

Demonstrações Contábeis

Acqio Holding Participações S.A.

31 de dezembro de 2019
com Relatório do Auditor Independente

Acqio Holding Participações S.A.

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2019

Índice

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

Demonstrações contábeis

Balanço 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 2019, 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 individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2019, 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 aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

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 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.

Responsabilidades 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 aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis 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 ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades 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 referidas demonstrações contábeis.

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:

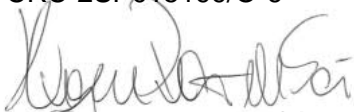
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente 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.
- Obtivemos 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.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Recife, 31 de março de 2020

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 2019

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2019	2018	2019	2018
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	3	40	4.678	11.934	36.691
Contas a receber	5	-	-	69.793	106.149
Estoques	6	-	-	10.846	4.650
Tributos a recuperar	7	67	10	1.802	4.889
Outros créditos		345	-	2.517	2.870
Total do ativo circulante		452	4.688	96.892	155.249
Não circulante					
Realizável a longo prazo					
Aplicações financeiras	4	-	-	4.088	-
Partes relacionadas	11	39.510	59.403	9.940	2.500
Outros créditos		-	-	492	-
Investimentos	8	9.103	8.351	-	-
Imobilizado		71	-	3.610	3.090
Intangível	9	-	-	14.402	12.302
Total do ativo não circulante		48.684	67.754	32.532	17.892
Total do ativo		49.136	72.442	129.424	173.141
Passivo					
Circulante					
Contas a pagar a estabelecimentos comerciais	13	-	-	68.231	77.329
Fornecedores	10	9	193	10.643	16.737
Obrigações trabalhistas		252	-	3.491	1.690
Empréstimos e financiamentos		-	-	221	38
Tributos a recolher	12	447	25	2.683	4.153
Outras obrigações		-	25	428	287
Total do passivo circulante		708	243	86.697	100.234
Não circulante					
Provisão para perdas com investimentos	8	5.390	-	-	-
Partes relacionadas	11	10	-	10	-
Outras obrigações		-	-	689	699
Total do passivo não circulante		5.400	-	699	699
Patrimônio líquido					
Capital social	14	104.558	104.008	104.558	104.008
Transações de capital entre sócios		(27.592)	(27.592)	(27.592)	(27.592)
Prejuízos acumulados		(33.938)	(4.217)	(33.938)	(4.217)
Total do patrimônio líquido		43.028	72.199	43.028	72.199
Total do passivo e do patrimônio líquido		49.146	72.442	129.424	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 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2019	2018	2019	2018
Receita líquida	15	-	-	164.273	45.933
Custos dos serviços prestados e mercadorias vendidas	16	-	-	(92.010)	(24.885)
Lucro bruto		-	-	72.263	21.048
Despesas operacionais					
Despesas com vendas	16	-	-	(46.690)	(14.513)
Despesas gerais e administrativas	16	(6.574)	(428)	(51.489)	(8.678)
Resultado da equivalência patrimonial	7	(26.667)	(3.613)	-	-
Outras despesas, líquidas	16	(367)	-	(1.702)	(605)
		(33.608)	(4.041)	(99.881)	(23.796)
Prejuízo antes das receitas e despesas financeiras		(33.608)	(4.041)	(27.618)	(2.748)
Resultado financeiro	17				
Receitas financeiras		4.079	120	4.738	366
Despesas financeiras		(192)	(296)	(6.841)	(524)
		3.887	(176)	(2.103)	(158)
Prejuízo operacional antes do imposto de renda e da contribuição social		(29.721)	(4.217)	(29.721)	(2.906)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	(1.079)
		-	-	-	(1.079)
Prejuízo do exercício		(29.721)	(4.217)	(29.721)	(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 2019
(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	10	-	10	-	-	10
Aumento do capital social	14 (a)	104.548	(550)	103.998	-	103.998
Ágio nas transações de capital	14 (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
Aumento do capital social	8	(8)	-	-	-	-
Integralização de capital social	14 (a)	-	550	550	-	550
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(29.721)	(29.721)
Saldos em 31 de dezembro de 2018	104.566	(8)	104.558	(27.592)	(33.938)	43.028

