

Demonstrações Contábeis

Acqio Holding Participações S.A.

31 de dezembro de 2018
com Relatório do Auditor Independente

Acqio Holding Participações S.A.

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2018

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis..... 1

Demonstrações contábeis

Balanco patrimonial 4

Demonstração do resultado 5

Demonstração das mutações do patrimônio líquido..... 6

Demonstração dos fluxos de caixa..... 7

Notas explicativas às demonstrações contábeis 8

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas da
Acqio Holding Participações S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Acqio Holding Participações S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2018, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Acqio Holding Participações S.A. em 31 de dezembro de 2018, 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 para pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico CPC PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. 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.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico CPC PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis 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 detecta 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 demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis 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 de suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.



Building a better
working world

- 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 de sua controlada. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança 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.

Recife, 5 de abril de 2019

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP015199/O-6

Henrique Piereck de Sá
Contador CRC PE023398/O-3

Acqio Holding Participações S.A.

Balanco patrimonial

Em 31 de dezembro de 2018

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Controladora 2018	Consolidado 2018
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	4.678	36.691
Contas a receber	4	-	106.149
Estoques	5	-	4.650
Tributos a recuperar	6	10	4.889
Outros créditos		-	2.870
Total do ativo circulante		4.688	155.249
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Partes relacionadas	10	59.403	2.500
Investimentos	7	8.351	-
Imobilizado		-	3.090
Intangível	8	-	12.302
Total do ativo não circulante		67.754	17.892
Total do ativo		72.442	173.141
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	9	193	16.737
Contas a pagar a estabelecimentos comerciais	12	-	77.329
Obrigações trabalhistas		-	1.690
Empréstimos e financiamentos		-	38
Tributos a recolher	11	25	4.153
Parcelamentos de tributos		-	169
Investimentos a pagar		-	80
Outras contas a pagar		25	38
Total do passivo circulante		243	100.234
Não circulante			
Parcelamentos de tributos		-	699
Total do passivo não circulante		-	699
Patrimônio líquido			
Capital social	13	104.008	104.018
Ágio nas transações de capital		(27.592)	(27.593)
Prejuízos acumulados		(4.217)	(4.217)
Total do patrimônio líquido		72.199	72.208
Total do passivo e do patrimônio líquido		72.442	173.141

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Acqio Holding Participações S.A.

Demonstração do resultado
Exercício findo em 31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

		Controladora	Consolidado
	Notas	2018	2018
Receita líquida	14	-	45.100
Custos dos serviços prestados	15	-	(24.885)
Lucro bruto			20.215
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas com vendas	15	-	(13.680)
Despesas gerais e administrativas	15	(428)	(8.678)
Resultado da equivalência patrimonial	7	(3.613)	-
Outras despesas, líquidas	15	-	(605)
		(4.041)	(22.963)
Prejuízo antes das receitas e despesas financeiras		(4.041)	(2.748)
Resultado financeiro	16		
Receitas financeiras		120	366
Despesas financeiras		(296)	(524)
		(176)	(158)
Prejuízo operacional antes do imposto de renda e contribuição social		(4.217)	(2.906)
Imposto de renda e contribuição social	17	-	(1.079)
		-	(1.079)
Prejuízo do exercício		(4.217)	(3.985)
Atribuível a:			
Não controladores			(232)
Controladores			(4.217)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Acqio Holding Participações S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercício findo em 31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

Controladora e consolidado							
Capital social							
Notas	Subscrito	A integralizar	Total	Ágio nas transações de capital	Prejuízos acumulados	Total	
Saldos em 31 de dezembro de 2017	-	-	-	-	-	-	-
Constituição do capital social em 1º de agosto de 2018	13 (a)	10	-	10	-	-	10
Aumento do capital social	13 (a)	104.548	(550)	103.998	-	-	103.998
Ágio nas transações de capital	13 (c)	-	-	-	(27.592)	-	(27.592)
Prejuízo do exercício		-	-	-	-	(4.217)	(4.217)
Saldos em 31 de dezembro de 2018		104.558	(550)	104.008	(27.592)	(4.217)	72.199

