

# Checklist Fácil S/A.

Demonstrações financeiras  
individuais e consolidadas  
em 31 de dezembro de 2021 e 2020

# Conteúdo

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras</b> | <b>3</b>  |
| <b>Balanços patrimoniais</b>  | <b>6</b>  |
| <b>Demonstrações do resultado</b>   | <b>7</b>  |
| <b>Demonstrações do resultado abrangente</b>                                    | <b>8</b>  |
| <b>Demonstrações das mutações do patrimônio líquido</b>                         | <b>9</b>  |
| <b>Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto</b>                      | <b>10</b> |
| <b>Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras</b>         | <b>11</b> |



KPMG Auditores Independentes Ltda.  
R. São Paulo, 31 - 1º andar - Sala 11 - Bairro Bucarein  
89202-200 - Joinville/SC - Brasil  
Caixa Postal 2077 - CEP 89201-970 - Joinville/SC - Brasil  
Telefone +55 (47) 3205-7800  
kpmg.com.br

# Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

**Aos Acionistas da  
Checklist Fácil S.A.**  
*Florianópolis – SC*

## Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Checklist Fácil S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Checklist Fácil S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados 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 e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 – valores correspondentes

Chamamos a atenção para o fato que não examinamos o balanço patrimonial, individual e consolidado da Companhia em 31 de dezembro de 2020 e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa e qualquer nota explicativa relacionada relativas ao exercício findo naquela data, apresentadas como valores correspondentes nas demonstrações financeiras do exercício corrente e, conseqüentemente, não emitimos uma conclusão sobre elas.

## Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

## Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 financeiras individuais e consolidadas, 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 Companhia e suas controladas.
- 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 e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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, 29 de agosto de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.  
CRC SC-000071/F-8



Edson Rodrigues da Costa  
Contador CRC PR-054199/O-0

# Checklist Fácil S/A

## Balancos patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em Reais)

| Ativo                         | Nota | Controladora            |                         | Consolidado             |                         | Passivo                                      | Nota | Controladora            |                         | Consolidado             |                         |
|-------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                               |      | 2021                    | 2020 (não auditado)     | 2021                    | 2020 (não auditado)     |  |      | 2021                    | 2020 (não auditado)     | 2021                    | 2020 (não auditado)     |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4    | 1.549.035               | 4.314.803               | 2.703.332               | 4.314.803               | Fornecedores                                 | 9    | 148.372                 | 110.782                 | 155.506                 | 110.782                 |
| Contas a receber de clientes  | 5    | 1.881.863               | 1.711.207               | 2.525.110               | 1.711.207               | Obrigações e provisões trabalhistas          | 10   | 1.702.066               | 1.209.599               | 1.702.066               | 1.209.599               |
| Impostos a recuperar          |      | -                       | -                       | 120.396                 | -                       | Obrigações tributárias                       | 11   | 630.511                 | 573.983                 | 751.944                 | 573.983                 |
| Outros créditos               | 6    | <u>283.464</u>          | <u>225.067</u>          | <u>360.565</u>          | <u>225.067</u>          | Dividendos a pagar                           | 12   | 8.131                   | 3.333.877               | 567.662                 | 3.333.877               |
|                               |      |                         |                         |                         |                         | Outras obrigações                            | 13   | <u>1.009.008</u>        | <u>953.210</u>          | <u>1.435.142</u>        | <u>953.210</u>          |
| Total do ativo circulante     |      | <u>3.714.362</u>        | <u>6.251.077</u>        | <u>5.709.403</u>        | <u>6.251.077</u>        |  |      |                         |                         |                         |                         |
|                               |      |                         |                         |                         |                         | Total do passivo circulante                  |      | <u>3.498.088</u>        | <u>6.181.451</u>        | <u>4.612.320</u>        | <u>6.181.451</u>        |
| Investimentos                 | 7    | 1.458.808               | -                       | 577.999                 | -                       |  |      |                         |                         |                         |                         |
| Imobilizado                   | 8    | <u>401.228</u>          | <u>237.857</u>          | <u>401.228</u>          | <u>237.857</u>          | <b>Patrimônio Líquido</b>                    | 14   |                         |                         |                         |                         |
|                               |      |                         |                         |                         |                         | Capital social                               |      | 940.212                 | 307.482                 | 940.212                 | 307.482                 |
| Total do ativo não circulante |      | <u>1.860.036</u>        | <u>237.857</u>          | <u>979.227</u>          | <u>237.857</u>          | Reserva de Lucros                            |      | <u>1.136.098</u>        | <u>1</u>                | <u>1.136.098</u>        | <u>1</u>                |
|                               |      |                         |                         |                         |                         |  |      |                         |                         |                         |                         |
|                               |      |                         |                         |                         |                         | Total do patrimônio líquido                  |      | <u>2.076.310</u>        | <u>307.483</u>          | <u>2.076.310</u>        | <u>307.483</u>          |
| <b>Total do ativo</b>         |      | <u><b>5.574.398</b></u> | <u><b>6.488.934</b></u> | <u><b>6.688.630</b></u> | <u><b>6.488.934</b></u> | <b>Total do passivo e patrimônio líquido</b> |      | <u><b>5.574.398</b></u> | <u><b>6.488.934</b></u> | <u><b>6.688.630</b></u> | <u><b>6.488.934</b></u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Checklist Fácil S/A

## Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em Reais)

|   | Nota | Controladora      |                           | Consolidado       |                           |
|---|------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
|   |      | 2021              | 2020<br>(não<br>auditado) | 2021              | 2020<br>(não<br>auditado) |
| Receita de contratos com clientes                               | 15   | 21.078.318        | 14.433.742                | 22.180.250        | 14.433.742                |
| Custo dos serviços prestados                                    | 16   | (3.946.009)       | (5.466.773)               | (4.183.237)       | (5.466.773)               |
| <b>Lucro bruto</b>  |      | <b>17.132.309</b> | <b>8.966.969</b>          | <b>17.997.013</b> | <b>8.966.969</b>          |
| Despesas com vendas   | 17   | (809.908)         | (49.195)                  | (809.908)         | (49.195)                  |
| Despesas gerais e administrativas                               | 18   | (9.763.945)       | (5.197.403)               | (9.763.945)       | (5.197.403)               |
| Perdas por redução ao valor recuperável do contas a receber     |      | 16.089            | (71.671)                  | 16.089            | (71.671)                  |
| Equivalência patrimonial  |      | 864.495           | -                         | -                 | -                         |
| Outras receitas operacionais                                    |      | 3.579             | 2.000                     | 3.579             | 2.000                     |
| Outras despesas operacionais                                    |      | (214.524)         | (47.420)                  | (214.524)         | (47.420)                  |
| <b>Lucro operacional</b>  |      | <b>7.228.095</b>  | <b>3.603.280</b>          | <b>7.228.304</b>  | <b>3.603.280</b>          |
| Receitas financeiras  | 19   | 254.367           | 449.293                   | 254.367           | 449.293                   |
| Despesas financeiras  | 19   | (280.653)         | (461.616)                 | (280.862)         | (461.616)                 |
| <b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b> |      | <b>7.201.809</b>  | <b>3.590.957</b>          | <b>7.201.809</b>  | <b>3.590.957</b>          |
| Imposto de renda e contribuição social                          | 20   | (2.075.273)       | (1.096.562)               | (2.075.273)       | (1.096.562)               |
| <b>Lucro líquido do exercício</b>                               |      | <b>5.126.536</b>  | <b>2.494.395</b>          | <b>5.126.536</b>  | <b>2.494.395</b>          |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Checklist Fácil S/A

## Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em Reais)

|                                   | <u>Controladora</u>     |                         | <u>Consolidado</u>      |                         |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                   | 2021                    | 2020<br>(não auditado)  | 2021                    | 2020<br>(não auditado)  |
| Resultado do exercício            | 5.126.536               | 2.494.395               | 5.126.536               | 2.494.395               |
| <b>Resultado abrangente Total</b> | <b><u>5.126.536</u></b> | <b><u>2.494.395</u></b> | <b><u>5.126.536</u></b> | <b><u>2.494.395</u></b> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Checklist Fácil S/A

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em Reais)

|  | Nota | Reservas de lucro |                |                       | Total            |
|--|------|-------------------|----------------|-----------------------|------------------|
|  |      | Capital social    | Legal          | de retenção de lucros |                  |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2019 (não auditado)</b> |      | <b>292.840</b>    | -              | <b>2.290.514</b>      | <b>2.583.354</b> |
| Aumento de capital                                     | 14.a | 14.642            | -              | -                     | 14.642           |
| Lucro líquido do exercício                             |      | -                 | -              | 2.494.395             | 2.494.395        |
| Juros sobre capital próprio                            |      | -                 | -              | (123.141)             | (123.141)        |
| Distribuição de lucros                                 | 14.c | -                 | -              | (4.661.767)           | (4.661.767)      |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2020 (não auditado)</b> |      | <b>307.482</b>    | -              | <b>1</b>              | <b>307.483</b>   |
| Aumento de capital                                     | 14.a | 632.730           | -              | -                     | 632.730          |
| Lucro líquido do exercício                             |      | -                 | -              | 5.126.536             | 5.126.536        |
| Reserva legal  |      | -                 | 188.042        | (188.042)             | -                |
| Outras movimentações                                   |      | -                 | -              | 9.561                 | 9.561            |
| Distribuição de lucros                                 | 14.c | -                 | -              | (4.000.000)           | (4.000.000)      |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>                |      | <b>940.212</b>    | <b>188.042</b> | <b>948.056</b>        | <b>2.076.310</b> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Checklist Fácil S/A

## Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em Reais)

|   | Nota | Controladora       |                           | Consolidado        |                           |
|---|------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
|   |      | 2021               | 2020<br>(não<br>auditado) | 2021               | 2020<br>(não<br>auditado) |
| <b>Fluxo de caixa proveniente das operações</b>                                   |      |                    |                           |                    |                           |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social                          |      | 7.201.809          | 3.590.957                 | 7.201.809          | 3.590.957                 |
| <b>Ajustes para:</b>  |      |                    |                           |                    |                           |
| Depreciação   | 8    | 83.651             | 57.403                    | 83.651             | 57.403                    |
| Baixa do Imobilizado e intangível   |      | 9.678              | 288.201                   | 9.678              | 288.201                   |
| Resultado de equivalência patrimonial   |      | (864.495)          | -                         | -                  | -                         |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa                                     | 5.b  | (16.089)           | 71.671                    | (16.089)           | 71.671                    |
|   |      | <u>6.414.554</u>   | <u>4.008.232</u>          | <u>7.279.049</u>   | <u>4.008.232</u>          |
| <b>Redução (aumento) nos ativos:</b>  |      |                    |                           |                    |                           |
| Contas a receber de clientes  |      | (145.006)          | (225.498)                 | (788.253)          | (225.498)                 |
| Impostos a recuperar  |      | -                  | 51.364                    | (120.396)          | 51.364                    |
| Outros créditos   |      | (58.397)           | 257.415                   | (135.498)          | 257.415                   |
|   |      | <u>(203.403)</u>   | <u>83.281</u>             | <u>(1.044.147)</u> | <u>83.281</u>             |
| <b>Aumento (redução) nos passivos:</b>  |      |                    |                           |                    |                           |
| Fornecedores  |      | 37.590             | (57.536)                  | 44.724             | (57.536)                  |
| Obrigações e provisões trabalhistas   |      | 492.467            | 268.571                   | 492.467            | 268.571                   |
| Obrigações tributárias, imposto de renda e contribuição social                    |      | 136.944            | 213.015                   | 258.377            | 213.015                   |
| Outras obrigações   |      | 55.798             | 95.028                    | 481.932            | 95.028                    |
|   |      | <u>722.799</u>     | <u>519.078</u>            | <u>1.277.500</u>   | <u>519.078</u>            |
| <b>Recursos provenientes das atividades operacionais</b>                          |      |                    |                           |                    |                           |
|   |      | <u>6.933.950</u>   | <u>4.610.591</u>          | <u>7.512.402</u>   | <u>4.610.591</u>          |
| Imposto de renda e contribuição social pagos                                      |      | (2.155.689)        | (873.004)                 | (2.155.689)        | (873.004)                 |
| <b>Recursos líquidos provenientes das atividades operacionais</b>                 |      |                    |                           |                    |                           |
|   |      | <u>4.778.261</u>   | <u>3.737.587</u>          | <u>5.356.713</u>   | <u>3.737.587</u>          |
| <b>Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos</b>                   |      |                    |                           |                    |                           |
| Aquisição de ativo imobilizado  | 8    | (256.700)          | (94.518)                  | (256.700)          | (94.518)                  |
| Investimentos   |      | (594.313)          | -                         | (577.999)          | -                         |
| Dividendos a distribuir   |      | -                  | -                         | 559.531            | -                         |
| Aumento de capital social   |      | 632.730            | 14.642                    | 632.730            | 14.642                    |
| <b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>                             |      |                    |                           |                    |                           |
|   |      | <u>(218.283)</u>   | <u>(79.876)</u>           | <u>357.562</u>     | <u>(79.876)</u>           |
| <b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>                             |      |                    |                           |                    |                           |
| Liquidação de empréstimos e financiamentos  |      | -                  | (257.513)                 | -                  | (257.513)                 |
| Distribuição de dividendos e juros s/ capital próprio                             | 14.c | (7.325.746)        | (1.451.031)               | (7.325.746)        | (1.451.031)               |
| <b>Recursos líquidos (aplicados) provenientes das atividades de financiamento</b> |      |                    |                           |                    |                           |
|   |      | <u>(7.325.746)</u> | <u>(1.708.544)</u>        | <u>(7.325.746)</u> | <u>(1.708.544)</u>        |
| (Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa                        |      | <u>(2.765.768)</u> | <u>1.949.167</u>          | <u>(1.611.471)</u> | <u>1.949.167</u>          |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício                              |      | 4.314.803          | 2.365.635                 | 4.314.803          | 2.365.635                 |
| Efeito da variação cambial sobre o caixa e equivalentes de caixa                  |      | -                  | -                         | 4.674              | -                         |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício                               |      | 1.549.035          | 4.314.803                 | 2.698.658          | 4.314.803                 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

