

Mensagem da Administração

Apresentamos as Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas da Americas Trading Group S.A. ("ATG"), acompanhadas do relatório dos Auditores Independentes, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Resultados

A ATG demonstrou uma performance operacional robusta, refletida em uma participação de mercado de 6,15% no segmento de ações à vista. Essa participação representa um aumento de 7% em relação aos 5,75% registrados no ano anterior.

Financeiramente, no exercício em análise, a ATG registrou prejuízo de R\$ 24.301 mil, em comparação com um prejuízo de R\$ 2.284 mil em 2022. Esse resultado reflete (i) o impacto de despesas pontuais relacionadas à operação que resultou no investimento pelo acionista Mubadala na Companhia e (ii) o aumento nas despesas relacionadas à retomada na implantação das subsidiárias ATS e ACS.

A composição das Demonstrações dos Resultados do Exercício (DRE) da controladora e consolidado é apresentada a seguir.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita líquida	31.629	31.584	31.629	31.584
Despesas gerais e administrativas	(46.758)	(26.480)	(61.165)	(32.120)
Equivalência patrimonial	(14.454)	(5.542)	-	-
Resultado financeiro	5.282	560	5.235	658
Imposto de renda e contribuição social	-	(2.406)	-	(2.406)
Prejuízo do exercício	(24.301)	(2.284)	(24.301)	(2.284)

Auditores Independentes

Informamos que os nossos auditores independentes, ERNST & YOUNG AUDITORES INDEPENDENTES S/S Ltda., não prestaram em 2023 quaisquer outros serviços não relacionados à auditoria externa da Companhia.

A Administração

Receita Bruta

R\$ 36,8 Mi

Market Share

Ações à vista

6,15%

Volume Negociado

Ações à vista

R\$ 3,219 Mi

Média Diária

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

ATG Americas Trading Group S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

ATG Americas Trading Group S.A.

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas	1
Balanços patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados	6
Demonstrações dos resultados abrangentes	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas.....	10

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores da
ATG Americas Trading Group S.A.
Rio de Janeiro – RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da ATG Americas Trading Group S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, 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 nessa data, incluindo as políticas contábeis materiais e 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, individual e consolidada, da ATG Americas Trading Group S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

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 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.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes que emitiram relatório datado de 14 de abril de 2023, sem modificações.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras 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 financeiras, 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.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras 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 financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Rio de Janeiro, 27 de março de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP034519/O

Fabio Bobis dos Santos
Contador CRC- SP244545/O

ATG Americas Trading Group S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de reais (R\$)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	41.151	16.267	41.255	16.389
Contas a receber	6	811	877	1.009	1.073
Impostos a recuperar	7	21.144	21	21.733	276
Partes relacionadas	17	5.667	-	-	-
Despesas antecipadas		403	137	428	427
		69.176	17.302	64.425	18.165
Não circulante					
Partes relacionadas	17	1.755	7.573	457	526
Outros ativos		172	328	172	328
Bloqueio judicial	13	5.610	5.775	5.656	5.779
Investimentos	8	23.138	24.020	-	1.331
Imobilizado	9	3.726	2.524	3.726	3.078
Intangível	10	952	-	35.633	34.144
		35.353	40.220	45.644	45.186
Total do ativo		104.529	57.522	110.069	63.351

Passivo e patrimônio líquido	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Circulante					
Fornecedores		1.004	798	1.114	906
Arrendamentos		677	-	677	-
Impostos a pagar	11	1.291	1.603	1.402	1.604
Salários e encargos sociais	12	5.428	1.028	5.828	1.115
		8.400	3.429	9.021	3.625
Não circulante					
Arrendamentos		640	-	640	-
Impostos a pagar	11	2.120	2.962	2.120	2.962
Salários e encargos sociais	12	16	206	34	298
Provisão para perda de investimento	8	1.193	188	-	-
Contingências	13	27.736	25.411	33.830	31.140
		31.705	28.767	36.624	34.400
Patrimônio líquido					
Capital social	14	45.903	13.850	45.903	13.850
Reserva de capital	14	36.450	-	36.450	-
Reserva legal		-	255	-	255
Reserva para investimento		-	4.847	-	4.847
Ajustes de avaliação patrimonial		8.656	8.658	8.656	8.658
Prejuízos acumulados		(26.585)	(2.284)	(26.585)	(2.284)
		64.424	25.326	64.424	25.326
Total do passivo e patrimônio líquido		104.529	57.522	110.069	63.351

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

ATG Americas Trading Group S.A.

Demonstrações dos resultados
31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de reais (R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita líquida	15	31.629	31.584	31.629	31.584
Despesas gerais e administrativas		(46.758)	(26.480)	(61.165)	(32.120)
Pessoal e encargos		(15.393)	(10.990)	(22.382)	(11.149)
Instalações		(560)	(1.380)	(672)	(1.396)
Tecnologia da informação		(7.134)	(6.762)	(7.191)	(6.762)
Viagens e representações		(316)	(217)	(479)	(217)
Serviços de terceiros		(15.502)	(1.935)	(19.858)	(2.065)
Depreciação e amortização		(1.146)	(362)	(1.289)	(426)
Perda de valor por impairment		-	-	(2.020)	-
Contingências		(2.325)	(6.295)	(2.690)	(11.509)
Outras receitas (despesas) operacionais		(4.382)	1.461	(4.584)	1.404
Equivalência patrimonial	8	(14.454)	(5.542)	-	-
Resultado operacional antes das receitas e despesas financeiras		(29.583)	(438)	(29.536)	(536)
Resultado financeiro	16	5.282	560	5.235	658
Receitas financeiras		6.327	1.124	6.330	1.239
Despesas financeiras		(816)	(323)	(866)	(340)
Variações cambiais, líquidas		(229)	(241)	(229)	(241)
Resultado antes dos impostos		(24.301)	122	(24.301)	122
Imposto de renda e contribuição social		-	(2.406)	-	(2.406)
Prejuízo do exercício		(24.301)	(2.284)	(24.301)	(2.284)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

ATG Americas Trading Group S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de reais (R\$)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Prejuízo do exercício	(24.301)	(2.284)	(24.301)	(2.284)
Variação cambial de investidas no exterior	(2)	(164)	(2)	(164)
Total dos resultados abrangentes	(24.303)	(2.448)	(24.303)	(2.448)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

ATG Americas Trading Group S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de reais (R\$)

	Capital social	Reserva de capital	Reserva legal	Reserva para investimento	Ajuste de avaliação patrimonial	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	109.303	273.260	-	-	8.822	(363.611)	27.774
Absorção de prejuízo por redução do capital	(95.453)	(273.260)	-	-	-	368.713	-
Destinação do lucro de 2021	-	-	255	4.847	-	(5.102)	-
Variação cambial de investidas	-	-	-	-	(164)	-	(164)
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	(2.284)	(2.284)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	13.850	-	255	4.847	8.658	(2.284)	25.326
Redução do capital (nota 14)	(9.500)	-	-	-	-	-	(9.500)
Aumento do capital (nota 14)	121.500	121.500	-	-	-	-	243.000
Capital a integralizar (nota 14)	(85.050)	(85.050)	-	-	-	-	(170.100)
Capitalização das reservas (nota 14)	5.102	-	(255)	(4.847)	-	-	-
Variação cambial de investidas	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	(24.301)	(24.301)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	45.903	36.450	-	-	8.656	(26.585)	64.424

