

ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA  
E COMÉRCIO S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023

ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A.

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Administradores e Acionistas da  
Ativa Soluções Tecnológicas Indústria e Comércio S.A.  
Santa Rita do Sapucaí - MG

### Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Ativa Soluções Tecnológicas Indústria e Comércio S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, as respectivas demonstrações do resultado, demonstrações do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e demonstrações dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Ativa Soluções Tecnológicas Indústria e Comércio S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações para o período findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis" no nosso relatório. Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### Outros assuntos

As demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram por nós auditadas e o relatório emitido em 18 de abril de 2023 não continha ressalva.

### Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

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

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

### Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre 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 contábeis.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como 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 Empresa;
- 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 Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São José dos Campos, 03 de abril de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.  
CRC 2 MG 009485/F-0

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro de Almeida Ambrósio'. The signature is stylized and somewhat cursive.

Mauro de Almeida Ambrósio  
Contador CRC 1 SP 199692/O-5 - S - MG

# ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S/A

Balancos patrimoniais  
Em 31 de dezembro 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	2023	2022		Nota explicativa	2023	2022
<b>Circulante</b>				<b>Forneecedores</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	4.575	4.624		12	1.324	2.380
Contas a receber	5	3.065	9.435	Empréstimos, financiamentos e encargos	13	16.558	7.151
Estoques	6	14.781	11.825	Tributos e contribuições sociais	14	2.075	3.291
Adiantamento a fornecedores		420	1.722	Obrigações trabalhistas e sociais		1.189	975
Tributos e contribuições a recuperar	7	1.062	1.152	Outros débitos		45	64
Outros créditos	8	256	109			21.191	13.861
		24.159	28.867	<b>Não circulante</b>			
<b>Não circulante</b>				Empréstimos, financiamentos e encargos	13	5.675	8.304
Garantias contratuais		60	51	Outros débitos		-	13
Investimentos	9	181	142	Tributos e contribuições sociais	14	1.218	1.528
Imobilizado	10	2.770	817			6.893	9.845
Intangível	11	13.049	9.733	<b>Patrimônio líquido</b>			
		16.060	10.742	Capital Social	17	12.500	12.500
				Prejuízo acumulado		(13.694)	(4.587)
				Reserva Estatutária		104	104
				Reserva Legal		21	21
				Reserva Fiscal		13.204	7.865
						12.135	15.903
<b>Total do ativo</b>		<b>40.219</b>	<b>39.609</b>	<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>40.219</b>	<b>39.609</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S/A

## Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receita líquida de vendas	18	20.621	23.544
(-) Custo dos produtos vendidos	19	(16.895)	(14.674)
(=) Lucro bruto		3.726	8.870
(+/-) Despesas/receitas operacionais			
Gerais e administrativas	19	(8.917)	(8.251)
Despesas com depreciação e amortização	19	(154)	(166)
Despesas com perda recebíveis	19	(516)	-
Despesas com baixa intangível	19	(235)	-
Receitas Subvenção ICMS	19	2.712	2.792
Receitas de subvenção MCTI	19	1.543	1.852
Receitas de subvenção Governamental	19	1.084	-
Receita Crédito Previdenciário		770	-
(=) Lucro operacional antes do resultado financeiro		13	5.097
Receitas financeiras	20	1.647	499
Despesas financeiras	20	(5.428)	(4.970)
(=) Resultado financeiro líquido		(3.781)	(4.471)
(=) (Prejuízo)/Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		(3.768)	627
(-) Imposto de Renda		-	-
(-) Contribuição Social		-	-
(=) (Prejuízo)/lucro líquido do exercício		(3.768)	627

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S/A

Demonstrações do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	2023	2022
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício	(3.768)	627
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	(3.768)	627

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S/A

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Capital Social	Reserva Legal	Prejuízo acumulado	Reserva Estatutária	Reserva Fiscais	Lucros/Prejuízos Acumulados	Total Patrimonio Liquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021	4.948	21	(570)	104	3.221	-	7.724
Aumento de Capital	7.552	-	-	-	-	-	7.552
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	627	627
Constituição da reserva de Incentivos Fiscais	-	-	(4.017)	-	4.644	(627)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	12.500	21	(4.587)	104	7.865	-	15.903
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	-	(3.768)	(3.768)
Constituição da reserva de Incentivos Fiscais	-	-	(9.107)	-	5.339	3.768	-
Saldos em 31 de Dezembro de 2023	12.500	21	(13.694)	104	13.204	-	12.135

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	2023	2022
(=) (Prejuízo)/lucro do exercício	(3.768)	627
Itens que não afetam o caixa operacional		
Depreciação	294	164
Baixa do imobilizado	119	-
Amortização	2.370	536
Baixa do intangível	227	289
Encargos de empréstimos e financiamentos	2.389	130
Juros, variações monetárias e cambiais	5	419
Perdas com recebíveis	516	-
	<u>2.152</u>	<u>2.165</u>
Aumento/(diminuição) das contas de ativo e passivo		
Contas a receber	5.854	(4.635)
Estoques	(2.956)	(2.426)
Adiantamento a fornecedores	1.302	(1.176)
Tributos e contribuições a recuperar	90	(556)
Outros ativos	(312)	1.239
Fornecedores	(1.061)	520
Tributos e contribuições sociais	(1.526)	1.849
Obrigações trabalhistas e sociais	214	547
Outros passivos	(32)	(663)
Caixa líquido das atividades operacionais	<u>3.725</u>	<u>(3.137)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado	(2.366)	(304)
Aquisição/encerramento de investimentos	(39)	(42)
Aquisição de intangível	(5.912)	(6.112)
Caixa líquido das atividades de investimentos	<u>(8.317)</u>	<u>(6.458)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Captação de empréstimos e financiamentos	13.005	10.196
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(8.616)	(7.079)
Aumento de capital	-	7.552
Empréstimo de mútuo	155	(155)
Caixa líquido das atividades de financiamentos	<u>4.544</u>	<u>10.514</u>
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>(49)</u>	<u>919</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4.624	3.705
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	4.575	4.624
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>(49)</u>	<u>919</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