*(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

### **1 Contexto operacional**

A Checklist Fácil S/A, (“Checklist”, “Companhia” ou “Grupo”), devidamente inscrita no CNPJ 04.906.685/0001-90, tem sede no município de Florianópolis, Estado de Santa Catarina, e foi constituída em 07 de fevereiro de 2002.

Em janeiro de 2021, a Checklist Fácil alterou seu tipo societário de Sociedade Limitada para Sociedade Anônima.

A Companhia tem como objeto social: (i) o desenvolvimento de software, inclusive sob encomenda, customizáveis ou não; (ii) a manutenção, a sustentação, a evolução de programas para computador, e o suporte técnico em tecnologia da informação; (iii) as atividades de tratamento e processamento de dados e (iv) a hospedagem e/ou armazenamento de páginas da internet e serviços de compartilhamento de computadores.

### **2 Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras**

#### **Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, e que correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

A autorização para conclusão da preparação desta demonstração financeira ocorreu na reunião de diretoria realizada em 29 de agosto de 2023.

#### **Base de preparação e apresentação**

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como aqueles advindos de combinações de negócios. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas apresentam informações comparativas em relação ao período anterior.

#### **Base de consolidação**

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as operações da Companhia em sua empresa controlada. Os saldos nas notas explicativas de 2020 são os mesmos da controladora, visto que não haviam investimentos em 2020:

|  | <u>Participação</u> |      |
|--|---------------------|------|
|  | 2021                | 2020 |
| RZ2 Sistemas (vide nota explicativa 3.1 (iii)) | 100%                | -    |

#### **Moeda funcional e moeda de apresentação**

A moeda funcional da Companhia é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações financeiras da controladora e consolidadas.

Para a controlada localizada no exterior, para a qual a Administração concluiu que, por possuir independência administrativa, financeira e operacional, os seus ativos e passivos são convertidos de Pesos Mexicanos para Reais pela taxa de câmbio das datas de fechamento dos balanços e os resultados convertidos de Pesos Mexicanos para Reais pelas taxas médias mensais dos períodos. As atualizações da conta de investimentos decorrente de variação cambial são reconhecidas em ajuste cumulativo de conversão para moeda estrangeira na demonstração de outros resultados abrangentes.

### **Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas**

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam os valores, a mensuração e reconhecimento de certos ativos, passivos, receitas e despesas na data base das demonstrações financeiras. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros, e outros fatores objetivos e subjetivos. Itens sujeitos a estimativas significativas incluem:

- (i) A análise de recuperação dos valores dos ativos imobilizados (nota 3.6 e 8);
- (ii) A identificação e valorização da provisão para litígios (nota 3.9); e

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

## **3 Principais políticas contábeis**

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras estão definidas a seguir. As políticas foram aplicadas em consistência com todos os exercícios apresentados, a menos que declarado o contrário.

### **3.1 Base de consolidação**

#### **(i) Controladas**

O Grupo controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

**(ii) *Transações eliminadas na consolidação***

Saldos e transações intra-grupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intra-grupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação do Grupo na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

**(iii) *Aquisição de controlada***

Em 26 de janeiro de 2021, foi celebrado contrato de compra e venda para aquisição de ações que representam 100% do capital social da RZ2 Sistemas, Sociedad Anonima Promotora de Inversion de Capital Variable. (“RZ2 Sistemas”), com valor de transação após ajuste de preço de R\$ 16.313. A RZ2 Sistemas é uma empresa sediada no México e atua no segmento de software para gestão e está inserida na estratégia de internacionalização da Companhia.

**3.2 *Moeda estrangeira***

Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira, são convertidos para a moeda funcional (o Real) usando-se a taxa de câmbio vigente na data dos respectivos balanços patrimoniais. Os ganhos e perdas resultantes da atualização desses ativos e passivos verificados entre a taxa de câmbio vigente na data da transação e os encerramentos dos exercícios são reconhecidos como receitas ou despesas financeiras no resultado.

**3.3 *Instrumentos financeiros***

O Grupo reconhece seus ativos e passivos financeiros pelo valor justo no reconhecimento inicial, com exceção do contas a receber que mensura ao preço de transação, e subsequente mensura ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado com base no modelo de negócio para gestão de seus ativos e nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

O Grupo classifica seus ativos financeiros de acordo com modelo de negócio para gestão dos seus ativos financeiros, conforme alterações introduzidas pelo CPC 48, mensurados ao custo amortizado e ao valor justo por meio do resultado da seguinte forma:

**(i) *Ativos e passivos financeiros ao custo amortizado***

Representam ativos e passivos financeiros cujo modelo de negócio da Companhia é manter os ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais e que, constituam exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Nesta categoria a Companhia classifica, principalmente, “Contas a receber de clientes e demais contas a receber” e “Caixa e equivalentes de caixa”, além de “fornecedores e outras contas a pagar.

**(ii) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado**

Um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses ativos são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício.

**(iii) Outros passivos financeiros**

Outros passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

### **3.4 Imobilizado**

**(i) Reconhecimento e mensuração**

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui os custos de empréstimos capitalizados, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

**(ii) Custos subsequentes**

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Grupo.

**(iii) Depreciação**

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens.