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Acqio Holding Participações S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercício findo em 31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora	Consolidado
	2018	2018
Atividades operacionais		
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(4.217)	(2.906)
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício ao caixa:		
Depreciação e amortização	-	640
Juros e variações monetárias, líquidas	-	10
Provisão para perdas ao valor recuperável	-	(54)
Resultado da equivalência patrimonial	3.613	-
	<u>(604)</u>	<u>(2.310)</u>
(Acréscimo) decréscimo de ativos:		
Contas a receber	-	(56.203)
Estoques	-	3.485
Tributos a recuperar	(9)	878
Partes relacionadas	(59.403)	-
Outros créditos	-	701
Acréscimo (decréscimo) de passivos:		
Fornecedores	193	4.308
Obrigações trabalhistas	25	(154)
Tributos a recolher	-	250
Contas a pagar a estabelecimentos comerciais	-	17.132
Outras contas a pagar	16	(14.913)
	<u>(59.782)</u>	<u>(46.376)</u>
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(1.129)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	<u>(59.782)</u>	<u>(47.505)</u>
Atividades de investimento		
Recursos para aumento de capital em controlada	(25.000)	-
Ágio nas transações de capital em controlada	-	(8.408)
Aquisição de imobilizado	-	(1.109)
Aquisição de intangível	-	(3.064)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>(25.000)</u>	<u>(12.581)</u>
Atividades de financiamento		
Integralização de capital social	10	10
Aumento de capital social	89.450	89.450
Pagamento de principal de empréstimos e financiamentos	-	(2.029)
Amortização de juros de empréstimos e financiamentos	-	(21)
Amortização de empréstimos com partes relacionadas	-	(247)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	<u>89.460</u>	<u>87.163</u>
Acréscimo do caixa e equivalentes de caixa	<u>4.678</u>	<u>27.077</u>
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	-	9.614
No fim do exercício	4.678	36.691
Acréscimo do caixa e equivalentes de caixa	<u>4.678</u>	<u>27.077</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

1. Informações sobre a Companhia

A Acqio Holding Participações S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede no Município de São Paulo, Estado de São Paulo, e constituída em 1º de agosto de 2018. A Companhia tem por objeto social a participação em outras sociedades, de qualquer natureza e tipo societário.

Conforme mencionado na Nota 13, a Companhia adquiriu em 16 de outubro de 2018, 100,00% do capital social da Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. (“Esfera 5”), uma sociedade anônima de capital fechado, com sede no Município de Recife, Pernambuco, que tem por objeto social as seguintes atividades:

- a) Credenciamento da aceitação de instrumento de pagamento na qualidade de subadquirente, como atividade principal;
- b) Comércio atacadista de máquinas e equipamento para uso comercial, partes e peças;
- c) Aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificados anteriormente, sem operador (máquinas para realização de pagamentos e serviços adicionais em pontos de venda);
- d) Tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet;
- e) Desenvolvimento e licenciamento de programas de computadores customizáveis;
- f) Aquisição de direitos creditórios; e
- g) Outras atividades de serviços prestados principalmente às Companhias não especificadas.

O efeito da aquisição desse percentual de participação foi contabilizado na linha de ágio nas transações de capital, juntamente com o ágio pago sobre as ações da referida controlada. A Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. possui 100,00% de participação nas quotas da Acqio Franchising Ltda., uma empresa por quotas de responsabilidade limitada, com sede no Município de Barueri, Estado de São Paulo.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2018 foram autorizadas para emissão de acordo com a resolução da Diretoria em 5 de abril de 2019.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis e principais políticas contábeis

2.1. Base de consolidação

As políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme na empresa consolidada e consistentes com aquelas utilizadas no exercício anterior com observâncias às normas do CPC 36 e ICPC 09. As demonstrações contábeis consolidadas são compostas pela demonstração contábil individual da Companhia e de suas controladas em 31 de dezembro de 2018, apresentada abaixo, a qual passou a ser consolidada a partir de 16 de outubro de 2018, conforme mencionado acima.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis e principais políticas contábeis--Continuação

2.1 Base de consolidação--Continuação

Investida	Participação
	2018
Controlada direta:	
Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A.	100,00%
Controlada indireta:	
Acqio Franchising Ltda.	100,00%

As controladas são consolidadas a partir da data de aquisição, sendo esta a data na qual a Companhia obteve o controle, e continua a ser consolidada até a data em que esse controle deixar de existir. As demonstrações contábeis das controladas foram preparadas no mesmo período de divulgação que o da controladora, utilizando políticas contábeis consistentes.

Influência significativa é o poder de participar das decisões sobre políticas financeiras e operacionais de uma investida, mas sem que haja o controle individual ou conjunto dessas políticas, e nesse sentido, quadro de Diretores da investida é composto por sócios em comum.

Todos os saldos intragrupo, receitas e despesas e ganhos e perdas não realizados, oriundos de transações intragrupo, foram eliminados por completo.

2.2. Base de preparação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com o CPC PME – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas” (“CPC PME”), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

A preparação de demonstrações contábeis individuais e consolidadas em conformidade com o CPC PME requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, estão divulgadas na Nota 2.14.