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 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
Atividades operacionais				
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(29.721)	(4.217)	(29.721)	(2.906)
Ajustes para reconciliar o prejuízo do exercício ao caixa:				
Depreciação e amortização	-	-	2.083	640
Juros e variações monetárias, líquidas	-	-	(596)	10
Provisão para perdas ao valor recuperável	-	-	2.223	(54)
Ajuste a valor presente do contas a receber de clientes	-	-	104	-
Provisão para perdas nos estoques	-	-	989	-
Resultado da equivalência patrimonial	26.667	3.613	-	-
	(3.054)	(604)	(24.918)	(2.310)
(Acréscimo) decréscimo de ativos:				
Contas a receber	-	-	34.029	(56.203)
Estoques	-	-	(7.185)	3.485
Tributos a recuperar	(57)	(9)	3.087	878
Partes relacionadas	19.893	(59.403)	(10.932)	-
Outros créditos	(344)	-	(139)	701
Acréscimo (decréscimo) de passivos:				
Contas a pagar a estabelecimentos comerciais	-	-	(9.098)	17.132
Fornecedores	(184)	193	(6.094)	4.308
Obrigações trabalhistas	252	25	1.801	(154)
Tributos a recolher	422	-	(750)	250
Outras obrigações	(15)	16	132	(14.913)
	16.913	(59.782)	(20.067)	(46.376)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(720)	(1.129)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	16.913	(59.782)	(20.787)	(47.505)
Atividades de investimento				
Aquisição de investimentos	2.029	-	-	-
Aumento de capital em controlada	(20.000)	(25.000)	-	-
Ágio nas transações de capital em controlada	-	-	-	(8.408)
Aquisição de imobilizado	(72)	-	(1.174)	(1.109)
Aquisição de intangível	-	-	(3.529)	(3.064)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(22.101)	(25.000)	(4.703)	(12.581)
Atividades de financiamento				
Constituição do capital social	-	10	-	10
Aumento do capital social	550	89.450	550	89.450
Captação de empréstimos e financiamentos	-	-	183	-
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	550	89.460	733	87.163
Acréscimo (decréscimo) do caixa e equivalentes de caixa	(4.638)	4.678	(24.757)	27.077
Caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício	4.678	-	36.691	9.614
No fim do exercício	40	4.678	11.934	36.691
Acréscimo (decréscimo) do caixa e equivalentes de caixa	(4.638)	4.678	(24.757)	27.077

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 2019
(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.

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.

Em 19 de março de 2019, a Companhia constituiu de forma integral as empresas Acqio Adquirência S.A. e Acqio Pagamentos S.A., sociedades anônimas de capital fechado, das quais participa com 100% do capital social.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2019, foram autorizadas para emissão de acordo com a resolução da Diretoria em 31 de março de 2020.

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 2019, apresentadas abaixo:

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(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 %	
	2019	2018
Controladas diretas:		
Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A.	100,00%	100,00%
Acqio Adquirência S.A.	100,00%	-
Acqio Pagamentos S.A.	100,00%	-
Controlada indireta:		
Acqio Franchising Ltda.	100,00%	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 Pronunciamento Técnico NBC TG 1000 (R1), 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.

As referidas demonstrações foram preparadas no pressuposto da continuidade dos negócios, e compreendem o balanço patrimonial, as demonstrações de resultado, da mutação do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa do exercício e as respectivas notas explicativas.

A preparação de demonstrações contábeis individuais e consolidadas em conformidade com o Pronunciamento Técnico NBC TG 1000 (R1) requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e 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, estão divulgadas na Nota 2.14.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

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

2.2. Base de preparação--Continuação

Em função de não haver outros resultados abrangentes nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a Companhia não está apresentando a demonstração do resultado abrangente nestas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, conforme previsto no item 3.19 do Pronunciamento Técnico NBC TG 1000 (R1).

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 nas controladas.

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

O CPC 47 – Receita de Contratos de Clientes estabelece um modelo que evidencia se os critérios para a contabilização foram satisfeitos observando as seguintes etapas: (i) a identificação do contrato com o cliente; (ii) a identificação das obrigações de desempenho; (iii) a determinação do preço da transação; (iv) a alocação do preço da transação; e (v) o reconhecimento da receita mediante o atendimento da obrigação de desempenho.

Considerando esses aspectos, as receitas são registradas pelo valor que reflete a expectativa da Companhia e suas controladas de receberem pela contrapartida dos serviços e mercadorias oferecidos aos clientes. A receita bruta é apresentada deduzindo os tributos, retornos e subsídios, descontos comerciais e descontos por volume.

