

CAPPTA S.A.

Demonstrações Financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

CAPPTA S.A.

Demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2022 e 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	2
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	3
Demonstração do resultado	4
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	5
Demonstração dos fluxos de caixa	6
Notas explicativas às demonstrações financeiras	7

CAPPTA S.A.

Balanço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativo			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	5.577	2.049
Aplicações financeiras	5	1.219	1.043
Contas a receber de clientes	6	3.911	1.048
Impostos a recuperar	7	980	1.829
Despesas antecipadas		-	40
Outros ativos		72	169
Total do ativo circulante		11.759	6.178
Ativo não circulante			
Imobilizado	8	1.111	19
Intangível	9	2.716	3.763
Total do ativo não circulante		3.827	3.782
Total do ativo		15.586	9.960
	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Passivo			
Passivo circulante			
Contas a pagar	10	6.848	1.205
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	11	1.228	1.259
Obrigações tributárias		342	335
Outros passivos		453	117
Total do passivo circulante		8.871	2.916
Passivo não circulante			
Contas a pagar	10	954	-
Contas a pagar com partes relacionadas	12	4.682	5.505
Passivo fiscais diferidos		652	623
Provisão para contingências	13	187	175
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	11	15	25
Total do passivo não circulante		6.490	6.328
Patrimônio líquido	14		
Capital social	14a)	1.118	1.118
Reserva de capital	14b)	5.059	4.937
Ações em tesouraria	14c)	(70)	(70)
Prejuízos acumulados		(5.882)	(5.269)
		225	716
Total do passivo e patrimônio líquido		15.586	9.960

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CAPPTA S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Receita líquida de atividades de transação e outros serviços	15	13.977	7.727
Receita líquida de serviços de assinatura	15	7.986	9.156
Outras receitas financeiras		<u>123</u>	<u>54</u>
Total Receitas		22.086	16.937
Custos dos serviços prestados	16a)	(3.066)	(3.784)
Despesas administrativas	16b)	(4.132)	(1.227)
Despesas de vendas	16c)	(8.633)	(4.409)
Despesas de pessoal	16d)	(7.521)	(9.308)
Despesas financeiras, líquidas		(34)	(33)
Outras receitas (despesas), líquidas		<u>716</u>	<u>(62)</u>
Total de Custos /despesas		(22.670)	(18.823)
Prejuízo/ Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		(584)	(1.886)
Imposto de renda e contribuição social corrente		-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos		<u>(29)</u>	<u>(86)</u>
Prejuízo/Lucro líquido do exercício		<u>(613)</u>	<u>(1.972)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CAPPTA S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reserva de capital</u>	<u>Ações em tesouraria</u>	<u>Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020		<u>1.118</u>	<u>4.850</u>	<u>(70)</u>	<u>(3.297)</u>	<u>2.601</u>
Lucro líquido do exercício		-	-	-	(1.972)	(1.972)
Pagamentos baseados em ações	17	-	87	-	-	87
Saldo em 31 de dezembro de 2021		<u>1.118</u>	<u>4.937</u>	<u>(70)</u>	<u>(5.269)</u>	<u>716</u>
Prejuízo do exercício		-	-	-	(613)	(613)
Pagamentos baseados em ações	17	-	122	-	-	122
Saldo em 31 de dezembro de 2022		<u>1.118</u>	<u>5.059</u>	<u>(70)</u>	<u>(5.882)</u>	<u>225</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CAPPTA S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Prejuízos do exercício		(613)	(1.972)
Ajustes ao resultado do período:		3.296	6.230
Depreciação e amortização	8/9	1.623	1.748
Imposto de renda e contribuição social diferidos		29	86
Juros, variações monetárias e cambiais, líquidos		(6)	(53)
Provisão para contingências	13	12	15
Despesas de pagamento baseado em ações	17	122	87
Perda por redução ao valor recuperável dos ativos	6	142	298
Perda na alienação de ativos intangíveis	9	1.374	4.049
Variações nos Ativos e Passivos		3.888	3.798
Aplicações financeiras		(170)	(990)
Contas a receber de clientes		(3.005)	3.098
Contas a receber de partes relacionadas		-	2
Impostos a recuperar		1.356	(881)
Despesas antecipadas		40	(17)
Outros ativos		97	104
Contas a pagar partes relacionadas		(823)	662
Contas a pagar		6.597	958
Obrigações trabalhistas e previdenciárias		(41)	382
Obrigações tributárias		7	471
Provisão para contingências		-	(27)
Outros passivos		336	89
Imposto de renda e contribuição social pagos		(506)	(53)
Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais		6.571	8.056
Aquisição de imobilizado	8	(1.106)	-
Aquisição de ativos intangíveis	9	(1.936)	(6.331)
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimento		(3.042)	(6.331)
Pagamento de arrendamento		(1)	(87)
Caixa Líquido consumido das atividades de Financiamento		(1)	(87)
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa		3.528	1.638
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa	4	2.049	411
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa	4	5.577	2.049
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa		3.528	1.638

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A CAPPTA S.A. (“Companhia” ou “Cappta”), com sede em São Paulo, Av. Doutora Ruth Cardoso, 7.221, cj. 1.501, 14º andar, CEP 05425-902, foi constituída em setembro de 2011, é uma empresa controlada pela STNE Participações S.A e em última instância pela StoneCo Ltd (“StoneCo”), empresa constituída nas Ilhas Cayman, com capital aberto e negociado com a sigla STNE na bolsa americana NASDAQ.

A Companhia tem por objeto social: (i) processamento de transações eletrônicas; (ii) execução de outros serviços de controle, inclusive processamento de dados das operações pactuadas; (iii) suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação; (iv) locação de equipamentos eletrônicos para recepção e processamento de dados relativos a transações decorrentes de uso de cartão de crédito e/ou débito; (v) administração de pagamentos no âmbito da rede de estabelecimentos credenciados, captura e transmissão de dados decorrentes do uso de instrumento de pagamento; (vi) instalação e manutenção de soluções e meios eletrônicos para automação comercial; e (vii) desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis e não customizáveis.