Em função de não haver outros resultados abrangentes nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2018, a Companhia não está apresentando a demonstração do resultado abrangente nestas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, conforme previsto no item 3.19 do CPC PME.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis e principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Investimentos

O investimento da Companhia em suas controladas direta e indireta é reconhecido com base no método da equivalência patrimonial, através do qual a participação societária nas controladas é apresentada na demonstração do resultado do período como equivalência patrimonial, representando o lucro ou prejuízo líquido atribuível aos acionistas da controlada. Uma controlada é uma entidade sobre a qual a Companhia tem a maioria do capital votante e exerce influência significativa.

Os ganhos e perdas não realizados, resultantes de transações entre a Companhia e as controladas, são eliminados, quando aplicável, de acordo com a participação mantida na controlada.

A Companhia determina, a cada término de exercício social, se há evidência objetiva de que o investimento nas controladas sofreu perdas por redução ao valor recuperável. Se assim for constatado, a Companhia calcula o montante da perda por redução ao valor recuperável como a diferença entre o valor recuperável das controladas e o valor contábil e reconhece o montante dessa perda na demonstração do resultado do período.

2.4. Reconhecimento de receita

A receita de contrato com cliente é reconhecida quando o controle dos serviços é transferido para o cliente por um valor que reflita a contraprestação à qual a Companhia e suas controladas esperam ter direito em troca destes serviços. A Companhia e suas controladas avaliam as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que atua como principal em seus contratos de receita, visto que normalmente controla os serviços antes de transferi-los para o cliente.

Venda de mercadorias

A receita de venda de mercadorias é mensurada ao valor justo da contraprestação recebida ou a receber, líquida de retornos e subsídios, descontos comerciais e descontos por volume.

A receita decorrente da venda de *Point of Sale* (POS), são apropriadas ao resultado quando da efetiva entrega aos estabelecimentos comerciais.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.4. Reconhecimento de receita--Continuação

Prestação de serviços

A receita de serviços é reconhecida com base no controle mensal dos serviços prestados aos respectivos estabelecimentos comerciais. A receita é medida com base no *Total Payment Value* (TPV) por estabelecimento comercial.

As receitas decorrentes da captura das transações com cartões de crédito e de débito são apropriadas ao resultado na data da captura/processamento das transações. A receita decorrente de serviços de gestão de operações de cartões de crédito e débito e de contas de pagamentos, bem como outros serviços prestados a parceiros e estabelecimentos comerciais, é apropriada no resultado quando da efetiva prestação de serviços.

2.5. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia e de suas controladas. Em todas as informações financeiras apresentadas em reais os valores foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.6. Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos quando a Companhia for parte das disposições contratuais dos instrumentos. Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo por meio do resultado) são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, após o reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.6. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros

Os ativos financeiros estão classificados nas seguintes categorias específicas: (i) mensurados ao valor justo por meio do resultado e (ii) mensurados pelo custo amortizado, baseado no modelo de negócio pelo qual eles são mantidos e nas características de seus fluxos de caixa contratuais. A classificação depende da natureza e finalidade dos ativos financeiros e é determinada na data do reconhecimento inicial. A Companhia possui os seguintes principais ativos financeiros:

Mensurados ao valor justo por meio do resultado

Instrumentos financeiros registrados pelo valor justo por meio de resultado: são ativos mantidos para negociação ou designados como tal no momento do reconhecimento inicial. A Companhia gerencia esses ativos e tomam decisões de compra e venda com base em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos documentada e sua estratégia de investimentos. Esses ativos financeiros são registrados pelo respectivo valor justo, cujas mudanças são reconhecidas no resultado do exercício. A Companhia possui os seguintes principais ativos financeiros classificados nesta categoria:

- Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3); e
- Partes relacionadas (Nota 10).

Mensurados pelo custo amortizado

A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas: (i) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros, com o fim de receber fluxos de caixa contratuais e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa 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. O principal ativo financeiro que a Companhia possui e mantém classificado nesta categoria é o contas a receber (Nota 4).

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.6. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A adoção do CPC 48 alterou a forma como as empresas contabilizavam as perdas por redução ao valor recuperável dos ativos financeiros, substituindo a abordagem de perda incorrida do CPC 38 por uma abordagem de perda de crédito esperada para o futuro. O CPC 48 exige que a Companhia reconheça uma provisão para perdas de crédito esperadas para o futuro para todos os instrumentos de dívida que não sejam mantidos pelo valor justo por meio do resultado e ativos de contrato. A administração revisou o cálculo de valor recuperável de seus ativos financeiros e não julgou necessário constituir qualquer provisão por redução ao valor recuperável de seu contas a receber.

b) Passivos financeiros

Mensurados pelo custo amortizado

São mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. Os principais passivos financeiros da Companhia e de suas controladas compreendem:

- Fornecedores (Nota 9); e
- Contas a pagar a estabelecimentos comerciais (Nota 12).