A Companhia e suas controladas avaliam as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se estão atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que estão atuando como principal em todos os seus contratos de receita.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

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

2.4. Reconhecimento de receita--Continuação

Venda de mercadorias

A receita decorrente da venda de *Point of Sale* (POS), é apropriada ao resultado quando da efetiva entrega do POS aos estabelecimentos comerciais, ou seja, a obrigação de performance se encerra no momento que o controle do POS é transferido para o cliente. Não há obrigação de desempenho relacionada à garantia dos equipamentos.

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.

Receita de juros

A receita de juros é reconhecida quando for provável que os benefícios econômicos futuros deverão fluir para a Companhia e sua controlada e o valor da receita possa ser mensurado com confiabilidade.

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.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

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

2.6. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado. Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de hedge em um hedge efetivo, conforme apropriado.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Companhia e suas controladas são caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e partes relacionadas, as quais são classificadas como ativos financeiros ao custo amortizado.

Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Companhia e suas controladas são fornecedores e contas a pagar a estabelecimentos comerciais, os quais são classificados como passivos financeiros ao custo amortizado.

2.7. Estoques

Os estoques referem-se, substancialmente, a maquinhas POS e chips de dados e 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 controladas 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 2019
(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

A tributação sobre o lucro compreende o Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), os quais são contabilizados pelo regime de competência, estão apresentados na demonstração do resultado e foram calculados, conforme legislação em vigor, sobre os lucros tributáveis apurado nos exercício social findo em 31 de dezembro de 2019, tendo por base o regime do “lucro real” anual.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(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

Ativos intangíveis com vida útil definida adquiridos separadamente são registrados por seu custo, deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados anualmente, e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios

Nas demonstrações contábeis consolidadas, os ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios e reconhecidos separadamente do ágio são registrados pelo valor justo na data da aquisição, o qual é equivalente ao seu custo.

Ativos intangíveis gerados internamente

Os gastos com atividades de pesquisa são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos. Quando nenhum ativo intangível gerado internamente puder ser reconhecido, os gastos com desenvolvimento serão reconhecidos no resultado, quando incorridos, caso contrário, são capitalizados ao ativo intangível.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

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

2.12. Redução a valor recuperável de ativos

Anualmente, e quando houver evidência, a Companhia e suas controladas revisam o valor contábil de seus ativos tangíveis e intangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável.

O montante recuperável é o maior valor entre o valor justo menos os custos na venda e o valor em uso. Se o montante recuperável de um ativo (ou unidade geradora de caixa) calculado for menor que seu valor contábil, o valor contábil do ativo (ou unidade geradora de caixa) é reduzido ao seu valor recuperável e a perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado

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”.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(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

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:

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.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
Caixa e bancos	40	17	671	30.616
Aplicações financeiras	-	4.661	11.263	6.075
	40	4.678	11.934	36.691

Em 31 de dezembro de 2019, 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:

Instituição financeira	Tipo de aplicação	Rendimento	2019	2018
Banco Itaú Unibanco S.A.	CDB	0,53% a.m.	10.233	-
Banco Itaú Unibanco S.A.	CDB	0,94% a.m.	-	6.075
Banco Bradesco S.A.	CDB	1,01% a.m.	511	-
Banco do Nordeste do Brasil	CDB	0,99% a.m.	4	-
Banco Daycoval	CDB	0,94% a.m.	515	-
			11.263	6.075

4. Aplicações financeiras (Consolidado)

Instituição financeira	Tipo de aplicação	2019	2018
CM Capital Markets	Fundo de investimento	4.088	-
		4.088	-

Os valores correspondem a saldo de aplicação financeira no Fundo de Investimentos em Direitos Creditórios – FIDC da controlada Acqio Adquirência S.A..

5. Contas a receber (Consolidado)

	2019	2018
Contas a receber de clientes	16.852	7.836
Créditos a receber de adquirentes	55.268	98.313
	72.120	106.149
Provisão para perdas ao valor recuperável	(2.223)	-
Ajuste a valor presente	(104)	-
	69.793	106.149

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

5. Contas a receber (Consolidado)--Continuação

Provisão para perdas ao valor recuperável

A provisão para perdas ao valor recuperável é constituída com base nas perdas de crédito esperadas em todo o seu contas a receber, com base nos últimos 12 meses, em montante considerado suficiente pela administração para os créditos cuja recuperação é considerada remota.