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia é controlada pela STNE Participações S.A., empresa que detém 53,27% das ações da Companhia e possui como controladora final a StoneCo Ltd. (“Grupo StoneCo” ou “Grupo”), empresa de capital aberto na bolsa de valores NASDAQ sob o código “STNE”, constituída nas Ilhas Cayman.

2. Apresentação das demonstrações financeiras

2.1. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da legislação societária, previstas na Lei nº 6.404/76, com as alterações das Leis nº 11.638/07 e nº 11.941/09, e os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (“CFC”); e em conformidade com as normas internacionais de contabilidade (“IFRS”), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (“IASB”).

A Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2022.

A elaboração das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da companhia no processo de aplicação de políticas contábeis. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor justo de pagamentos baseado em ações, determinação da vida útil dos ativos imobilizado e intangível e redução ao valor recuperável de ativos não financeiros.

A realização dos saldos baseados em estimativas poderá ocorrer em valores diferentes dos estimados. Visando assegurar a melhor mensuração possível, a Administração da Companhia revisa suas

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

estimativas e premissas pelo menos anualmente, utilizando todas as informações pertinentes disponíveis na data de preparação das demonstrações financeiras.

Práticas contábeis de transações consideradas imateriais não foram incluídas nas demonstrações financeiras. Ressalte-se, ainda, que as práticas contábeis foram aplicadas de modo uniforme no exercício corrente.

As práticas contábeis de transações consideradas imateriais não foram incluídas nas demonstrações financeiras.

2.2. Conversão em moeda estrangeira

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia e, também, a sua moeda de apresentação.

Ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos para reais pela taxa de câmbio vigente na data de fechamento do balanço. Ganhos e perdas com variação cambial resultantes da liquidação de transações e da conversão de ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconhecidos no resultado do exercício.

3. Principais políticas contábeis

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa e aplicações financeiras, que são investimentos de curto prazo e alta liquidez, com risco insignificante de mudança de valor, e com prazo de vencimento, na data da aquisição, igual ou inferior a 90 dias.

3.2. Instrumentos financeiros

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

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.3. Ativos financeiros

3.3.1. Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (“VJORA”) ou ao valor justo por meio do resultado (“VJR”).

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão destes ativos financeiros. Exceto para contas a receber que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro que não é a VJR. Contas a receber que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático são mensuradas ao preço de transação determinado de acordo com o CPC 47 / IFRS 15 – Receita de Contrato com Cliente.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado ao custo amortizado ou VJORA, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “somente pagamentos de principal e juros” (“SPPJ”) sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é chamada de teste de SPPJ e é executada a nível de instrumento. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam SPPJ são classificados e mensurados ao VJR, independentemente do modelo de negócios.

O modelo de negócios da Companhia se refere a como seus ativos financeiros são gerenciados para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão do recebimento de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos. Ativos financeiros classificados e mensurados ao custo amortizado são mantidos em um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais, enquanto os ativos financeiros classificados e mensurados ao VJORA são mantidos em um modelo de negócios cujo objetivo é de ambos, receber fluxos de caixa contratuais e da venda de ativos financeiros.

Ativos financeiros ao VJR incluem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao VJR, ou ativos financeiros obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda ou recompra no curto prazo. Instrumentos financeiros derivativos, incluindo derivativos embutidos separados, também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de hedge eficazes. Não obstante os critérios para os instrumentos de dívida serem classificados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, os instrumentos de dívida podem ser designados ao VJR no reconhecimento inicial, caso isso elimine ou reduza significativamente um descasamento contábil.

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo definido pela regulamentação ou prática de mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data de negociação, ou seja, a data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.3.2. Mensuração subsequente

Para fins de mensuração subsequente, ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros ao VJORA com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros ao VJORA sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento da sua baixa (instrumentos patrimoniais); ou
- Ativos financeiros ao VJR.

3.3.3. Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida)

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método da taxa efetiva de juros e estão sujeitos a redução ao valor recuperável por meio de provisão para perdas de crédito esperadas. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Os ativos financeiros ao custo amortizado incluem Contas a receber de clientes e outros ativos.

3.3.4. Ativos financeiros ao VJORA (instrumentos de dívida)

Para os instrumentos de dívida ao VJORA, a receita de juros, variação cambial e as perdas ou reversões por redução ao valor recuperável são reconhecidos na demonstração do resultado, de forma semelhante aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado. As alterações restantes no justo valor são reconhecidas em outros resultados abrangentes. No momento da baixa, a variação do valor justo acumulada reconhecida em outros resultados abrangentes é reclassificada para o resultado.

A Companhia não possui investimentos classificados nesta categoria.

3.3.5. Ativos financeiros ao VJORA (instrumentos patrimoniais)

Após o reconhecimento inicial, a Companhia pode optar por classificar irrevogavelmente seus investimentos em ações como instrumentos patrimoniais designados ao VJORA quando eles satisfazem a definição de patrimônio nos termos do CPC 39 / IAS 32 - Instrumentos Financeiros: Apresentação e não são mantidos para negociação. A classificação é determinada com base em cada instrumento.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ganhos e perdas sobre esses ativos financeiros nunca são reclassificados para o resultado. Os dividendos são reconhecidos como outras receitas na demonstração do resultado quando o direito de pagamento é estabelecido, exceto quando a Companhia se beneficia de tais resultados como uma recuperação de parte do custo do ativo financeiro, caso em que esses ganhos são registrados em outros resultados abrangentes. Instrumentos patrimoniais designados ao VJORA não são sujeitos ao teste de redução ao valor recuperável.