2.7. Estoques

Os estoques são valorizados ao custo médio de aquisição ou valor líquido de realização, dos dois o menor. O valor realizável líquido corresponde ao preço de venda no curso normal dos negócios, menos os custos estimados necessários para a realização da venda.

As provisões para itens obsoletos são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração.

2.8. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes a caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. Os equivalentes de caixa da Companhia e suas controlada referem-se, substancialmente, a recursos mantidos em contas correntes bancárias e aplicações financeiras de liquidez imediata.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.9. Tributação

Impostos sobre vendas e prestação de serviços

As receitas de prestação de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Impostos e contribuições	Alíquota
Programa de integração social (PIS)	1,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS)	7,60%
Imposto sobre serviço (ISS)	2,00%

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 forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso; e
- valores a receber e a pagar apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas.

As receitas estão apresentadas líquidas destes encargos na demonstração do resultado. O valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

Imposto de renda e contribuição social

Ativos e passivos tributários correntes do último exercício e de anos anteriores são mensurados ao valor recuperável esperado ou a pagar para as autoridades fiscais. As alíquotas de imposto e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor ou substancialmente em vigor na data do balanço. Atualmente, as provisões para imposto de renda e contribuição social foram constituídas às alíquotas de 15%, mais adicional de 10%, e 9%, respectivamente, sobre o lucro contábil, ajustado pelas adições e exclusões admitidas.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.10. Imobilizado

Os itens do imobilizado são mensurados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e/ou de qualquer perda não recuperável acumulada, quando aplicável. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. A depreciação é calculada usando o método linear durante a vida útil estimada, por classe de ativo. Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado. Os ganhos e as perdas em alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos em "outras receitas (despesas), líquidas" na demonstração do resultado.

2.11. Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. O custo de ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios corresponde ao valor justo na data da aquisição. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento, não são capitalizados e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que forem incorridos.

A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida útil definida são revisados no mínimo ao final de cada trimestre. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida útil definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.11 Intangível--Continuação

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada trimestralmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Ganhos ou perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

Ágio

O ágio (goodwill) é representado pela diferença positiva entre o valor justo pago e/ou a pagar pela aquisição de um negócio e o montante líquido do valor justo dos ativos e passivos da controlada adquirida. O ágio de aquisições de controladas é registrado como "Ativo intangível" nas demonstrações contábeis consolidadas. O ágio é testado anualmente para verificar perdas (*impairment*). Ágio é contabilizado pelo seu valor de custo menos as perdas acumuladas por *impairment*. Perdas por *impairment* reconhecidas sobre ágio não são revertidas. Os ganhos e as perdas da alienação de uma entidade incluem o valor contábil do ágio relacionado com a entidade vendida.

Licenças e implantações de softwares

As licenças de *softwares* são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos *softwares* de 5 anos. Os custos associados à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Outros gastos de desenvolvimento que não atendam à critérios específicos da norma CPC 04 – Ativo Intangível, são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente. Os custos de desenvolvimento de *softwares* reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada, não superior a 5 anos.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.11 Intangível--Continuação

Intangíveis identificados em aquisições - marcas registradas

As marcas identificadas em aquisições são registradas inicialmente pelos seus valores justos com base em laudos de avaliação suportando os montantes alocados nas combinações de negócios. Esses ativos identificados em aquisições possuem vida útil definida e estão sujeitos a amortização calculada pelo método linear para alocar o custo durante sua vida útil estimada.

Intangíveis identificados em aquisições – contratos de franquia

Os contratos de franquia são registrados inicialmente pelos seus valores justos com base em laudos de avaliação suportando os montantes alocados nas combinações de negócios. Derivam do relacionamento entre sua controlada e seus franqueados. Relacionamento com os franqueados têm valor para o negócio, pois representam uma fonte de renda estável e recorrente. Esses ativos identificados em aquisições possuem vida útil definida e estão sujeitos a amortização calculada pelo método linear para alocar o custo durante sua vida útil estimada.

2.12. Redução a valor recuperável de ativos

Anualmente, a Companhia e suas controladas testam eventuais perdas (*impairment*) nos ativos de longo prazo. Os valores recuperáveis de Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) foram determinados com base em cálculos do valor em uso e do preço de venda líquido, efetuados com base em estimativas. Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa — UGCs).

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.13. Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Companhia e suas controladas têm uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia e suas controladas esperam que o valor de uma provisão seja reembolsado, em todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia e suas controladas não possuem contingências cuja avaliação das expectativas de perdas de seus assessores jurídicos seja “provável”.