## 1. Informações gerais

A ATIVA Soluções Tecnológicas Indústria e Comércio S.A. ("Companhia"), com sede na Rua Quintino Bocaiuva, n<sup>os</sup> 284, 294 e 302 - Centro, na Cidade de Santa Rita do Sapucaí-MG, CEP 37540-000, tem por objeto social:

- (i) Desenvolvimento, fabricação e comercialização de equipamentos eletroeletrônicos para telemetria e gerenciamento remoto por meio de qualquer tecnologia e meio de comunicação para as áreas de telecomunicações, radiodifusão, energia elétrica, meio ambiente, hidrologia, petróleo, saneamento, medicina, gás, agronegócios, segurança eletrônica, transporte, automação bancária, industrial e residencial, dentre outras;
- (ii) Desenvolvimento, produção, representação e comercialização de soluções que visem medição, transmissão, gerenciamento e monitoramento de dados e conectividade de máquina a máquina;
- (iii) Desenvolvimento, produção, representação e comercialização de produtos relacionados à tecnologia da informação e equipamentos eletrônicos;
- (iv) Desenvolvimento, licenciamento, prestação de serviço e comercialização de softwares de propriedade própria e de terceiros;
- (v) Desenvolvimento, fabricação de utensílios, instrumentos e aparelhos de medida, teste e controle;
- (vi) Prestação de serviços de medição, inspeção, transmissão, gerenciamento e monitoramento de dados;
- (vii) Manutenção e instalação de soluções e equipamentos próprios ou de terceiros;
- (viii) Manutenção e reparação de aparelhos e instrumentos de medida, teste e controle;
- (ix) Instalação de máquinas e equipamentos industriais, próprios e de terceiros;
- (x) Locação e comodato de equipamentos eletrônicos, com suas peças, partes e acessórios;
- (xi) Realização de pesquisas, produções científicas, treinamentos e consultoria;
- (xii) Planejamento, customização, otimização e implementação das soluções e equipamentos oferecidos;
- (xiii) Importação e a exportação, por conta própria ou de terceiros, de bens e serviços relacionados ao seu objeto social;
- (xiv) Desenvolvimento de programas de computador sob encomenda;
- (xv) Suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia de informação;
- (xvi) Consultoria e manutenção em tecnologia da informação;
- (xvii) Revenda de produtos;
- (xviii) Representação comercial de produtos, marcas ou sociedades - nacionais ou estrangeiras;

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

---

- (xix) Participação em outras sociedades;
- (xx) Treinamentos em desenvolvimento profissional, gerencial, gestão empresarial, gestão de projetos, desenvolvimento tecnológico, informática e telecomunicação;
- (xxi) Locação de automóveis sem condutor;
- (xxii) Serviço de transporte de passageiros - locação de automóveis com motorista;
- (xxiii) Outras atividades de serviços prestados principalmente às empresas;
- (xxiv) Atividades de comércio, industrialização, locação, importação e exportação de componentes, instrumentos e equipamentos eletroeletrônicos e de telecomunicações, prestação de serviços associados, incluindo consultoria, desenvolvimento, projeto, instalação e treinamento;
- (xxv) Comércio atacadista de componentes eletrônicos e equipamentos de telefonia e comunicação; atividades profissionais, científicas e técnicas;
- (xxvi) Instalação de máquinas e equipamentos industriais;
- (xxvii) Comércio atacadista de máquinas, aparelhos e equipamentos para uso agropecuário;
- (xxviii) Manutenção e reparação de máquinas e equipamentos;
- (xxix) Atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios;
- (xxx) Serviços de telecomunicações por fio, sem fio, por satélite e outras atividades de telecomunicações;
- (xxxi) Serviços de tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet, portais, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet;
- (xxxii) Comércio a varejo e por atacado de veículos automotores;
- (xxxiii) Representante comerciais e agentes do comércio de veículos automotores; e
- (xxxiv) Serviços de transporte terrestre.

Em 17 de agosto de 2020, a Companhia alterou sua natureza jurídica de Sociedade Limitada para Sociedade Anônima de Capital Fechado, com os atos de transformação arquivadas na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais sob NIRE nº 31300132994.

Com a alteração de sua natureza jurídica para Sociedade Anônima, houve o aumento do capital social, com ingresso de novos acionistas e ingresso de recursos conforme o Acordo de Acionistas firmado entre as partes em 29 de setembro de 2020, instrumento pelo qual se vinculou a totalidade das ações ordinárias e das ações preferenciais emitidas.

A Companhia é administrada por uma diretoria composta por 2 (dois) membros ("Diretores") com mandato unificado de 1 (um) ano. A Companhia tem um Conselho de Administração composto por 3 (três) membros efetivos e igual número de suplentes que não funciona em caráter permanente, mas somente se instala nas condições definidas no Capítulo XIII da LSA.

A Companhia se encontra em plena atividade. No exercício de 2023 possui contratos firmados com os clientes para os próximos 02 anos, que representam mais de R\$ 50 milhões no faturamento.

## 2. Resumo das principais práticas contábeis

A Companhia mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no Diário. A documentação contábil da Companhia é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil. A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos "usos e costumes".

As principais políticas contábeis adotadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os períodos apresentados, salvo indicação contrária.

### 2.1. Base de preparação

A emissão das demonstrações contábeis foi aprovada pela diretoria em 03 de abril de 2024.

Declaração de conformidade (com relação às normas IFRS e às normas do CPC)

As demonstrações contábeis da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil e conforme as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS)) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações Técnicas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

As demonstrações contábeis estão apresentadas em milhares de Reais, que também é a moeda funcional da Companhia.

### 2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma.

A preparação das demonstrações contábeis em conformidade com as IFRS adotadas requer o uso de certas estimativas críticas. Este fato também exige que a Administração da Companhia exerça uma maior capacidade de julgamento na aplicação das políticas contábeis.

Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. Na preparação das demonstrações contábeis, a Companhia adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica, dentre outros fatores que entende como razoáveis e relevantes. Os resultados poderiam ser distintos dos estimados sobre premissas, variáveis ou condições diferentes.