A Companhia não possui investimentos classificados nesta categoria.

3.3.6. Ativos financeiros ao VJR

Ativos financeiros ao VJR são apresentados no balanço patrimonial ao valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

A Companhia não possui investimentos classificados nesta categoria.

3.3.7. Baixa

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo tiverem expirado; ou
- A Companhia transferir seus direitos contratuais de receber fluxos de caixa do ativo ou assumir uma obrigação contratual de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso relevante a um terceiro nos termos de um contrato de repasse; e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

Quando a Companhia transfere seus direitos contratuais de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ele avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento contínuo. Neste caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia.

O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre o valor contábil original do ativo e o valor máximo da contraprestação recebida que a Companhia pode ser obrigado a restituir.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.3.8. Perda por redução ao valor recuperável (“Impairment”) de ativos financeiros

A Companhia reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não mantidos ao VJR. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que a Companhia espera receber, descontados a uma taxa que se aproxime da taxa efetiva de juros original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluem fluxos de caixa da venda de garantias mantidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

A Companhia aplica uma abordagem simplificada no cálculo das perdas de crédito esperadas, portanto, a Companhia não acompanha as alterações no risco de crédito, mas reconhece as perdas com base em perdas de crédito esperadas durante a vida remanescente da exposição, em uma matriz de provisão e em dias de atraso, em cada data-base.

A Companhia aplica a abordagem simplificada para as Contas a receber de clientes.

3.4. Passivos financeiros

3.4.1. Reconhecimento inicial e mensuração

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao VJR, custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de hedge em um hedge efetivo, conforme o caso.

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, no caso de custo amortizado, líquidos dos custos de transação que lhes são diretamente atribuíveis.

Os passivos financeiros da Companhia incluem Fornecedores e Contas a pagar a partes relacionadas.

3.4.2. Mensuração subsequente

A mensuração de passivos financeiros depende de sua classificação, conforme descrito abaixo:

3.4.3. Passivos financeiros ao VJR

Os passivos financeiros ao VJR incluem passivos financeiros mantidos para negociação, contraprestação contingente originada em combinações de negócios e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial como ao VJR.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem incorridos com o objetivo de recompra no curto prazo. Esta categoria também inclui instrumentos financeiros derivativos contratados pela Companhia que não são designados como instrumentos de hedge em relacionamentos de hedge, conforme definido pelo CPC 48 / IFRS 9 – Instrumentos Financeiros. Derivativos embutidos separados também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de hedge eficazes.

Ganhos ou perdas em passivos mantidos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao VJR são designados na data inicial de reconhecimento, e somente se os critérios do CPC 48 / IFRS 9 forem atendidos.

A Companhia não possui passivos financeiros classificados nesta categoria.

3.4.4. Passivos financeiros ao custo amortizado

Após o reconhecimento inicial, passivos financeiros classificados nesta categoria são mensurados subsequentemente ao custo amortizado, utilizando o método da taxa efetiva de juros. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa efetiva de juros. A amortização pelo método da taxa efetiva de juros é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

Essa categoria inclui Fornecedores e Contas a pagar a partes relacionadas.

3.4.5. Baixa

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sobre o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como a baixa do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.5. Valor justo de instrumentos financeiros

A Companhia mensura instrumentos financeiros tais como derivativos a valor justo a cada data-base, se aplicável.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago para transferir um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data da mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorra:

- No mercado principal do ativo ou passivo; ou
- Na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou passivo.

O mercado principal ou o mercado mais vantajoso deve ser acessível pela Companhia.

O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado usando as premissas que os participantes do mercado usariam ao precificar o ativo ou passivo, assumindo que os participantes do mercado atuem no seu melhor interesse econômico.

A Companhia utiliza técnicas de avaliação adequadas às circunstâncias e para as quais existem dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo é mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras são classificados na hierarquia de valor justo, descrita a seguir, com base nos dados de nível mais baixo que sejam significativos para a mensuração do valor justo como um todo:

A Companhia utiliza a seguinte hierarquia para determinar e divulgar o valor justo de instrumentos financeiros pela técnica de avaliação:

- Nível I: preços cotados nos mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- Nível II: outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis, direta ou indiretamente; e
- Nível III: técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor justo registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado.

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras ao valor justo de forma recorrente, a Companhia determina se houve transferências entre níveis na hierarquia reavaliando a categorização (com base nos dados de nível mais baixo que sejam significativos para a mensuração do valor justo como um todo) a cada data-base.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.6. Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal atualmente exequível de compensação dos valores reconhecidos e houver a intenção de liquidar em bases líquidas, ou realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

3.7. Imobilizado

Todos os itens do ativo imobilizado são mensurados ao custo histórico, menos depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, se houver. O custo histórico inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição dos itens e, se aplicável, líquido de créditos de impostos. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que benefícios econômicos futuros associados ao item fluirão a Companhia e que o custo do item seja relevante e possa ser mensurado com confiabilidade. Todos os outros gastos com reparos e manutenção são reconhecidos na demonstração do resultado durante o período em que são incorridos. A depreciação é reconhecida pelo método linear com base na vida útil estimada dos ativos, conforme demonstrado a seguir:

	Vida útil estimada (anos)
Pin Pads e POS	5
Equipamentos de informática	5
Instalações	6
Móveis e utensílios	10

Os valores residuais, as vidas úteis e os métodos de depreciação dos ativos são revisados a cada data-base e ajustados de forma prospectiva, quando apropriado. Ganhos e perdas em alienações ou baixas são determinados pela comparação do valor obtido na venda (se houver) com o valor contábil do ativo e são reconhecidos no resultado. Em 2022 a vida útil foi revisada e não houve alteração.