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

ATG Americas Trading Group S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de reais (R\$)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Das atividades operacionais:				
Resultado antes dos impostos	(24.301)	122	(24.301)	122
Ajustes para reconciliar o resultado ao caixa gerado pelas atividades operacionais:				
Depreciação e amortização	1.146	393	1.289	457
Provisão de contingências	2.325	6.295	2.690	11.509
Ajustes de conversão de moeda	(2)	(164)	(2)	(164)
Resultado de equivalência patrimonial	14.454	5.542	-	-
	(6.378)	12.188	(20.324)	11.924
Variação nos ativos e passivos operacionais:				
Contas a receber	66	(203)	64	(219)
Despesas antecipadas	(266)	(94)	(1)	(73)
Impostos a recuperar	(21.123)	(7)	(21.457)	46
Outros ativos	156	(27)	156	(27)
Bloqueio judicial	165	(1.378)	123	386
Partes relacionadas	151	1.461	69	(78)
Salários e encargos sociais	4.210	(170)	4.449	(253)
Impostos a pagar	(1.154)	(728)	(1.044)	(728)
Fornecedores	206	48	208	49
Arrendamentos	1.317	-	1.317	-
	(16.272)	11.090	(16.116)	11.027
Imposto de renda e contribuição social	-	(2.406)	-	(2.406)
Caixa (consumido) gerado pelas atividades operacionais	(22.650)	8.684	(36.440)	8.621
Das atividades de investimento:				
Investimento em controlada/coligada	(12.567)	72	1.331	92
Aquisição de ativo intangível	(952)	-	(1.489)	-
Aquisição de ativo imobilizado	(2.348)	(2.382)	(1.937)	(2.340)
Caixa consumido nas atividades de investimento	(15.867)	(2.310)	(2.095)	(2.248)
Das atividades de financiamento:				
Integralização de capital social e reserva de capital	63.401	-	63.401	-
Caixa gerado pelas atividades de financiamento	63.401	-	63.401	-
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	24.884	6.374	24.866	6.373
Caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício	16.267	9.893	16.389	10.016
No final do exercício	41.151	16.267	41.255	16.389
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	24.884	6.374	24.866	6.373

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A ATG Americas Trading Group S.A. (a “Companhia” ou “ATG”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro.

A Companhia e suas controladas (conjuntamente, “o Grupo”) tem como principais atividades, a prestação de serviços de *electronic trading* e soluções tecnológicas para o mercado financeiro. O Grupo tem operações no Brasil, no Chile e nos Estados Unidos, conectando clientes finais (originadores das ordens), corretoras e bolsas de valores, viabilizando operações eletrônicas de compra e venda de ativos.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi aprovada pela Administração da ATG em 27 de março de 2024.

2. Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão definidas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). Foram evidenciadas todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Base de preparação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de determinados ativos e passivos financeiros, tem seu custo ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

A apresentação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da ATG no processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na nota explicativa nº 3.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Mudança nas principais políticas contábeis

Até o exercício de 2022, a Companhia apresentava suas demonstrações financeiras em conformidade com o CPC PME (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. No entanto, visando aprimorar a qualidade e relevância das informações contidas nas demonstrações financeiras, o Grupo optou pela adoção do CPC completo na aplicação das práticas contábeis da Companhia para o exercício de 2023 e de forma prospectiva.

Após a avaliação da adoção do CPC completo, a Companhia identificou a necessidade de ajuste em suas práticas contábeis conforme segue:

CPC 04 (R1) – Ativo Intangível:

O CPC PME (R1) não permite reconhecer como ativo intangível um ativo oriundo de gastos incorridos internamente, assim, a aplicação do CPC 04 (R1) proporcionou à Companhia reconhecer como ativo intangível certos gastos incorridos internamente no desenvolvimento de ativos, como por exemplo, software. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia reconheceu os gastos incorridos durante o ano como ativo intangível na rubrica de software, e estão divulgados na nota explicativa nº 10, e as respectivas práticas contábeis divulgadas na nota de nº 2.12.

CPC 06 (R2) - Arrendamentos:

Com a aplicação do CPC 06 (R2), a Companhia classificou o contrato de locação do imóvel como um arrendamento de acordo com as definições do CPC 06 (R2), portanto, os efeitos da adoção de forma prospectiva foram reconhecidos como um direito de uso no ativo (nota explicativa nº 9), e arrendamentos no passivo. As respectivas práticas contábeis estão divulgadas na nota nº 2.15. Segue quadro comparativos com o efeito da aplicação do CPC 06 (R2):

	Controladora	Controladora		
	2023	2022	Ajustes	Reapresentado 2022
Ativo				
Ativo circulante	69.176	17.302	-	17.302
Outros – ativo não circulante	31.627	37.696	-	37.696
Imobilizado	3.726	2.524	1.617	3.429
Total do ativo	104.529	57.522	1.617	59.139
Passivo				
Arrendamentos – circulante	677	-	668	668
Outros passivos – circulante	7.723	3.429	-	3.429
Arrendamentos – não circulante	640	-	1.198	1.198
Outros passivos – não circulante	31.065	28.767	-	28.767
Patrimônio líquido	64.424	25.326	(249)	25.077
Total do passivo	104.529	57.522	1.617	59.139

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Mudança nas principais políticas contábeis--Continuação

	Consolidado	Consolidado		
	2023	2022	Ajustes	Reapresentado 2022
Ativo				
Ativo circulante	64.425	18.165	-	18.165
Outros – ativo não circulante	41.918	42.108	-	42.108
Imobilizado	3.726	3.078	1.617	4.695
Total do ativo	110.069	63.351	1.617	64.968
Passivo				
Arrendamentos – circulante	677	-	668	668
Outros passivos – circulante	8.344	3.625	-	3.625
Arrendamentos – não circulante	640	-	1.198	1.198
Outros passivos – não circulante	35.984	34.400	-	34.400
Patrimônio líquido	64.424	25.326	(249)	25.077
Total do passivo	110.069	63.351	1.617	64.968

2.4. Novas normas e interpretações vigentes e não vigentes

As alterações de normas e novas normas que entraram em vigor em 2023 não são aplicáveis ou não tiveram impactos materiais para o Grupo, na preparação dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. A seguir, são apresentadas as revisões em vigor e que não produziram impactos significativos:

- Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 20/2021: Impactos nos pronunciamentos técnicos CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis, CPC 11 – Contratos de seguro, CPC 27 – Ativo imobilizado, CPC 15 (R1) – Combinação de negócios, CPC 23 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro, CPC 40 (R1) – Instrumentos financeiros evidenciação, CPC 49 – Contabilização e relatório contábil de planos de benefícios de aposentadoria, CPC 21 (R1) – Demonstração intermediária, CPC 32 – Tributos sobre o lucro e CPC 47 – Receita de contrato com cliente.
- Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 21/2022: Impactos nos pronunciamentos técnicos CPC 37 (R1) – Adoção inicial das normas internacionais de contabilidade, CPC 15 (R1) – Combinação de negócios, CPC 31 – Ativo não circulante mantido para venda e operação descontinuada, CPC 40 (R1) – Instrumentos financeiros: evidenciação, CPC 48 – Instrumentos financeiros, CPC 47 – Receita de contrato com cliente, CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis, CPC 03 (R2) – Demonstração dos fluxos de caixa, CPC 27 – Ativo imobilizado, CPC 33 (R1) – Benefícios a empregados, CPC 18 (R2) – Investimento em coligada, em controlada e em empreendimento controlado em conjunto, CPC 39 – Instrumentos financeiros - Apresentação, CPC 01 (R1) – Redução ao valor recuperável de ativos, CPC 25 – Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes e CPC 04 (R1) – Ativo intangível, CPC 28 – Propriedade para investimento.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Novas normas e interpretações vigentes e não vigentes --Continuação

- Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 22/2022: Este documento de revisão apresenta alterações nos Pronunciamentos Técnicos: CPC 15 (R1) – Combinação de Negócios, CPC 27 - Ativo Imobilizado, CPC 20 (R1) - Custos de Empréstimos e CPC 41 - Resultado por Ação.

