

Mensagem da Administração

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

Resultados

Em 2023, após o investimento realizado pelo acionista Mubadala, ATS e ACS retomaram a implantação de seus projetos. Como reflexo dessa retomada, ao longo do ano foram contratados profissionais e fornecedores, com impacto nas despesas da controladora e consolidado.

Os aumentos de despesas relacionados aos movimentos citados acima são evidenciados nas Demonstrações do Resultado do Exercício (DRE) da controladora e consolidado, apresentadas a seguir.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita líquida	-	-	-	-
Despesas gerais e administrativas	(4.444)	(5.537)	(12.105)	(5.538)
Equivalência patrimonial	(7.685)	(3)	-	-
Resultado financeiro	(22)	100	(46)	98
Prejuízo do exercício	(12.151)	(5.440)	(12.151)	(5.440)

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.

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

ATS Brasil S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

ATS Brasil 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
Balancos 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
ATS Brasil S.A.
Rio de Janeiro – RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da ATS Brasil 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 ATS Brasil 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

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

Balancos patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

Em milhares de reais (R\$)

Ativo	Notas	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	-	10	-	11
Impostos a recuperar	6	359	25	359	25
Outros ativos		-	-	25	-
		359	35	384	36
Ativo não circulante					
Partes relacionadas	11	-	4.229	-	-
Bloqueio judicial	9	3	1	46	4
Investimentos	7	8.264	4.759	-	-
Intangível	8	22.562	22.562	34.682	34.144
		30.829	31.551	34.728	34.148
Total do ativo		31.188	31.586	35.112	34.184

Passivo e patrimônio líquido	Notas	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Passivo circulante					
Fornecedores		3	-	3	-
Partes relacionadas	11	2.183	-	5.667	-
Impostos a pagar		1	1	111	2
Salários e encargos sociais		70	70	400	86
		2.257	71	6.181	88
Passivo não circulante					
Salários e encargos sociais		18	88	18	92
Partes relacionadas	11	-	3.117	-	5.694
Contingência	9	6.094	5.729	6.094	5.729
		6.112	8.934	6.112	11.515
Patrimônio líquido					
Adiantamento para futuro aumento de capital	10	12.389	-	12.389	-
Capital social	10	20.001	20.001	20.001	20.001
Reserva de capital	10	27.325	27.325	27.325	27.325
Prejuízos acumulados		(36.896)	(24.745)	(36.896)	(24.745)
		22.819	22.581	22.819	22.581
Total do passivo e patrimônio líquido		31.188	31.586	35.112	34.184

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

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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

Nota	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas gerais e administrativas	(4.444)	(5.537)	(12.105)	(5.538)
Pessoal e encargos	(2.504)	(105)	(6.989)	(161)
Instalações	(29)	-	(93)	-
Tecnologia da informação	(23)	-	(57)	-
Viagens e representações	(32)	-	(163)	-
Serviços de terceiros	(1.456)	(65)	(4.334)	(107)
Contingências	9	(365)	(365)	(5.214)
Outras despesas operacionais	(35)	(5)	(104)	(56)
Equivalência patrimonial	7	(7.685)	(3)	-
Resultado operacional antes das receitas e despesas financeiras	(12.129)	(5.540)	(12.105)	(5.538)
Resultado financeiro	(22)	100	(46)	98
Receitas financeiras	3	114	3	114
Despesas financeiras	(25)	(14)	(49)	(16)
Resultado antes dos impostos	(12.151)	(5.440)	(12.151)	(5.440)
Imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
Prejuízo do exercício	(12.151)	(5.440)	(12.151)	(5.440)

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

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

Demonstrações dos resultados abrangentes

31 de dezembro de 2023 e 2022

Em milhares de reais (R\$)

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo do exercício	(12.151)	(5.440)	(12.151)	(5.440)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total dos resultados abrangentes	<u>(12.151)</u>	<u>(5.440)</u>	<u>(12.151)</u>	<u>(5.440)</u>

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

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

31 de dezembro de 2023 e 2022

Em milhares de reais (R\$)

	AFAC	Capital social	Reserva de capital	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	-	20.001	27.325	(19.305)	28.021
Prejuízo do exercício	-	-	-	(5.440)	(5.440)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	-	20.001	27.325	(24.745)	22.581
Adiantamento para futuro aumento de capital ("AFAC")	12.389	-	-	-	12.389
Prejuízo do exercício	-	-	-	(12.151)	(12.151)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	12.389	20.001	27.325	(36.896)	22.819

