de dezembro de 2020	-	(126.485)	(32.106)	(158.591)
Adições	-	(52.701)	(16.097)	(68.798)
Em 31 de dezembro de 2021	<u>-</u>	<u>(179.186)</u>	<u>(48.203)</u>	<u>(227.389)</u>
<b><u>Intangível líquido</u></b>				
Em 31 de dezembro de 2021	<u>516.394</u>	<u>389.994</u>	<u>32.280</u>	<u>938.668</u>

O ágio e mais valia referem-se à aquisição da Resultys S.A. (Nota 3.15). O valor recuperável foi calculado usando projeções de fluxo de caixa baseados no orçamento financeiro aprovado pela Administração para um período de cinco anos. O valor recuperável estimado ultrapassa o valor reconhecido e, portanto, não há perda por impairment reconhecida no resultado do exercício de 2021.

**9. Direito de uso – IFRS 16**

A Companhia está obrigada a aplicar a norma por possuir contrato de aluguel de imóvel com valores expressivos com duração acima de 12 meses. A taxa de desconto utilizada para o cálculo foi a incremental com base na taxa de captação com instituições financeiras, que reflete a operação da sociedade por utilizar uma estrutura de capital alavancada.

Demonstrativo dos cálculos realizados para a adoção inicial:

	<u>Imóveis</u>
<u>Período contrato</u>	<u>01/01/2020 a 31/12/2026</u>
<u>Meses</u>	<u>84</u>
Saldo 31/12/2021 Direito - Imobilizado - Custo	1.098.710
Saldo 31/12/2021 Direito - Imobilizado - Amortização	-
<b>Total direito de uso - Ativo</b>	<b>1.098.710</b>
Saldo 31/12/2021 Arrendamento a pagar - Circulante	334.800
Saldo 31/12/2021 Encargos a Apropriar - Circulante	(115.058)
<b>Total passivo de arrendamento - Circulante</b>	<b>219.742</b>
Saldo 31/12/2021 Arrendamento a pagar - Não Circulante	1.339.200
Saldo 31/12/2021 Encargos a Apropriar - Não Circulante	(460.232)
<b>Total passivo de arrendamento - Não Circulante</b>	<b>878.968</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
(Valores expressos em reais)

**10. Empréstimos e financiamentos**

Banco - Modalidade	2021			2020
	Circulante	Não circulante	Total	Total
Banco Itaú S.A.	3.005.199	-	3.005.199	-
Cartão BNDES	29.962	-	29.962	42.008
	<b>3.035.161</b>	<b>-</b>	<b>3.035.161</b>	<b>42.008</b>

**11. Obrigações sociais**

	2021	2020
Salários e ordenados a pagar	669.055	604.216
Pró Labore	58.713	44.266
Férias a pagar	1.253.198	1.063.624
Rescisões a pagar	-	14.489
INSS a Recolher	139.955	126.388
FGTS a Recolher	109.271	96.737
IRRF s/ salários	255.509	164.365
Outras obrigações	-	3.857
	<b>2.485.701</b>	<b>2.117.942</b>

**12. Obrigações por aquisição de investimentos**

Em 1º de janeiro de 2020 (Nota 3.15) foi realizada aquisição de 100% do capital social da Resultys S.A., mediante pagamento equivalente a 25% sobre o valor total obtido (estimado) com as vendas do software da Resultys ("Plataforma Resultys"), durante o período de 36 meses. O valor presente desta obrigação totalizou R\$ 908.312,30 na data de aquisição.

	Circulante		Não Circulante	
	2021	2020	2021	2020
Resultys Soluções S.A.	569.705	229.598	157.279	698.228
(-)Ajuste Valor Presente – Resultys	(46.294)	(8.942)	-	(53.808)
IRPJ Diferido - Resultys Soluções	-	-	-	126.485
CSLL Diferido - Resultys Soluções	-	-	-	45.535
Passivo de Contrato	-	-	78.496	-
	<b>523.411</b>	<b>220.656</b>	<b>219.320</b>	<b>816.440</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
(Valores expressos em reais)

### 13. Patrimônio Líquido

O Capital Social da Companhia em dezembro de 2021 era de R\$ 20.911.700,00 (vinte milhões, novecentos e onze mil e setecentos reais), devidamente subscrito e integralizado. Em 2020 o capital era de R\$ 20.911.700,00 (vinte milhões, novecentos e onze mil e setecentos reais), com um capital a integralizar de R\$ 6.003.000,00 (seis milhões e três mil reais).

### 14. Receita Operacional Líquida

Abaixo apresentamos a conciliação entre a receita bruta e a receita líquida nas demonstrações de resultados:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prestação de serviços	18.531.865	15.567.641
<b>Deduções</b>		
PIS	(126.122)	(103.511)
COFINS	(582.829)	(477.719)
ISQN	(373.028)	(312.263)
CPRB	(833.090)	(700.580)
	<u>(1.915.069)</u>	<u>(1.594.073)</u>
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<u><b>16.616.796</b></u>	<u><b>13.973.568</b></u>

### 15. Apropriação das Despesas – Centro de Custos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Despesas com pessoal	(19.239.632)	(14.139.344)
Serviços de terceiros	(1.466.060)	(1.459.850)
Impostos	(408.176)	(123.098)
Aluguel	(208.844)	(267.827)
Feiras	(148.696)	(182.346)
Telefone	(64.410)	(154.624)
Depreciação	(1.004.767)	(944.567)
Energia elétrica	(73.055)	(88.878)
Material de expediente	(200.183)	(158.300)
Hospedagem	(606.661)	(423.970)
Despesa com softwares	(326.570)	(266.595)
Serviços de mídias sociais	(244.517)	(166.332)
Outras	(1.054.331)	(341.244)
	<u><b>(25.045.902)</b></u>	<u><b>(18.716.976)</b></u>
<b>Custo dos serviços prestados</b>		
Administrativas	(6.587.125)	(4.689.349)
Comerciais	(7.307.109)	(5.706.878)
PDI	(8.111.026)	(6.527.855)
	(3.040.642)	(1.792.894)
	<u><b>(25.045.902)</b></u>	<u><b>(18.716.976)</b></u>

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**  
**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**  
(Valores expressos em reais)

**16. Resultado financeiro**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Juros passivos	(75.412)	(3.624)
Descontos concedidos	(361.731)	(380.746)
Despesas bancárias	(121.220)	(97.482)
Taxas diversas e juros financiamento	(18.536)	(81.188)
Juros sobre aluguel	(180.406)	(191.875)
Outras despesas	(5.550)	(15.836)
<b>Despesas financeiras</b>	<b><u>(762.855)</u></b>	<b><u>(770.751)</u></b>
Receitas de aplicações financeiras	86.493	38.734
Receitas multas rescisão contratual	-	110.943
Juros recebidos	24.338	28.623
Outras receitas	5.664	32.921
<b>Receitas financeiras</b>	<b><u>116.495</u></b>	<b><u>211.222</u></b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b><u>(646.360)</u></b>	<b><u>(559.529)</u></b>

**17. Cobertura de seguros (Não auditada)**

A administração da sociedade mantém cobertura de seguros contra incêndios e riscos diversos para bens do imobilizado, por valores considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros.

**18. Aprovação das demonstrações financeiras**

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela administração da **Exact Desenvolvimento e Programação de Software S.A.** e autorizadas para emissão em 10 de março de 2022.