ZUP IT Serviços em Tecnologia e Inovação S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS - 31 DE DEZEMBRO DE 2023 *(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma) (Continuação)*

6. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ISS	**15**	44	**15**	44
PIS	**268**	200	**268**	200
COFINS	**1.236**	921	**1.236**	921
IRPJ	**51.164**	32.373	**51.164**	32.373
CSLL	**24.033**	17.141	**24.033**	17.141
CIT (*Corporate Income Tax*)	**–.–**	–.–	**4.144**	–.–
Outros	**2.891**	302	**2.891**	302
	79.607	50.981	**83.751**	50.981
Circulante				
Não circulante	**27.428**	27.216	**27.428**	27.216
	52.179	23.765	**56.323**	23.765

A companhia possui análises para realização do saldo de tributos a recuperar e tem a expectativa que o saldo seja utilizado de forma substancial ao longo dos dois próximos exercícios.

7. Investimento

Os investimentos da Companhia e suas controladas são avaliados com base no método de equivalência patrimonial. Os detalhes do investimento na sociedade controlada estão apresentados a seguir:

2023						
	Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Capital social	Resultado líquido do exercício
Zup Innovation corp.	100%	**7.030**	**1.770**	**5.260**	**23.238**	**(16.409)**
		7.030	**1.770**	**5.260**	**23.238**	**(16.409)**

2022						
	Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Capital social	Resultado líquido do exercício
Zup Innovation corp.	100%	8.572	518	8.054	10.435	(2.327)
		8.572	518	8.054	10.435	(2.327)

Mutação dos investimentos	ZUP Innovation
Saldo em 31 de dezembro de 2021	–.–
Aporte de capital	9.539
Ajuste de conversão	842
Equivalência patrimonial	(2.327)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	8.054
Aporte de capital	**13.981**
Ajuste de conversão	**(366)**
Equivalência patrimonial	**(16.409)**
Saldo em 31 de dezembro de 2023	**5.260**

A Zup possui 100.000 ações correspondentes a 100% do capital na companhia Zup Innovation Corp. A abertura e aporte de capital desta companhia ocorreu em março 2022. A controlada está sediada nos EUA, no estado da Flórida, trata-se de uma operação em estágio inicial em 2022 e para o ano de 2023 a controlada teve gastos com eventos comerciais e de marketing além de ampliação do quadro de pessoal, não houve receita com prestação de serviços no exterior no exercício. A Companhia, ao longo do exercício de 2023, efetuou aportes de capital no valor de R$13.981 para custear os seus investimentos na sua fase pré-operacional, como por exemplo, participação de eventos de tecnologia e a manutenção de sua folha de pagamento.

8. Imobilizado: a) Movimentação 2023

Controladora	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2023
Custo:					
Máquinas e equipamentos	1.061	**38**	**(396)**	**(12)**	**691**
Móveis e utensílios	1.602	**22**	**(555)**	**4**	**1.073**
Veículos	188	**–.–**	**(188)**	**–.–**	**–.–**
Computadores e periféricos	29.363	**68**	**(2.825)**	**10**	**26.616**
Benfeitoria em bens de terceiros	6.813	**43**	**(1.375)**	**–.–**	**5.481**
	39.027	**171**	**(5.339)**	**2**	**33.861**
Depreciação:					
Máquinas e equipamentos	(374)	**(91)**	**196**	**8**	**(261)**
Móveis e utensílios	(552)	**(139)**	**291**	**–.–**	**(400)**
Veículos	(82)	**(28)**	**110**	**–.–**	**–.–**
Computadores e periféricos	(20.799)	**(6.689)**	**2.766**	**(10)**	**(24.732)**
Benfeitoria em bens de terceiros	(3.410)	**(796)**	**1.375**	**–.–**	**(2.831)**
	(25.217)	**(7.743)**	**4.738**	**(2)**	**(28.224)**
Imobilizado líquido	13.810	**(7.572)**	**(601)**	**–.–**	**5.637**