A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

|  |         |
|--|---------|
| Imóveis  | 25 anos |
| Móveis e utensílios                                | 10 anos |
| Computadores e periféricos e aparelhos telefônicos | 5 anos  |

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

### **3.5 Redução ao valor recuperável (*impairment*)**

**(i) Ativos financeiros não-derivativos**

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimentos contabilizados pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

### ***Provisão de perdas no recebimento de créditos***

A política de constituição de provisão de perdas no recebimento de créditos, consiste em reconhecer os títulos vencidos acima de 90 dias para os clientes da iniciativa privada. A administração efetua a análise individual da carteira de contas a receber para verificar se não existe nenhuma exceção a premissa inicial, seja para constituição de provisão ou reversão.

#### **(ii) *Ativos não financeiros***

Os valores contábeis dos ativos não financeiros do Grupo, que não estoques e ativos fiscais diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs. O ágio de combinações de negócios é alocado às UGCs ou grupos de UGCs que se espera que irão se beneficiar das sinergias da combinação.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

### **3.6 *Caixa e equivalentes de caixa***

Incluem os saldos em caixa, contas correntes bancárias e aplicações financeiras utilizadas na atividade operacional, não sujeitas a risco de mudança significativa de valores e prontamente conversíveis em montante de caixa, no período inferior a 180 dias.

### **3.7 *Provisão para contingências***

Provisões são reconhecidas quando o Grupo tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável do valor da obrigação possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em consideração alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. No período de 2021 e 2020 não houve contingências com risco possível ou provável.

### **3.8 Impostos**

**(i) *Imposto de renda e contribuição social – Correntes***

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15 %, acrescidas do adicional de 10 % sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda, e 9 % sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

**(ii) *Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente***

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

**(iii) *Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido***

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

***Impostos sobre vendas***

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

Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que os impostos sobre vendas são reconhecidos como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso; e

Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados junto com o valor dos impostos sobre vendas e serviços prestados.

O valor líquido dos impostos sobre vendas e serviços prestados, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

As receitas de vendas e prestação de serviços das operações realizadas no Brasil estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

| <b>Impostos e Contribuições</b> |  | <b>Alíquota</b> |
|---------------------------------|--|-----------------|
| PIS                             | Programa de Integração Social                          | 0,65%           |
| COFINS                          | Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social | 3,00%           |
| ISSQN                           | Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza            | 2,00%           |
| CPRB                            | Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta      | 4,50%           |

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

As receitas de vendas e prestação de serviços das operações realizadas no México estão sujeitas a tributação do Imposto sobre Valor Agregado (IVA) a alíquota de 16%, sendo reconhecida nas demonstrações de resultado pelos valores líquidos.

### **3.9 Demonstração dos fluxos de caixa**

Preparada pelo método indireto, de acordo com as normas e procedimentos do CPC 03 R2. Os juros pagos e recebidos são classificados como atividades de financiamento ou investimento, em função do evento gerador.

### **3.10 Receitas**

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor da contraprestação recebida, excluindo descontos, cancelamentos e impostos sobre as vendas. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

#### ***Receita de contratos com clientes – Receita recorrente***

A receita de software recorrente compreende: (i) assinatura de software, na qual os clientes possuem acesso ao software em sua versão mais recente; (ii) manutenção, suporte técnico e evolução tecnológica; e (iii) serviços, incluindo computação em nuvem e suporte ao cliente.

A receita recorrente é reconhecida no resultado mensalmente ao longo do tempo, à medida que os serviços são prestados, a partir da data em que os serviços e software são disponibilizados ao cliente e todos os demais critérios de reconhecimento são atendidos.

#### ***Receita de contratos com clientes – Receita não recorrente***

A receita de software não recorrente compreende: (i) licenciamento, que transferem ao cliente o direito de uso do software por tempo indeterminados; e (ii) serviços de implantação e customização de softwares, serviços de consultoria e treinamento.

- i. Serviço de licenciamento é reconhecido quando todos os riscos e benefícios inerentes a licença são transferidos ao comprador mediante a disponibilização do software e o valor pode ser mensurado de forma confiável, bem como seja provável que os benefícios econômicos serão gerados em favor do Grupo.

- ii. As receitas de serviços de implementação e customização representam obrigação de desempenho distinta dos outros serviços e são faturadas separadamente e reconhecidas ao longo do tempo à medida que os custos são incorridos em relação ao total de custos esperados, realizados conforme cronograma de execução e quando há expectativa de recebimento do cliente. Receitas faturadas que não atingem os critérios de reconhecimento, não compõem os saldos das respectivas contas de receita e contas a receber. As receitas de serviços de consultoria e treinamento são reconhecidas no momento em que os serviços são prestados.

### ***Receita de juros***

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.

### **3.11 Impactos relacionados à pandemia Covid-19**

Em março de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) declarou a COVID-19 como uma pandemia. As autoridades governamentais de diversos países, incluindo o Brasil, impuseram restrições de contenção do vírus. O Grupo definiu um plano de gestão da pandemia, com medidas preventivas e de mitigação dos seus efeitos, em linha com as diretrizes estabelecidas pelas autoridades de saúde nacionais e internacionais.

Entre as medidas adotadas pelo Grupo destacam-se: (i) criação de um Comitê de Crise que desenvolveu no período diversas ações para o seu ecossistema, promovendo a responsabilidade social junto ao setor, a sociedade e aos colaboradores; (ii) adoção da prática de trabalho remoto (home office) para todas suas unidades; e (iii) suspensão das viagens nacionais e internacionais.

O Grupo analisou os impactos decorrentes da pandemia em suas demonstrações financeiras e não identificou distorções relevantes em suas operações para o exercício de 2021.

### **3.12 Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor**

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das informações contábeis intermediárias do Grupo, estão descritas a seguir. O Grupo pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

#### **a) Contratos onerosos – custos para cumprir um contrato (alterações ao CPC 25/IAS 37).**

As alterações especificam quais os custos que uma entidade inclui ao determinar o custo de cumprimento de um contrato com o objetivo de avaliar se o contrato é oneroso. As alterações aplicam-se a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2022 para contratos existentes na data em que as alterações forem aplicadas pela primeira vez. Na data da aplicação inicial, o efeito cumulativo da aplicação das alterações é reconhecido como um ajuste do saldo de abertura em lucros acumulados ou outros componentes do patrimônio líquido, conforme apropriado. Os comparativos não são rerepresentados. O Grupo determinou que todos os contratos existentes em 31 de dezembro de 2021 serão concluídos antes das alterações entrarem em vigor.

**b) IFRS 17 – Contratos de seguro**

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 – Contratos de Seguro (norma ainda não emitida pelo CPC no Brasil, mas que será codificada como CPC 50 – Contratos de Seguro e substituirá o CPC 11 – Contratos de Seguro), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Assim que entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituirá a IFRS 4 – Contratos de Seguros (CPC 11), emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável).
- Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.