A seguir, apresentamos a revisão que entrará em vigor em 1º de janeiro de 2024:

- Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 23/2023: Impactos nos pronunciamentos técnicos CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis Demonstrações consolidadas e CPC 06 (R2) – Arrendamentos.

2.5. Base de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas incluem os saldos da ATG e das empresas controladas, conforme demonstrado a seguir:

<u>Participação Direta</u>	<u>Participação %</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ATG Americas Trading Group Limited ("ATG Limited")	-	100,00
ATG Americas Trading Group LLC ("ATG LLC")	100,00	100,00
ATS Brasil S.A. ("ATS")	100,00	100,00
VCM Electronic Trading S de RL de CV ("VCM")	100,00	100,00
<u>Participação Indireta</u>		
Americas Clearing System S.A. ("ACS")	100,00	100,00

ATS Brasil S.A. ("ATS") - é uma sociedade anônima com sede na cidade do Rio de Janeiro. A empresa tem como principal atividade a administração de mercado organizado nos termos da Resolução 135 da Comissão de Valores Mobiliários - CVM. A ATS está em fase pré-operacional, e o início de suas atividades depende de autorização da CVM e do BACEN.

Americas Clearing System S.A. ("ACS") - é uma sociedade anônima com sede na cidade do Rio de Janeiro. A empresa tem como principal atividade prestar serviços de registro, compensação, liquidação física e financeira de operações à vista e futuras, realizadas com qualquer espécie de valores mobiliários, títulos, direitos e ativos, negociados em mercados de bolsa administrados pela ATS. A ACS está em fase pré-operacional, o início de suas atividades depende de autorização do BACEN.

Atualmente, as subsidiárias integrais da ATG sediadas no exterior não possuem atividade operacional, são elas:

ATG Americas Trading Group LLC - uma empresa limitada com sede na Flórida, EUA.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.5. Base de consolidação--Continuação

VCM Electronic Trading S de RL de CV - uma empresa limitada com sede na cidade do México.

ATG Americas Trading Group Limited - foi extinta em 04 de julho de 2023, conforme consta no Registro de Companhias de BVI.

As controladas são todas as entidades nas quais o Grupo detém o controle. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para o Grupo. A consolidação é interrompida a partir da data em que o Grupo deixa de ter o controle.

Os ativos, os passivos, as receitas e as despesas são somadas de acordo com a sua natureza no processo de consolidação, excluindo as transações realizadas entre as companhias, o investimento da ATG é eliminado contra o patrimônio líquido das controladas. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação evidencie uma redução ao valor recuperável (*impairment*).

2.6. Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das empresas do Grupo são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a empresa atua (a “moeda funcional”).

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais (R\$), que é moeda funcional da ATG e, também, a moeda de apresentação do Grupo. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto se indicado de outra forma.

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com empréstimos, caixa e equivalentes de caixa são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

Os resultados e a posição financeira de todas as entidades do Grupo (nenhuma das quais tem moeda de economia hiperinflacionária), cuja moeda funcional é diferente da moeda de apresentação, são convertidos na moeda de apresentação, como segue:

(i) Os ativos e passivos de cada balanço patrimonial apresentado são convertidos pela taxa de fechamento da data do balanço.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.6. Moeda funcional e de apresentação--Continuação

(ii) As receitas e despesas de cada demonstração do resultado são convertidas pelas taxas de câmbio médias (a menos que essa média não seja uma aproximação razoável do efeito cumulativo das taxas vigentes nas datas das operações, e, nesse caso, as receitas e despesas são convertidas pela taxa das datas das operações).

(iii) Todas as diferenças de câmbio resultantes são reconhecidas como um componente separado no patrimônio líquido, na conta "Ajustes de avaliação patrimonial".

Na consolidação, as diferenças de câmbio decorrentes da conversão do investimento líquido em operações no exterior e de empréstimos são reconhecidas no patrimônio líquido. Quando uma operação no exterior é parcialmente alienada ou vendida, as diferenças de câmbio que foram registradas no patrimônio são reconhecidas na demonstração do resultado como parte de ganho ou perda da venda.

2.7. Caixa e equivalentes de caixa

A Companhia considera equivalentes de caixa os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, as quais estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

As aplicações financeiras são classificadas como instrumentos financeiros registrados pelo valor de custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

2.8. Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

Ativos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros no reconhecimento inicial são mensurados ao custo amortizado e, subsequentemente, mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Instrumentos financeiros--Continuação

A classificação dos ativo financeiro no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão destes ativos financeiros. A Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado. As contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo são mensurados pelo preço de transação.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor em aberto.

Mensuração subsequente

i) Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida)

A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se as seguintes condições forem atendidas: (a) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o objetivo de receber fluxos de caixa contratuais; e (b) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizados são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem contas a receber de clientes, mútuos e outras contas a receber.

ii) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a serem obrigatoriamente mensurados ao valor justo.

Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda ou recompra no curto prazo. Derivativos também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de *hedge*. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado. Esta categoria inclui principalmente as aplicações financeiras e instrumentos derivativos.

Desreconhecimento

Um ativo financeiro é baixado quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem;
- A Companhia transferir os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumir uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo ou “repasse”; e (a) a Companhia transferir substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia não transferir nem reter substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferir o controle sobre o ativo.

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia reconhece uma provisão para perdas esperadas de créditos para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas esperadas de crédito baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que a Companhia espera receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxime da taxa original da transação.

Para contas a receber de clientes, a Companhia aplica uma abordagem simplificada no cálculo das perdas de crédito esperadas. A Companhia reconhece uma provisão para perdas com base em perdas de crédito esperadas em cada data-base.

Para instrumentos de dívida ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, a Companhia aplica a simplificação do baixo risco de crédito permitida. Em cada data de reporte, a Companhia avalia se o instrumento de dívida é considerado como de baixo risco de crédito usando as informações razoáveis que estejam disponíveis. Ao fazer esta avaliação, a Companhia reavalia a classificação de risco de crédito interna do instrumento de dívida.

Passivos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, empréstimos e financiamentos ou contas a pagar.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Instrumentos financeiros--Continuação

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

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

Mensuração subsequente

i) Passivos financeiros ao custo amortizado

Após o reconhecimento inicial, empréstimos contraídos estão sujeitos a juros que são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização por este método é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

ii) Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem incorridos para fins de recompra no curto prazo. Ganhos ou perdas neste tipo de passivo são reconhecidos na demonstração do resultado.

Desreconhecimento

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sobre o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecidos na demonstração do resultado.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Instrumentos financeiros--Continuação

Compensação de instrumento financeiros

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de se realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.9. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente, se considerado relevante. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

2.10. Investimentos

Os investimentos em controladas estão avaliados pelo método de equivalência patrimonial, acrescidos de ágio ou deduzidos do ganho por compra vantajosa sobre a mais valia dos ativos, quando aplicável.

2.11. Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo valor do custo histórico de aquisição, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumulado, quando aplicáveis.

Os custos subsequentes são incluídos capitalizados somente quando for provável a geração de benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. Outros gastos com reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear e leva em consideração o tempo de vida útil econômica estimada dos bens, sendo máquinas e equipamentos de 10 anos, móveis e utensílios de 10 anos e outros componentes de 5 anos.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais poderão ser revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.12. Intangível

Os ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e das perdas do valor recuperável, quando aplicável.

Ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida útil-econômica estimada e, quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável, submetidos a teste para análise de perda no seu valor recuperável. Os ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, porém são submetidos a teste anual para análise de perda no seu valor recuperável.