Consolidado	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2023
Custo:					
Máquinas e equipamentos	1.061	**38**	**(396)**	**(12)**	**691**
Móveis e utensílios	1.602	**29**	**(555)**	**4**	**1.080**
Veículos	188	**–.–**	**(188)**	**–.–**	**–.–**
Computadores e periféricos	29.363	**124**	**(2.825)**	**10**	**26.672**
Benfeitoria em bens de terceiros	6.813	**43**	**(1.375)**	**–.–**	**5.481**
	39.027	**234**	**(5.339)**	**2**	**33.924**
Depreciação:					
Máquinas e equipamentos	(374)	**(91)**	**196**	**8**	**(261)**
Móveis e utensílios	(552)	**(139)**	**291**	**–.–**	**(400)**
Veículos	(82)	**(28)**	**110**	**–.–**	**–.–**
Computadores e periféricos	(20.799)	**(6.693)**	**2.766**	**(10)**	**(24.736)**
Benfeitoria em bens de terceiros	(3.410)	**(796)**	**1.375**	**–.–**	**(2.831)**
	(25.217)	**(7.747)**	**4.738**	**(2)**	**(28.228)**
Imobilizado líquido	13.810	**(7.513)**	**(601)**	**–.–**	**5.696**

b) Movimentação 2022

Controladora e Consolidado	31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2022
Custo:					
Máquinas e equipamentos	1.036	33	(27)	19	1.061
Móveis e utensílios	1.716	–.–	(114)	–.–	1.602
Veículos	188	–.–	–.–	–.–	188
Computadores e periféricos	31.675	739	(3.044)	(7)	29.363

b) Movimentação 2022 (continuação)

Controladora e Consolidado	31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2022
Benfeitoria em bens de terceiros	7.707	58	(952)	–.–	6.813
	42.322	830	(4.137)	12	39.027
Depreciação:					
Máquinas e equipamentos	(265)	(106)	9	(12)	(374)
Móveis e utensílios	(440)	(165)	53	–.–	(552)
Veículos	(44)	(38)	–.–	–.–	(82)
Computadores e periféricos	(14.494)	(9.186)	2.877	4	(20.799)
Benfeitoria em bens de terceiros	(3.301)	(1.059)	950	–.–	(3.410)
	(18.544)	(10.554)	3.889	(8)	(25.217)
Imobilizado líquido	23.778	(9.724)	(248)	4	13.810

9. Intangível: a) Movimentação 2023

Controladora e Consolidado	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2023
Custo:					
Customização de *softwares*	23	**–.–**	**–.–**	**–.–**	**23**
Softwares	1.730	**–.–**	**–.–**	**6**	**1.736**
Desenvolvimento de *softwares*	23.036	**4.753**	**–.–**	**–.–**	**27.789**
	24.789	**4.753**	**–.–**	**6**	**29.548**
Amortização:					
Customização de *softwares*	(12)	**(4)**	**–.–**	**–.–**	**(16)**
Softwares	(819)	**(428)**	**–.–**	**(4)**	**(1.251)**
Desenvolvimento de *softwares*	(17.071)	**(3.701)**	**–.–**	**1**	**(20.771)**
	(17.902)	**(4.133)**	**–.–**	**(3)**	**(22.038)**
Intangível líquido	6.887	**620**	**–.–**	**3**	**7.510**

b) Movimentação 2022

Controladora e Consolidado	31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2022
Custo:					
Customização de *softwares*	23	–.–	–.–	–.–	23
Softwares	1.733	–.–	–.–	(3)	1.730
Desenvolvimento de *softwares*	19.408	3.628	–.–	–.–	23.036
Marcas	72	–.–	(72)	–.–	–.–
	21.236	3.628	(72)	(3)	24.789
Amortização:					
Customização de *softwares*	(8)	(4)	–.–	–.–	(12)
Softwares	(399)	(419)	–.–	(1)	(819)
Desenvolvimento de *softwares*	(14.959)	(2.112)	–.–	–.–	(17.071)
	(15.366)	(2.535)	–.–	(1)	(17.902)
Intangível líquido	5.870	1.093	(72)	(4)	6.887

10. Direito de uso e passivo de arrendamento

A Companhia adota o CPC06 (R2) no registro dos arrendamentos de imóveis do escritório onde possui suas unidades e computadores utilizados por seus colaboradores. Os prazos dos contratos de arrendamento é de 7 anos para o aluguel de imóveis e de 3 anos para computadores alugados. Em 31 de dezembro de 2023 foi utilizada como taxa de desconto a taxa incremental entre 8,5% e 16% a.a. (de 8,5% a 16% a.a. em 31 de dezembro de 2022).

