

ATIVY HOLDING S.A.

**Relatório de revisão limitada do auditor
independente**

**Demonstrações contábeis individuais e
consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023**

ATIVY HOLDING S.A.

**Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023**

Conteúdo

Relatório de revisão limitada do auditor independentes sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas - método indireto

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DE REVISÃO LIMITADA DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Acionistas e Diretoria da
Ativy Holding S.A.
Campinas - SP

Introdução

Revisamos as demonstrações contábeis individual e consolidado da **Ativy Holding S.A.** (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial individual e consolidado em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das políticas contábeis materiais e demais notas explicativas.

Responsabilidade da Diretoria sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Diretoria da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais 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 contábeis individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas com base em nossa revisão, conduzida de acordo com a Norma Brasileira de Revisão de Demonstrações Contábeis (NBC TR 2400). Essa norma requer o cumprimento de exigências éticas e que seja apresentada conclusão se algum fato chegou ao nosso conhecimento que nos leve a acreditar que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

Uma revisão de demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com a referida norma é um trabalho de assecuração limitada. Os procedimentos de revisão consistem, principalmente, de indagações à Diretoria e outros dentro da Companhia, conforme apropriado, bem como execução de procedimentos analíticos e avaliação das evidências obtidas.

Os procedimentos aplicados na revisão são substancialmente menos extensos do que os procedimentos executados em auditoria conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria sobre essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Conclusão sem ressalva sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da **Ativy Holding S.A.** não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

A Companhia e suas controladas, em 31 de dezembro de 2023 apresenta prejuízo acumulado no montante de R\$ 80.421 mil e capital circulante líquido negativo em R\$ 53.272 mil. A Companhia e suas controladas, também estão expostas a riscos de ataques cibernéticos, e conforme nota explicativa 1, a Companhia identificou e atuou sobre esses eventos, por meio de aprimoramento e implementação de novos controles contra cyber-ataques. Essas condições indicam a existência de incerteza significativa que pode levantar substancial dúvida quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia e embora os seus Diretores estejam empenhados na busca de alternativas para equacionar e equilibrar os compromissos operacionais e financeiros da Companhia, até o presente momento, tais condições não foram equacionadas e equilibradas. As demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 não incluem quaisquer ajustes em virtude desses eventos em eventual descontinuidade de suas operações. Nossa conclusão não está modificada em virtude desse assunto.

Campinas, 30 de abril de 2024.



ATIVY HOLDING LTDA.

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo e Patrimônio Líquido	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022			31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	-	-	3.382	6.931	Fornecedores	13	1.082	41	13.045	9.104
Contas a receber de clientes	6	-	-	11.309	10.206	Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	-	-	49.796	16.881
Empréstimos a receber	-	-	-	2.823	-	Passivo de arrendamento	-	-	-	2.488	740
Impostos a recuperar	7	-	-	1.582	1.897	Obrigações tributárias e parcelamentos a pagar	15	-	-	5.115	3.681
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	-	-	-	995	790	Imposto de renda e contribuição social a pagar	15	-	-	2.590	2.195
Adiantamentos a fornecedores	8	-	-	3.665	3.686	Obrigações trabalhistas e previdenciárias	16	-	1	9.113	11.042
Outros créditos	8	479	43	5.803	3.519	Adiantamento de clientes	-	-	-	42	74
Total do ativo circulante		479	43	29.559	27.029	Outros contas a pagar	-	(8)	2	642	348
						Total do passivo circulante		1.074	44	82.831	44.065
Não Circulante						Não Circulante					
Outros créditos	8	-	-	2.725	2.939	Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	7.000	2.100	35.208	45.678
Mútuo a receber - partes relacionadas	9	10.028	2.607	20.649	441	Passivo de arrendamento	-	-	-	1.587	797
Investimento em controladas	10	6.075	341	-	-	Obrigações tributárias	15	-	-	10.091	8.360
Investimento em coligadas	10	1.041	2.899	331	2.899	Imposto de renda e contribuição social a pagar	15	-	-	2.487	4.017
Direito de uso de arrendamento	-	-	-	3.671	1.303	Obrigações trabalhistas e previdenciárias	16	-	-	7.417	7.146
Imobilizado	11	-	-	25.300	27.857	Mútuo a pagar com partes relacionadas	9	14.093	3.616	34.038	3.849
Intangível	12	-	-	14.950	3.322	Perdas em investimentos em controladas	10	70.266	48.073	-	-
		17.144	5.847	67.626	38.761	Perdas em investimentos em coligadas	10	-	213	-	213
						Tributos diferidos	-	-	-	5	19
						Total do passivo não circulante		91.359	54.002	90.833	70.079
						Patrimônio Líquido	18				
						Capital social	-	1.862	1.862	1.862	1.861
						Reservas de capital	-	3.749	3.749	3.749	3.749
						Prejuízos acumulados	-	(80.421)	(52.640)	(80.413)	(52.640)
						Ajuste acumulado de conversão	-	-	(1.127)	(1.039)	(1.127)
						Patrimônio líquido atribuído aos controladores		(74.810)	(48.156)	(75.841)	(48.157)
						Patrimônio líquido de não controladores	-	-	-	(637)	(197)
Total do ativo		17.623	5.890	97.185	65.790	Total do passivo e patrimônio líquido		17.623	5.890	97.185	65.790

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

ATIVY HOLDING LTDA.