Software e projetos

As licenças de *softwares* adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os *softwares* e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados ao longo de sua vida útil estimada.

Os gastos associados à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesas quando incorridos. Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de *software* identificáveis e exclusivos, controlados pelo Grupo e que, provavelmente, gerarão benefícios econômicos maiores que os custos por mais de um ano, são reconhecidos como ativos intangíveis.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de *software*, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de *softwares* e uma parcela adequada das despesas indiretas aplicáveis.

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam aos critérios de capitalização são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

Os custos de desenvolvimento de *softwares* reconhecidos como ativos são amortizados usando-se o método linear ao longo de suas vidas úteis. A despesa de amortização é reconhecida no resultado.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.12. Intangíveis --Continuação

A Companhia reconhece ativos desenvolvidos internamente apenas se puderem demonstrar todos os seguintes aspectos:

- (a) viabilidade técnica de finalizar o ativo intangível de modo a torná-lo disponível para utilização ou comercialização;
- (b) intenção de concluir o ativo intangível e de usá-lo ou vendê-lo;
- (c) capacidade para usar ou vender o ativo intangível;
- (d) forma como o ativo intangível deve gerar benefícios econômicos futuros. Além disso, a entidade deve evidenciar a existência de mercado para os produtos do ativo intangível ou para o próprio ativo intangível, ou, no caso de destinação ao uso interno, a sua utilidade;
- (e) disponibilidade de recursos técnicos, financeiros e outros recursos adequados para concluir seu desenvolvimento e usar ou comercializar o ativo intangível; e
- (f) capacidade de mensurar de maneira confiável os gastos relacionados ao ativo intangível durante seu desenvolvimento.

Contudo, durante a fase de pesquisa de projeto interno, a Companhia não está apta a demonstrar a existência de um ativo intangível que gerará prováveis benefícios econômicos futuros. Portanto, tais gastos são reconhecidos como despesas quando incorridos.

2.13. Perda por redução ao valor recuperável de ativos

Os ativos que têm uma vida útil indefinida, não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para identificar eventual necessidade de redução ao valor recuperável (*impairment*). As revisões de *impairment* são realizadas anualmente ou com maior frequência se eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem um possível *impairment*.

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de alienação e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa – “UGCs”).

Os ativos não financeiros que tenham sido ajustados por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data do balanço.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.14. Arrendamentos

O Grupo reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente pelo custo e subsequentemente pelo custo menos qualquer depreciação acumulada e perdas ao valor recuperável, e ajustado por certas remensurações do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente pelo valor presente dos pagamentos de arrendamento que não foram pagos na data de início, descontados usando a taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, a taxa de empréstimo incremental do Grupo. Geralmente, o Grupo usa sua taxa de empréstimo incremental como taxa de desconto.

Os juros incorridos são registrados como despesa financeira e os pagamentos realizados reduzem o valor contábil do passivo de arrendamento. O pagamento de contratos de curto prazo (12 meses ou menos) são reconhecidos como despesa quando ocorridos.

2.15. Provisões

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas, contingências ativas e passivas e das obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios definidos no CPC 25.

As provisões são reconhecidas quando: (i) o Grupo tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação, e (iii) o valor possa ser estimado com segurança.

Os passivos contingentes não são reconhecidos, pois não se espera que saídas de recursos sejam requeridas para sua liquidação ou não seja possível mensurar o montante da obrigação com confiabilidade, mas são objeto de divulgação em notas explicativas quando a probabilidade de saída de recursos for possível. Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações financeiras em decorrência das incertezas sobre as suas realizações.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de fiscalizações ou exposições adicionais identificadas.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.16. Benefícios a empregados

Os salários e benefícios concedidos aos empregados e administradores da Companhia incluem as remunerações fixas (salários, Instituto Nacional do Seguro Social - INSS, Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS, férias e 13º salário, entre outros) e as remunerações variáveis. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício à medida que são incorridos.

A ATG possui remuneração variável anual, constituída e paga em dinheiro por meio do Programa de Participação nos Lucros e Resultados (PLR). O programa define valores alvo em função dos indicadores de desempenho individuais, os quais consideram fatores próprios de cada função (nível de cargo) e do desempenho global do Grupo.

O passivo é reconhecido por competência, pelo valor esperado a ser pago por meio do PLR se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor de serviço prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

2.17. Impostos

As receitas de serviços estão sujeitas aos impostos e contribuições, pelas alíquotas a seguir:

- PIS – 1,65% (regime não cumulativo)
- COFINS – 7,6% (regime não cumulativo)
- ISS – 5% (Município do Rio de Janeiro)

Esses encargos são apresentados como deduções de vendas na demonstração do resultado.

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social. O imposto de renda é calculado com base no lucro tributável pela alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 e a contribuição social pela alíquota de 9%, reconhecidos pelo regime de competência.

Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social corrente são apresentados líquidos no balanço patrimonial. Eles são apresentados no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.18. Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades do Grupo. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos, bem como das eliminações das vendas entre empresas do Grupo.

Os principais serviços do grupo consistem na prestação de serviços de electronic trading e soluções tecnológicas para o mercado financeiro, e o grupo reconhece essas receitas de acordo com a competência, quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança e for provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade.

2.19. Outros ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor do Grupo e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando o Grupo possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

2.20. Segregação entre circulante e não circulante

O grupo apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou se pretende que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade.
- Está mantido essencialmente com propósito de ser negociado.
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço.
- É caixa ou equivalente de caixa (conforme Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.20. Segregação entre circulante e não circulante --Continuação

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

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade.
- Está mantido essencialmente para finalidade de ser negociado.
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço.
- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

O grupo classifica todos os demais passivos como não circulante.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante, respectivamente.

2.21. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa refletem as modificações no caixa e equivalentes de caixa que ocorreram nos exercícios apresentados utilizando o método indireto. As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e estão apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo CPC.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Principais políticas contábeis--Continuação

2.22. Mensuração do valor justo

O grupo mensura os instrumentos financeiros pelo valor justo na data de cada balanço. O valor justo é o preço que seria recebido para vender um ativo ou pago para transferir um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data da mensuração. A mensuração do valor justo baseia-se na presunção de que a operação de vender o ativo ou transferir a responsabilidade ocorrerá:

- No principal mercado para o ativo ou passivo.
- Na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou passivo.

O principal ou o mais vantajoso mercado deve ser acessível pelo grupo. O valor justo de um ativo ou um passivo é medido usando as premissas que os participantes do mercado utilizariam para precificar o ativo ou passivo, assumindo que os participantes do mercado ajam no seu melhor interesse econômico.

A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em conta a capacidade de um participante do mercado para gerar benefícios econômicos usando o ativo no seu maior e melhor uso ou vendendo-o para outro participante do mercado que iria usar o ativo em seu maior e melhor uso.

O grupo usa técnicas de avaliação que são apropriados nas circunstâncias e para os quais estão disponíveis para mensurar o valor justo de dados suficientes, maximizando a utilização de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo é mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras são classificados dentro da hierarquia do valor justo, como segue, com base na entrada de nível mais baixo que é significativo para a mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração.
- Nível 2 - técnicas de valorização para o qual a entrada de nível mais baixo que é significativo para a mensuração do valor justo é direta ou indiretamente observável.
- Nível 3 - técnicas de valorização para o qual a entrada de nível mais baixo que é significativo para a mensuração do valor justo não é observável.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Estimativas, julgamentos e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de estimativas contábeis relevantes e o exercício de julgamento no processo de aplicação das políticas contábeis que refletem no reconhecimento e mensuração de ativos, passivos, receitas e despesas da ATG. Determinadas premissas e estimativas foram adotadas em decorrências de experiências históricas e outros fatores considerados como relevantes. Os resultados reais em exercícios futuros poderão divergir dos estimados em decorrência de variáveis, estimativas ou condições diferentes daquelas utilizadas na preparação das demonstrações financeiras. As estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua e reconhecidas prospectivamente.