### 2.3. Moeda funcional

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual as empresas atuam ("moeda funcional").

### 2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Inclui caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversível em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

### 2.5. Instrumentos financeiros

#### 2.5.1. Categorias

A categoria depende da finalidade para a qual os ativos e passivos financeiros foram adquiridos ou contratados e é determinada no reconhecimento inicial dos instrumentos financeiros.

Os ativos financeiros mantidos pela Companhia são classificados sob as seguintes categorias:

#### Ativos financeiros mantidos até o vencimento

Compreendem investimentos em determinados ativos financeiros classificados no momento inicial da contratação, para serem levados até a data de vencimento, os quais são mensurados ao custo amortizado pelo método de taxa de juros efetiva, menos perdas por redução do valor recuperável. A Companhia não possui investimentos mantidos até o vencimento durante o período findo em 31 de dezembro de 2023.

#### Ativos financeiros mantidos até o vencimento

Quando aplicável, são incluídos nessa classificação os ativos financeiros não derivativos, que sejam designados como disponíveis para venda ou não sejam classificados como: (a) empréstimos e recebíveis; ou (b) investimentos mantidos até o vencimento. Estes ativos financeiros incluem quotas de fundos de investimento. Nesta categoria são registrados os instrumentos que são mantidos por um período indefinido e que podem ser alienados para atender às necessidades de liquidez ou as mudanças nas condições de mercado.

#### Empréstimos e recebíveis

São incluídos nessa classificação os ativos financeiros não derivativos com recebimentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado ativo. São registrados no ativo circulante, exceto, nos casos aplicáveis, aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço, os quais são classificados como ativo não circulante. Após a mensuração inicial, esses ativos financeiros são contabilizados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos (taxa de juros efetiva), menos perda por redução ao valor recuperável.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer desconto ou "prêmio" na aquisição e taxas ou custos incorridos. Em 31 de dezembro de 2023 compreendem contas a receber de clientes.

Os passivos financeiros mantidos pela Companhia são classificados nas seguintes categorias:

#### Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

São classificados ao valor justo por meio do resultado quando são mantidos para negociação ou designados ao valor justo por meio do resultado.

#### Outros passivos financeiros

São mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022. No caso da Companhia, compreendem empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa nº 13) e saldos a pagar a fornecedores nacionais e estrangeiros.

#### 2.5.2. Mensuração

As compras e vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data da negociação, ou seja, na data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os empréstimos e recebíveis e ativos financeiros mantidos até o vencimento são mensurados ao custo amortizado.

Os ativos financeiros a valor justo por meio do resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos de transação são registrados na demonstração do resultado. Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são registrados na demonstração do resultado nas rubricas "Receitas financeiras" ou "Despesas financeiras", respectivamente, no período em que ocorrem. Para os ativos financeiros classificados como "Disponíveis para venda", quando aplicável, essas variações são registradas na rubrica "Outros resultados abrangentes", no resultado abrangente e no patrimônio líquido, até o momento da liquidação do ativo financeiro, quando, por fim, são reclassificadas para o resultado do exercício.

#### 2.5.3. Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

#### 2.5.4. Baixa de instrumentos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram, e/ou, quando transferir os seus direitos ou riscos de receber os fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos.

#### 2.5.5. Método de juros efetivos

É utilizado para calcular o custo amortizado de um instrumento da dívida e alocar sua receita de juros ao longo do período correspondente. A taxa de juros efetiva desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados (incluindo todos os honorários e pontos pagos ou recebidos que sejam parte integrante da taxa de juros efetiva, os custos da transação e outros prêmios ou deduções) durante a vida estimada do instrumento da dívida ou, quando apropriado, durante um período menor, para o valor contábil líquido na data do reconhecimento inicial.

A receita é reconhecida com base nos juros efetivos para os instrumentos de dívida não caracterizados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

#### 2.6. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias no decurso normal das atividades da Companhia.

Se o prazo de recebimento é equivalente há um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal da Companhia), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos as perdas estimadas das contas a receber (*impairment*). Na prática são normalmente reconhecidas ao valor faturado, ajustado pela provisão para *impairment*, se necessária.

#### 2.7. Perda Estimada com Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD)

As perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa do contas a receber são avaliadas como prováveis as perdas, cujo montante é considerado pela Administração da Companhia como suficiente para cobrir eventuais perdas na realização das contas a receber, com base nos históricos de perdas, visto que a companhia possui contratos com clientes com prazo de 60 meses, o risco é do não recebimento é mínimo.

As despesas com a constituição da perda estimada com crédito de liquidação duvidosa são registradas na rubrica “perdas efetivas no recebimento de créditos” na demonstração de resultado. Quando não existe expectativa de recuperação destes créditos.

Para esses casos, o lançamento é registrado na conta Crédito na rubrica “perdas efetivas no recebimento de créditos” como redutora do grupo de Cliente a Receber.

#### Mensuração de Perda Estimada com Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD)

Com base nas perdas incorridas, a companhia, adota a mensuração de perdas de créditos esperadas de acordo com o Receita Líquida Realizada, conforme determinado pelo CPC 48.

A entidade deve mensurar as perdas de crédito esperadas de instrumento financeiro de modo que reflita:

- O valor imparcial e ponderado pela probabilidade que seja determinado ao avaliar um intervalo de resultados possíveis;
- O valor do dinheiro no tempo; e
- Informações razoáveis e sustentáveis disponíveis, sem custo ou esforço excessivos, na data do balanço sobre eventos passados, condições atuais e previsões de condições econômicas futuras.

Baseada nas perdas efetivas de 2023 em relação ao faturamento do ano, a taxa efetiva de perda incorrida é de 1,68% para Provisão do ano de 2024. A porcentagem supracitada deve ser revisada anualmente com base nos dados do exercício corrente.

#### 2.8. Estoques

De acordo com o IAS 2/CPC 16 R1 - Estoques, os estoques são registrados ao custo médio de aquisição ou produção, que não supera os valores de mercado ou valor líquido de realização. O custo desses estoques é reconhecido no resultado quando da venda ou perecimento.