3.8. Intangível, exceto ágio

3.8.1. Softwares e custos de desenvolvimento – reconhecimento inicial

Certos custos diretos de desenvolvimento associados a softwares desenvolvidos internamente e aprimoramentos de softwares da plataforma de tecnologia da Companhia são capitalizados. Os custos capitalizados, que ocorrem após a determinação pela Administração da viabilidade técnica, incluem serviços externos e custos internos da folha de pagamento. Esses custos são registrados como intangível ao longo da fase de desenvolvimento. Gastos com pesquisa e desenvolvimento, bem como os custos de manutenção e treinamento, são contabilizados como despesas, conforme incorridos.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.8.2. Outros ativos intangíveis – reconhecimento inicial

Intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no reconhecimento inicial. O custo de ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios corresponde ao seu valor justo na data de aquisição.

3.8.3. Reconhecimento subsequente

A vida útil dos ativos intangíveis é avaliada como definida ou indefinida. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possui ativos intangíveis com vida útil indefinida. Intangíveis com vida útil definida são amortizados ao longo de sua vida útil estimada. Os intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados. Em ambos os casos, o ativo intangível é testado quanto à redução ao valor recuperável sempre que houver indicação que o seu valor contábil não poderá ser recuperado. Para ativos intangíveis com vida útil indefinida, o teste de redução ao valor recuperável é obrigatório anualmente.

O valor contábil de um ativo intangível é composto pelo seu custo líquido da amortização acumulada e de eventuais perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas.

A vida útil e o método de amortização para intangíveis com vida útil definida são revisados, no mínimo, ao final de cada exercício ou quando for identificada mudança no padrão de uso do ativo. Mudanças de vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são consideradas como mudanças de estimativas contábeis e, portanto, seus efeitos são contabilizados prospectivamente a partir do exercício em que ocorreu a mudança.

A amortização de intangíveis com vida útil definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do intangível. As vidas úteis dos ativos intangíveis são demonstradas abaixo:

	<u>Vida útil estimada (anos)</u>
Softwares	5

Ganhos e perdas resultantes da alienação ou baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido da venda (se houver) e o valor contábil, e são reconhecidos no resultado.

3.9. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Companhia avalia, a cada data-base, se há algum indício de que um ativo possa ter se desvalorizado. Se houver algum indício, ou quando o teste anual de redução ao valor recuperável de um ativo for requerido, a Companhia estima o valor recuperável do ativo. O valor recuperável de um ativo é o maior valor entre o valor justo de um ativo ou unidade geradora de caixa (“UGC”), menos os custos de venda, e o seu valor em uso. O valor recuperável é determinado para um ativo individual, a menos

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

que o ativo não gere entradas de caixa que sejam em grande parte independentes daquelas geradas por outros ativos ou grupos de ativos. Quando o valor contábil de um ativo ou UGC excede seu valor recuperável, o ativo é considerado desvalorizado e é reduzido ao seu valor recuperável.

Na determinação do valor justo menos custos de venda, são consideradas as transações recentes de mercado. Se tais transações não puderem ser identificadas, um modelo de avaliação apropriado é usado. Esses cálculos são corroborados por avaliações por múltiplos, cotações de ações de empresas de capital aberto ou outros indicadores de valor justo disponíveis.

Na avaliação do valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente por uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita o as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo.

Perdas por redução ao valor recuperável de operações continuadas são reconhecidas na demonstração do resultado em categorias de despesas consistentes com a função do ativo que sofreu a redução ao valor recuperável.

3.9.1. Considerações adicionais sobre redução ao valor recuperável de outros ativos não financeiros

Para ativos não financeiros, exceto ágio, é efetuada uma avaliação a cada data-base para determinar se existe uma indicação de que as perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas anteriormente já não existem ou diminuiram. Se tal indicação existir, a Companhia estima o valor recuperável do ativo ou da UGC. Uma perda por redução ao valor recuperável reconhecida anteriormente é revertida apenas se tiver ocorrido uma alteração nas premissas utilizadas para determinar o valor recuperável do ativo desde quando a última perda por redução ao valor recuperável foi reconhecida. A reversão é limitada para que o valor contábil do ativo não exceda seu valor recuperável, nem exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação, caso não tivesse sido reconhecida a perda por redução ao valor recuperável do ativo em exercícios anteriores. Essa reversão é reconhecida na demonstração do resultado, a menos que o ativo seja contabilizado por um valor reavaliado, caso em que a reversão é tratada como um aumento por reavaliação, no patrimônio líquido. A legislação societária brasileira vigente veta a reavaliação de ativos imobilizados e intangíveis ao seu valor justo.

3.10. Impostos

3.10.1. Imposto de renda e contribuição social

3.10.1.1. Impostos correntes

Os ativos e passivos fiscais correntes são mensurados pelo valor que se espera recuperar ou pagar às autoridades fiscais. Os ativos e passivos fiscais correntes são compostos pelo imposto de renda (“IRPJ”), que é calculado à alíquota de 15% sobre o lucro tributável, acrescida do adicional específico de 10% sobre o lucro tributável anual excedente ao valor estabelecido pelas autoridades fiscais, e pela contribuição social (“CSLL”), calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.10.1.2. Impostos diferidos

O imposto de renda e contribuição social diferidos são reconhecidos sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras, bem como sobre os prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social.

O imposto de renda e contribuição social diferidos são determinados, usando alíquotas de imposto (e leis fiscais) promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço, e que devem ser aplicadas quando o respectivo imposto diferido ativo for realizado ou quando o imposto diferido passivo for liquidado.

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativos são reconhecidos, quando aplicável, somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias e prejuízos fiscais possam ser utilizados. De acordo com a legislação tributária brasileira, o prejuízo fiscal pode ser utilizado para compensar até 30% do lucro tributável do exercício e não tem prazo de expiração.