A IFRS 17 vigora para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, sendo necessária a apresentação de valores comparativos. A adoção antecipada é permitida se a entidade adotar também a IFRS 9 e a IFRS 15 na mesma data ou antes da adoção inicial da IFRS 17. Essa norma não se aplica o Grupo.

**c) Alterações ao IAS 1 – Classificação de passivos como circulante ou não circulante**

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação;
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, a Companhia avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

No exercício de 2021, a Administração considera que não há estimativas que possam impactar significativamente as demonstrações financeiras. O Grupo revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

#### 4 Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras

|                        | Controladora     |                     | Consolidado      |                     |
|------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                        | 2021             | 2020 (Não auditado) | 2021             | 2020 (Não auditado) |
| Caixa                  | 4.996            | 4.975               | 4.996            | 4.975               |
| Contas correntes       | -                | -                   | 1.154.297        | -                   |
| Aplicações financeiras | 1.544.039        | 4.309.828           | 1.544.039        | 4.309.828           |
|                        | <b>1.549.035</b> | <b>4.314.803</b>    | <b>2.703.332</b> | <b>4.314.803</b>    |

Em 31 de dezembro de 2020 e 2021, as aplicações financeiras referem-se a Certificados de depósitos bancários (CDB) e operações compromissadas (com lastro em debêntures), com rendimentos que variam entre 100% e 105% do CDI. As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa, não estão sujeitas a risco de mudança de valores e são mantidas para atividades operacionais da Companhia e, por essa razão, são consideradas equivalentes de caixa.

#### 5 Contas a receber de clientes

|                        | Controladora     |                     | Consolidado      |                     |
|------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                        | 2021             | 2020 (Não auditado) | 2021             | 2020 (Não auditado) |
| Clientes nacionais (a) | 1.937.445        | 1.782.878           | 2.580.692        | 1.782.878           |
| (-) PCLD (b)           | (55.582)         | (71.671)            | (55.582)         | (71.671)            |
|                        | <b>1.881.863</b> | <b>1.711.207</b>    | <b>2.525.110</b> | <b>1.711.207</b>    |

As contas a receber de clientes são reconhecidas pelo valor nominal e deduzidas da estimativa de perdas esperadas, a qual é constituída utilizando o histórico de perdas por faixa de vencimento, sendo considerada suficiente pelo Grupo para cobrir eventuais perdas.

##### a. A composição do saldo de contas a receber por idade de vencimento está demonstrada a seguir

| Aging list  | Controladora     |                     | Consolidado      |                     |
|---|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|   | 2021             | 2020 (Não auditado) | 2021             | 2020 (Não auditado) |
| A vencer  | 1.368.583        | 1.229.604           | 2.011.830        | 1.229.604           |
| Vencidos:   |                  |                     |                  |                     |
| De 1 a 30 dias                                    | 292.226          | 139.648             | 292.226          | 139.648             |
| De 31 a 60 dias                                   | 43.534           | 175.635             | 43.534           | 175.635             |
| De 61 a 90 dias                                   | 14.999           | 36.871              | 14.999           | 36.871              |
| De 91 a 180 dias                                  | 26.884           | 41.333              | 26.884           | 41.333              |
| De 181 a 360 dias                                 | 61.294           | 88.116              | 61.294           | 88.116              |
| Acima de 360 dias                                 | 129.925          | 71.671              | 129.925          | 71.671              |
| (-) Provisão de perdas no recebimento de créditos | (55.582)         | (71.671)            | (55.582)         | (71.671)            |
|   | <b>1.881.863</b> | <b>1.711.207</b>    | <b>2.525.110</b> | <b>1.711.207</b>    |

**b. Perda estimada com créditos de liquidação duvidosa**

| (-) Perda estimada com créditos de liquidação duvidosa | Consolidado     |
|--|-----------------|
| <b>Saldo PCLD 2019 (Não auditado)</b>                  | -               |
| Entradas   | (71.671)        |
| <b>Saldo PCLD 2020 (não auditado)</b>                  | <b>(71.671)</b> |
| Entradas   | (44.539)        |
| Saídas   | 60.628          |
| <b>Saldo PCLD 2021</b>                                 | <b>(55.582)</b> |

Os critérios para constituição do PCLD são baseados na avaliação individual da situação de cada cliente e na experiência real de perda de crédito verificado nos últimos anos, diretamente associado ao período de inadimplemento dos títulos não pagos, ou seja, quando há evidências claras da perda incorrida.

É constituído PCLD para os títulos vencidos acima de 90 dias.

**6 Outros créditos**

|                              | Controladora   |                     | Consolidado    |                     |
|------------------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
|                              | 2021           | 2020 (Não auditado) | 2021           | 2020 (Não auditado) |
| Adiantamento a fornecedores  | 79.263         | 97.696              | 156.364        | 97.696              |
| Adiantamento a colaboradores | 50.743         | 68.611              | 50.743         | 68.611              |
| Outros créditos              | 153.458        | 58.760              | 153.458        | 58.760              |
|                              | <b>283.464</b> | <b>225.067</b>      | <b>360.565</b> | <b>225.067</b>      |

**7 Investimentos**

**a. Investimentos em controladas (Controladora)**

A Companhia possui participação societária junto a outra entidade controlada, que é mensurada pelo método de equivalência patrimonial.

|                                  | Controladora   |                     |
|----------------------------------|----------------|---------------------|
|                                  | 2021           | 2020 (Não auditado) |
| Investimentos em controladas (i) | 880.809        | -                   |
|                                  | <b>880.809</b> | -                   |

**(i) Aquisição RZ2 Sistemas**

Em 26 de janeiro de 2021, houve cessão de 99,99% das cotas do capital social da RZ2, Sociedad Anonima Promotora de Inversion de Capital Variable. (“RZ2 Sistemas”), para a Checklist Fácil S/A, registrada pelo valor dos livros apurados na data da transação, R\$ 16.313. O Capital Social da RZ2 Sistemas pertencia aos mesmos sócios da Checklist Fácil S/A na época da transação. A aquisição ocorreu em atendimento a cláusula de condições suspensiva que condicionou a conclusão desta transação à aquisição de 51% do capital social da Checklist Fácil S/A pela Softplan S/A.