O custo dos produtos acabados e dos produtos em elaboração compreende matérias-primas, mão de obra direta, outros custos diretos e despesas gerais de produção relacionadas (com base na capacidade operacional normal), exceto os custos dos empréstimos tomados.

O valor realizável líquido é o preço de venda estimado para o curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

As importações em andamento são demonstradas ao custo acumulado de cada importação.

#### 2.9. Outras contas a receber (circulante e não circulante)

Estas são demonstradas ao valor de custo ou de realização, dos dois, o menor, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetários auferidos.

## 2.10. Imobilizado

Avaliado ao custo de aquisição e/ou construção, acrescido de juros capitalizados durante o período de construção, quando aplicável para casos de ativos qualificáveis, e reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas por *impairment*, quando aplicável.

Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da Companhia, originados de operações de arrendamento mercantil do tipo financeiro, são registrados como se fosse uma compra financiada, reconhecendo no início de cada operação um ativo imobilizado e um passivo de financiamento, sendo os ativos também submetidos as depreciações calculadas de acordo com as vidas úteis estimadas dos respectivos bens ou duração do contrato, nos casos em que não há a opção de compra.

Terrenos não são depreciados. A depreciação dos demais ativos é calculada pelo método linear, para distribuir seu valor de custo ao longo da vida útil estimada, como segue:

	<u>Anos</u>
Edificações	25
Máquinas e equipamentos	10
Veículos	10
Móveis e utensílios	10
Equipamentos de informática	5
Instalações	10

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o valor da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

## 2.11. Ativos intangíveis

### 2.11.1. Softwares

*“As licenças de programas de computador (softwares) e de sistemas de gestão empresarial adquiridas são capitalizadas e amortizadas conforme as taxas descritas na Nota Explicativa nº 11, assim como a capitalização dos gastos de Engenharia associados ao desenvolvimento das plataformas atuais.*

*Os gastos com aquisição e implementação de sistemas de gestão empresarial são capitalizados como ativo intangível quando há evidências de geração de benefícios econômicos futuros, considerando sua viabilidade econômica e tecnológica. Os gastos com desenvolvimento de software reconhecidos como ativos são amortizados pelo método linear ao longo de sua vida útil estimada. As despesas relacionadas à manutenção de software são reconhecidas no resultado do exercício quando incorridas.”*

## 2.12. Avaliação do valor recuperável dos ativos

O valor contábil líquido dos ativos é avaliado anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou, ainda, sempre que eventos ou alterações significativas nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando aplicável, se houver perda decorrente das situações em que o valor contábil do ativo ultrapasse seu valor recuperável.

Para fins de avaliação do valor recuperável, os ativos são agrupados nos menores níveis, para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGCs).

O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor líquido de venda é determinado, sempre que possível, com base em contrato de venda firme em uma transação embases comutativas, entre partes conhecedoras e interessadas, ajustado por despesas atribuíveis à venda do ativo, ou, quando não há contrato de venda firme, com base no preço de mercado de um mercado ativo, ou no preço da transação mais recente com ativos semelhantes.

## 2.13. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

#### 2.14. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

#### 2.15. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

Reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser estimado com segurança. As provisões são quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação, sendo utilizada a taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo.

São atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos assessores legais da Companhia.

#### 2.16. Imposto de Renda e Contribuição Social corrente

As despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social do período compreendem os impostos: corrente e diferido. 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. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

O encargo de Imposto de Renda e Contribuição Social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço. A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

#### 2.17. Capital social

As ações ordinárias e as preferenciais são classificadas no patrimônio líquido.

Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

#### 2.18. Dividendos e juros sobre o capital próprio

A proposta de distribuição de dividendos e juros sobre o capital próprio efetuada pela Administração da Companhia que estiver dentro da parcela equivalente ao dividendo mínimo obrigatório é registrada como passivo circulante no grupo "Outras obrigações", por ser considerada como uma obrigação legal prevista no estatuto social da Companhia; entretanto, a parcela dos dividendos superior ao dividendo mínimo obrigatório, declarada pela Administração após o período contábil a que se referem às demonstrações financeiras, mas antes da data de autorização para emissão das referidas demonstrações contábeis, é registrada na rubrica "dividendo adicional proposto" no patrimônio líquido.

#### 2.19. Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia e está apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança e é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a Entidade.

##### (a) Venda de produtos

As vendas dos produtos são reconhecidas sempre que a Companhia efetua a entrega dos produtos para o cliente, o qual não há nenhuma obrigação não satisfeita que possa afetar a aceitação dos produtos, momento em que os riscos significativos e benefícios de propriedade dos produtos são transferidos para o comprador.

##### (b) Prestação de serviços

A receita da prestação de serviços é reconhecida após a conclusão dos serviços prestados e geralmente depende de aceite técnico por parte do cliente.

(c) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros.

2.20. Arrendamentos

A Companhia 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 ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento e uma estimativa dos custos a serem incorridos pelo arrendatário na desmontagem e remoção do ativo subjacente, ou restaurando o ativo subjacente à condição requerida pelos termos e condições do arrendamento, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado durante a vida útil do ativo subjacente, que é determinada na mesma base que a do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas remensurações do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental da Companhia. Geralmente, a Companhia usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto.

A Companhia determina sua taxa incremental sobre empréstimos obtendo taxas de juros de várias fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo do ativo arrendado.

Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem o seguinte:

- Pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência;
- Pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando o índice ou taxa na data de início;

- Valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e
- O preço de exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se a Companhia alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero.

#### Arrendamentos de ativos de baixo valor

A Companhia optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de TI e locação de veículos. A Companhia reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de maneira linear pelo prazo de arrendamento.