A abertura pelos principais credores é a seguinte:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Global Payments	19.876	86.315
Cielo	1.112	973
PagSeguro	34.280	10.749
Outras contas a receber	16.852	8.112
	<u>72.120</u>	<u>106.149</u>

A composição de contas a receber por idade de vencimento é demonstrada a seguir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
A vencer:	62.996	100.336
Vencido:		
Em até 30 dias	3.025	2.114
Em 31 até 90 dias	3.191	2.200
Em 91 até 180 dias	2.548	246
Em mais de 181 dias	360	1.253
	<u>72.120</u>	<u>106.149</u>

Ajuste a valor presente

Em 31 de dezembro de 2019, a administração concluiu que alguns saldos de contas a receber a vencer de sua controlada geraram efeito de ajuste a valor presente, no montante de R\$ 104.

6. Estoques (Consolidado)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Mercadorias para revenda	4.234	1.405
Estoque em poder de terceiros	7.601	3.245
Provisão para perdas nos estoques	(989)	-
	<u>10.846</u>	<u>4.650</u>

As provisões para perdas nos estoques são constituídas quando consideradas necessárias pela administração.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

7. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
ICMS a recuperar	-	-	993	-
Pis a recuperar	-	-	-	656
Cofins a recuperar	-	-	-	3.125
Outros	67	10	809	1.108
	67	10	1.802	4.889

8. Investimentos (Controladora)

a) Composição do saldo:

	2019	2018
Participação no valor contábil do patrimônio líquido Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A.	9.103	8.351
	9.103	8.351
Provisão para perdas com investimentos: Acqio Adquirência S.A.	5.348	-
Acqio Pagamentos S.A.	42	-
	5.390	-

b) Investimento em controladas:

	Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A.		Acqio Adquirência S.A.	Acqio Pagamentos S.A.
	2019	2018	2019	2019
Ativo circulante	87.913	150.562	948	11
Ativo não circulante	32.417	17.892	4.508	-
Passivo circulante	82.537	100.001	1.964	48
Passivo não circulante	28.690	60.102	8.840	5
Patrimônio líquido	9.103	8.351	(5.348)	(42)
Participação - %	100%	100%	100%	100%
Valor contábil do investimento	9.103	8.351	(5.348)	(42)
Valor do investimento	9.103	8.351	(5.348)	(42)
Demonstração do resultado				
Prejuízo do exercício	(19.248)	(11.050)	(7.348)	(71)
% de participação (a)	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Resultado de equivalência patrimonial (a)	(19.248)	(3.613)	(7.348)	(71)

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

8. Investimentos (Controladora)--Continuação

(a) Em 2018, o resultado de equivalência patrimonial na controlada Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. considera a participação de 37,54% sobre o resultado da controlada do período de 1º de janeiro a 31 de agosto e de 100% de 1º de setembro a 31 de dezembro de 2018.

c) Movimentação dos investimentos

	2019	2018
Saldo inicial	8.351	-
Aquisição de investimentos	2.029	14.556
Recursos para aumento de capital	-	25.000
Aumento de capital	20.000	-
Transações de capital – própria		(19.676)
Transações de capital – reflexa	-	(7.916)
Resultado de equivalência patrimonial	(26.667)	(3.613)
Saldo final	9.103	8.351

9. Intangível (Consolidado)

	Consolidado	
	2019	2018
Vida útil definida		
Intangível em andamento		
Software desenvolvido internamente	5.070	3.167
	5.070	3.167
Intangível em uso		
Direito a uso de software	644	475
Marcas	479	479
Contratos de franquia	304	587
	1.427	1.541
Vida útil indefinida		
Direito de distribuição	3.411	3.100
Ágio por rentabilidade futura (<i>goodwill</i>)	4.494	4.494
	7.905	7.594
	14.402	12.302

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

9. Intangível (Consolidado)--Continuação

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	12.302	8.171
Adições:		
Softwares (a)	3.218	1.853
Direito de distribuição (b)	311	2.807
	<u>15.831</u>	<u>4.660</u>
Amortizações		
Contratos de franquia	(282)	(282)
Direito a uso de softwares	(16)	-
Software desenvolvido internamente	(1.131)	(247)
	<u>(1.429)</u>	<u>(528)</u>
Saldo final	<u>14.402</u>	<u>12.302</u>

- (a) A atividade da controlada Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. 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 é 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) Refere-se a direitos de distribuição dos serviços, carteira de franqueados e direitos de explorar a marca "Acqio" em determinadas localidades, adquiridos de antigos franqueados da controlada indireta Acqio Franchising S.A. pela Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A..