2.14. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativos

Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data base das demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício social, são discutidas a seguir:

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.14. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativos

Tributos

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e o valor e época de resultados tributáveis futuros. A Companhia e suas controladas constituíram provisões, com base em estimativas cabíveis, para possíveis consequências de auditorias por parte das autoridades fiscais das respectivas jurisdições em que opera. O valor dessas provisões baseia-se em vários fatores, como experiência de auditorias fiscais anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável. Essas diferenças de interpretação podem surgir numa ampla variedade de assuntos dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Companhia e suas controladas.

Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Caixa e bancos	17	30.616
Aplicações financeiras	4.661	6.075
	<u>4.678</u>	<u>36.691</u>

Em 31 de dezembro de 2018, a Companhia e suas controladas mantém em seus ativos financeiros aplicações financeiras de liquidez imediata, sem um prazo estabelecido para o resgate, podendo esse ser efetuado a qualquer momento, sem perdas significativas de rendimentos, conforme abaixo evidenciado:

<u>Instituição financeira</u>	<u>Tipo de aplicação</u>	<u>Rendimento</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
			<u>2018</u>	<u>2018</u>
Banco Itaú	CDB	0,94% a.m.	4.661	6.075
			<u>4.661</u>	<u>6.075</u>

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

4. Contas a receber (Consolidado)

	<u>2018</u>
Contas a receber de clientes	7.836
Créditos a receber de adquirentes	98.313
	<u>106.149</u>

A abertura pelos principais credores é a seguinte:

	<u>2018</u>
Global Payments	86.315
Cielo	973
PagSeguro	10.749
Rede e Outras contas a receber	8.112
	<u>106.149</u>

A idade de vencimentos dos títulos está apresentada conforme tabela abaixo:

	<u>2018</u>
A vencer:	
Em 30 dias	79.326
Em 31 a 90 dias	16.447
Em 91 a 180 dias	7.626
Em mais de 181 dias	2.750
	<u>106.149</u>

Em 31 de dezembro de 2018, não existem saldos de contas a receber vencidos.

Ajuste a valor presente

Em 31 de dezembro de 2018, a Administração concluiu que não possui nenhuma operação de contas a receber de clientes que gerasse efeito significativo de ajuste a valor presente.

5. Estoques (Consolidado)

	<u>2018</u>
Mercadorias para revenda	4.650
	<u>4.650</u>

As provisões para itens obsoletos são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

6. Tributos a recuperar

	<u>Controladora</u> <u>2018</u>	<u>Consolidado</u> <u>2018</u>
Pis a recuperar	-	656
Cofins a recuperar	-	3.125
Outros	10	1.108
	<u>10</u>	<u>4.889</u>

7. Investimentos (Controladora)

a) Composição do saldo:

	<u>2018</u>
Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. Participação no valor contábil do patrimônio líquido	<u>8.351</u>
	<u>8.351</u>

b) Investimento em controlada:

	<u>Esfera 5</u> <u>2018</u>
Ativo circulante	150.562
Ativo não circulante	17.892
Passivo circulante	100.001
Passivo não circulante	60.102
Patrimônio líquido	<u>8.351</u>
Participação - %	<u>100%</u>
Valor contábil do investimento	<u>8.351</u>
Demonstração do resultado	
Prejuízo do exercício	(11.050)
% de participação	100,00%
Resultado de equivalência patrimonial (a)	<u>(3.613)</u>

(a) O resultado de equivalência patrimonial considera o resultado do período de 17 de outubro a 31 de dezembro de 2018 da controlada.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

7. Investimentos (Controladora)--Continuação

c) Movimentação dos investimentos

	<u>2018</u>
Saldo inicial	-
Aquisição de investimentos	14.556
Recursos para aumento de capital	25.000
Transações de capital – própria	(19.676)
Transações de capital – reflexa	(7.916)
Resultado de equivalência patrimonial	(3.613)
Saldo final	<u>8.351</u>

Durante o exercício de 2018, a Companhia efetuou adiantamento para futuro aumento de capital para a Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A., no montante de R\$ 25.000, o qual deverá ser integralizado ao capital da controlada em 2019, mediante a emissão de 15.792.798 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

8. Intangível (Consolidado)

	<u>2018</u>
	<u>Líquido</u>
Vida útil definida	
Intangível em andamento	
Direito a uso de software (a)	475
Software desenvolvido internamente (a)	3.168
Direito de distribuição (b)	3.100
	<u>6.744</u>
Intangível em uso	
Marcas	478
Contratos de franquia	587
	<u>1.065</u>
Vida útil indefinida	
Ágio por rentabilidade futura (goodwill) (c)	4.494
	<u>4.494</u>
	<u>12.302</u>

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

8. Intangível (Consolidado)--Continuação

A movimentação do ativo intangível encontra-se demonstrada a seguir:

