

Demonstrações Contábeis

Acqio Franchising S.A.

31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

Acqio Franchising S.A.

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis.....	1
Demonstrações contábeis	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstração dos fluxos de caixa.....	8
Notas explicativas às demonstrações contábeis	9

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos
Acionistas e Administradores da
Acqio Franchising S.A.
Barueri - São Paulo.

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Acqio Franchising S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, 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 da Companhia em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa 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”. Somos independentes em relação à Companhia, 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 diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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, a diretoria 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 diretoria 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

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre 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, 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.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.



Building a better
working world

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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, 05 de abril de 2022.

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Henrique Piereck de Sá'.

Henrique Piereck de Sá
Contador CRC PE023398/O-3

Acqio Franchising S.A.

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

	Notas	2021	2020
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	23	199
Contas a receber	4	1.225	2.588
Tributos a recuperar		332	241
Outros créditos		64	114
Total do ativo circulante		<u>1.644</u>	<u>3.142</u>
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Outros créditos		-	26
Imobilizado		72	91
Intangível	5	206	36
Total do ativo não circulante		<u>278</u>	<u>153</u>
Total do ativo		<u>1.922</u>	<u>3.295</u>
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	6	139	602
Obrigações sociais e trabalhistas	7	290	197
Empréstimos	10	1.280	881
Tributos a recolher	8	40	129
Parcelamentos de tributos	9	47	59
Outras obrigações		2	36
Total do passivo circulante		<u>1.798</u>	<u>1.904</u>
Não circulante			
Empréstimos	10	2.134	3.229
Parcelamentos de tributos	9	331	280
Adiantamento para futuro aumento de capital	11	492	401
Partes relacionadas	11	54	508
Total do passivo não circulante		<u>3.011</u>	<u>4.418</u>
Patrimônio líquido			
Capital social	12	14.213	9.090
Prejuízos acumulados		(17.100)	(12.117)
Total do patrimônio líquido		<u>(2.887)</u>	<u>(3.027)</u>
Total do passivo e do patrimônio líquido		<u>1.922</u>	<u>3.295</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Acqio Franchising S.A.

Demonstração do resultado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto o prejuízo por ação, expresso em reais)

	Notas	2021	2020
Receitas	13	4.710	4.053
Custo dos serviços prestados	14	(872)	(1.138)
Lucro bruto		3.838	2.915
Despesas operacionais			
Despesas com vendas	14	(5.162)	(9.276)
Despesas gerais e administrativas	14	(3.147)	(1.964)
Outras receitas operacionais, líquidas	14	33	64
		(8.276)	(11.176)
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro		(4.438)	(8.261)
Resultado financeiro	15		
Receitas financeiras		23	20
Despesas financeiras		(568)	(266)
		(545)	(246)
Prejuízo do exercício		(4.983)	(8.507)
Quantidade de ações	12	14.213.000	9.090.000
Prejuízo por ação		(0,35)	(0,94)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Acqio Franchising S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prejuízo do exercício	(4.983)	(8.507)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(4.983)</u>	<u>(8.507)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Acqio Franchising S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2019		9.090	(3.610)	5.480
Prejuízo do exercício		-	(8.507)	(8.507)
Saldos em 31 de dezembro de 2020		9.090	(12.117)	(3.027)
Aumento de capital social	12	5.123	-	5.123
Prejuízo do exercício		-	(4.983)	(4.983)
Saldos em 31 de dezembro de 2021		14.213	(17.100)	(2.887)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Acqio Franchising S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Atividades operacionais		
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(4.983)	(8.507)
Ajustes para reconciliar o prejuízo antes dos impostos ao caixa:		
Depreciação e amortização	58	54
Provisão para perdas ao valor recuperável	2.673	3.644
Ajuste a valor presente de contas a receber de clientes	-	-
Juros sobre empréstimos	358	110
Valor residual de ativo imobilizado baixado	-	-
	<u>(1.894)</u>	<u>(4.699)</u>
(Acréscimo) decréscimo de ativos		
Contas a receber	(1.310)	1.431
Tributos a recuperar	(91)	(3)
Outros créditos	76	(37)
Acréscimo (decréscimo) de passivos		
Fornecedores	(463)	444
Obrigações trabalhistas	93	(505)
Tributos a recolher	(89)	(1)
Partes relacionadas	(454)	(1.066)
Parcelamentos de tributos	39	(58)
Outras obrigações	(34)	(15)
Caixa aplicado nas atividades operacionais	(4.127)	(4.509)
Juros sobre empréstimos pagos	(197)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	<u>(4.324)</u>	<u>(4.509)</u>
Atividades de investimento		
Aquisição de imobilizado	(23)	-
Aquisição de intangível	(186)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>(209)</u>	<u>-</u>
Atividades de financiamento		
Captação de empréstimos e financiamentos	(857)	4.000
Recursos para futuro aumento de capital	492	401
Aumento do capital social	4.722	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	<u>4.357</u>	<u>4.401</u>
Decréscimo do caixa e equivalentes de caixa	<u>(176)</u>	<u>(108)</u>
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	199	307
No fim do exercício	23	199
Decréscimo do caixa e equivalentes de caixa	<u>(176)</u>	<u>(108)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021