O valor contábil dos impostos diferidos ativos é revisado a cada data de apresentação e reduzido na extensão em que não seja mais provável que lucros tributáveis suficientes estejam disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo fiscal diferido seja utilizado. Ativos fiscais diferidos não reconhecidos são reavaliados a cada data de apresentação e são reconhecidos na extensão em que se torne provável que lucros tributáveis futuros permitirão que o ativo fiscal diferido seja recuperado.

O imposto de renda e contribuição social diferidos são apresentados líquidos no balanço quando há o direito legal de compensá-los quando da apuração dos impostos correntes, em geral relacionado com a mesma pessoa jurídica e com a mesma autoridade fiscal. Dessa forma, os ativos e passivos fiscais diferidos em diferentes entidades ou em diferentes países são geralmente apresentados separadamente, e não em base líquida

3.10.2. Impostos sobre as vendas

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas exceto:

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não são recuperáveis junto às autoridades fiscais, caso em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do item do ativo ou despesa, conforme aplicável.
- Quando os valores a receber ou a pagar forem apresentados com o valor dos impostos sobre vendas incluídos.

O valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar para a autoridade fiscal, é incluído como parte dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial e líquido da receita ou do custo/despesa, na demonstração do resultado.

As receitas de vendas no Brasil estão sujeitas a impostos e contribuições, com as seguintes alíquotas.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Alíquota – %	
	Transações e outros serviços	Receitas financeiras
Programa de integração social (PIS) (a)	0,65% - 1,65%	0,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) (a)	3,00% - 7,60%	4,00%
Imposto sobre Serviços (ISS) (b)	2,00% - 5,00%	-
Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) (c)	4,50%	-

- (a) O PIS e a COFINS são contribuições cobradas pelo governo federal sobre a receita bruta. Esses valores são faturados e cobrados dos clientes da Companhia e reconhecidos como deduções da receita bruta (Nota 14) contra impostos a recolher, uma vez que atuamos como agentes de retenção de impostos em nome das autoridades fiscais. O PIS e a COFINS pagos em certas compras podem ser considerados como créditos fiscais para compensar com PIS e COFINS a recolher. Esses valores são reconhecidos como impostos a recuperar e são compensados mensalmente com os impostos a recolher e apresentados líquidos, pois os valores são devidos à mesma autoridade fiscal.
- (b) O ISS é um imposto cobrado pelos municípios sobre receitas provenientes da prestação de serviços. O ISS é adicionado aos valores faturados aos clientes da Companhia por seus serviços prestados. É reconhecido como deduções da receita bruta (Nota 14) em contrapartida a impostos a recolher, pois a Companhia atua como agente de cobrança desse imposto em nome dos governos municipais. As alíquotas podem variar de 2% a 5% conforme cada município.
- (c) O INSS é um encargo previdenciário que incide sobre os salários pagos aos empregados. A Companhia recolhe o INSS à alíquota de 4,50% sobre a receita bruta em função dos benefícios que esse regime oferece em relação ao INSS sobre a folha de pagamento.

3.11. Receitas

3.11.1. Receita de contrato com clientes

A receita é reconhecida quando a Companhia transfere o controle dos serviços para os clientes, em um valor que reflete a contraprestação que a Companhia espera receber em troca desses serviços. A Companhia concluiu que geralmente é o principal em seus acordos de receita, porque normalmente controla os serviços antes de transferi-los para o cliente. A Companhia aplica os seguintes cinco passos relativos às receitas:

1. identificação dos contratos com o cliente;
2. identificação das obrigações de desempenho previstas no contrato;
3. determinação do preço da transação;
4. alocação do preço da transação às obrigações de desempenho previstas no contrato; e

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. reconhecimento da receita quando ou conforme a obrigação de desempenho é atendida. A receita é reconhecida líquida dos impostos cobrados dos clientes, que são posteriormente recolhidos às autoridades fiscais.

As receitas de contratos com clientes da Companhia são apresentadas a seguir:

3.11.2. Receita de transações e de outros serviços, e serviços de assinatura

As principais obrigações de desempenho da Companhia são fornecer serviços de parcelamento de pagamentos eletrônicos, reconhecida líquida de taxas retidas pelos emissores de cartões (taxas de intercâmbio) e taxas pagas às redes do sistema de pagamentos (taxas de avaliação). A Companhia não assume os riscos e benefícios significativos relacionados a referidas taxas, que representam os serviços de autorização, processamento e liquidação prestados pelos emissores de cartões e redes do sistema de pagamentos.

A Companhia também reconhece receitas relacionadas a taxa de adesão cobrada de clientes de produtos específicos para os quais não há cobrança de taxa recorrente pelo uso de Pin Pads e POS. A receita é reconhecida no início do contrato, que é o momento em que todos os riscos e benefícios da transação são transferidos para o cliente e a Companhia obtém os direitos contratuais relacionados à taxa;

Os serviços de assinatura referem-se a oferta de plataforma de integração TEF para automatização das vendas em cartão, vendidos como parte de um contrato novo ou existente ou vendidos como um serviço separado. Os serviços de assinatura da Companhia podem ou não ser considerados distintos com base na natureza dos serviços prestados. As taxas de serviço de assinatura são cobradas como uma taxa mensal fixa e a receita relacionada é reconhecida ao longo do tempo à medida que o controle é transferido para o cliente, seja à medida que os serviços de assinatura são executados ou à medida que os serviços de uma obrigação de desempenho combinada são transferidos para o cliente (sobre o prazo da transação relacionada e do contrato de processamento).