a) Ativo de direito de uso

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	**20.832**	23.981	**20.832**	23.981
Adição	**–.–**	4.171	**–.–**	4.171
Remensuração	**118**	1.696	**118**	1.696
Baixas	**(2.690)**	(462)	**(2.690)**	(462)
Amortização	**(7.217)**	(8.554)	**(7.217)**	(8.554)
Saldo final	**11.043**	20.832	**11.043**	20.832

b) Passivo de arrendamento

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	**22.576**	24.988	**22.576**	24.988
Adição	**–.–**	4.171	**–.–**	4.171
Remensuração	**118**	1.696	**118**	1.696
Baixas	**(2.899)**	–.–	**(2.899)**	–.–
Pagamento da contraprestação	**(9.533)**	(10.645)	**(9.533)**	(10.645)
Juros incorridos	**1.761**	2.366	**1.761**	2.366
Saldo final	**12.023**	22.576	**12.023**	22.576
Circulante	**5.179**	8.592	**5.179**	8.592
Não circulante	**6.844**	13.984	**6.844**	13.984

O vencimento das parcelas está demonstrado a seguir:

Ano	31/12/2023
2024	**5.179**
2025	**2.747**
2026	**3.023**
5 ou mais anos	**1.074**
Total	**12.023**

11. Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Circulante:				
Aquisição de equipamentos de informática	**1.338**	1.470	**1.338**	1.470
Capital de giro	**–.–**	5.796	**–.–**	5.796
	1.338	7.266	**1.338**	7.266
Não circulante:				
Aquisição de equipamentos de informática	**–.–**	–.–	**–.–**	–.–
Capital de giro	**–.–**	1.334	**–.–**	1.334
	–.–	1.334	**–.–**	1.334
	1.338	8.600	**1.338**	8.600

Os empréstimos e financiamentos suportaram investimentos para aquisições de equipamentos de informática. O custo médio ponderado na modalidade capital de giro foi de 9,14 % a.a (9,14% a.a em 31 de dezembro de 2022), em 2023 foi liquidado o saldo de empréstimos na modalidade de leasing financeiro e seu custo médio ponderado foi de 11,3 % a.a. Na modalidade de leasing financeiro as garantias foram os próprios bens adquiridos.

Os empréstimos e financiamentos não possuem cláusulas de *covenants*.

12. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores nacionais	**10.479**	3.342	**10.479**	3.342
Fornecedores internacionais	**29**	357	**468**	411
Provisões de fornecedores	**9.461**	5.042	**9.480**	5.042
	19.969	8.741	**20.427**	8.795
Circulante	**19.093**	8.741	**19.551**	8.795
Não circulante	**876**	–.–	**876**	–.–

13. Obrigações trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários a pagar	**1.066**	587	**1.066**	1.051
Encargos sobre salários	**19.304**	20.816	**19.304**	20.816
Provisão de férias e encargos	**49.634**	53.898	**49.634**	53.898
Participação nos lucros	**71.676**	86.338	**72.127**	86.338
Outras obrigações trabalhistas	**11.936**	11.430	**12.797**	11.430
	153.616	173.069	**154.928**	173.533

14. Impostos, taxas e contribuições

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
COFINS	**59**	96	**59**	96
PIS	**9**	17	**9**	17
ISS	**3.399**	3.704	**3.399**	3.704
CPRB	**3.478**	3.830	**3.478**	3.830
IRRF/CSLL	**2.287**	3.418	**2.287**	3.418
Provisão de imposto sobre nacionalização	**3**	2.413	**3**	2.413
Outros	**13**	21	**13**	21
	9.248	13.499	**9.248**	13.499

15. Provisões para riscos

A Companhia possui processos de natureza fiscal, trabalhista e cível em razão do curso normal das operações. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores jurídicos e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis. A companhia provisiona 100% dos valores com risco de perda provável. Em 31 de Dezembro de 2023 o valor provisionado foi de R$247. Em 31 de dezembro de 2022 não haviam processos cuja avaliação da Administração fosse de perda provável. Em 31 de dezembro de 2023 o valor dos processos com risco de perda possível foi de R$3.070 (R$1.808 em 31 de dezembro de 2022) para processos cuja avaliação da Administração foi de perda possível.