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

1. Informações sobre a Companhia

a) Contexto operacional

A Acqio Franchising S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede no Município de Barueri, São Paulo. A Companhia tem como objeto social gestão de ativos intangíveis não financeiros, licenciamento do direito de uso de marcas e patentes, venda e licenciamento de franquia, franchising e gerenciamento de patentes e royalties.

b) Situação econômico-financeira

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia registrou prejuízo de R\$ 4.983 (R\$ 8.507 no exercício findo em 31 de dezembro de 2020). Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia apresenta passivo a descoberto no montante de R\$ 2.887 (2020: R\$ 3027) e capital circulante líquido negativo em R\$ 154 (2020: positivo em R\$ 1.238).

A Companhia está executando ações para reverter a situação econômico-financeira, inclusive houve uma melhora significativa em 2021 comparando com o ano de 2020. Como ação a administração possui a projeção de venda de 170 franquias por ano, ao longo de 2022 até 2025, o que irá refletir no empilhamento de safras de novos filiados. Com o aumento projetado, os filiados ativos irão gerar aumento no volume de faturamento de *royalties*, que deverão reverter o cenário de prejuízo dos últimos exercícios.

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

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e média empresas (NBC TG 1000 (R1)), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

2.2. Base de preparação

Essas demonstrações contábeis estão sendo preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto por determinados ativos e passivos financeiros avaliados a valor justo por meio do resultado.

A administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Adicionalmente, a administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

A preparação de demonstrações contábeis 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 2.9.

O exercício social da Companhia compreende o período de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

2.3. Aprovação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram autorizadas para emissão de acordo com a resolução da diretoria na data de 05 de abril de 2022.

2.4. Moeda funcional e de apresentação

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

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

2.5. 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 espera ter direito em troca destes serviços. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que atua como principal em seus contratos de receita, visto que normalmente controla os serviços antes de transferi-los para o cliente.

A receita de serviços é reconhecida com base no controle mensal dos serviços prestados aos respectivos franqueados e à controladora Esfera 5. As comissões são medidas com base no *Total Payment Value* (TPV) por carteira de franqueado.

2.6. 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	
	2021	2020
Programa de integração social (PIS)	1,65%	1,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS)	7,60%	7,60%
Imposto sobre serviço (ISS)	2,00%	2,00%

As receitas estão apresentadas líquidas destes encargos na demonstração do resultado.

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

2.6. Tributação--Continuação

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 no exercício social findo em 31 de dezembro de 2021, tendo por base o regime do “lucro real”.

2.7. Instrumentos financeiros

(i) Ativos financeiros

Classificação e mensuração

A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial dependendo da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação ativa e frequente. Os ativos dessa categoria são classificados como ativos circulantes. Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são apresentados na rubrica de resultado financeiro no período em que ocorrem. Os principais ativos financeiros com essa classificação são o caixa e equivalentes de caixa.