As premissas que requerem maior nível de julgamento, possuem maior complexidade e são relevantes para as demonstrações financeiras são:

Redução ao valor recuperável de ativos

A revisão por redução ao valor recuperável para ativos reflete a melhor estimativa do Grupo sobre os fluxos de caixa futuros das unidades geradoras de caixa (UGC) e a determinação do valor justo é realizada com base em dados não observáveis significativos e envolvem variáveis e incertezas nas projeções dos fluxos de caixa, tais como premissas macroeconômicas, taxa de desconto, percentual de crescimento, entre outros.

Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas, ativos e passivos contingentes

O Grupo revisa periodicamente suas contingências nos termos das diretrizes de avaliação de contingências da ATG, que também leva em consideração a análise dos escritórios externos responsáveis pela demanda. A classificação da probabilidade de perda e os valores estimados podem divergir dos valores efetivamente realizados em decorrência de fatores externos não controláveis pela ATG.

Taxa incremental sobre o empréstimo do arrendatário

A taxa incremental sobre empréstimo do arrendatário é utilizada para o cálculo do valor presente dos passivos de arrendamento no registro inicial do contrato.

A taxa incremental sobre empréstimo do arrendatário é a taxa de juros que o arrendatário teria que pagar ao tomar recursos emprestados para a aquisição de ativo semelhante ao ativo objeto do contrato de arrendamento, por prazo e com garantias semelhantes para obter um ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico comparável.

A obtenção desta taxa envolve um elevado grau de julgamento, e deve ser função do risco de crédito do arrendatário, do prazo do contrato de arrendamento, da natureza e qualidade das garantias oferecidas e do ambiente econômico em que a transação ocorre.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Instrumentos financeiros

A administração dos instrumentos financeiros mantidos pela Companhia é efetuada por estratégias operacionais e controles internos, visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. O quadro abaixo demonstra todos os instrumentos financeiros reconhecidos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia, segregados por categoria:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativos financeiros				
<i>Custo amortizado</i>				
Caixa e equivalentes de caixa (nível 1)	41.151	16.267	41.255	16.389
Contas a receber (nível 2)	811	877	1.009	1.073
Partes relacionadas (nível 2)	7.422	7.573	457	526
	49.384	24.717	42.721	17.988
	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Passivos financeiros				
<i>Custos amortizados</i>				
Fornecedores (nível 2)	1.004	798	1.114	906
Outras obrigações (nível 2)	1.317	-	1.317	-
	2.321	798	2.431	906

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é definido como sendo o valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes envolvidas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não havia diferenças significativas entre os valores contábeis e os de mercado para os instrumentos financeiros do grupo. O grupo não possui instrumentos financeiros que não estejam registrados contabilmente em 31 de dezembro de 2023 e 2022, como também não realiza operações com instrumentos financeiros derivativos.

Não houve transferências entre níveis de mensuração na hierarquia do valor justo no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Administração da Companhia orienta a condução dos negócios, observando, dentre outros, o monitoramento dos riscos empresariais. Os principais fatores de risco que afetam os negócios são:

Risco de crédito

O risco surge de a possibilidade da Companhia vir a incorrer em perdas resultantes da dificuldade de recebimento de valores faturados a seus clientes. Este risco é avaliado pela Companhia como baixo, tendo em vista a pulverização do número de clientes e a sua solidez, sendo esses em sua maioria instituições financeiras de primeira linha.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Instrumentos financeiros--Continuação

Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não possuir caixa suficiente para cobrir seus compromissos financeiros por causa de algum descompasso entre o prazo e/ou o volume dos recebimentos em relação aos pagamentos (representados principalmente por contas a receber de clientes e fornecedores a pagar). A diretriz do Grupo é trabalhar com premissas de saldos mínimos de caixa, que variam conforme o cronograma de investimentos, e de cobertura financeira das obrigações, onde a geração de caixa projetada tem que superar as obrigações contratadas, mitigando assim o risco de liquidez.

Risco cambial

O risco associado decorre da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de câmbio, que reduzam valores nominais faturados em moedas estrangeiras.

Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros é uma variável financeira que diz respeito à possibilidade de as oscilações nas taxas de juros terem impactos adversos na Companhia. Ou seja, trata-se da incerteza vinculada aos efeitos das variações nas taxas de juros sobre as operações financeiras e os resultados de uma entidade. A empresa adota uma abordagem de gerenciamento ativo, consistindo na monitorização constante e ajuste proativo de suas posições para reagir às mudanças nas condições do mercado, especialmente no que diz respeito aos movimentos nas taxas de juros.

Gestão de capital

A gestão de capital engloba um processo contínuo que envolve o monitoramento e controle dos recursos financeiros mantidos pelo Grupo. Esse processo inclui a avaliação constante da necessidade de capital para fazer face aos riscos assumidos, bem como o planejamento de necessidades de capital alinhadas ao plano estratégico da Companhia.

A Diretoria Financeira, assim como as demais áreas, busca encontrar um equilíbrio entre rentabilidade vis-à-vis o risco incorrido, de modo a evitar exposição do seu patrimônio e prevenir impactos de oscilações bruscas de mercado. Com o objetivo de manter uma administração de capital saudável, a Companhia adota uma política de preservação de liquidez, monitorando de perto o fluxo de caixa de curto e longo prazo.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa e bancos (1)	1	2	104	124
Valores em moeda estrangeira – USD (2)	-	4.277	-	4.277
Bradesco Invest Fácil	5.146	303	5.149	303
Itaú RF Diferenciado CP FICFI	-	11.467	-	11.467
Itaú Index Simples Selic Emp RF FIC	30.434	-	30.434	-
Santander DI Títulos Publ Advanced	3.854	-	3.854	-
Outras aplicações financeiras	1.716	218	1.714	218
	41.151	16.267	41.255	16.389

- (1) As disponibilidades são mantidas em instituições financeiras domiciliadas no Brasil e no exterior, amplamente reconhecidas por sua solidez e com baixo risco de crédito.
- (2) O valor em moeda estrangeira (USD) refere-se a valores recebidos de clientes em dólar, convertido pela taxa do dólar de 31 de dezembro 2022.

As aplicações financeiras da Companhia concentram-se em fundos de investimento de renda fixa a curto prazo, remunerado a Certificado de Depósito Interbancário (CDI). A movimentação desses recursos está vinculada à necessidade de caixa da Companhia.

6. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Clientes nacionais - a vencer	441	-	441	-
Clientes nacionais - vencidos até 30 dias	2	507	2	507
Clientes nacionais - vencidos entre 31 – 60 dias	-	122	-	122
Clientes no exterior - a vencer	28	-	28	-
Clientes no exterior - vencidos até 30 dias	63	-	63	-
Clientes no exterior - vencidos entre 31 – 60 dias	21	-	21	-
Clientes no exterior - vencidos > 60 dias	8	-	8	-
Outras contas a receber	248	248	446	444
	811	877	1.009	1.073

A Companhia entende que o risco de crédito para as contas a receber de clientes é muito baixo, bem como, não possui histórico de inadimplência. Desta forma, a Companhia não identificou a necessidade de provisão para perda de crédito esperada sobre o respectivo saldo em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
IR, IRRF e CS	1.121	18	1.123	43
Parcelamento administrativo (1)	17.779	-	17.779	-
Outros impostos	2.244	3	2.831	233
	21.144	21	21.733	276

- (1) Em 27/03/2023 a Companhia aderiu ao Programa de Redução de Litigiosidade Fiscal – PRLF instituído pela Portaria Conjunto PGFN/RFB 1/23, com o intuito de regularizar 6 processos administrativos no valor de R\$162.422. Por meio das reduções previstas no programa (nos montantes de multa e juros aplicáveis), o valor foi reduzido para R\$56.915. Desse valor, R\$39.841 foi liquidado por meio de utilização de prejuízos fiscais e base negativa de CSLL, e o saldo remanescente de R\$17.074 foi liquidado em 9 prestações acrescidas de correção monetária (totalizando um desembolso efetivo de R\$17.779 realizado ao longo do exercício de 2023). A Companhia aguarda o deferimento da transação tributária para extinguir as respectivas contingências constituídas em balanço (ver nota 13) e reconhecer seus efeitos em conta de resultado.