10. Fornecedores

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fornecedores nacionais	9	193	10.643	16.737
	<u>9</u>	<u>193</u>	<u>10.643</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.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

10. Fornecedores--Continuação

Ajuste a valor presente

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a administração concluiu que não possui nenhuma operação de contas a pagar a fornecedores que gerasse efeito significativo de ajuste a valor presente.

11. Transações com partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
Ativo não circulante				
Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. (a)	28.331	59.403	-	-
Acqio Adquirência S.A. (b)	8.840	-	-	-
Acqio Pagamentos S.A.	5	-	-	-
Mútuo com pessoas físicas (c)	2.334	-	9.940	2.500
	39.510	59.403	9.940	2.500

- (a) 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 Companhia nesse limite, com prazo de vencimento em 2021. Os montantes são acrescidos de juros remuneratórios de 0,531% (zero vírgula quinhentos e trinta e um por cento) ao mês.
- (b) Refere-se a contratos de mútuos firmados entre a Companhia e sua controlada Acqio Adquirência S.A., acrescidos de juros de 0,531% a.m. e com prazo de vencimento em 2021.
- (c) Refere-se a contratos de mútuos firmados entre a Companhia e pessoas físicas ligadas, sobre o qual incorre correção calculada com base na variação positiva do CDI e com prazo de vencimento em 2021.

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

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

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a remuneração total paga aos administradores foi de R\$ 2.099 e R\$ 2.507, respectivamente.

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.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

12. Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
ICMS a recolher	-	-	-	1.008
ISS a recolher	-	-	628	1.353
IRPJ a recolher	-	-	-	620
CSLL a recolher	-	-	-	85
IOF a recolher	374	-	374	-
IRRF a recolher	-	-	64	620
PIS a recolher	-	-	165	179
Cofins a recolher	-	-	966	824
Outros impostos e contribuições a recolher	73	25	486	59
	447	25	2.683	4.153

13. Contas a pagar a estabelecimentos comerciais

	2019	2018
Estabelecimentos comerciais	68.231	77.329
	68.231	77.329

Ajuste a valor presente

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a administração concluiu que não possui nenhuma operação de contas a pagar a fornecedores que gerasse efeito significativo de ajuste a valor presente.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

14. Patrimônio Líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2019, o capital social totalmente subscrito é de R\$ 104.566 estando o total de R\$ 104.558 integralizado, representado por 2.414.905 ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, distribuído da seguinte forma:

Acionistas	2019		2018	
	Quantidade de ações	%	Quantidade de ações	%
Gustavo Danzi de Andrade	249.092	10,31%	249.040	15,41%
Igor de Andrade Lima Gatis	264.092	10,94%	173.245	10,72%
Robson Campos dos Santos Cruz	173.205	7,17%	264.070	16,34%
Rodolfo César Cardoso Lucas	206.663	8,56%	206.698	12,79%
Osvaldo Tiago Arrais	206.663	8,56%	206.698	12,79%
Felipe Valença de Sousa	83.588	3,46%	83.553	5,17%
Sprint Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	1.231.602	51,00%	432.790	26,78%
	2.414.905	100,00%	1.616.094	100,00%

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, 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 no ato. Em 29 de março de 2019, ocorreu a integralização da parcela remanescente de R\$ 550.

Em 14 de junho de 2019, o acionista Sprint Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia, aumentou o capital social da Companhia no valor de R\$ 8, mediante a emissão de 798.811 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal ao preço de emissão de R\$ 1,00 (um real), as quais não foram integralizadas até 31 de dezembro de 2019.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

14. Patrimônio Líquido--Continuação

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

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 entre sócios 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.