Ativos mantidos até o vencimento

São basicamente os ativos financeiros que não podem ser classificados como empréstimos e recebíveis, por serem cotados em um mercado ativo. Nesse caso, esses ativos financeiros são adquiridos com a intenção e capacidade financeira para sua manutenção em carteira até o vencimento. São avaliados pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos em contrapartida ao resultado, usando o método da taxa de juros efetiva.

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

2.7. Instrumentos financeiros--Continuação

(i) Ativos financeiros--Continuação

Empréstimos e recebíveis

Incluem-se nesta categoria os recebíveis que são ativos financeiros não derivativos com recebimentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. São classificados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço, que são classificados como ativos não circulantes. Os principais ativos financeiros com essa classificação é o contas a receber.

(ii) Impairment de ativos financeiros

A Companhia avalia no final de cada período do relatório se há evidência objetiva de que o ativo financeiro ou o grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por impairment são incorridos somente se há evidência objetiva de impairment como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um “evento de perda”) e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

O montante da perda por impairment é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado. Se um empréstimo ou investimento mantido até o vencimento tiver uma taxa de juros variável, a taxa de desconto para medir uma perda por impairment é a atual taxa efetiva de juros determinada de acordo com o contrato. Como um expediente prático, a Companhia pode mensurar o impairment com base no valor justo de um instrumento utilizando um preço de mercado observável.

Se, em um período subsequente, o valor da perda por impairment diminuir e a diminuição puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o impairment ser reconhecido (como uma melhoria na classificação de crédito do devedor), a reversão dessa perda reconhecida anteriormente será reconhecida na demonstração do resultado.

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

2.7. Instrumentos financeiros--Continuação

(iii) Passivos financeiros

Classificação e mensuração

A administração determina a classificação de seus passivos financeiros no reconhecimento inicial dependendo da finalidade para a qual os passivos financeiros foram adquiridos. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao valor justo, acrescidos, no caso de empréstimos e financiamentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do passivo financeiro.

Outros passivos financeiros

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos. O principal passivo com essa classificação é o contas a pagar a fornecedores.

(iv) Valor justo

Os valores justos dos investimentos com cotação pública são baseados nos preços atuais de compra. Para os ativos financeiros sem mercado ativo ou cotação pública, a Companhia estabelece o valor justo mediante técnicas de avaliação, a qual considera como referência o uso de operações recentes contratadas com terceiros. Na data do balanço, a Companhia avalia se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está registrado por valor acima de seu valor recuperável ("impairment").

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

2.8. Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem 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 espera 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.

2.9. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativos

Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis da Companhia 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. 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.

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 Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

2.9. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativos--Continuação

Tributos

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e o valor e época de resultados tributáveis futuros. A Companhia constitui 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.

Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja provável para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caixa e depósitos bancários	23	199
	<u>23</u>	<u>199</u>

4. Contas a receber

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Clientes diversos	10.392	9.082
Provisão para perdas ao valor recuperável	(9.167)	(6.494)
	<u>1.225</u>	<u>2.588</u>

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Contas a receber--Continuação

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
A vencer	667	717
Vencido:		
Até 30 dias	188	830
De 31 até 90 dias	373	1.051
De 91 até 180 dias	84	1.139
Há mais de 181 dias	9.080	5.345
	<u>10.391</u>	<u>9.082</u>

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 movimentação da provisão para ajuste ao valor recuperável é a seguinte:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo inicial	(6.494)	(2.849)
Constituição de provisão	(2.673)	(3.644)
Saldo final	<u>(9.167)</u>	<u>(6.494)</u>

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Intangível

Descrição	Taxas de amortização (% a.a.)	2021		2020	
		Custo	Amortização acumulada	Líquido	Líquido
Intangível em uso					
Direito a uso de software	20%	79	(59)	20	36
Vida útil indefinida					
Direito de distribuição	-	186	-	186	-
		265	(59)	206	36

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

Descrição	Saldo em 2020	Movimentação		Saldo em 2021
		Adições	Amortização	
Intangível em uso				
Direito a uso de software	36	-	(16)	20
Vida útil indefinida				
Direito de distribuição (a)	-	186	-	186
	36	186	(16)	206

(a) 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.