### 3. Gestão de risco financeiro

#### 3.1. Considerações gerais e políticas

A administração dos riscos e a gestão dos instrumentos financeiros são realizadas por meio de políticas, definição de estratégias e implementação de sistemas de controle, definidos pelo Comitê de Diretores e aprovados pelo Conselho de Administração da Companhia. A aderência das posições de tesouraria em instrumentos financeiros é apresentada e avaliada mensalmente pelo Comitê de Diretores da Companhia e posteriormente submetida à apreciação do Conselho de Administração.

A gestão de riscos é realizada pelo Comitê de Diretores da Companhia, que tem também a função de aprovar todas as operações de aplicações e empréstimos.

Para os atos que impliquem a contratação de financiamentos, empréstimos, mútuos e/ou qualquer operação financeira, ou outorga de avais, fianças e/ou qualquer tipo de garantia, real ou pessoal que representem, em qualquer dos casos, uma obrigação ou passivo financeiro para a Companhia superior a R\$ 350.000,00 (trezentos e cinquenta mil reais) por transação, ou em um conjunto de transações relacionadas entre si, dentro de um mesmo exercício.

A celebração ou aprovação de qualquer contrato para aquisição (ou venda) de qualquer negócio ou de compra (alienação) de bens, exceto aqueles que componham o acervo de estoque da Companhia, compra (ou venda) de ações ou de outra forma, para qualquer transação avaliada em mais de R\$ 150.000,00 (cento e cinquenta mil reais) individualmente, desde que fora do curso ordinário dos negócios da Companhia.

Quaisquer despesas não previstas no orçamento anual indicado no Acordo de Acionistas arquivado na sede da Companhia, ajustado ou não, que superem em 10% (dez por cento) o valor total do orçamento anual.

Para os atos que compete privativamente à Assembleia Geral, sem prejuízo de outras matérias que sejam estabelecidas pela Lei 6.404/76, é necessariamente a assinatura do diretor indicado pelo Fundo e o de acordo dos acionistas.

### 3.2. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõe a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda, risco de taxa de juros de valor justo, risco de taxa de juros de fluxo de caixa), risco de preço, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

A gestão de risco é realizada pelo Comitê de Diretores da Companhia, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. O Comitê de Diretores da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros.

#### *(a) Risco de mercado*

A Companhia está exposta a riscos de mercado decorrentes das atividades de seus negócios. Esses riscos de mercado envolvem principalmente a possibilidade de flutuações na taxa de câmbio e mudanças nas taxas de juros.

(i) 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 ou aumentem valores captados no mercado.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía uma exposição cambial líquida decorrente da diferença de financiamentos e contas a pagar, denominados em dólar, no montante de USD 806, não existindo nenhum instrumento de proteção cambial.

(ii) Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de empréstimos de longo prazo.

Os empréstimos emitidos às taxas variáveis expõem a Companhia ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa.

Os empréstimos emitidos às taxas fixas expõem a Companhia ao risco de valor justo associado à taxa de juros.

Considerando que parte substancial dos empréstimos da Companhia está atrelada a taxas prefixadas, a administração entende que o risco de mudanças significativas no resultado e nos fluxos de caixa é baixo.

(b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes.

Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades consideradas de primeira linha. A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores.

Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pela Administração. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o período e a Administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

(c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela administração da Companhia. A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas.

O excesso de caixa mantido pela Companhia, além do saldo exigido para administração do capital circulante, é investido em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo e depósitos de curto prazo, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

As tabelas a seguir analisa os passivos financeiros não derivativos da Companhia, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento.

Em 31 de Dezembro de 2023:

Passivo	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Mais de cinco anos	Valor justo
Capital de giro	12.899	5.282	413	-	18.594
Financiamento	3.639	-	-	-	3.639
Fornecedores	1.324	-	-	-	1.324
	<u>17.862</u>	<u>5.282</u>	<u>413</u>	<u>-</u>	<u>23.557</u>

Em 31 de dezembro de 2022:

Passivo	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Mais de cinco anos	Valor justo
Empréstimos e financiamentos	7.151	6.621	1.683	-	15.455
Fornecedores	2.380	-	-	-	2.380
	<u>9.531</u>	<u>6.621</u>	<u>1.683</u>	<u>-</u>	<u>17.835</u>

### 3.3. Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo. Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos quotistas ou, ainda, vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

A Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazo, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado por meio da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida. Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro 2022 podem ser assim sumariados:

	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos	22.233	15.455
Caixa e equivalentes de caixa	4.575	4.624
Dívida líquida	17.658	10.831
Patrimônio líquido	12.135	15.903
Índice de alavancagem financeira	<u>1,46</u>	<u>0,68</u>

O índice de alavancagem é reflexo dos empréstimos contratados para subsidiar nossas operações, visto que o ciclo operacional da ATIVA é de 120 dias.

### 3.4. Estimativa do valor justo

Os instrumentos financeiros são mensurados ao valor justo nas datas dos balanços conforme determinado pelo CPC 40 (R1)/ IFRS 7 - Instrumentos Financeiros: Evidenciação e de acordo com a seguinte hierarquia:

- Nível 1: avaliação com base em preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos nas datas dos balanços. Um mercado é visto como ativo se os preços cotados estiverem pronta e regularmente disponíveis a partir de uma Bolsa de Mercadorias e Valores, um corretor, grupo de indústrias, serviço de precificação ou agência reguladora e aqueles preços representam transações de mercado reais, as quais ocorrem regularmente em bases puramente comerciais;

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

---

- Nível 2: utilizado para instrumentos financeiros que não são negociados em mercados ativos (por exemplo, derivativos de balcão), cuja avaliação é baseada em técnicas que, além dos preços cotados incluídos no Nível 1, utilizam outras informações adotadas pelo mercado para o ativo ou passivo direta (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços);
- Nível 3: avaliação determinada em virtude de informações, para os ativos ou passivos, que não são baseadas nos dados adotados pelo mercado (ou seja, informações não observáveis).

Valores justos de instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado

#### Aplicações financeiras

Os valores contábeis das aplicações financeiras aproximam-se dos seus valores justos em virtude de as operações serem efetuadas a juros pós-fixados e apresentarem possibilidade de resgate imediato.