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>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo anterior		-
Transações de capital – própria		
Ágio na aquisição de ações da controlada	(19.676)	(19.676)
	(19.676)	(19.676)
Transações de capital – reflexa		
Ágio na aquisição de quotas da controlada (Nota 7)	(8.408)	(8.408)
Outros	492	492
	(7.916)	(7.916)
Saldo final	(27.592)	(27.592)

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

15. Receita operacional líquida

	Consolidado	
	2019	2018
Receita de mercadorias vendidas	22.980	9.089
Receita de locação	-	21
Receita de serviços prestados	171.302	44.270
Total da receita bruta de vendas	194.282	53.380
Impostos sobre vendas e serviços	(27.164)	(7.447)
Devolução de vendas	(2.845)	-
Total das deduções da receita bruta	(30.009)	(7.447)
	164.273	45.933

16. 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	
	2019	2018	2019	2018
Por função:				
Custos das mercadorias vendidas	-	-	(20.741)	-
Custos dos serviços prestados	-	-	(71.269)	(24.885)
Despesas com vendas	-	-	(46.690)	(14.513)
Despesas gerais e administrativas	(6.574)	(428)	(51.489)	(8.678)
Outras despesas, líquidas	(367)	-	(1.702)	(605)
	(6.941)	(428)	(191.891)	(48.681)

	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
Por natureza:				
Mercadorias para revenda	-	-	(20.741)	-
Custo dos serviços prestados	-	-	(71.269)	(24.885)
Salários e encargos sociais	(2.128)	-	(37.438)	(5.702)
Comissões sobre vendas	-	-	(21.176)	(9.936)
Fretes e carretos	-	-	(2.334)	(191)
Despesas com viagens	-	-	(2.215)	-
Aluguéis e locações	(253)	-	(1.525)	(531)
Publicidade e propaganda	-	-	(10.599)	(2.082)
Mensalidade de softwares	-	-	(3.974)	-
Depreciação e amortização	-	-	(2.083)	(640)
Serviços prestados por pessoa jurídica	(3.946)	(428)	(11.712)	(1.788)
Provisão para perda ao valor recuperável	-	-	(2.223)	(833)
Outras despesas operacionais, líquidas	(614)	-	(4.602)	(2.093)
	(6.941)	(428)	(191.891)	(48.681)

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

17. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2019	2018	2019	2018
Receitas financeiras				
Juros ativos	3.971	-	4.269	27
Rendimento de aplicações financeiras	108	120	203	45
Descontos obtidos	-	-	24	30
Outras receitas financeiras	-	-	242	264
	4.079	120	4.738	366
Despesas financeiras				
Juros passivos	-	-	(4.343)	(56)
Tarifas e taxas bancárias	-	-	(615)	(354)
IOF sobre mútuos	-	(292)	(1.406)	-
Outras despesas financeiras	(192)	(4)	(477)	(114)
	(192)	(296)	(6.841)	(524)
Resultado financeiro	3.887	(176)	(2.103)	(158)

18. Instrumentos financeiros

a) Instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros da Companhia e suas controlada 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 sua controlada 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 2019, não havia diferença significativa entre os valores contábeis e os de mercado para os instrumentos financeiros da Companhia e suas controladas.

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 sua controlada e sua disposição para risco.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

18. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

Gestão de risco de capital

A Companhia administra seu capital para assegurar que possa continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio. A estrutura de capital da Companhia é formada pelo patrimônio líquido e pelo endividamento líquido (empréstimos e financiamentos, empréstimos com partes relacionadas, deduzidos pelo caixa e aplicações interfinanceiras de liquidez).

O índice de endividamento consolidado no fim do exercício é o seguinte:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Empréstimos	221	38
Partes relacionadas	10	-
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3)	<u>(11.934)</u>	<u>(36.691)</u>
Dívida líquida / (Caixa líquido) (a)	<u>(11.703)</u>	<u>(36.653)</u>
Total do patrimônio líquido	<u>43.028</u>	72.199
Total do capital (b)	<u>31.325</u>	35.546
Índice de alavancagem financeira - % (a / b)	<u>N/A</u>	<u>N/A</u>

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 controladas estão expostas ao risco de crédito em suas atividades operacionais.

Risco de liquidez

A Companhia gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

Acqio Holding Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2019
(Valores expressos em milhares de reais)

18. Instrumentos financeiros--Continuação

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

Risco de fraude

A controlada Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. utiliza um sistema antifraude no monitoramento das transações efetuadas com cartões de crédito e de débito que aponta e identifica transações suspeitas de fraude no momento da autorização e envia um alerta ao banco emissor do cartão para que este contate o portador do cartão.

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.

19. Seguros (Consolidado)

Em 31 de dezembro de 2019, as apólices da Companhia em vigor retratam as seguintes coberturas:

	2019	2018
Modalidade:		
Responsabilidade civil	139	317
	<u>139</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.

* * *