3.11.3. Contratos com múltiplas obrigações de desempenho

Os contratos da Companhia com seus clientes podem consistir em múltiplas obrigações de desempenho e a Companhia contabiliza as obrigações de desempenho individuais separadamente se elas forem distintas. Quando os equipamentos ou serviços são agrupados em um contrato com um cliente, os componentes são separados usando o preço de venda individual relativo dos componentes que é baseado no preço habitual da Companhia para cada elemento em transações separadas ou custo esperado acrescido de uma margem. Para situações limitadas, em que o preço de venda individual relativo para um elemento que não pode ser avaliado em uma base anterior, a receita é alocada primeiro ao elemento em que o preço de venda individual relativo foi estabelecido e o montante residual é atribuído ao elemento sem preço de venda individual relativo.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.12. Benefícios a empregados

3.12.1. Obrigações de curto prazo

Os passivos relacionados a benefícios de curto prazo a empregados são mensurados em uma base não descontada e são contabilizados como despesa conforme o serviço relacionado é fornecido.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago sob os planos de bônus em dinheiro ou participação nos resultados de curto prazo se a Companhia tiver uma obrigação legal ou não formalizada de pagar este valor devido aos serviços passados prestados pelos empregados e a obrigação puder ser estimada de forma confiável.

3.13. Remuneração com base em ações

A Companhia possui planos de pagamento baseado em ações, segundo os quais a Administração se compromete a entregar ações para empregados e não empregados em troca de serviços.

3.14. Classificação circulante versus não circulante

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na classificação circulante / não circulante. Um ativo é classificado como circulante quando:

- espera-se realizá-lo ou pretenda vendê-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal;
- for mantido principalmente para negociação;
- espera-se realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação; ou
- é caixa ou equivalente de caixa, a menos que haja restrições quanto à sua troca ou utilização para liquidar um passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

Um passivo é classificado como circulante quando:

- espera-se liquidá-lo no ciclo operacional normal;
- for mantido principalmente para negociação;
- deve ser liquidado dentro de 12 meses após o período de divulgação; ou
- não há direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia classifica todos os demais passivos como não circulante.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

3.15. Julgamentos, estimativas e premissas significativas

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos na data-base das demonstrações financeiras. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.

Os julgamentos, estimativas e premissas são revisados frequentemente, e quaisquer efeitos são reconhecidos no período de revisão e em quaisquer períodos futuros afetados. O objetivo dessas revisões é mitigar o risco de diferenças significativas entre os resultados estimados e efetivos no futuro. Premissas significativas sobre fontes de incerteza em estimativas futuras e outras fontes significativas na data-base das demonstrações financeiras estão descritas a seguir:

3.15.1. Mensuração da provisão para perdas de crédito esperadas

3.15.1.1. Contas a receber de clientes

Para Contas a receber de clientes, as taxas de provisão utilizadas pela Companhia são baseadas em dias de atraso para grupos de vários segmentos de clientes que possuem padrões de perda semelhantes (por exemplo, agrupamentos por tipo de produto, tipo de cliente e classificação de risco de crédito (“rating”)).

A provisão é inicialmente baseada nas taxas históricas de inadimplência observadas pela Companhia. A Companhia faz uma calibração entre a experiência histórica de perda de crédito e as informações prospectivas a cada ano. Por exemplo, se há previsão de deterioração das condições econômicas previstas (por exemplo, redução do Produto Interno Bruto – PIB) no próximo ano, o que pode levar a um aumento da inadimplência, as taxas históricas de inadimplência são ajustadas. A cada data-base, o histórico das taxas de inadimplência observadas é atualizado e as alterações nas estimativas futuras são analisadas.

A avaliação da correlação entre taxas de inadimplência históricas observadas, condições econômicas previstas e perdas de crédito esperadas é uma estimativa significativa. O montante de perdas de crédito esperada é sensível a mudanças nas circunstâncias e nas condições econômicas previstas. A experiência histórica de perda de crédito da Companhia e a previsão de condições econômicas também podem não ser representativas do real nível de inadimplência do cliente no futuro.

As informações sobre as provisões para perdas de crédito esperadas de Contas a receber de clientes são divulgadas na nota 6.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.15.1.2. Vida útil do Imobilizado e Intangível

A mensuração do ativo imobilizado e do ativo intangível inclui a preparação de estimativas para determinar a vida útil destes ativos para fins de depreciação e amortização. A determinação da vida útil requer estimativas em relação aos avanços tecnológicos esperados e usos alternativos de ativos. Há um elemento significativo de julgamento envolvido em fazer suposições sobre o desenvolvimento tecnológico, uma vez que é difícil prever o momento e a natureza dos futuros avanços tecnológicos.

A Companhia avaliou a vida útil estimada e o valor residual estimado dos ativos imobilizado e intangível e concluiu não ser necessária nenhuma alteração nas estimativas para o período findo em 31 de dezembro de 2022.

3.15.1.3. Pagamento baseado em ações

A estimativa do valor justo do instrumento patrimonial outorgado em planos de pagamento baseado em ações requer a determinação do modelo de avaliação mais adequado e das premissas subjacentes mais apropriadas, o que depende dos termos e condições dos planos de pagamento baseado em ação outorgados e das informações disponíveis na data da outorga destes planos.

A Companhia utiliza certas metodologias para estimar o valor justo do instrumento patrimonial outorgado, que incluem o seguinte:

estimativa do valor justo com base em transações patrimoniais com terceiros próximas à data da outorga; e

outras técnicas de avaliação, incluindo modelos de precificação de opções, como Black-Scholes.