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

ATS Brasil 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				
Prejuízo antes dos impostos	(12.152)	(5.440)	(12.152)	(5.440)
Ajustes para reconciliar o resultado ao caixa gerado pelas atividades operacionais:				
Provisão de contingências	365	5.362	365	5.214
Resultado de equivalência patrimonial	(3.505)	3	-	-
	(15.292)	(75)	(11.786)	(226)
Varição nos ativos e passivos operacionais:				
Outros ativos	-	-	(25)	-
Impostos a recuperar	(334)	3	(334)	53
Bloqueio Judicial	(2)	1.762	(42)	1.764
Fornecedores	2	-	3	-
Salários e encargos sociais	(70)	(71)	240	(85)
Impostos a pagar	-	-	109	1
Partes relacionadas	3.297	(1.613)	(26)	(1.503)
Caixa (consumido) gerado pelas atividades operacionais	(12.399)	6	(11.862)	4
Das atividades de investimento:				
Aquisição de intangível	-	-	(538)	-
Caixa consumido nas atividades de investimento	-	-	(538)	-
Das atividades de financiamento:				
Adiantamento para futuro aumento de capital	12.389	-	12.389	-
Caixa gerado nas atividades de financiamento	12.389	-	12.389	4
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(10)	6	(11)	4
Caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício	10	4	11	7
No final do exercício	-	10	-	11
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(10)	6	(11)	4

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

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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 ATS Brasil S.A. (“ATS” ou “Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro.

A Companhia tem como principal atividade a administração de mercado organizado nos termos da Resolução 135 da Comissão de Valores Mobiliários – CVM. A Companhia e sua controlada (conjuntamente, “o Grupo”) estão em fase pré-operacional e o início de suas atividades depende das autorizações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e do Banco Central (BACEN).

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

2. Principais políticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas referentes ao exercício financeiro findo em 31 de dezembro de 2023, 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.

A Administração destaca que apesar de a Companhia ter apresentado durante o exercício de 31 de dezembro de 2023, prejuízo de R\$ 12.151, passivo circulante da Companhia exceder o total do ativo em R\$ 1.898 e R\$ 5.797 na controladora e consolidado, respectivamente e, também, ter apresentado prejuízo acumulado de R\$ 36.896 em 31 de dezembro de 2023, mesmo assim, obtém o devido suporte dos acionistas, e se mantém responsável pelo cumprimento de todas as obrigações societárias, fiscais, tributárias e demais obrigações típicas da Companhia.

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 ATS 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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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 8, e as respectivas práticas contábeis divulgadas na nota de nº 2.11.

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 –

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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

Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes e CPC 04 (R1) – Ativo intangível, CPC 28 – Propriedade para investimento.

- 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 ATS e da empresa controlada, conforme demonstrado a seguir:

<u>Participação Direta</u>	<u>Participação %</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Americas Clearing System S.A. ("ACS")	100,00	100,00

A entidade 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.

Controlada é toda entidade na qual o Grupo detém o controle. A partir da data em que o controle é transferido para o Grupo, a controlada passa a ser consolidada nas demonstrações financeiras. 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 somados de acordo com a sua natureza no processo de consolidação, excluindo as transações realizadas entre as companhias, o investimento da

Companhia é eliminado contra o patrimônio líquido da controlada. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação evidencie uma redução ao valor recuperável (impairment).

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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

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 ATS 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.

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.

A classificação dos ativos financeiros 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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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

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.

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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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

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 “repassa”; 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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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. 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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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

2.11. Intangível --Continuação

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.

2.12. 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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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

2.13. 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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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. Impostos

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.

2.15. 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.

2.16. 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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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. Mensuração do valor justo--Continuação

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.

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 ATS. 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 não circulantes

A revisão por redução ao valor recuperável para ativos circulantes 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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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 --Continuação

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 ATS, 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 ATS.

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)	-	10	-	11
Partes relacionadas (nível 2)	-	4.229	-	-
	<u>-</u>	<u>4.239</u>	<u>-</u>	<u>11</u>
	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Passivos financeiros				
<i>Custos amortizados</i>				
Fornecedores (nível 2)	3	-	3	-
Outras obrigações (nível 2)	2.183	3.117	5.667	5.694
	<u>2.186</u>	<u>3.117</u>	<u>5.670</u>	<u>5.694</u>

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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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

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 da possibilidade de a 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 da receita em diversos clientes e a solidez financeiras desses clientes, que em sua maioria são instituições financeiras de primeira linha.

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

Se refere ao risco decorrente da possibilidade da Companhia incorrer 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.

Para mitigar esse risco, a empresa adota uma abordagem de gerenciamento ativo, realizando monitoramento constante e ajuste proativo das posições de forma a reagir às mudanças nas condições do mercado, especialmente no que diz respeito às movimentações nas taxas de juros.

Gestão de capital

A gestão de capital engloba um processo contínuo de 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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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

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 continuamente o fluxo de caixa de curto e longo prazo.

5. Caixas e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa e bancos (1)	-	10	-	11

(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.

6. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
IR, IRRF e CS	3	25	3	25
Crédito ref. recolhimentos indevidos	356	-	356	-
	359	25	359	25

7. Investimentos

Movimentação dos investimentos

<u>Controladora</u>	<u>ACS</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	4.762
Equivalência patrimonial	(3)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	4.759
AFAC (1)	11.190
Equivalência patrimonial	(7.685)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	8.264

(1) Em Assembleia Geral Extraordinária (AGE) realizada em 30 de novembro de 2023 foi autorizado à diretoria da Companhia para realizar Adiantamento para Futuro Aumento de Capital ("AFAC") em favor da ACS, em montante de R\$ 20.000, a ser convertido em capital no prazo de até 90 dias.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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. Investimentos--Continuação

Resumo das informações financeiras

Controladora	ACS	
	2023	2022
Ativo		
Circulante	25	1
Não circulante	12.164	11.586
Passivo		
Circulante	3.925	17
Não circulante	-	6.811
Patrimônio líquido	8.264	4.758
Despesas	7.685	3
Prejuízo do exercício	7.685	3

8. Intangível

<u>Movimentação</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>Softwares em desenvolvimento</u>	<u>Softwares em desenvolvimento</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	22.562	34.144
Adições	-	-
Amortização	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	22.562	34.144
Adições	-	538
Amortização	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	22.562	34.682
Em 31 de dezembro de 2022		
Custo	22.562	34.144
Amortização acumulada	-	-
Saldo contábil líquido	22.562	34.144
Em 31 de dezembro de 2023		
Custo	22.562	34.682
Amortização acumulada	-	-
Saldo contábil líquido	22.562	34.682

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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. Contingências

A Companhia e sua entidade controlada, 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)	5.734	5.346	5.734	5.346
Contingência tributária (2)	360	383	360	383
	6.094	5.729	6.094	5.729

- (1) As contingências trabalhistas são relativas a processos aonde ocorreram aglomerações de ações judiciais nas quais as companhias foram incluídas no polo passivo por Incidente de Desconsideração da Personalidade Jurídica, que se encontram em diversas fases processuais, contra empresas de ex-sócio e diretor da Companhia. 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 valores provisionados são R\$360 na controladora e no consolidado e versam sobre IOF sobre mútuos não recolhidos (em 2022, R\$383 tanto na controlada quanto no consolidado).

Movimentação

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022	5.729	5.729
Adições	365	365
Baixas	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	6.094	6.094

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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. 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)	-	43	-	43
Ações tributárias (2)	2.874	1.517	2.874	1.517
	2.874	1.560	2.874	1.560

- (1) A contingência trabalhista constituída em 2022 é referente a um processo incluído no polo passivo e foi encerrado em 2023 com êxito da empresa e devolução do depósito recursal efetuado pela ATG no processo.
- (2) A ação tributária constante nesse relatório é referente a uma cobrança recebida pela ATS no ano de 2017. Trata-se de um 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, o valor de causa estimado era de R\$1.517).

Bloqueio judicial

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Bloqueio judicial	3	1	46	4

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

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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. Patrimônio líquido

Capital social

Em AGE realizada em 30 de novembro de 2023, foi aprovada a redução do capital da ATS, no valor de R\$12.675. Tal valor corresponde ao saldo de capital pendente de integralização na Companhia. Essa integralização pendente seria destinada à conta de reserva de capital e foi extinta como resultado da referida redução de capital.

A redução de capital no montante indicado acima implicou no cancelamento de 2.030.549 (dois milhões, trinta mil, quinhentas e quarenta e nove) ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, de forma que o número total de ações representativas do capital social foi reduzido de 12.000.000 (doze milhões) para 9.969.451 (nove milhões, novecentas e sessenta e nove mil, quatrocentas e cinquenta e uma) ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal.

A redução se tornou eficaz em 6 de fevereiro de 2024, tendo em vista que não houve oposição pelos credores quirografários no prazo legal de 60 dias após a publicação da referida deliberação. Nesse momento, o capital social da Companhia passou a ser de R\$ 20.001, dividido em 9.969.451 (nove milhões, novecentas e sessenta e nove mil, quatrocentas e cinquenta e uma) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

A composição dos acionistas da ATS e o Capital Social no encerramento de cada exercício estão apresentados no quadro a seguir:

2022 e 2023		
Acionista	Ações	Capital Social
ATG Americas Trading Group S.A.	12.000.000	20.001
Total	12.000.000	20.001

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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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. Partes relacionadas

No curso de seus negócios, a ATS, a entidade controlada (ACS), a entidade controladora (ATG) e outras partes relacionadas realizam transações entre si. Essas transações incluem principalmente operações de mútuo e valores a receber/pagar em função de contratos de compartilhamentos de recursos. Os principais saldos passivos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 decorrem de transações conforme a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<u>Ativo circulante</u>				
<i>Transações – Mútuos</i>				
ACS	-	4.229	-	-
	-	4.229	-	-
<u>Passivo circulante</u>				
<i>Transações – Compartilhamento de recursos</i>				
ATG	2.183	-	5.667	-
	2.183	-	5.667	-
<u>Passivo não circulante</u>				
<i>Transações – Mútuos</i>				
ATG	-	3.117	-	5.694
	-	3.117	-	5.694

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.

ATS Brasil S.A.

Companhia em fase pré-operacional

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. Partes relacionadas--Continuação

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 entre as empresas ligadas de forma a cobrir eventuais despesas correntes de suas operações.

12. 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 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 2025.