#### Empréstimos e financiamentos

Os valores justos dos empréstimos e financiamentos contratados com juros prefixados correspondem a valores próximos aos saldos contábeis divulgados na Nota Explicativa nº 13.

#### Contas a receber e fornecedores

Estima-se que os valores contábeis das contas a receber de clientes e das contas a pagar aos fornecedores estejam próximos de seus valores justos de mercado, em virtude do curto prazo das operações realizadas.

A Companhia não mantém nenhuma garantia para os títulos em atraso.

#### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Caixa e depósitos bancários à vista	17	84
Certificados de Depósito Bancário (CDB)	4.558	4.540
	<u>4.575</u>	<u>4.624</u>

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e comprometidos pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

## ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

### 5. Contas a receber

	2023	2022
Contas a receber de clientes	3.085	9.435
Perdas Estimadas de Crédito de Liq. Duvidosa	(20)	-
	<u>3.065</u>	<u>9.435</u>

Abertura por vencimento dos valores vencidos e a vencer:

	2023	2022
A vencer	2.862	9.017
Vencidos:		
Até 30 dias	19	14
De 31 a 60 dias	157	39
De 61 a 90 dias	-	-
De 91 a 120 dias	27	124
De 121 a 180 dias	-	228
Vencido por 180 + dias	-	13
Vencido por 1 ano + dias	-	-
	<u>3.065</u>	<u>9.435</u>

A Companhia tem por procedimento registrar Provisões para Perda Estimada para Créditos de Liquidação Duvidosa, adota a mensuração de perdas de créditos esperadas de acordo com o faturamento previsto no Forquest do ano de 2023, visto que não possui histórico de perdas, conforme determinado pelo CPC 48. Com base nas informações razoáveis de eventos passados, a taxa efetiva da perda incorrida é de 0,8171% sobre a receita bruta. A porcentagem supracitada deve ser revisada anualmente com base nos dados dos balanços anteriores.

### 6. Estoques

	2023	2022
Produtos acabados	570	1.128
Matérias-primas	8.240	7.154
Produtos para Revenda	473	-
Produtos em elaboração	1.195	1.558
Estoques de Projetos	4.303	1.985
	<u>14.781</u>	<u>11.825</u>

Os montantes investidos nos estoques de matéria prima subiram, especialmente para garantir as entregas compromissadas no tempo hábil, principalmente no 1º Semestre de 2023.

A ATIVA Soluções tem valores de contratos relevantes com faturamento previsto a longo prazo, portanto o custo desses contratos está sendo mantido no estoque de projetos conforme CPC 16:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

---

- Companhia de Águas e Esgotos do Rio Grande do Norte (CAERN): no total de estoque de R\$ 374 mil, o prazo para execução do objeto contratado será de 60 meses. Este contrato contempla uma capacidade de instalação de aproximadamente 50 unidades por mês, escalonados em 21 meses, onde totalizará 48.500 pontos de telemetria para o monitoramento do Consumo de Água do Grande Consumidor;
- Empresa Baiana de Águas e Saneamento (EMBASA): no total de R\$ 132 mil, contrato firmado de 05 anos, onde instalamos 1.000 pontos na Região Metropolitana de Salvador, Bahia, por meio da rede NV-IoT, com o objetivo de monitorar por telemetria as grandezas hidráulicas da rede distribuidora de água, permitindo análises em tempo real para tomadas de decisão, reduzindo o tempo para correções de problemas.  
Com a análise das informações, é possível atenuar o desequilíbrio entre a oferta de água e a demanda, principalmente no verão, possibilitando a distribuição equitativa da água disponível. Por meio do monitoramento das vazões e pressões noturnas é possível controlar as condições de operação, evitando o aumento excessivo de pressões e por consequência das perdas por vazamento;
- Companhia Espírito Santense de Saneamento (CESAN): temos os contratos firmados com a CESAN no total de R\$ 945 mil de estoque, fornecimento de dados monitoramento remoto de pressão e vazão do sistema de abastecimento de água integrado da região Metropolitana da Grande Vitória;
- Companhia de Saneamento do Estado de Minas Gerais (COPASA): o saldo mais relevante dos estoques de serviços são os projetos firmados com a Copasa, contrato firmado para prestação de serviço de 24 meses, estoque de R\$ 2 milhões, com o objeto de fornecimento de materiais e equipamentos para o projeto de automação dos Sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário. Para fins de remuneração é dividido em duas fases: a primeira fase contempla todos os serviços de comissionamento até a conclusão da pré-operação e tem seus custos inseridos nos custos de fornecimento dos equipamentos, materiais e serviços. A segunda fase consiste na operação assistida do sistema que tem seus custos apropriados no item Painel de Telemetria Tipo 1 - ETA.
- Companhia de Saneamento Básico de São Paulo (SABESP): no total de R\$ 272 mil de estoque, contrato firmado de 420 dias, podendo ser renovado, o contrato consiste na prestação de serviços de engenharia para manutenção do parque de telemetria de equipamentos e pontos de controle dos sistemas de água e esgoto.

O total a faturar desses contratos citados acima é de R\$ 15 Milhões, o saldo desses estoques representa 24% desse total.

O que justifica o volume de estoque da Companhia em dezembro de 2023, um estoque de segurança para atender os contratos vigentes, visto que, contratos firmados com os clientes determinam em clausulas que temos que manter um estoque mínimo.

## ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

---

### 7. Tributos e contribuições a recuperar

	2023	2022
ICMS a recuperar	-	8
PIS e COFINS a recuperar	118	366
IPI a recuperar	-	13
IRPJ e CSLL a recuperar	253	283
INSS e ISS a recuperar	-	5
Crédito Subvenção MCTI a recuperar	330	477
Crédito Previdenciário	361	-
	<u>1.062</u>	<u>1.152</u>

### 8. Outros créditos

	2023	2022
Adiantamento à funcionários	179	67
Seguros a apropriar	77	42
	<u>256</u>	<u>109</u>

### 9. Investimentos

	2023	2022
Investimentos	181	142
	<u>181</u>	<u>142</u>

Os investimentos de longo prazo registrados na Companhia são:

a) Capital Social registrado nas Cooperativas de Crédito a seguir

- (i) SICREDI: R\$ 171 mil (R\$ 59 mil em 2022);
- (ii) COOPERMEC: R\$ 10 mil (R\$ 6 mil em 2022); e

b) Consórcios

- (i) BRADESCO: R\$ 0 mil (R\$ 77 mil em 2022);

ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

10. Imobilizado

Imobilizado	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Líquido 2023
Instalações	51	(24)	27
Veículos	264	(87)	177
Móveis e utensílios	220	(52)	168
Equipamentos de informática	720	(281)	439
Máquinas e equipamentos	100	(47)	53
Consórcio	300	-	300
Máquinas e equipamentos fabricação própria	1.811	(205)	1.606
	<u>3.466</u>	<u>(698)</u>	<u>2.770</u>

Imobilizado	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Líquido 2022
Instalações	65	(42)	23
Veículos	411	(263)	148
Móveis e utensílios	169	(90)	79
Equipamentos de informática	590	(320)	270
Máquinas e equipamentos	98	(34)	64
Consórcios	233	-	233
Total	<u>1.566</u>	<u>(750)</u>	<u>817</u>

A Companhia acompanha anualmente as vidas úteis dos ativos imobilizados e não foram identificadas diferenças significativas durante o ano. A média ponderada das taxas de depreciação dos ativos que compõe cada grupo são as seguintes:

Taxas ponderadas anuais de depreciação:

Descrição	%
Instalações	10%
Veículos	20%
Móveis e utensílios	10%
Equipamentos de informática	20%
Máquinas	10%

Movimentação do ativo imobilizado

Imobilizado	2022	Adições	Baixas	Depreciação	2023
Instalações	23	40	-	(37)	26
Veículos	148	35	-	(6)	177
Móveis e utensílios	79	95	-	(7)	167
Equipamentos de informática	270	197	-	(26)	441
Máquinas e equipamentos	64	87	(84)	(14)	53
Consórcio	233	103	(35)	-	301
Máquinas e equipamentos- fabricação própria	-	1.809	-	(204)	1.605
	<u>817</u>	<u>2.366</u>	<u>(119)</u>	<u>(294)</u>	<u>2.770</u>

ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

11. Intangível

	2023	2022
Softwares	7.170	3.503
Softwares em desenvolvimento	5.879	6.230
	<u>13.049</u>	<u>9.733</u>

A amortização, quando aplicável, é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. A média ponderada das taxas de amortização dos ativos que compõe cada grupo são as seguintes:

Taxas ponderadas anuais de depreciação

	2023	2022
Softwares	20%	20%

Movimentação do intangível

Intangível	2022	Adições	Baixas	Transf	Amort	2023
Softwares	3.503		(227)	6.230	(2.370)	7.136
Softwares em desenvolvimento	6.230	5.912	-	(6.230)	-	5.912
	<u>9.733</u>	<u>5.912</u>	<u>(227)</u>	<u>-</u>	<u>(2.370)</u>	<u>13.049</u>

12. Fornecedores a pagar

	2023	2022
Fornecedores - nacionais	1.018	1.598
Fornecedores - internacionais	306	782
	<u>1.324</u>	<u>2.380</u>

13. Empréstimos, financiamentos e encargos

Modalidade	Encargos	2023	2022
Capital de giro	12,90% aa	18.594	13.642
Financiamento	11.71% aa	3.639	1.813
		<u>22.233</u>	<u>15.455</u>
Principal		25.101	18.647
Encargos		(2.868)	(3.192)
		<u>22.233</u>	<u>15.455</u>
Circulante		16.558	7.151
Não circulante		5.675	8.304
		<u>22.233</u>	<u>15.455</u>

O vencimento do passivo não circulante compõe-se:

## ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

Descrição	Valor (R\$)
2025	3.844
2026	1.418
2027	413
	<u>5.675</u>

Para os contratos de empréstimos em andamento não existem convenientes contratadas e as garantias se baseiam no aval dos sócios da Companhia.

### 14. Tributos e Contribuições Sociais

	2023	2022
Tributos retidos a recolher	122	102
ICMS a recolher	1.010	1.571
IPI a recolher	263	890
PIS e COFINS a recolher	4	-
Parcelamentos fiscais	1.889	2.233
INSS e ISS a recolher	5	23
	<u>3.293</u>	<u>4.819</u>
Circulante	2.075	3.291
Não circulante	1.218	1.528

### 15. Remuneração da Diretoria

Conforme o item 3.16.4 do Acordo de Acionistas e o item 9.4.1 do Acordo de Investimentos, a remuneração dos Diretores será definida a partir do montante global definido em assembleia geral, e sua distribuição será determinada pelo Conselho de Administração, conforme previsto na Lei nº 6.404/76, levando-se em consideração os parâmetros de mercado e a situação financeira e patrimonial da Sociedade no período.

A remuneração dos membros da Diretoria da Sociedade, no valor de R\$ 33.024,00 (trinta e três mil e vinte e quatro reais) mensais para cada um dos 02 Diretores eleitos.

No período findo em 31 de dezembro 2023, não houve concessão de benefícios de longo prazo pós-emprego, plano de aposentadoria, de rescisão de contrato de trabalho, tampouco remuneração baseada em ações.

### 16. Provisão para contingências

Em 31 de Dezembro 2023 a Companhia não possuía processos decorrentes de causas trabalhistas, tributárias e cíveis, cuja probabilidade de perda fosse provável conforme a avaliação de risco realizada pelos assessores legais.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

Perdas possíveis não provisionadas no balanço

Em 31 de Dezembro 2023 a Companhia não tinha processos em andamento decorrente de causas tributárias e cíveis, cuja probabilidade de perda era "possível".

17. Patrimônio Líquido

(a) Capital social

Em 31 de Dezembro de 2023, o capital da Companhia é de R\$ 12.500.