8. Investimentos

Movimentação dos investimentos

	Controladora			
	ATS	VCM	ATG LLC (1)	ATG Limited (2)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	28.021	319	1.308	(202)
Equivalência patrimonial	(5.440)	-	(102)	-
Variação cambial	-	-	(86)	14
Saldo em 31 de dezembro de 2022	22.581	319	1.120	(188)
Baixa do valor contábil	-	-	-	188
Adiantamento para futuro aumento de capital ("AFAC")	12.389	-	-	-
Equivalência patrimonial	(12.151)	-	(2.303)	-
Variação cambial	-	-	(10)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	22.819	319	(1.193)	-

- (1) Em 2023, o prejuízo excedente relativo à participação na controlada passou a ser reconhecido em conta específica do passivo, constituindo provisão para realização de perdas em investimentos.
- (2) A investida ATG Limited foi extinta em 04 de julho de 2023.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos--Continuação

	Consolidado	
	2023	2022
Investimento ATG LLC (1)	1.235	1.331
Perda de valor por <i>impairment</i> (2)	(1.235)	-
	<u>-</u>	<u>1.331</u>

- (1) A variação no valor do investimento em reais reflete a variação na taxa de conversão do valor originalmente contabilizado em dólar, observadas as respectivas taxas de câmbio no fechamento de cada exercício (4,8413 em 2023 e 5,2177 em 2022).
- (2) A perda de valor por *impairment* ajusta o valor do referido ativo em balanço para refletir de forma mais precisa seu potencial de benefícios futuros (valor recuperável).

Resumo das informações financeiras

Controladora	ATS		VCM		ATG LLC		ATG Limited	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ativo								
Circulante	359	35	441	441	88	387	-	-
Não circulante	30.828	31.550	-	-	-	2.072	-	-
Passivo								
Circulante	2.256	71	15	15	-	-	-	-
Não circulante	6.112	8.933	107	107	1.281	1.339	-	188
Patrimônio líquido	22.819	22.581	319	319	(1.193)	1.120	-	(188)
Receitas	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas	(12.151)	(5.440)	-	-	(2.303)	(102)	-	-
Prejuízo do exercício	<u>(12.151)</u>	<u>(5.440)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2.303)</u>	<u>(102)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Imobilizado

Movimentação	Controladora					Total
	Direito de uso	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Benfeitorias	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	272	115	144	4	535
Adições	-	-	5	41	2.337	2.383
Baixa no custo	-	(137)	(104)	(500)	(1.412)	(2.153)
Baixa na depreciação	-	108	104	500	1.409	2.121
Depreciação	-	(130)	(80)	(35)	(117)	(362)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	113	40	150	2.221	2.524
Adições	1.866	-	212	106	293	2.477
Depreciação	(622)	(55)	(36)	(53)	(509)	(1.275)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.244	58	216	203	2.005	3.726
Em 31 de dezembro de 2022						
Custo	-	1.214	804	5.345	2.337	9.700
Depreciação acumulada	-	(1.101)	(764)	(5.195)	(116)	(7.176)
Saldo contábil líquido	-	113	40	150	2.221	2.524
Em 31 de dezembro de 2023						
Custo	1.866	1.214	1.016	5.451	2.630	12.177
Depreciação acumulada	(622)	(1.156)	(800)	(5.248)	(625)	(8.451)
Saldo contábil líquido	1.244	58	216	203	2.005	3.726
Taxas anuais de depreciação	20%	10%	10%	20%	20%	

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Imobilizado--Continuação

Movimentação	Consolidado						Total
	Direito de uso	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Benfeitorias	Imobilizado de investidas no exterior	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	272	115	143	4	660	1.194
Adições	-	-	5	41	2.337	-	2.383
Baixa no custo	-	(137)	(104)	(500)	(1.412)	-	(2.153)
Baixa na depreciação	-	108	104	500	1.409	-	2.121
Depreciação	-	(130)	(80)	(35)	(117)	(63)	(425)
Variação cambial	-	-	-	-	-	(42)	(42)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	113	40	149	2.221	555	3.078
Adições	1.866	-	212	107	293	-	2.478
Depreciação	(622)	(55)	(36)	(53)	(509)	(61)	(1.336)
Variação cambial	-	-	-	-	-	(40)	(40)
Perda de valor por <i>impairment</i>	-	-	-	-	-	(454)	(454)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.244	58	216	203	2.005	-	3.726
Em 31 de dezembro de 2022							
Custo	-	1.214	804	5.349	2.337	3.466	13.170
Depreciação acumulada	-	(1.101)	(764)	(5.200)	(116)	(2.911)	(10.092)
Saldo contábil líquido	-	113	40	149	2.221	555	3.078
Em 31 de dezembro de 2023							
Custo	1.866	1.214	1.016	5.456	2.630	3.229	15.411
Depreciação acumulada	(622)	(1.156)	(800)	(5.253)	(625)	(2.775)	(11.231)
Perda de valor por <i>impairment</i>	-	-	-	-	-	(454)	(454)
Saldo contábil líquido	1.244	58	216	203	2.005	-	3.726
Taxas anuais de depreciação	20%	10%	10%	20%	20%	10%	

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Intangível

Movimentação	Controladora			Consolidado		
	Softwares em desenvolvimento	Softwares em uso	Total	Softwares em desenvolvimento	Softwares em uso	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	-	-	34.144	-	34.144
Baixas no custo	-	(49)	(49)	-	(49)	(49)
Baixas nas amortizações	-	49	49	-	49	49
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	34.144	-	34.144
Adições (1)	952	-	952	1.489	-	1.489
Baixas no custo	-	(600)	(600)	-	(600)	(600)
Baixas nas amortizações	-	600	600	-	600	600
Saldo em 31 de dezembro de 2023	952	-	952	35.633	-	35.633
Em 31 de dezembro de 2022						
Custo	-	6.309	6.309	34.144	6.309	40.453
Amortização acumulada	-	(6.309)	(6.309)	-	(6.309)	(6.309)
Saldo contábil líquido	-	-	-	34.144	-	34.144
Em 31 de dezembro de 2023						
Custo	952	5.708	6.660	35.633	5.708	41.341
Amortização acumulada	-	(5.708)	(5.708)	-	(5.708)	(5.708)
Saldo contábil líquido	952	-	952	35.633	-	35.633
Taxas anuais de amortização	-	20%		-	20%	

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Impostos a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<u>Circulante</u>				
PIS e COFINS	247	283	247	283
ISS	174	179	174	179
IRRF e PCC 3ºs	14	36	125	37
IR e CS	-	254	-	254
Parcelamento tributos federais (1)	510	510	510	510
Parcelamento ISS (2)	332	332	332	332
Outros impostos	14	9	14	9
	1.291	1.603	1.402	1.604
	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<u>Não circulante</u>				
Parcelamento tributos federais (1)	1.428	1.938	1.428	1.938
Parcelamento ISS (2)	692	1.024	692	1.024
	2.120	2.962	2.120	2.962

- (1) Referem-se aos seguintes parcelamentos: (i) parcelamento para regularização de débitos junto à Receita Federal do Brasil (RFB) com recolhimentos mensais e término previsto para 2025 e, (ii) parcelamento para regularizações junto à Procuradoria Geral de Fazenda Nacional (PGFN) com recolhimentos mensais e término previsto para o 1º semestre de 2028.
- (2) Refere-se ao parcelamento de débitos de ISS no âmbito da Prefeitura do Rio de Janeiro. Os recolhimentos são realizados mensalmente com término previsto no 1º semestre de 2027.