Essas estimativas também exigem a determinação das informações mais adequadas para os modelos de avaliação, incluindo premissas sobre a vida esperada de uma opção de compra de ações ou direito de valorização, a volatilidade esperada do preço das ações da Companhia e o rendimento de dividendos esperado.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Depósitos em bancos nacionais	<u>5.577</u>	<u>2.049</u>
Total	<u>5.577</u>	<u>2.049</u>

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Aplicações financeiras

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Fundos de investimentos	1.197	1.043
Outras aplicações financeiras	<u>22</u>	<u>-</u>
Total	<u>1.219</u>	<u>1.043</u>

6. Contas a receber de clientes

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Contas a receber de clientes	5.026	2.021
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(1.115)</u>	<u>(973)</u>
Total	<u>3.911</u>	<u>1.048</u>

Movimentação da provisão para créditos de liquidação duvidosa:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo inicial	<u>(973)</u>	<u>(675)</u>
Constituição	(12.874)	(7.815)
Reversão	<u>12.732</u>	<u>7.517</u>
Saldo final	<u>(1.115)</u>	<u>(973)</u>

7. Impostos a recuperar

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Imposto de renda e contribuição social	-	1.430
Imposto de renda retido na fonte sobre receitas financeiras	6	10
Retenção de impostos sobre vendas	-	11
Outros impostos retidos na fonte	931	267
Outros	<u>43</u>	<u>111</u>
Total	<u>980</u>	<u>1.829</u>

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Imobilizado

	Saldo em 31/12/2020	Adições	Saldo em 31/12/2021	Adições	Saldo em 31/12/2022
Máquinas, aparelhos e equipamentos	5.281	-	5.281	-	5.281
Imobilizado em andamento	-	-	-	1.106	1.106
Benfeitorias em imóveis	149	-	149	-	149
Equipamentos de informática	562	-	562	-	562
Instalações	41	-	41	-	41
Móveis e utensílios	36	-	36	-	36
Custo	6.069	-	6.069	1.106	7.175
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(5.275)	(6)	(5.281)	-	(5.281)
Benfeitorias em imóveis	(149)	-	(149)	-	(149)
Equipamentos de informática	(524)	(26)	(550)	(11)	(561)
Instalações	(41)	-	(41)	-	(41)
Móveis e utensílios	(26)	(3)	(29)	(3)	(32)
Depreciação acumulada	(6.015)	(35)	(6.050)	(14)	(6.064)
Imobilizado de uso, líquido	54	(35)	19	1.092	1.111

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Intangível

	Saldo em 31/12/2020	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2022
Software	4.554	6.331	(4.049)	6.836	1.936	(1.374)	7.398
Custo	4.554	6.331	(4.049)	6.836	1.936	(1.374)	7.398
Software	(1.360)	(2.525)	812	(3.073)	(1.823)	214	(4.682)
Amortização acumulada	(1.360)	(2.525)	812	(3.073)	(1.823)	214	(4.682)
Intangível, líquido	3.194	3.806	(3.237)	3.763	113	(1.160)	2.716

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Contas a pagar

	31/12/2022	31/12/2021
Estabelecimentos - Parcele Já (a)	6.246	-
Depósitos de terceiros	954	954
Fornecedores	581	99
Outros contas pagar	21	152
Total	7.802	1.205
Circulante	6.848	1.205
Não circulante	954	-

(a) Refere-se as contas digitais, na qual, a Companhia tem obrigação de pagar aos estabelecimentos comerciais do produto Parcele Já.

11. Obrigações trabalhistas

	31/12/2022	31/12/2021
Férias, bônus e encargos sociais	969	1.090
Salários e encargos sociais	274	194
Total	1.243	1.284
Circulante	1.228	1.259
Não circulante	15	25

12. Transações com partes relacionadas

As partes relacionadas compreendem as empresas controladoras e coligadas do Grupo StoneCo, acionistas, pessoal-chave da administração e quaisquer negócios que são controlados, direta ou indiretamente, pelos acionistas e conselheiros sobre os quais exercem influência significativa.

Os saldos em aberto no encerramento do período não têm garantias, não estão sujeitos a juros e são liquidados em dinheiro. Não houve garantias prestadas ou recebidas em relação a quaisquer contas a receber ou a pagar envolvendo partes relacionadas.

Os saldos a receber e a pagar e impactos em resultado por transações referem-se a despesas compartilhadas entre partes relacionadas e estão demonstrados a seguir:

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativos	31/12/2022	31/12/2021
Stone Instituição de Pagamento S.A. (controlador final comum)	820	682
Contas a receber de clientes	820	682
Passivos	31/12/2022	31/12/2021
STNE Participações S.A. (controlador direto)	3.485	4.266
Stone Instituição de Pagamento S.A. (controlador final comum)	859	609
BUY4 Processamento de Pagamento S.A. (controlador direto comum)	-	288
MNLT S.A. (controlador final comum)	150	254
Linx Sistemas e Consultoria Ltda. (controlador direto comum)	75	22
Vitta Corretora Ltda. (controlador final comum)	55	-
TAG Tecnologia para o Sistema Financeiro S.A. (controlador final comum)	40	40
Equals S.A. (controlador direto comum)	18	18
Pagar.me Instituição de Pagamento S.A. (controlador final comum)	-	8
Contas a pagar de partes relacionadas	4.682	5.505

Pessoas-chave

A remuneração global do pessoal-chave da Administração no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi de R\$ 2.845 (R\$ 1.030 em 31 de dezembro 2021).

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Provisões para contingências

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal de suas operações, envolvendo questões trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos.

Com base na avaliação de seus assessores jurídicos, a Companhia constituiu provisão para contingências relativas a riscos cíveis e trabalhistas, como segue:

Perdas prováveis

	31/12/2022	31/12/2021
Cíveis	187	167
Trabalhistas	-	8
Total	187	175

Movimentações da provisão para contingências:

	Cíveis	Trabalhistas	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	180	7	187
Adições	18	1	19
Reversões	(4)	-	(4)
Pagamentos	(27)	-	(27)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	167	8	175
Adições	23	-	23
Reversões	(3)	(8)	(11)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	187	-	187

Perdas possíveis

A Companhia possui ações de natureza cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela administração e seus consultores jurídicos como possível, para os quais não há provisão constituída, como a seguir apresentado:

	31/12/2022	31/12/2021
Cíveis	338	318
Trabalhistas	-	31
	338	349

No que tange aos processos cíveis, a CAPPTA é parte de uma ação relacionada a liquidação de recebíveis atrelados ao número lógico de cadastro nos *players* de mercado no montante de R\$ 332 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 315 em 31 de dezembro de 2021).

