

**ABES - Associação Brasileira das Empresas
de Software**

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Relatório dos Auditores Independentes

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023.

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras 3

Demonstrações financeiras auditadas

Balancos patrimoniais.....	6
Demonstrações do resultado	8
Demonstrações do resultado abrangente	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	10
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras	12

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos
Administradores da
ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software (“Associação”)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)), e entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (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 financeiras”. Somos independentes em relação a Associação 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 - CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração da Associação é responsável pela elaboração e adequada apresentação destas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras 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 financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras--Continuação

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, 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 a 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, a fim de planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Associação;
- 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 Associação. Se concluirmos que existe incerteza significativa, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 Associação a não mais se manterem em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante os nossos trabalhos.

São Paulo, 05 de março de 2024.

Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP-031.269/O-1



Fábio Marchesini
Contador CRC 1SP-244.093/O-1

ABES - Associação Brasileira de Empresas de Software

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

	Ativo		
	Notas	2023	2022
Ativo Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	5.511.796	6.182.561
Contas a receber	6	-	215.000
Créditos diversos	-	38.768	48.403
		5.550.564	6.445.964
Não circulante			
Imobilizado	7	274.659	330.461
Intangível	-	5.050	5.050
Total do ativo não circulante		279.709	335.511
Total do ativo		5.830.273	6.781.475

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ABES - Associação Brasileira de Empresas de Software

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo circulante			
Fornecedores	8	132.234	540.790
Obrigações trabalhistas e sociais	9	280.000	239.833
Obrigações tributárias	10	59.651	79.161
Contas a pagar	-	15.100	15.100
Total do passivo circulante		<u>486.985</u>	<u>874.884</u>
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	12	5.906.591	5.486.670
Superávit (déficit) do exercício	-	(563.303)	419.921
Total do patrimônio líquido		<u>5.343.288</u>	<u>5.906.591</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>5.830.273</u></u>	<u><u>6.781.475</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ABES - Associação Brasileira de Empresas de Software

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita operacionais Líquidas	13	8.426.822	7.514.216
Custos e despesas operacionais:			
Despesas com pessoal, administrativas e comerciais	14	(9.472.237)	(7.640.517)
Despesas tributárias	-	(120.265)	(124.367)
Outras receitas/ (despesas) operacionais		-	910
		(9.592.502)	(7.763.974)
Déficit operacional antes do resultado financeiro		(1.165.680)	(249.758)
Resultado financeiro:			
Despesas financeiras	15	(28.421)	(39.439)
Receitas financeiras	15	630.798	709.118
		602.377	669.679
Superávit/ Déficit do exercício		(563.303)	419.921

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ABES - Associação Brasileira de Empresas de Software

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Superávit/ (déficit) do exercício		
Outros resultados abrangentes	(563.303)	419.921
Resultado abrangente do exercício	<u>(563.303)</u>	<u>419.921</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ABES - Associação Brasileira de Empresas de Software

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

	<u>Patrimônio social</u>	<u>Superávit acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	4.986.516	500.154	5.486.670
Incorporação do superávit do exercício anterior	500.154	(500.154)	-
Superávit do exercício	-	419.921	419.921
Saldos em 31 de dezembro de 2022	5.486.670	419.921	5.906.591
Incorporação do superávit do exercício anterior	419.921	(419.921)	-
Déficit do exercício	-	(563.303)	(563.303)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	5.906.591	(563.303)	5.343.288

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ABES - Associação Brasileira de Empresas de Software

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Superávit/ Déficit do exercício	(563.303)	419.921
Ajustes de itens sem desembolso de caixa para conciliação do superávit do exercício com o fluxo de caixa		
Depreciações	55.802	63.866
Decréscimo/(acrécimo) em ativos		
Créditos diversos	9.635	(20.812)
Contas a receber	215.000	(215.000)
(Decréscimo)/acrécimo em passivos		
Fornecedores	(408.556)	457.251
Obrigações trabalhistas e tributárias	20.657	83.945
Contas a pagar	-	1.198
Fluxo de caixa líquido originado das (aplicado nas) atividades operacionais	<u>(670.765)</u>	<u>790.369</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado	-	(41.100)
Caixa líquido (aplicado nas) atividades de investimentos	-	<u>(41.100)</u>
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>(670.765)</u>	<u>749.269</u>
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	6.182.561	5.433.292
No final do exercício	5.511.796	6.182.561
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>(670.765)</u>	<u>749.269</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

1. Contexto operacional

A **ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software** (“**ABES**” ou “**Associação**”), é uma associação sem fins lucrativos, dotada de autonomia patrimonial, administrativa e financeira, constituída em 1986, tendo suas atividades operacionais iniciadas no mesmo ano.