Impairment de intangíveis

Anualmente a administração da Companhia realiza teste de redução ao valor recuperável (impairment) sobre intangíveis de vida útil indefinida reconhecidos no balanço. As revisões de impairment de intangíveis de vida útil indefinida são realizadas anualmente ou com maior frequência se eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem um possível impairment. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Companhia não identificou a necessidade de realizar ajustes frente à recuperabilidade de seus ativos não financeiros.

6. Fornecedores

	2021	2020
Fornecedores nacionais	139	602
	139	602

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Obrigações sociais e trabalhistas

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Férias e encargos	115	132
Tributos e encargos trabalhistas incidentes	175	65
	<u>290</u>	<u>197</u>

8. Tributos a recolher

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ISS a recolher	4	44
PIS a recolher	6	12
Cofins a recolher	27	56
Outros impostos e contribuições a recolher	3	17
	<u>40</u>	<u>129</u>

9. Parcelamento de tributos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
PERT (a)	291	223
INSS (a)	87	116
	<u>378</u>	<u>339</u>
Circulante	47	59
Não circulante	331	280

(a) Referem-se a parcelamentos de débitos federais sobre os saldos vencidos de tributos incluídos à lei 11.941/2009 e serão amortizados entre 81 e 145 parcelas mensais restantes.

As parcelas vencíveis a longo prazo possuem a seguinte composição:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
2022	-	52
2023	47	52
2024	47	52
2025 em Diante	237	124
	<u>331</u>	<u>280</u>

Acqjo Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Empréstimos

Modalidade	Encargo	Vencimento	2021	2020
Capital de giro – FGI	9,5% a.a.	19/10/2024	3.414	4.110
			3.414	4.110
Circulante			1.280	881
Não circulante			2.134	3.229

Os montantes não circulantes têm a seguinte composição por ano de vencimento:

	2021	2020
2022	-	1.143
2023	1.143	1.143
2024	991	943
	2.134	3.229

A movimentação dos empréstimos e financiamentos é a seguinte:

	2021	2020
Saldo inicial	4.110	-
Captações	-	4.000
Juros incorridos	358	110
Pagamento de principal	(857)	
Pagamento de juros	(197)	
Saldo final	3.414	4.110

11. Partes relacionadas

A Companhia possui os seguintes saldos com partes relacionadas:

	2021	2020
Passivo não circulante		
Adiantamento para futuro aumento de capital Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. (a)	492	401
	492	401
Mútuos com partes relacionadas		
Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. (b)	-	508
	-	508
Contas a Pagar com partes relacionadas		
Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. (c)	54	-
	54	-

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Partes relacionadas--Continuação

As operações entre partes relacionadas são realizadas em condições específicas pactuadas entre as partes.

- (a) Refere-se a recursos recebidos da controladora Esfera 5 para futura integralização ao capital social.
- (b) Refere-se a contratos de mútuos firmados entre a Companhia e a controladora Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A, acrescidos de juros de 0,70% a.m. e com prazo de vencimento em 2021.
- (c) Refere-se a contrato de serviços compartilhados (repasse de despesa com pessoal) firmado entre a Companhia e a controladora Esfera 5 Tecnologia.

Remuneração do pessoal-chave da administração da Companhia

A administração da Companhia é realizada pela diretoria da controladora Acqio Holding Participações S.A., sem repasse dos custos relacionados. A Companhia não concede aos seus administradores remuneração baseada em ações, benefícios pós emprego ou benefícios de rescisão contratual, além dos previstos na legislação brasileira.

12. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2021, o capital social subscrito e integralizado no montante de R\$ 14.213 (2020: R\$ 9.090) está representado por 14.213.000 de ações ordinárias, nominativas, todas sem valor nominal, emitidas pelo preço de R\$ 1,00 (2020: 9.090.000 ações), distribuídas da seguinte forma:

	<u>Quantidade de ações</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A.	<u>14.213.000</u>	9.090.000
	<u>14.213.000</u>	<u>9.090.000</u>

Em 30 de dezembro de 2021, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária, aumento de capital social, no montante de R\$ 5.123, mediante a subscrição de 5.123.000 novas ações ordinárias nominativas, todas sem valor nominal, pelo preço de emissão R\$ 1,00 cada, todas totalmente integralizadas pela Esfera 5 Tecnologia e Pagamentos S.A. através de capitalização do saldo de adiantamento para futuro aumento de capital e depósitos bancários em moeda nacional corrente.