**b. Informações da controlada**

|              | %   | Ativo     | Passivo   | PL      | Receita   | Resultado |
|--------------|-----|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| RZ2 Sistemas | 100 | 1.995.039 | 1.114.230 | 880.809 | 1.101.932 | 864.495   |

**c. Outros investimentos**

Os fundos de investimentos em renda variável, fundos imobiliários e ações são mantidos para negociação, sem prazo de vencimento.

|  | <u>Controladora/Consolidado</u> |                     |
|--|---------------------------------|---------------------|
|  | 2021                            | 2020 (Não auditado) |
| Fundos de Investimento em Renda Variável | 96.116                          | -                   |
| Fundos Imobiliários                      | 362.202                         | -                   |
| Ações                                    | 119.681                         | -                   |
|  | <u>577.999</u>                  | <u>-</u>            |

**d. Movimentação dos investimentos**

|                      | %   | Saldos em<br>31.12.2020 | Ajuste de<br>conversão | Compra de<br>participação | Equivalência<br>patrimonial. | Saldos em<br>31.12.2021 |
|----------------------|-----|-------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------------|
|                      |     | (Não<br>auditado)       |                        |                           |                              | 31.12.2021              |
| Outros investimentos |     | -                       | -                      | 577.999                   | -                            | 577.999                 |
| RZ2 Sistemas         | 100 | -                       | -                      | 16.314                    | 864.495                      | 880.809                 |
|                      |     | <u>-</u>                | <u>-</u>               | <u>594.313</u>            | <u>864.495</u>               | <u>1.458.808</u>        |

## 8 Imobilizado (Controladora e Consolidado)

|   | Edifícios      | Aparelhos<br>telefônicos | Equipamentos para<br>processamento de<br>dados | Instalações   | Máquinas e<br>equipamentos | Móveis e<br>utensílios | Total          |
|---|----------------|--------------------------|--|---------------|----------------------------|------------------------|----------------|
| Taxa média anual de depreciação                               |                | 10%                      | 20%  | 4%            | 10%                        | 10%                    | -              |
| <b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2019 (Não auditado)</b> | <b>289.297</b> | <b>415</b>               | <b>135.343</b>                                 | <b>-</b>      | <b>27.485</b>              | <b>36.403</b>          | <b>488.943</b> |
| Adições   | -              | -                        | 33.629   | 55.809        | -                          | 5.080                  | 94.518         |
| Baixas  | (288.201)      | -                        | -  | -             | -                          | -                      | (288.201)      |
| Depreciação   | (1.096)        | (94)                     | (42.364)                                       | (5.116)       | (3.341)                    | (5.392)                | (57.403)       |
| <b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2020 (Não auditado)</b> | <b>-</b>       | <b>321</b>               | <b>126.608</b>                                 | <b>50.693</b> | <b>24.144</b>              | <b>36.091</b>          | <b>237.857</b> |
| Adições   | -              | 10.124                   | 238.664  | 6.945         | -                          | 967                    | 256.700        |
| Baixas  | -              | -                        | (4.165)  | -             | -                          | (5.513)                | (9.678)        |
| Depreciação   | -              | (363)                    | (69.200)                                       | (5.581)       | (3.341)                    | (5.166)                | (83.651)       |
| <b>Saldo líquido de 31 de dezembro 2021</b>                   | <b>-</b>       | <b>10.082</b>            | <b>291.907</b>                                 | <b>52.057</b> | <b>20.803</b>              | <b>26.379</b>          | <b>401.228</b> |

## 9 Fornecedores

|                       | Controladora   |                     | Consolidado    |                     |
|-----------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
|                       | 2021           | 2020 (Não auditado) | 2021           | 2020 (Não auditado) |
| Móveis e equipamentos | 4.315          | 14.403              | 4.315          | 14.403              |
| Serviços de terceiros | 104.490        | 53.104              | 104.490        | 53.104              |
| Fornecedores diversos | 39.567         | 43.275              | 46.701         | 43.275              |
|                       | <b>148.372</b> | <b>110.782</b>      | <b>155.506</b> | <b>110.782</b>      |

## 10 Obrigações trabalhistas (Controladora e Consolidado)

|                          | 2020 (Não auditado) |                     |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
|                          | 2021                | 2020 (Não auditado) |
| Salários a pagar         | 780.642             | 446.393             |
| Rescisões a pagar        | -                   | 16.262              |
| Encargos sociais a pagar | 169.226             | 117.123             |
| Férias a pagar           | 752.198             | 629.821             |
|                          | <b>1.702.066</b>    | <b>1.209.599</b>    |

## 11 Obrigações tributárias

|                                 | Controladora   |                     | Consolidado    |                     |
|---------------------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
|                                 | 2021           | 2020 (Não auditado) | 2021           | 2020 (Não auditado) |
| ISS a recolher                  | 43.444         | 35.500              | 43.444         | 35.500              |
| PIS a recolher                  | 14.354         | 11.888              | 14.354         | 11.888              |
| COFINS a recolher               | 66.612         | 55.410              | 66.612         | 55.410              |
| INSS s/ faturamento a recolher  | 97.729         | 79.874              | 97.729         | 79.874              |
| Impostos a pagar controlada (i) | -              | -                   | 121.433        | -                   |
| Outras contribuições            | 270.162        | 151.851             | 270.162        | 151.851             |
|                                 | <b>492.301</b> | <b>334.523</b>      | <b>613.734</b> | <b>334.523</b>      |

|                 | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 | 2021           | 2020           | 2021           | 2020           |
| IRPJ a recolher | 99.706         | 175.517        | 99.706         | 175.517        |
| CSLL a recolher | 38.504         | 63.943         | 38.504         | 63.943         |
|                 | <b>138.210</b> | <b>239.460</b> | <b>138.210</b> | <b>239.460</b> |

- (i) IVA e Imposto sobre a renda a recolher pela controlada RZ2 sistemas.

## 12 Partes relacionadas

Os saldos com partes relacionadas têm como natureza dividendos e recebíveis, realizados em termos e condições negociadas entre as partes, as quais poderiam ser diferentes caso realizadas com partes não relacionadas.

### a. Dividendos e JCP a pagar

|                    | Controladora |                     | Consolidado    |                     |
|--------------------|--------------|---------------------|----------------|---------------------|
|                    | 2021         | 2020 (Não auditado) | 2021           | 2020 (Não auditado) |
| JCP a pagar        | 8.113        | 8.158               | 8.113          | 8.158               |
| Dividendos a pagar | 18           | 3.325.719           | 559.549        | 3.325.719           |
|                    | <b>8.131</b> | <b>3.333.877</b>    | <b>567.662</b> | <b>3.333.877</b>    |

### b. Remuneração dos administradores

Em 2021, foi pago a título de remuneração aos Diretores da Companhia o montante de R\$ 894.703 (R\$ 406.394 em 2020).