A ABES atua com a finalidade congregar, para a defesa de seus interesses, as empresas que se dediquem à exploração econômica de programas e sistemas para computador e material técnico associado (“*software*”), na condição de produtoras, desenvolvedora, revendedoras ou distribuidoras e prestadoras de serviços técnicos complementares que desenvolvam atividades.

Sua principal atividade operacional é a promoção de eventos, cursos e seminários, no âmbito de sua atuação para associados e não associados. A ABES pode celebrar contratos, convênios, acordos, termos de parcerias e outros instrumentos com pessoas físicas ou jurídicas, públicas ou privadas, nacionais ou estrangeiras.

As principais fontes de recursos da ABES são as contribuições dos associados, fixadas pelo Conselho Deliberativo, receitas provenientes da organização de eventos e prestação de serviços.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

2.1. Declaração de conformidade e aprovação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da Associação para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e entidades sem fins lucrativos (Resolução CFC 1.409/12 - ITG 2002 (R1)).

As demonstrações financeiras da ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram autorizadas para emissão por sua diretoria em 05 de março de 2024, considerando os eventos subseqüentes ocorridos até esta data.

2.2. Moeda funcional

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Associação.

2.3. Mensuração de valor

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios, utilizando o custo histórico para a sua mensuração.

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras--Continuação

2.4. Base de apresentação

As demonstrações financeiras são elaboradas com o apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras são apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, análise do risco de crédito para determinação da provisão para devedores duvidosos, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para demandas judiciais. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Associação revisa suas estimativas e premissas anualmente.

2.5. Continuidade operacional

A Administração avaliou a capacidade da Associação em continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade a 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 financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2.6. Trabalho voluntário

A Associação entende que o trabalho voluntário, inclusive de membros integrantes dos órgãos da administração, no exercício de suas funções, não deve ser reconhecido em função do baixo número de horas envolvidas e da subjetividade de sua mensuração. Dessa forma, não contabiliza tampouco divulga esses valores.

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

3. Principais políticas contábeis materiais

3.1. Reconhecimento de receitas

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber dos associados no curso normal das atividades da Associação.

- **Receita com contribuição associativa**

As contribuições de associados são reconhecidas mensalmente com base no orçamento anual aprovado da Associação que tem como objetivo central a captação de recursos em fluxo mensal contínuo para custear os estudos, projetos e atividades previstas para o exercício.

- **Receita de juros**

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

3.2. Instrumentos financeiros – reconhecimento inicial e mensuração

3.2.1. Ativos financeiros – reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros da Associação são classificados como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado. A Associação determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

Os ativos financeiros da Associação incluem caixa e equivalentes de caixa, contribuições a receber e outras contas a receber.

3.2.2. Passivos financeiros – reconhecimento e mensuração

Os passivos financeiros da Associação são classificados como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado. A Associação determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Os passivos financeiros da Associação incluem contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar.

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

3. Principais políticas contábeis materiais--Continuação

3.3. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa e saldos positivos em contas correntes mantidas junto às instituições financeiras. A Associação considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e, estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, como por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

3.4. Contribuições a receber

São apresentadas aos valores de realização. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base na análise dos riscos de realização dessas contribuições, em montante considerado suficiente para cobrir eventuais perdas.

3.5. Imobilizado

É registrado pelo custo histórico de aquisição. As depreciações foram computadas pelo método linear e reconhecidas no resultado do exercício de acordo com as taxas informadas na Nota Explicativa nº 7 e leva em consideração o tempo de vida útil-econômica estimada dos bens.

3.6. Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Associação tem uma obrigação presente 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. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado.

3.6.1. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

3. Principais políticas contábeis materiais--Continuação

3.7. Classificação de circulante e não circulante

A Associação apresenta ativos e passivos nas demonstrações financeiras com base na classificação circulante e não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Se espera realizá-lo ou se pretende vendê-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação;
- Caixa ou equivalentes de caixa, a menos que haja restrições quando a sua troca ou seja utilizado para liquidar um passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado no circulante quando:

- Se espera liquidá-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação;
- Não há direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

Todos os demais passivos são classificados como não circulantes. Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

3.8. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil aplicável as pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

4. Impostos e contribuições

4.1. Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro (CSLL)

Em virtude de ser uma Associação sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo o Decreto nº 9.580 de 22 de novembro de 2018.