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Patrimônio líquido--Continuação

b) Distribuição de 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 de constituição de retenção de lucros.

13. Receitas

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receita bruta de serviços prestados	<u>5.324</u>	4.570
	<u>5.324</u>	4.570
Deduções da receita bruta		
Tributos sobre vendas e serviços	(584)	(513)
Devoluções de vendas	(30)	(4)
	<u>(614)</u>	(517)
	<u>4.710</u>	4.053

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Custos e despesas por função e natureza

	2021	2020
Por função:		
Custo dos serviços prestados	(872)	(1.138)
Despesas com vendas	(5.162)	(9.276)
Despesas administrativas e gerais	(3.147)	(1.964)
Outras receitas operacionais, líquidas	33	64
	(9.148)	(12.314)
Por natureza:		
Comissões e recorrência	(872)	(1.138)
Despesas com pessoal	(4.117)	(3.559)
Serviços prestados pessoas jurídicas	(611)	(1.029)
Despesas com viagens	(112)	(186)
Promoções e eventos	-	(3)
Aluguéis	(3)	(2)
Depreciação e amortização	(58)	(54)
Mensalidade de softwares	(104)	-
Despesas com publicidade e propaganda	(277)	(36)
Provisão para perda ao valor recuperável	(2.673)	(3.644)
Outras despesas, líquidas	(321)	(2.663)
	(9.148)	(12.314)

15. Resultado financeiro

	2021	2020
Receitas financeiras		
Juros ativos	20	13
Rendimento de aplicações financeiras	-	1
Descontos obtidos	-	5
Outras receitas financeiras	3	1
	23	20
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos	(358)	(109)
Juros passivos	(73)	-
Tarifas e taxas bancárias	(45)	(61)
IOF sobre mútuos	(13)	-
Outras despesas financeiras	(79)	(96)
	(568)	(266)
Resultado financeiro	(545)	(246)

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Imposto de renda e contribuição social

	2021	2020
Prejuízo operacional antes do imposto de renda e da contribuição social	(4.983)	(8.507)
Adições e exclusões, líquidas	2.023	(538)
Imposto de renda e contribuição social à taxa nominal (34%)	34%	34%
Prejuízo fiscal	<u>(1.006)</u>	<u>(3.075)</u>

Por não atender aos critérios definidos na Seção 29 – Tributos sobre o lucro, do pronunciamento técnico NBC TG 1000 (R1), a administração não constituiu os tributos diferidos ativos sobre o referido saldo de prejuízo fiscal e base negativa.

17. Instrumentos financeiros

a) Instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros da Companhia são: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, fornecedores e empréstimos e financiamentos. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, não havia diferença entre os valores contábeis e os de mercado para os instrumentos financeiros da Companhia.

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. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, não havia diferença significativa entre os valores contábeis e os de mercado para os instrumentos financeiros da Companhia.

A Companhia não realiza operações de *hedge*, *swap* ou quaisquer outras operações que envolvam instrumentos financeiros derivativos.

b) Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

Os principais passivos financeiros da Companhia referem-se a empréstimos e financiamentos e contas a pagar fornecedores. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações da Companhia.

A administração da Companhia 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 disposição para risco.

Acqio Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Instrumentos financeiros--Continuação

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

Os principais passivos financeiros da Companhia referem-se a empréstimos e financiamentos e contas a pagar fornecedores. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações da Companhia.

A administração da Companhia 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 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 ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações sujeitas a taxas de juros variáveis.

O contrato de empréstimo da Companhia possui juros pré-fixados de forma que a Companhia não está sujeita a esse risco em 31 de dezembro de 2021.

Risco de crédito

A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais. 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. Esse risco é monitorado pela administração da Companhia.

Risco de liquidez

A Companhia acompanha o risco de escassez de recursos por meio de uma ferramenta de planejamento de liquidez recorrente.

* * *