## 13 Outras obrigações

|                          | Controladora     |                     | Consolidado      |                     |
|--------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                          | 2021             | 2020 (Não auditado) | 2021             | 2020 (Não auditado) |
| Comissões a pagar        | 279.200          | -                   | 279.200          | -                   |
| Adiantamento de clientes | 646.811          | 915.225             | 646.811          | 915.225             |
| Outras obrigações        | 82.997           | 37.985              | 509.131          | 37.985              |
|                          | <b>1.009.008</b> | <b>953.210</b>      | <b>1.435.142</b> | <b>953.210</b>      |

## 14 Patrimônio líquido

### a. Capital social

Em 31 de dezembro de 2021, o capital social da Companhia é composto por 44.772 (quarenta e quatro mil setecentos e setenta e duas) ações, sem valor nominal, todas pertencentes a acionistas domiciliados no país.

|   | Quantidade de ações | Capital (R\$)  |
|---|---------------------|----------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2019 (Não auditado) | <b>14.642</b>       | <b>292.840</b> |
| Aumento de Capital                              | -                   | 14.642         |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 (Não auditado) | <b>14.642</b>       | <b>307.482</b> |
| Aumento de Capital                              | 30.130              | 632.730        |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021                | <b>44.772</b>       | <b>940.212</b> |

Em 2021 houve aumento do capital social no montante de R\$ 632.730. A integralização ocorreu em moeda corrente nacional (Reais). Todas as ações emitidas, estão integralizadas.

A Companhia possui as seguintes classes de ações:

|                     |        |
|---------------------|--------|
| Ações Ordinárias    | 44.548 |
| Ações Preferenciais | 224    |

**b. Remuneração aos acionistas**

O estatuto social da Companhia determina que os lucros devem ser distribuídos aos sócios proporcionalmente ao valor das suas ações. A Companhia manterá os registros contábeis e fiscais, necessários ao cumprimento dos dispositivos legais vigentes.

**c. Distribuição de lucros**

Conforme o estatuto social, as distribuições de dividendos devem ocorrer de forma proporcional conforme deliberação da assembleia geral. Não há dividendo mínimo estabelecido no Estatuto Social. A Companhia deve distribuir no mínimo 10% dos lucros após a compensação de prejuízos acumulados, constituição da reserva legal e outras destinações previstas em seu estatuto.

Em 22 de dezembro de 2021 a Companhia decidiu, em Assembleia Geral, pela distribuição de R\$ 4.000.000,00 a título de dividendos de 2021, com pagamento no próprio exercício. Em 2020 e 2021, a administração também executou o pagamento de dividendos previamente distribuídos na importância de R\$ 1.451.031 e R\$ 3.325.746 respectivamente, relativos a resultados obtidos até 2020.

**d. Reserva legal**

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do Art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

**15 Receita de contratos com cliente**

|                     | Controladora      |                     | Consolidado       |                     |
|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|                     | 2021              | 2020 (Não auditado) | 2021              | 2020 (Não auditado) |
| Receita bruta       | 23.180.135        | 15.935.409          | 24.282.067        | 15.935.409          |
| Deduções da receita | (2.101.817)       | (1.501.667)         | (2.101.817)       | (1.501.667)         |
|                     | <b>21.078.318</b> | <b>14.433.742</b>   | <b>22.180.250</b> | <b>14.433.742</b>   |

**16 Custos dos serviços prestados**

|  | Controladora       |                     | Consolidado        |                     |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|  | 2021               | 2020 (Não auditado) | 2021               | 2020 (Não auditado) |
| Despesas com pessoal                           | (2.096.491)        | (3.747.544)         | (2.333.719)        | (3.747.544)         |
| Serviços terceirizados                         | (852.803)          | (724.050)           | (852.803)          | (724.050)           |
| Aluguel de data center                         | (791.101)          | (592.970)           | (791.101)          | (592.970)           |
| Assinaturas e mensalidades de software         | (126.048)          | (62.319)            | (126.048)          | (62.319)            |
| Demais custos                                  | (79.566)           | (339.890)           | (79.566)           | (339.890)           |
| <b>Total dos custos dos serviços prestados</b> | <b>(3.946.009)</b> | <b>(5.466.773)</b>  | <b>(4.183.237)</b> | <b>(5.466.773)</b>  |

**17 Despesas com vendas**

|  | Controladora     |                     | Consolidado      |                     |
|--|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|  | 2021             | 2020 (Não auditado) | 2021             | 2020 (Não auditado) |
| Despesas com pessoal                           | (809.908)        | (29.907)            | (809.908)        | (29.907)            |
| Demais despesas com vendas                     | -                | (19.288)            | -                | (19.288)            |
| <b>Total dos custos dos serviços prestados</b> | <b>(809.908)</b> | <b>(49.195)</b>     | <b>(809.908)</b> | <b>(49.195)</b>     |

## 18 Despesas gerais e administrativas

|  | Controladora       |                        | Consolidado        |                        |
|--|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
|  | 2021               | 2020 (Não<br>auditado) | 2021               | 2020 (Não<br>auditado) |
| Despesas com pessoal                     | (8.174.130)        | (3.951.069)            | (8.174.130)        | (3.951.069)            |
| Despesas com instalações físicas         | (75.392)           | (123.487)              | (75.392)           | (123.487)              |
| Despesas de TI e comunicação             | (68.976)           | (82.925)               | (68.976)           | (82.925)               |
| Despesas com viagens                     | (49.293)           | (59.275)               | (49.293)           | (59.275)               |
| Despesas de marketing                    | (219.179)          | (14.657)               | (219.179)          | (14.657)               |
| Serviços terceirizados                   | (400.230)          | (359.084)              | (400.230)          | (359.084)              |
| Outras despesas gerais e administrativas | (776.745)          | (606.906)              | (776.745)          | (606.906)              |
|  | <u>(9.763.945)</u> | <u>(5.197.403)</u>     | <u>(9.763.945)</u> | <u>(5.197.403)</u>     |