4.2. Programa para Integração Social (PIS)

Em virtude de ser uma Associação sem fins lucrativos, está sujeita ao pagamento da contribuição para o PIS calculada sobre a folha de salários à alíquota de 1% de acordo com a Lei nº 9.532/97.

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

4. Impostos e contribuições--Continuação

4.3. Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS)

Em virtude de ser uma Associação sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias da Associação, de acordo com as Leis nº 9.718/98 e nº 10.833/03.

4.4. Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS)

A Associação está recolhendo normalmente a quota patronal incidente sobre a folha de pagamento.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	7.115	5.666
Banco	85	115
Aplicações financeiras (i)	5.504.596	6.176.780
	<u>5.511.796</u>	<u>6.182.561</u>

(i) Referem-se, substancialmente, aos recursos aplicados em Fundo de Investimento do Banco Itaú: Fundo Premium Referenciado e Fundo Conservador RF, com possibilidade de resgate imediato e/ou com vencimentos inferiores a 90 dias com perdas insignificantes no valor, com rentabilidade média de 1,13% a.m.

6. Contas a receber

O Projeto Fora CIDE-Remessas ao exterior objetiva que o STF - Supremo Tribunal Federal, ao julgar o Recurso Extraordinário nº 928.943/SP, declare a inconstitucionalidade da contribuição instituída pela Lei nº 10.168/00, trazendo segurança jurídica mais abrangente em relação a não incidência CIDE-REMESSAS nas operações com software. Em 2022 a Associação contratou os serviços profissionais, cujos honorários advocatícios – no montante de R\$ 320.000,00 - foram pagos em 2023. A ABES arrecadou contribuições associativas extraordinárias somando R\$ 302.800,00 para subsidiar esse projeto, tendo recebido R\$ 87.800,00 em 2022 e o restante R\$ 215.000,00 em 2023.

7. Imobilizado

Descrição	% - Taxa de depreciação		2023	2022
	anual			
Construções	4		711.513	711.513
Máquinas e equipamentos	10		28.461	28.461
Móveis e utensílios	10		174.028	174.028
Instalações	10		158.099	158.099
Benfeitorias em propriedades	4		189.143	189.143
Equipamentos de informática	20		247.841	247.841
Subtotal			<u>1.509.085</u>	<u>1.509.085</u>
Depreciação acumulada			(1.234.426)	(1.178.624)
Imobilizado líquido			<u>274.659</u>	<u>330.461</u>

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

7. Imobilizado--Continuação

7.1. Movimentação do imobilizado

As movimentações do imobilizado em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 estão demonstradas a seguir:

Descrição	2022	Aquisições	Depreciação	2023
Construções	186.191	-	(28.461)	157.730
Máquinas e equipamentos	6.804	-	(1.449)	5.355
Móveis e utensílios	2.765	-	(665)	2.100
Benfeitorias em propriedades	77.409	-	(7.566)	69.843
Equipamentos de informática	57.292	-	(17.662)	39.630
	330.461	-	(55.802)	274.659

Descrição	2021	Aquisições	Depreciação	2022
Construções	214.652	-	(28.461)	186.191
Máquinas e equipamentos	8.253	-	(1.449)	6.804
Móveis e utensílios	9.052	-	(6.287)	2.765
Instalações	9.327	-	(9.327)	-
Benfeitorias em propriedades	84.974	-	(7.565)	77.409
Equipamentos de informática	26.969	41.100	(10.777)	57.292
	353.227	41.100	(63.866)	330.461

8. Fornecedores

	2023	2022
Fornecedores de serviço (a vencer)	104.909	423.702
Outros fornecedores nacionais (a vencer)	27.325	117.088
	132.234	540.790

9. Obrigações trabalhistas

	2023	2022
Salários a pagar	60.199	52.887
Provisões de férias e encargos	172.434	143.629
INSS a pagar	34.606	32.045
FGTS a pagar	12.761	11.272
	280.000	239.833

10. Obrigações tributárias

	2023	2022
IRRF sobre salários	44.803	35.539
IRRF sobre serviços	3.368	10.540
Retenções PIS/COFINS/CSL a recolher	9.838	31.658
ISS a recolher	57	90
PIS a recolher	1.585	1.334
	59.651	79.161

11. Provisão para demandas judiciais

Em 31 de dezembro de 2023 não existiam processos passivos movidos contra a Associação, cuja probabilidade de perdas fosse avaliada como provável ou possível por seus consultores jurídicos externos.