12. Salários e encargos sociais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<u>Circulante</u>				
INSS e IRRF	634	320	679	322
Parcelamento INSS (1)	190	190	264	275
Provisão de férias	1.113	468	1.194	468
PPR	3.379	-	3.571	-
Outras obrigações	112	50	120	50
	5.428	1.028	5.828	1.115
	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<u>Não circulante</u>				
Parcelamento INSS (1)	16	206	34	298

- (1) Refere-se ao parcelamento de débitos previdenciário no âmbito da RFB. Os recolhimentos são realizados mensalmente com término previsto no 1º semestre de 2025.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Bloqueio judicial e contingências

A Companhia e suas controladas, no curso normal de suas atividades, estão sujeitas a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais 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 demandas judiciais classificando-as por probabilidade de perda em provável, possível e remota.

Perdas prováveis

A Companhia considerou necessária a constituição de provisões para demandas judiciais com prognóstico de perda classificadas como provável, para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, conforme apresentado a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contingência trabalhista (1)	7.681	6.830	13.415	12.176
Contingência tributária (2)	20.055	18.581	20.415	18.964
	27.736	25.411	33.830	31.140

- (1) As contingências trabalhistas constituídas em 2023 e 2022 são processos nos quais as companhias foram incluídas no polo passivo de aglomerações de ações judiciais, que se encontram em diversas fases processuais, contra empresas do ex-sócio e diretor da empresa, por Incidente de Desconsideração da Personalidade Jurídica. Tais ações pleiteiam pagamento de comissões, verbas rescisórias, adicional de insalubridade e periculosidade, horas extras, diferenças de vale transporte e recolhimentos de FGTS.
- (2) Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023:
- Os principais processos tributários para os quais há provisões referem-se às cobranças de tributos federais diversos (IOF, IRRF, IRPJ, CSLL, PIS, COFINS). Em 27/03/2023 a Companhia aderiu ao Programa de Redução de Litigiosidade Fiscal – PRLF instituído pela Portaria Conjunto PGFN/RFB 1/23 com o intuito de regularizar 6 processos administrativos no valor de R\$162.422. Por meio das reduções previstas no programa (nos montantes de multa e juros aplicáveis), o valor foi reduzido para R\$56.915. Desse valor, R\$39.841 foi liquidado por meio de utilização de prejuízos fiscais e base negativa de CSLL e R\$17.074 foi liquidado em 9 prestações acrescidas de correção monetária, totalizando um desembolso efetivo de R\$17.779 realizado ao longo do exercício de 2023 – valor pelo qual tais processos foram provisionados (em 2022, um dos processos encontrava-se provisionado ao valor de R\$12.997 e os demais foram apresentados como perdas possíveis, não provisionadas nas demonstrações financeiras, ao valor de R\$147.107). A Companhia aguarda o deferimento da transação tributária para extinguir as respectivas contingências constituídas em balanço e reconhecer seus efeitos em conta de resultado.
 - Os demais valores provisionados, R\$2.276 na controladora e R\$2.636 no consolidado, versam sobre IOF sobre mútuos não recolhidos (Em 2022, na controlada R\$5.584 e R\$5.967 no consolidado).

Movimentação

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022	25.411	31.140
Adições	2.325	2.690
Baixas	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	27.736	33.830

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Contingências--Continuação

Perdas possíveis

Existem outros processos de natureza trabalhistas e tributárias que foram avaliados pelos assessores jurídicos com prognóstico de perda possível, para os quais nenhuma provisão foi constituída uma vez que a Administração entende que não existe uma obrigação presente em 31 de dezembro de 2023 e 2022, conforme abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ações trabalhistas (1)	236	256	236	256
Ações tributárias (2)	-	147.107	2.874	148.624
Ações cíveis (3)	8.345	-	8.345	-
	8.581	147.363	13.478	148.880

- (1) O valor envolvido em processo trabalhista refere-se à reclamação apresentada por ex-empregado da ATG, em razão do suposto descumprimento de normas trabalhistas.
- (2) Os valores envolvidos nos processos tributários:
 - Na controladora, as cobranças são relativas a tributos federais diversos (IOF, IRRF, IRPJ, CSLL, PIS, COFINS). No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, os referidos processos encontram-se provisionados em balanço ao valor de R\$17.779 devido às reduções permitidas pelo PRLF.
 - A ATS recebeu no ano de 2017 auto de infração lavrado pela Coordenadoria de ISS e Taxas da Secretaria do Município do Rio de Janeiro relativo à cobrança de ISS sobre uma operação cambial. Em 2021 a Empresa protocolou petição atendendo à solicitação de apresentação de documentos e esclarecimentos requeridos pela Fazenda. O valor da causa estimado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$2.874 (em 2022, a causa foi estimada em R\$1.517).
- (3) Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, todo valor é referente a uma ação ajuizada por um ex-assessor jurídico da Companhia, com o objetivo de discutir valores supostamente devidos em contrato.

Bloqueios judiciais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Bloqueio judicial	5.615	5.775	5.661	5.779

Os bloqueios judiciais apresentados em 31 de dezembro de 2023 e 2022, correspondem a bloqueios originados em decorrência de processos trabalhistas provisionadas no balanço.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Patrimônio líquido

Capital social

Em Assembleia Geral Extraordinária (AGE) realizada em 14 de outubro de 2022 foi realizada aprovação condicional de redução do capital social da Companhia no valor de R\$ 9.500, mediante a restituição do capital aos acionistas, por este ser considerado excessivo em relação ao objeto social da Companhia.

A efetividade de tal redução de capital restou condicionada à:

- (a) decorrer o prazo de 60 dias da data de publicação da ata da AGE sem que tenha sido apresentada oposição por seus credores quirografários ou, se tiver havido oposição, mediante a prova do pagamento e/ou depósito judicial, em face do disposto no art. 174 da Lei das Sociedades por Ações; e
- (b) desde que decorrido o prazo legal do item (a) anterior, na mesma data em que for aprovado um novo aumento de capital social da Companhia, por meio da emissão de novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, pela Companhia, pelo preço total de emissão de, no mínimo, R\$ 9.500, com a subscrição e integralização em moeda corrente nacional de, no mínimo, R\$ 9.500 na mesma data da referida emissão de novas ações.

Em 2 de fevereiro de 2023, ambas as condições foram satisfeitas, tornando efetiva a redução do capital social da Companhia, no valor correspondente a R\$9.500, passando o capital social da Companhia de R\$13.850 para R\$4.350, sem cancelamento de ações.

Foi aprovado, em AGE realizada em 2 de fevereiro de 2023, o aumento do capital social da Companhia, mediante emissão, pela Companhia, de 8.637.400 (oito milhões, seiscentas e trinta e sete mil e quatrocentas) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, correspondendo a emissão total de R\$ 243.000, sendo que R\$ 121.500 foram destinados à formação de reserva de capital, e R\$ 121.500 foram destinados para aumento do capital social. Em virtude do referido aumento, o capital social da Companhia passou de R\$ 4.350 para R\$ 125.850.