	<u>2018</u>
Saldo inicial	-
Aquisição de investimento	9.528
Adições:	
Softwares (a)	286
Direito de distribuição (b)	2.620
	<u>2.906</u>
Amortizações	
Contratos de franquia	(70)
Software desenvolvido internamente	(62)
	<u>(132)</u>
Saldo final	<u>12.302</u>

- (a) A atividade da controlada pressupõe o contínuo desenvolvimento de novos sistemas e aplicativos visando aumentar o leque de opções para os clientes atuais e novos potenciais, tendo em vista a crescente demanda de mercado por soluções informatizadas para os negócios em geral. Neste contexto, estão em desenvolvimento diversos projetos voltados para sistemas e aplicativos para uso nos POS. Os valores contabilizados no intangível correspondem à parcela do custo do departamento de desenvolvimento de projetos, apurado com base em apontamento de horas dos respectivos colaboradores, e serviços de terceiros. A amortização de cada projeto será realizada a partir do momento em que o ativo estiver disponível para uso pelo prazo médio que a Administração acredita que refletirá o período esperado de retorno financeiro dos referidos projetos.
- (b) Referem-se aos valores pagos para reaver franquias, as quais são adquiridas de antigos franqueados, que são indenizados pelo valor originalmente pagos por ocasião da aquisição da franquia ou por um valor negociado pontualmente e que pode chegar a um múltiplo de até 15 vezes o faturamento médio da franquia em questão. Os valores não são amortizados e são reconhecidos ao resultado no momento em que um novo franqueado é habilitado para operar as respectivas franquias.
- (c) Em 21 de agosto de 2018, a controlada Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. adquiriu o restante das quotas da Acqio Franchising Ltda., passando então a deter 100% de suas quotas. Na ocasião, a Companhia pagou R\$ 8.408, por essa participação adicional, o qual foi reconhecido como ágio na compra dessas quotas contabilizado no patrimônio líquido da controlada em conformidade com o ICPC 09.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

9. Fornecedores

	<u>Controladora</u> <u>2018</u>	<u>Consolidado</u> <u>2018</u>
Fornecedores nacionais	193	16.737
	<u>193</u>	<u>16.737</u>

O grupo de fornecedores é composto, principalmente, pelas obrigações com a empresa Verifone do Brasil Ltda., fornecedora das máquinas (POS) vendidas pela Companhia.

Ajuste a valor presente

Em 31 de dezembro de 2018, a Administração concluiu que não possui nenhuma operação de contas a pagar a fornecedores que gerasse efeito significativo de ajuste a valor presente.

10. Transações com partes relacionadas

	<u>Controladora</u> <u>2018</u>	<u>Consolidado</u> <u>2018</u>
Ativo não circulante		
Adiantamentos a sócios	-	2.500
Mútuo		
Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A.	59.403	-
	<u>59.403</u>	<u>2.500</u>

As transações com partes relacionadas são efetuadas de acordo com condições e prazos pactuados entre as partes.

Adiantamentos a sócios

Em 31 de dezembro de 2018, a Companhia mantinha R\$ 2.500 em adiantamentos por conta lucros futuros deliberados em Atas de Reunião de Sócios. Estes adiantamentos serão compensados com lucros futuros da Companhia. Sobre estes montantes não incide atualização, nos termos do Acordo de Sócios firmado.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

10. Transações com partes relacionadas--Continuação

Mútuo com partes relacionadas

Em 14 de novembro de 2018, a Companhia firmou contrato de mútuo com a controlada Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. no valor global de R\$ 60.000, que atenderá aos saques que lhe forem realizados pela referida controlada nesse limite, durante 360 (trezentos e sessenta) dias a contar desta data. Os montantes serão acrescidos de juros remuneratórios de 0,531% (zero virgula quinhentos e trinta e um por cento) ao mês.

Remuneração do pessoal-chave da administração da Companhia e suas controladas

No exercício findo em 31 de dezembro de 2018, a remuneração total paga aos administradores foi de R\$ 480.

A Companhia e suas controladas não concedem aos seus administradores remuneração baseada em ações, benefícios pós-emprego ou benefícios de rescisão de contrato de trabalho, além dos previstos pela legislação aplicável.

11. Tributos a recolher

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>2018</u>	<u>2018</u>
ICMS a recolher	-	1.008
ISS a recolher	-	1.353
IRPJ a recolher	-	620
CSLL a recolher	-	85
PIS a recolher	-	179
Cofins a recolher	-	824
Outros impostos e contribuições a recolher	25	84
	<u>25</u>	<u>4.153</u>

12. Contas a pagar a estabelecimentos comerciais (Consolidado)

	<u>2018</u>
Estabelecimentos comerciais	<u>77.329</u>
	<u>77.329</u>

Estabelecimentos comerciais são os clientes credenciados à rede de operação da Companhia e que transacionam com seus terminais POS (*point of sale*), através da utilização de cartões de débito, crédito e outros terminais eletrônicos de vendas.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

13. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2018, o capital social subscrito é de R\$ 104.558 e parcialmente integralizado é de R\$ 104.008, representado por 1.616.094 ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal.