De acordo com a legislação em vigor no Brasil, os tributos federais, estaduais, municipais e os encargos sociais estão sujeitos a exame pelas respectivas autoridades, por períodos que variam de 05 (cinco) a 30 (trinta) anos.

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

12. Patrimônio líquido

Patrimônio social

Está representado pelo patrimônio original decorrente da criação da Associação e do superávit ou déficit incorporado anualmente. Os recursos da Associação foram aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com seu estatuto social.

13. Receita operacionais líquidas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contribuições associativas mensais	7.528.233	6.145.402
Contribuição especial	320.253	454.103
Outras contribuições	578.336	914.711
	<u>8.426.822</u>	<u>7.514.216</u>

14. Despesas com pessoal, administrativas e comerciais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prestação de serviços pessoa jurídica	(3.567.550)	(2.988.162)
Salários e ordenados	(2.927.319)	(1.843.036)
Eventos	(1.066.537)	(1.295.855)
Comunicação e marketing	(831.001)	(871.003)
Viagens e representações	(650.646)	(267.140)
Depreciação	(55.802)	(63.866)
Aluguel e condomínio	(48.596)	(48.596)
Brindes e amostras	(68.896)	(42.852)
Locações de bens móveis	(60.670)	(33.338)
Manutenção e conservação	(26.607)	(20.743)
Seguros	(19.910)	(19.811)
Água e luz	(9.634)	(10.897)
Demais despesas	(139.069)	(135.218)
	<u>(9.472.237)</u>	<u>(7.640.517)</u>

15. Resultado financeiro

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(28.265)	(39.413)
Juros pagos	(156)	(26)
	<u>(28.421)</u>	<u>(39.439)</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	630.798	709.118
	<u>630.798</u>	<u>709.118</u>
Resultado financeiro	<u>602.377</u>	<u>669.679</u>

16. Seguros

A Associação mantém cobertura de seguros, em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

As premissas de riscos, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações financeiras, consequentemente, não foram auditadas pelos nossos auditores independentes.

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

17. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros

17.1. Gerenciamento de risco financeiro

A Associação opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos e adota uma política de gerenciamento dos seus riscos, que considera a adoção de procedimentos que envolvem todas as suas áreas críticas, garantindo que as condições das suas atividades estejam livres de risco real:

Estrutura do gerenciamento de risco – As políticas de gerenciamento de risco são estabelecidas para identificar e analisar os riscos e oportunidades que afetam a criação ou preservação da Associação, bem como são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Associação.

O gerenciamento de risco é um processo que envolve todos os níveis da Associação, aplicado desde o estabelecimento das estratégias, direcionadas a identificar eventos em potencial que podem vir a afetá-las, até a administração dos riscos de modo a mantê-los compatíveis ao apetite a risco da Associação.

Em função das características e da forma de atividades, bem como da posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2023, a Associação está sujeita aos fatores de:

a) Riscos de crédito

A Associação não possui concentração de risco de crédito em decorrência da diversificação e pulverização de seus associados, além do contínuo acompanhamento dos valores a receber. Quanto ao risco de crédito associado às aplicações financeiras e equivalentes de caixa, a Associação somente realiza operações em instituições com baixo risco e consideradas como sendo de primeira linha em território nacional.

b) Risco de liquidez

A política de gerenciamento de riscos implica em manter um nível seguro de disponibilidades de caixa ou acessos a recursos imediatos. Desta forma, a Associação possui recursos disponíveis para utilização imediata.

c) Risco tributário – isenções e imunidades

A Associação é uma entidade sem fins lucrativos que goza de benefícios tributários nas esferas federal, estadual e municipal. A manutenção desses benefícios está condicionada ao cumprimento de diversas exigências e regras que devem ser seguidas pela Associação. Em 31 de dezembro de 2023 não existem indícios que pudessem colocar em risco os benefícios fiscais existentes.

ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

17. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros--
Continuação

17.1. Gerenciamento de risco financeiro--Continuação

d) Operações com instrumentos derivativos

A Associação não efetuou operações em caráter especulativo, seja em derivativos, ou em quaisquer outros ativos de risco. Em 31 de dezembro de 2023 não existiam saldos ativos ou passivos protegidos por instrumentos derivativos.

e) Valorização dos instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros correntemente utilizados pela Associação restringem-se a caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e fornecedores, estando reconhecidos nas demonstrações financeiras pelos critérios descritos na Nota Explicativa nº 3.