16. Patrimônio líquido a) Capital social: O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 é de R$73.241 (R$54.784 em 31 de dezembro de 2022) representado por 10.833.995 ações ordinárias todas nominativas e sem valor nominal distribuídas da seguinte forma:

	Controladora	
	31/12/2023	31/12/2022
Redecard S.A.	**7.856.000**	5.627.658
Bruno César Pierobon	**1.551.369**	2.653.784
Gustavo Henrique Cunha Debs	**715.511**	1.223.963
Felipe Ligabue Almeida	**549.138**	939.363
Outros	**161.977**	181.521
	10.833.995	10.626.289

Em 24 de maio de 2023 houve aprovação para aumento de capital com a emissão de 207.706 (Duzentas e sete mil setecentas e seis) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, pelo preço de emissão definido nos termos do art. 171, parágrafo 1º da Lei das S.A,. no valor de R$0,01 (um centavo) cada. Em 21 de setembro de 2023 houve aprovação para aumento de capital no valor de R$18.455, sem a emissão de novas ações, sendo R$18.455 mediante conversão do saldo da reserva de opção de compra de ações. Durante o exercício de 2023, a Redecard S/A, adquiriu 19,55% do capital social total e votante da Companhia (20,19% de participação totalmente diluída), participação adicional esta referente à compra da segunda tranche de opção de ações em 31 de maio de 2023 e que correspondem a 2.162.786 ações, e aquisição em 13 de junho de 2023 de 65.556 ações de um acionista da Companhia, totalizando a compra de 2.228.342 ações no ano. A participação da Redecard S/A, portanto, passou a ser de 72,51% do capital social total e votante da Companhia, o que representa 71,19% da participação totalmente diluída (considerando a emissão total das ações adicionais pertencentes ao Plano de Opções de Ações). Anteriormente, a participação da empresa Redecard S/A era correspondente a 52,96% do capital social total e votante da Companhia e 51% da participação totalmente diluída. b) Distribuição de lucros: O artigo 27º do estatuto social da Companhia prevê o pagamento de dividendos mínimos obrigatórios no percentual de 0,01%, após a destinação da reserva legal. O restante dos lucros apurados será retido com base em orçamento de capital, nos termos do artigo 196 da Lei no 6.404/76, e/ou destinados à constituição de reserva de investimento para assegurar a manutenção do nível de capitalização da Companhia, a expansão das atividades sociais e/ou o reforço do capital de giro, sendo que o saldo das reservas de lucros, com as exceções legais, não excederá o valor do capital social. O saldo do lucro líquido ajustado, se houver, que não possa ser destinado conforme previsto no estatuto, será capitalizado ou distribuído aos acionistas como dividendo complementar. Conforme decidido pela assembleia geral ordinária realizada em 20 de abril de 2023, não houve distribuição de lucro no ano de 2023, sendo pago somente o dividendo mínimo a distribuir de R$1. c) Plano de opções de ações: No decorrer do exercício de 2022 a administração da Companhia deliberou sobre a redistribuição das ações dos colaboradores desligados que não completaram o período de *vesting*, ficando decidido que estas opções serão redistribuídas proporcionalmente aos colaboradores ativos, não sendo alterado o montante do *pool*. Ainda, como forma de incentivo. adicional, a Companhia irá absorver 12,5% referente ao imposto de renda retido na fonte decorrente das emissões das ações do plano. No exercício de 2023 foram exercidas, pela totalidade dos participantes do plano, as ações vestidas até 31/12/2022 referentes à 2º tranche. Nos exercícios de 2022 e 2021 não houve opções exercidas, outorgadas ou canceladas. A quantidade de opções e a média ponderada dos preços de exercício (MPPE) é demonstrada na tabela abaixo:

	Quantidade	MPPE (R$)
Em aberto em 31 de dezembro de 2023	**200.628**	**0,01**

Na tabela abaixo estão demonstrados quantidade a valor justo das ações em 31 de dezembro de 2023 de acordo com o *vesting period*, que é de 4 anos. Em 31 de dezembro de 2023 foram vestidas as opções de ações remanescentes, sendo estas a serem exercidas em março de 2024.

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2021, que institui a Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira- ICP-Brasil.
Verificação de conformidade no ITI, acesse o link: https://validar.iti.gov.br/

GAIA EDITORA GRAFICA LTDA:12512322000107
Assinado de forma digital por GAIA EDITORA GRAFICA LTDA:12512322000107
Dados: 2024.04.23 18:27:23 -03'00'

PÁGINAS AUDITADAS
ICP Brasil
ITI Instituto Nacional de Tecnologia da Informação

Esta publicação foi feita de forma 100% pela empresa Diário de Uberlândia em seu site de notícias.
AUTENTICIDADE DA PÁGINA.
A autenticidade deste documento pode ser conferida através do QR Code ao lado ou pelo link:
https://diariodeuberlandia.com.br/publicidadelegal