Em 16 de outubro de 2018, através de Assembleia Geral Extraordinária, os acionistas deliberaram sobre o aumento do capital social da Companhia no valor de R\$ 14.548, mediante a emissão de 1.276.200 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal ao preço de emissão de R\$ 11,40 (onze reais e quarenta centavos), integralizadas mediante a conferência de ações ordinárias de emissão da controlada Esfera 5.

Em 9 de novembro de 2018, através de Assembleia Geral Extraordinária, os acionistas deliberaram sobre o aumento do capital social da Companhia no valor de R\$ 90.000, dos quais R\$ 550 serão integralizados em 2019, mediante a emissão de 329.894 novas ações ordinárias nominativas, sem valor nominal ao preço de emissão de R\$ 272, 81 (duzentos e setenta e dois reais e oitenta e um centavos), mediante a integralização de R\$ 89.450 em moeda nacional corrente e os R\$ 550 restantes a serem integralizados em 1º de abril de 2019.

b) Destinação dos lucros

De acordo com o Estatuto Social, o lucro líquido apurado no exercício social terá a seguinte destinação:

- i. A parcela de 5% será deduzida para a constituição da reserva legal, que não excederá 20% do capital social;
- ii. A parcela correspondente a, no mínimo, 25% do lucro líquido será distribuída aos acionistas como dividendo anual mínimo obrigatório, não cumulativo; e
- iii. O saldo remanescente, após atendidas as disposições contidas nos itens anteriores, terá a destinação determinada pela assembleia de acionistas.

c) Ágio nas transações de capital

Conforme comentado na Nota 1, em 16 de outubro de 2018, a Companhia adquiriu 100% das ações da Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. Na ocasião, a Companhia pagou R\$ 14.556 por essa participação, enquanto o patrimônio negativo da investida era de R\$ 5.109. Essa operação gerou ágio nas transações de capital no montante de R\$ 19.676.

Adicionalmente, em 21 de agosto de 2018, a controlada Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. adquiriu o restante das quotas da Acqio Franchising Ltda., passando então a deter 100% de suas quotas, pagando R\$ 8.408, por essa participação adicional.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

13. Patrimônio líquido--Continuação

c) Ágio nas transações de capital--Continuação

Todas essas transações foram reconhecidas como ágio na compra dessas ações/quotas, contabilizado no patrimônio líquido em conformidade com o ICPC 09, conforme demonstrado a seguir:

	<u>2018</u>
Saldo anterior	-
Transações de capital – própria	
Ágio na aquisição de ações da controlada	<u>(19.676)</u>
	<u>(19.676)</u>
Transações de capital – reflexa	
Ágio na aquisição de quotas da controlada (Nota 7)	<u>(8.408)</u>
Outros	<u>492</u>
	<u>(7.916)</u>
Saldo final	<u><u>(27.592)</u></u>

14. Receita operacional líquida (Consolidado)

	<u>2018</u>
Receita de produtos vendidos	9.089
Receita de locação	21
Receita de serviços prestados	<u>44.270</u>
Total da receita bruta de vendas	<u>53.380</u>
Impostos sobre vendas e serviços	<u>(7.447)</u>
Devolução de vendas	<u>(833)</u>
Total das deduções da receita bruta	<u>(8.280)</u>
	<u><u>45.100</u></u>

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

15. Custos e despesas por função e natureza

A Companhia apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseada na sua função. As informações sobre a natureza dessas despesas, reconhecidas na demonstração do resultado, são apresentadas a seguir:

	Controladora	Consolidado
	2018	2018
Por função:		
Custo dos serviços prestados	-	(24.885)
Comerciais	-	(13.680)
Gerais e administrativas	(428)	(8.678)
Outras despesas operacionais, líquidas	-	(605)
	(428)	(47.848)
	Controladora	Consolidado
	2018	2018
Por natureza		
Custo dos serviços prestados	-	(24.589)
Salários e encargos sociais	-	(5.702)
Comissões sobre vendas	-	(9.936)
Fretes e carretos	-	(191)
Despesas administrativas	(3)	(2.776)
Depreciação e amortização	-	(640)
Serviços prestados por pessoa jurídica	(425)	(1.788)
Outras receitas operacionais, líquidas	-	(2.226)
	(428)	(47.848)