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 o capital social no total de R\$ 1.118, representado por 1.117.796 (um milhão, cento e dezessete mil, setecentos e noventa e seis) ações, sendo 930.198 (novecentas e trinta mil, cento e noventa e oito) ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal e 187.598 (cento e oitenta e sete mil, quinhentos e noventa e oito) ações preferenciais, nominativas, sem valor nominal.

Acionistas	País sede		31/12/2022	31/12/2021
		Ações	Ações	Ações
STNE Participações S.A.	Brasil	Ordinárias	576.628	576.628
		Preferenciais	18.852	18.852
Tesouraria	Brasil	Ordinárias	63.677	63.677
		Preferenciais	55.063	35.849
Acionistas	Brasil	Ordinárias	289.893	289.893
		Preferenciais	113.683	132.897
Total do Capital Social			1.117.796	1.117.796

b) Reserva de capital

Em 31 de dezembro de 2022, a Cappta constituiu uma reserva adicional no montante de R\$ 122, no total de R\$ 5.059 (R\$ 4.937 em 31 de dezembro de 2021) para a distribuição de remunerações baseadas em ações.

c) Ações em tesouraria

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 as ações em tesouraria no total de R\$ (70). Os instrumentos patrimoniais próprios que são readquiridos (ações em tesouraria) são reconhecidos ao custo e deduzidos do patrimônio líquido. Nenhum ganho ou perda é reconhecido no resultado na compra, venda, emissão ou cancelamento de instrumentos patrimoniais próprios da Companhia. Qualquer diferença entre o valor contábil e a contraprestação, se reemitida, é reconhecida no patrimônio líquido.

Em 28 de maio de 2020 um dos acionistas fez a comprar de 90.420 (noventa mil, quatrocentas e vinte) ações preferenciais de emissão da Companhia atualmente mantidas em tesouraria, pelo valor total de R\$ 904,20 (novecentos e quatro reais, e vinte centavos), sendo R\$ 0,01 (um centavo de real) por ação.

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Receitas

	31/12/2022	31/12/2021
Receita bruta de transação e outros serviços	16.926	9.608
(-) Impostos sobre vendas	(2.949)	(1.881)
Receita líquida de transações e outros serviços	13.977	7.727
Receita bruta de serviços de assinatura	8.586	9.781
(-) Impostos sobre vendas	(600)	(625)
Receita líquida de serviços de assinatura	7.986	9.156
Total	21.963	16.883
Momento do reconhecimento de receita		
Reconhecida em um momento específico no tempo	21.963	16.883
Total	21.963	16.883

16. Despesas e Custos

a) Custos de serviços

	31/12/2022	31/12/2021
Custos de transação e serviços ao cliente	(1.304)	(2.303)
Depreciação e amortização (Nota 8 e 9)	(1.762)	(1.481)
Total	(3.066)	(3.784)

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Despesas Administrativas

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Serviços de terceiros	(3.480)	(401)
Despesas de viagens	(161)	(128)
Despesas de instalações	(149)	(101)
Depreciação e amortização (Nota 8 e 9)	(20)	(82)
Impostos e taxas	(216)	(296)
Outros	(106)	(219)
Total	<u>(4.132)</u>	<u>(1.227)</u>

c) Despesas de vendas

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Despesas de marketing e comissões de vendas	(8.578)	(4.280)
Depreciação e amortização (Nota 8 e 9)	(55)	(128)
Despesas de instalações	-	(1)
Total	<u>(8.633)</u>	<u>(4.409)</u>

d) Despesas de pessoal

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Salários	(6.337)	(7.459)
Encargos sociais	(706)	(765)
Participação nos lucros e bônus anuais	(2)	(447)
Pagamentos baseados em ações (Nota 17)	(154)	(125)
Outros	(322)	(512)
Total	<u>(7.521)</u>	<u>(9.308)</u>

CAPPTA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Pagamento baseado em ações

Em setembro de 2018, a StoneCo outorgou Unidades de Ações Restritas (“UARs”) relativas aos seus instrumentos patrimoniais aos empregados de suas controladas, sendo que alguns destes empregados foram transferidos para a Companhia em 2021 e 2020 em função de alterações administrativas estratégicas no grupo. A partir da data destas movimentações as despesas de tais concessões passaram a ser reconhecidas na Companhia. A maioria das outorgas está sujeita a condições de desempenho e a despesa de remuneração relacionada é reconhecida durante o período de qualificação. Este programa está vinculado a condições de desempenho individual e corporativo, sendo que a forma de outorga das ações segue as regras de período de aquisição de direito (“vesting period”) estabelecidas e aplicadas de acordo com a política interna corporativa.

A prestação de serviço do empregado em contrapartida ao prêmio em ações é mensurada com base no valor justo na data da outorga do prêmio, sendo que o valor da ação considerado no cálculo é dado pelo preço de fechamento das ações da StoneCo (negociadas com a sigla STNE na bolsa americana NASDAQ) convertidas pelo câmbio de fechamento oficial, ambos na data da outorga.

A prestação de serviço do empregado em contrapartida ao prêmio em ações é mensurada com base no valor justo na data da outorga do prêmio.

As movimentações relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 de UARs são apresentadas abaixo:

	UARs
Saldos em 31 de dezembro de 2020	7.470
Transferências entre empresas do grupo	(21)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	7.449
Transferências entre empresas do grupo	(1.693)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	5.756

Em 31 de dezembro de 2022, foi reconhecida provisão na rubrica de despesas de pessoal, incluindo encargos, no valor de R\$ 154 (R\$ 125 em 31 de dezembro 2021) e reserva de capital no montante de R\$ 122 (R\$ 87 em 31 de dezembro de 2021) referente à remuneração baseada em ações.