A integralização das novas ações segue os termos e condições estabelecidos no boletim de subscrição:

- A importância de R\$72.900 foi integralizada em 02 de fevereiro de 2023, correspondente à integralização de 2.591.220 (duas milhões, quinhentas e noventa e uma mil, duzentas e vinte) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.
- O valor remanescente do Preço de Emissão Total, correspondente a R\$ 170.100 e à integralização de 6.046.180 (seis milhões, quarenta e seis mil, cento e oitenta) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, será integralizado dentro do prazo de 30 (trinta) meses a contar da presente data, de acordo com o seguinte cronograma acordado entre o subscritor e a Companhia:

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Patrimônio líquido--Continuação

- (i) R\$ 48.600, correspondente à integralização de 1.727.480 (um milhão, setecentas e vinte e sete mil, quatrocentas e oitenta) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, até 02 de fevereiro de 2024;
- (ii) R\$ 72.900, correspondente à integralização de 2.591.220 (dois milhões, quinhentas e noventa e uma mil, duzentas e vinte) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, até 02 de fevereiro de 2025; e
- (iii) R\$ 48.600, correspondente à integralização de 1.727.480 (um milhão, setecentas e vinte e sete mil, quatrocentas e oitenta) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, até 02 de agosto de 2025.

A Companhia está autorizada a aumentar o seu capital social, até o limite total de 13.500.000 (treze milhões e quinhentas mil) ações ordinárias, por deliberação do Conselho de Administração da Companhia e independentemente de reforma estatutária, cabendo ao Conselho de Administração da Companhia estabelecer as condições da emissão, inclusive preço, prazo e forma de subscrição e integralização das ações emitidas.

Em AGE realizada em 19 de dezembro de 2023 foi aprovado o aumento do capital social da Companhia, no montante de R\$5.103, aumentando-o de R\$125.850 para R\$130.653, mediante a capitalização dos saldos de (i) R\$255 disponíveis na conta de reserva legal da Companhia; e (ii) R\$4.848 disponíveis na conta de reserva de investimentos da Companhia. Em ambos os casos, sem a necessidade de emissão de novas ações.

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social subscrito é de R\$ 130.953 (R\$ 13.850 em 2022), representado 11.828.706 (onze milhões, oitocentas e vinte e oito mil, setecentas e seis) ações nominativas e sem valor nominal (3.191.306 em 2022), estando R\$ 45.903 integralizados e R\$ 85.050 a integralizar.

A composição dos acionistas da ATG e do capital social no encerramento de cada exercício estão apresentados nos quadros a seguir:

Acionista	2022	
	Ações	Capital social
ETB Fundo de Investimento em Participações – Multiestratégia	3.191.305	13.850
Outros	1	-
Total	3.191.306	13.850

Acionista	2023	
	Ações	Capital social
ETB Fundo de Investimento em Participações – Multiestratégia	3.191.306	35.330
MC Brazil TCS Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	8.637.400	95.623
Total	11.828.706	130.953

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Patrimônio líquido--Continuação

Reserva legal

Conforme previsto pelo estatuto da Companhia e na Lei 6.404/76, a reserva legal deve ser constituída anualmente, se aplicável, com destinação de 5% do lucro líquido do exercício, e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital. No exercício de 2023, a Companhia não destinou a parcela de 5% de reserva legal por ter apresentado prejuízo no exercício.

15. Receita líquida

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta da prestação serviços	36.778	36.756	36.778	36.756
(-) Impostos e contribuições e outras deduções	(5.149)	(5.172)	(5.149)	(5.172)
	<u>31.629</u>	<u>31.584</u>	<u>31.629</u>	<u>31.584</u>

16. Resultado financeiro

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Receitas financeiras</u>				
Rendimento de aplicações financeiras	6.318	1.120	6.318	1.229
Outros	9	4	12	10
	<u>6.327</u>	<u>1.124</u>	<u>6.330</u>	<u>1.239</u>
<u>Despesas financeiras</u>				
Juros e variações monetárias passivas	(521)	(254)	(571)	(265)
Outros	(295)	(69)	(295)	(75)
	<u>(816)</u>	<u>(323)</u>	<u>(866)</u>	<u>(340)</u>
 Variações cambiais, líquidas	 (229)	 (241)	 (229)	 (241)
 Resultado financeiro	 <u>5.282</u>	 <u>560</u>	 <u>5.235</u>	 <u>658</u>

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Partes relacionadas

No curso de seus negócios, a ATG, as entidades controladas e outras partes relacionadas realizam transações entre si. Essas transações incluem principalmente operações de mútuo e valores a receber em função de contratos de compartilhamentos de recursos. Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 decorrem de transações conforme a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Transações – Compartilhamento de recursos				
ATS	2.183	-	-	-
ACS	3.484	-	-	-
	5.667	-	-	-
Transações – Mútuos				
ATS	-	3.117	-	-
ACS	-	2578	-	-
ATG LLC	1.281	1.339	-	-
Empréstimo – Pessoal Chave	-	69	-	69
Outros	474	470	457	457
	1.755	7.573	457	526
	7.422	7.573	457	526

Operações de compartilhamento de recursos

Em 29 de dezembro de 2023, foi assinado contrato de compartilhamento de custos e despesas entre a ATG, ATS e ACS (com efeitos retroativos à 01 de março de 2023). O instrumento tem por objetivo estabelecer a forma de compartilhamento da estrutura administrativa entre as partes, mediante a concentração das despesas na ATG e/ou na ATS, e posterior rateio com as demais entidades.

As despesas inicialmente são suportadas pela ATG e/ou pela ATS, e, após a absorção de parcela correspondente às entidades beneficiárias, cabe a cada uma delas reembolsar a quota parte que, respectivamente, lhe cabem, em favor da ATG e/ou da ATS. As despesas são rateadas de acordo com os critérios estabelecidos em contrato, fixados de forma proporcional às suas efetivas utilizações por cada uma das partes.

Operações de mútuos

As operações de mútuos realizadas com partes relacionadas referem-se, principalmente, a transferências de valores da controladora para demais empresas ligadas de forma a cobrir eventuais despesas correntes de suas operações.

ATG Americas Trading Group S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Partes relacionadas --Continuação

Remuneração de diretores e pessoal-chave da Administração

A remuneração do pessoal-chave da Administração, que inclui os conselheiros e diretores totalizou R\$6.105 no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 1.087 em 2022). Neste valor estão englobadas remunerações de curto prazo, que correspondem a: (i) pró-labore pago à Diretoria e aos membros do Conselho de Administração e Conselho Fiscal; (ii) remuneração variável relativas à Diretoria e (iii) outros benefícios, tal como plano de saúde.

A Companhia não possui programa de incentivos de longo prazo.

18. Seguros

O Grupo adota uma abordagem de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentava 2 apólices de seguro, sendo uma primária e outra em excesso, relativas ao ramo de responsabilidade civil (D&O) contratadas com terceiros, cujo montante de limite máximo de indenização global é de R\$50.000.

19. Eventos subsequentes

Em 14 de março de 2024, foi aprovada em AGE o aumento de capital da ATG na ATS, no montante total de R\$ 102.000, dos quais R\$ 22.000 foram integralizados mediante capitalização de AFACs e R\$ 80.000 serão integralizados pela ATG, em moeda corrente, até 30 de abril de 2025.

Na mesma data, foi realizada AGE de aumento de capital da ATS na ACS, no montante total de R\$ 90.000, dos quais R\$ 20.000 foram integralizados mediante capitalização de AFACs e R\$ 70.000 serão integralizados pela ATS, em moeda corrente, até 30 de abril de 2025.