No período findo em 31 de dezembro 2023, o capital social é composto por 2.000.000 de ações nominativas ordinárias subscritas e integralizadas, 773.300 de ações preferenciais classe A e de 50.505 de ações preferenciais classe B, totalizando 2.823.804 ações.

(b) Reservas

Do lucro líquido apurado no exercício social será deduzida a parcela de 5% (cinco por cento) para a constituição da reserva legal, que não excederá a 20% (vinte por cento) do Capital Social.

18. Receita Líquida das vendas

A reconciliação das receitas brutas para a receita líquida é como segue:

	2023	2022
Receita de produtos - mercado interno	22.809	38.470
Receita de serviços - mercado interno	6.218	5.201
Receita de serviços - mercado externo	33	-
Venda de industrialização - mercado interno	359	116
	<u>29.419</u>	<u>43.787</u>
Deduções de vendas		
Devoluções e descontos	(934)	(11.293)
Impostos sobre vendas	(7.864)	(8.950)
	<u>(8.798)</u>	<u>(20.243)</u>
Receita Líquida de vendas	<u>20.621</u>	<u>23.544</u>

Cabe ressaltar que o faturamento realizado não atingiu o previsto, devido a alguns fatores:

O faturamento no ano de 2023, não foi atingido conforme orçamento devido a à escassez de um componente crítico e dos prazos de homologação da Anatel.

## ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

No período findo em 31 de dezembro de 2023, o crédito de subvenção governamental concedido pelo MCTI Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovações no valor de R\$ 1.543 e o crédito de subvenção estadual concedido pelo Estado de Minas Gerais no valor de R\$ 2.712 e R\$ 1.084 foram lançados no grupo das despesas/receitas operacionais (Nota Explicativa nº 19).

A Companhia possui uma carteira de clientes pulverizada, sem nenhuma concentração de receita. Os clientes mais significativos são: Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo (SABESP); Landis Gyr; Companhia de Água e Esgoto do Ceará (CAGECE); Companhia Paulista de Energia (CPFL); BRK Ambiental; COPEL Distribuição S.A. (COPEL); Telefônica Brasil S.A. (VIVO); Empresa Baiana de Águas e Saneamento S.A. (EMBASA); Companhia Espírito Santense de Saneamento (CESAN); Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações e Comunicações (CEMADEN); Cooper Power Systems; Agência Pernambucana de Águas e Clima (APAC); Companhia de Saneamento do Estado de Minas Gerais (COPASA); MARFRIG; Fundo Municipal de Defesa de Curitiba (FUMDEC); CEMIG Distribuição S.A.; Companhia De Gás Do Estado Do Rio Grande Do Sul (SULGÁS); Enviromaç Locação De Maquinas E Equipamentos Ltda; Município de Salvador (CODESAL); Auto Pista Fernão Dias S.A (Arteris).

### 19. Despesas por natureza

	2023	2022
Classificação por natureza		
Custos variáveis (mat. prima e materiais de consumo)	(9.467)	(8.976)
Custos variáveis (GGF)	(1.473)	(2.472)
Custos variáveis (MOD)	(3.543)	(2.121)
Custos variáveis (Amortização)	(2.219)	(1.105)
Depreciação	(367)	(166)
Despesas com perda recebíveis	(516)	-
Despesa com baixa intangível/ Imobilizado	(796)	-
Despesas com pessoal	(3.001)	(3.800)
Serviços prestados por terceiros	(1.268)	(2.700)
Outras Despesas Operacionais	(5.302)	(1.751)
Receitas de subvenção MCTI	1.543	2.792
Receitas de subvenção ICMS	2.712	1.852
Receitas de subvenção Governamental	1.084	-
Outros	1.235	-
	<u>(21.378)</u>	<u>(18.447)</u>

### 20. Receitas e despesas financeiras

	2023	2022
Receitas financeiras		
Juros ativos	27	28
Descontos Obtidos	1	1
Rendimento de aplicação financeira	1.054	206
Variação cambial ativa	483	207
Outras receitas financeiras	82	57
	<u>1.647</u>	<u>499</u>
Despesas financeiras		
Juros passivos	(4.262)	(4.007)
Variação cambial passiva	(293)	(109)
Descontos concedidos	(3)	(34)
Outras despesas financeiras	(870)	(820)
	<u>(5.428)</u>	<u>(4.970)</u>
	<u>(3.781)</u>	<u>(4.471)</u>

## ATIVA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

### 21. EBITDA

	2023	2022
Lucro operacional antes do resultado financeiro e impostos	13	5.027
(+) Depreciação e Amortização	2.737	700
EBITDA	<u>2.750</u>	<u>5.797</u>

### 22. Seguros (não auditado)

A Companhia adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados em montantes considerados suficientes pela Administração, levando em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros.

A cobertura dos seguros, em valores de 31 de dezembro de 2023, é assim demonstrada:

Item	Tipo de cobertura	Importância segurada
Complexo das atividades	Quaisquer danos materiais a edificações, instalações e máquinas e equipamentos	14.000.000,00
Veículos	Incêndio, roubo e colisão para 02 veículos	450.000,00
Responsabilidade civil	Responsabilidade civil	15.000.000,00
Seguro de vida	Seguro de vida dos colaboradores CLT	7.870.500,00
		<u>37.320.500,00</u>

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não foram revisadas pelos nossos auditores independentes.

### 23. Eventos subsequentes

23.1 Contratação de Finimp com o Banco do Sicredi, em janeiro de 2024, no valor de R\$ 107 Mil, com o prazo de 06 meses e Finimp no Banco Santander, em janeiro de 2024, no valor de R\$ 130 Mil, com o prazo de 12 meses, operações para financiamento de compra de matéria-prima.

23.2 Em 18 de Março de 2024, em atenção à Cláusula 6.4 do Acordo de Acionistas, a Wayra Brasil Desenvolvedora e Apoiadora de Projetos LTDA exerce sua Opção de Venda e, assim, cede e transfere aos Compradores Edson José Rennó Ribeiro e Lucas Rennó Ribeiro, na proporção de sua participação no capital social da Companhia, correspondente a 50.504 (50.504) Ações (Preferencias Classe B).