16. Resultado financeiro

	Controladora	Consolidado
	2018	2018
Despesas financeiras		
Juros passivos	-	(56)
Tarifas e taxas bancárias	-	(354)
Outras despesas financeiras	(296)	(114)
	(296)	(524)
Receitas financeiras		
Juros ativos	-	26
Rendimento de aplicações financeiras	120	43
Descontos obtidos	-	29
Outras receitas financeiras	-	268
	120	366
Resultado financeiro	(176)	(158)

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

17. Imposto de renda e contribuição social (Consolidado)

A composição da despesa com imposto de renda e contribuição social sobre o lucro está demonstrada abaixo:

	<u>2018</u>
Corrente:	
Imposto de renda pessoa jurídica	(787)
Contribuição social sobre o lucro líquido	(292)
	<u>(1.079)</u>
	<u>2018</u>
Base de cálculo	3.243
Imposto de renda – IRPJ	
Alíquota nominal	15%
Subtotal	(486)
Adicional (10% sobre o valor superior a R\$ 240)	(300)
Total de IRPJ	(787)
Contribuição social sobre o lucro líquido - CSLL	
Alíquota nominal	9%
Total de CSLL	(292)
Despesa de IRPJ e CSLL	<u>(1.079)</u>

18. Instrumentos financeiros

a) Instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros da Companhia e suas controladas são caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, partes relacionadas, fornecedores e contas a pagar a estabelecimentos comerciais.

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada. Os principais passivos financeiros da Companhia e suas controladas referem-se a partes relacionadas, fornecedores e contas a pagar a estabelecimentos comerciais. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações da Companhia.

Em 31 de dezembro de 2018, não havia diferença significativa entre os valores contábeis e os de mercado para os instrumentos financeiros da Companhia e suas controladas.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

18. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Instrumentos financeiros--Continuação

Os valores constantes nas contas do ativo e passivo, como instrumentos financeiros, encontram-se atualizados na forma contratada até 31 de dezembro de 2018 e correspondem, aproximadamente, ao seu valor de mercado.

b) Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

A Administração supervisiona a gestão desses riscos. As principais atividades em que se assumem riscos financeiros são regidas por políticas e procedimentos apropriados e os riscos financeiros são identificados, avaliados e gerenciados de acordo com as políticas da Companhia e suas controladas e sua disposição para risco.

Risco de taxa de juros

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Companhia e suas controladas ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações sujeitas a taxas de juros variáveis.

A Companhia e suas controladas gerenciam o risco de taxa de juros mantendo uma carteira equilibrada de empréstimos a pagar sujeitos a taxas fixas e a taxas variáveis.

Sensibilidade a taxas de juros

A tabela abaixo demonstra a sensibilidade a uma possível mudança nas taxas de juros, mantendo-se todas as outras variáveis constantes no lucro líquido da Companhia e suas controladas antes da tributação (é afetado pelo impacto dos empréstimos a pagar sujeitos a taxas variáveis).

	Aumento/redução em %	Efeito no lucro antes da tributação – R\$
2018		
Reais	+10%	4
Reais	-10%	(4)

A movimentação presumida em percentual para a análise de sensibilidade a taxas de juros é baseada nas taxas atualmente praticadas no ambiente de mercado.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2018
(Valores expressos em milhares de reais)

20. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro--Continuação

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Companhia e suas controlada estão expostas ao risco de crédito em suas atividades operacionais.

Risco de liquidez

A Companhia e suas controladas acompanham o risco de escassez de recursos por meio de uma ferramenta de planejamento de liquidez recorrente.

Instrumentos financeiros e depósitos em dinheiro

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela Tesouraria de acordo com a política por este estabelecida. Os recursos excedentes são investidos apenas em contrapartes aprovadas e dentro do limite estabelecido a cada uma evitando concentração em uma única instituição financeira. O limite de crédito das contrapartes é revisado anualmente e pode ser atualizado ao longo do ano. Esses limites são estabelecidos a fim de minimizar a concentração de riscos e, assim, mitigar o prejuízo financeiro no caso de potencial falência de uma contraparte.

20. Seguros (Consolidado)

Em 31 de dezembro de 2018, as apólices da Companhia em vigor retratam as seguintes coberturas:

	<u>2018</u>
Modalidade:	
Responsabilidade civil	<u>317</u>
	<u>317</u>

A Administração da Companhia entende que as coberturas de seguros para riscos operacionais e para resguardar seus ativos imobilizados e estoques são considerados suficientes, segundo a opinião de assessores especialistas em seguros, para cobrir eventuais perdas. Adicionalmente, a Companhia possui contratada garantia de pagamento, conforme contrato firmado com Trust Company – Lions Merchant Bank S/A, fixando o valor máximo garantido de R\$ 12.400, às obrigações pecuniárias do cliente/afiançado no que tange a aquisição de 60.000 unidades de máquinas POS modelo C680 CTLS 3G BT wifi.

* * *