## 19 Resultado financeiro

|                                   | Controladora   |                        | Consolidado    |                        |
|-----------------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|
|                                   | 2021           | 2020 (Não<br>auditado) | 2021           | 2020 (Não<br>auditado) |
| <b>Receitas financeiras</b>       |                |                        |                |                        |
| Juros de aplicações financeiras   | 230.682        | 418.872                | 230.682        | 418.872                |
| Juros ativos                      | 22.102         | 17.826                 | 22.102         | 17.826                 |
| Descontos obtidos                 | 27             | 1.712                  | 27             | 1.712                  |
| Outras receitas                   | 1.556          | 10.883                 | 1.556          | 10.883                 |
| <b>Total receitas financeiras</b> | <u>254.367</u> | <u>449.293</u>         | <u>254.367</u> | <u>449.293</u>         |

|                                   | Controladora     |                        | Consolidado      |                        |
|-----------------------------------|------------------|------------------------|------------------|------------------------|
|                                   | 2021             | 2020 (Não<br>auditado) | 2021             | 2020 (Não<br>auditado) |
| <b>Despesas financeiras</b>       |                  |                        |                  |                        |
| Despesas e tarifas bancárias      | (72.318)         | (62.949)               | (72.527)         | (62.949)               |
| Juros s/ financiamentos           | -                | (10.310)               | -                | (10.310)               |
| Juros passivos                    | (69)             | (67.431)               | (69)             | (67.431)               |
| Descontos concedidos              | (1.383)          | (3.728)                | (1.383)          | (3.728)                |
| Ajuste a valor presente (i)       | (183.758)        | (269.388)              | (183.758)        | (269.388)              |
| Variações cambiais passivas       | (435)            | (20.366)               | (435)            | (20.366)               |
| Outras despesas financeiras       | (22.690)         | (27.444)               | (22.690)         | (27.444)               |
| <b>Total Despesas financeiras</b> | <u>(280.653)</u> | <u>(461.616)</u>       | <u>(280.862)</u> | <u>(461.616)</u>       |

- (i) O ajuste a valor presente é referente a variações em aplicações financeiras do tipo Fundos de Investimentos em Renda Fixa, com liquidez diária.

## 20 Imposto de renda e contribuição social

### Composição das despesas do imposto de renda e contribuição social

Os valores de imposto de renda e contribuição social demonstrados no resultado apresentam a seguinte reconciliação em seus valores à alíquota nominal:

#### a. *Composição dos tributos correntes*

|  | <u>Controladora/Consolidado</u> |                        |
|--|---------------------------------|------------------------|
|  | 2021                            | 2020 (Não<br>auditado) |
| <b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>  | <b>7.201.809</b>                | <b>3.590.957</b>       |
| Alíquota básica  | 34%                             | 34%                    |
| <b>Despesa calculada pelas alíquotas fiscais</b>                 | <b>(2.448.615)</b>              | <b>(1.220.925)</b>     |
| Incentivos fiscais   | 84.557                          | 99.249                 |
| Equivalência patrimonial   | 293.928                         | -                      |
| Outros   | (5.988)                         | 24.552                 |
| PAT – Programa de Alimentação do Trabalhador                     | 845                             | 562                    |
| <b>Despesa efetiva de imposto de renda e contribuição social</b> | <b>(2.075.273)</b>              | <b>(1.096.562)</b>     |
| <br>   |                                 |                        |
| Taxa efetiva   | 29%                             | 31%                    |

## 21 Benefícios fiscais

A Companhia detém de benefícios fiscais concedidos pelo governo Federal, em função da atividade de serviços de Tecnologia da Informação (TI) através da Lei do Bem.

### Lei do bem

Benefício baseado na Lei n.º Lei 11.196, de 21 de novembro de 2005, conhecida como Lei do Bem, referente a incentivos fiscais que as pessoas jurídicas podem usufruir de forma automática desde que realizem pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica. Em 2021 a Companhia investiu em projetos de inovação, pesquisa e desenvolvimento um total de R\$ 310.870 e em 2020 R\$ 364.886.

## 22 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros instrumentos financeiros de risco.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

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

**a. Risco de crédito**

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de seus clientes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros.

Os valores contábeis dos principais ativos e passivos financeiros que representam a exposição máxima ao risco de crédito na data das demonstrações financeiras estão demonstrados a seguir:

|                               | Controladora     |                     | Consolidado      |                     |
|-------------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                               | 2021             | 2020 (Não auditado) | 2021             | 2020 (Não auditado) |
| <b>Ativos financeiros</b>     |                  |                     |                  |                     |
| Caixa e equivalentes de caixa | 1.549.035        | 4.314.803           | 2.703.332        | 4.314.803           |
| Contas a receber de clientes  | 1.881.863        | 1.711.207           | 2.525.110        | 1.711.207           |
|                               | <b>3.430.898</b> | <b>6.026.010</b>    | <b>5.228.442</b> | <b>6.026.010</b>    |

|                             | Controladora     |                     | Consolidado      |                     |
|-----------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                             | 2021             | 2020 (Não auditado) | 2021             | 2020 (Não auditado) |
| <b>Passivos financeiros</b> |                  |                     |                  |                     |
| Fornecedores                | 148.372          | 110.782             | 155.506          | 110.782             |
| Outras obrigações           | 1.009.008        | 953.210             | 1.435.142        | 953.210             |
|                             | <b>1.157.380</b> | <b>1.063.992</b>    | <b>1.590.648</b> | <b>1.063.992</b>    |

**b. Risco de liquidez**

Decorre da possibilidade de redução dos recursos destinados para pagamentos de dívidas.

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Adicionalmente, a Companhia mantém saldos em aplicações financeiras passíveis de resgate a qualquer momento para cobrir eventuais descasamentos entre a data de maturidade de suas obrigações contratuais e sua geração de caixa.

A Companhia investe o excedente de caixa em ativos financeiros com incidência de juros (nota explicativa 4) escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem de segurança conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

**c. Risco de mercado**

Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos serviços prestados pela Companhia os quais podem provocar alterações nas receitas da Companhia. Para mitigar esses riscos a Companhia monitora permanentemente essas oscilações.

**d. Risco de taxa de juros**

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros.

**e. Risco operacional**

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

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e/ou danos à reputação da Companhia.

A responsabilidade primaz para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta Administração.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas e se aproximam de seu valor justo.

Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor justo:

**Aplicações financeiras** - Os valores contábeis informados no balanço patrimonial são idênticos ao valor justo em virtude de suas taxas de remuneração serem baseadas na variação do CDI.

**Contas a receber, outros créditos, fornecedores e outras contas a pagar** - Decorrem diretamente das operações da Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável.

**f. Gestão de capital**

A Companhia administra seu capital com o objetivo de salvaguardar a continuidade do retorno aos seus acionistas e beneficiar às demais partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para investir em seu crescimento. Para gestão do capital, a administração efetua o acompanhamento dos seguintes indicadores:

- Grau de endividamento;
- Capital circulante líquido e índice de liquidez corrente; e,
- Avaliação das disponibilidades de caixa no curtíssimo prazo.

\* \* \*

Adriano Cesar Passenko  
Diretor Executivo

Luiz Fernando Dill Barcellos  
Contador CRC/RS 082618/O-5 T/SC