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais, exceto o lucro líquido por ação)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita na prestação de serviços	19	-	-	66.188	75.537
Custo dos serviços prestados	20	-	-	(41.653)	(41.927)
Lucro bruto		-	-	24.535	33.610
Despesas/(Receitas) Operacionais					
Despesas gerais e administrativas	20	(1.781)	(40)	(12.194)	(13.430)
Despesas com vendas	20	(1)	(1)	(10.341)	(12.638)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber		-	-	-	(173)
Outras (receitas) despesas operacionais, líquidas		(2.629)	2	(14.832)	(742)
Resultado antes do resultado financeiro líquido e impostos		(4.411)	(39)	(12.832)	6.627
Receitas financeiras	21	-	-	707	736
Despesas financeiras	21	(45)	(6)	(15.751)	(15.203)
Resultado financeiro, líquido		(45)	(6)	(15.044)	(14.467)
Resultado de equivalência patrimonial	10	(23.325)	(8.357)	(78)	(7)
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social		(27.781)	(8.402)	(27.954)	(7.847)
Imposto de renda e contribuição social diferido		-	-	16	(4)
Imposto de renda e contribuição social corrente		-	-	(280)	(420)
Prejuízo do exercício		(27.781)	(8.402)	(28.218)	(8.271)
Participação dos controladores		(27.781)	(8.402)	(27.881)	(8.402)
Participação dos não controladores		-	-	(337)	131
Prejuízo do exercício		(27.781)	(8.402)	(28.218)	(8.271)

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

ATIVY HOLDING LTDA.

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo do exercício	(27.781)	(8.402)	(28.218)	(8.271)
Outros resultados abrangentes a serem reclassificados para o resultado do exercício em períodos subsequentes	-	-	-	-
Diferenças de variação cambial na conversão - operações exterior	-	-	-	-
Resultado abrangente do exercício	(27.781)	(8.402)	(28.218)	(8.271)
Participação de controladores	(27.781)	(8.402)	(27.881)	(8.402)
Participação de não controladores	-	-	(337)	131

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

ATIVY HOLDING LTDA.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Reserva de Lucros						Total
	Capital social	Reservas	Lucros líquidos/(prejuízos) acumulados	Ajuste de conversão cambial	Participação atribuível aos controladores	Participação de não controladores	
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.598	-	(44.237)	-	(42.639)	(711)	(43.350)
Participação de não controladores na constituição	-	-	-	-	-	513	513
Participação atribuível aos controladores	-	-	-	-	-	-	-
Transação de capital	264	-	-	-	264	-	264
Realização da reserva de capital	-	3.749	-	-	3.749	-	3.749
Prejuízo do exercício	-	-	(8.403)	-	(8.403)	-	(8.403)
Ajuste de conversão cambial	-	-	-	(1.127)	(1.127)	-	(1.127)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.862	3.749	(52.640)	(1.127)	(48.156)	(198)	(48.354)
Participação de não controladores na constituição	-	-	-	-	-	(440)	(440)
Participação atribuível aos controladores	-	-	-	-	-	-	-
Transação de capital	-	-	-	-	-	-	-
Realização da reserva de capital	-	-	-	-	-	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	(27.781)	-	(27.781)	-	(27.781)
Ajuste de conversão cambial	-	-	-	88	88	-	88
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.862	3.749	(80.421)	(1.039)	(75.849)	(638)	(76.487)

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

ATIVY HOLDING LTDA.

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo do exercício	(27.781)	(8.402)	(27.881)	(8.402)
Resultado em participações societárias	19.231	8.357	78	7
Depreciação e amortização	-	-	6.374	4.385
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	-	-	-	173
Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente e diferido	-	-	264	424
Outros	-	-	244	319
Juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures e passivo de arrendamento	-	-	7.276	3.017
Recebimentos de Cotas de outras empresas	-	-	-	-
	(8.550)	(45)	(13.645)	(77)
Varição dos ativos e passivos operacionais:				
Contas a receber de clientes	-	-	(1.103)	(4.634)
Demais ativos	(436)	(43)	(2.049)	(3.601)
Impostos a recuperar	-	-	110	(1.586)
Fornecedores	1.041	41	3.941	1.243
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	(1)	1	(1.658)	6.353
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	16	(4)
Obrigações tributárias e parcelamentos	-	-	2.030	3.794
Demais passivos	(10)	2	1.049	308
Fluxo de caixa líquido proveniente (utilizado nas) nas atividades operacionais	(7.956)	(44)	(11.309)	1.796
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Recebimento de conta corrente com partes relacionadas	3.056	(3.690)	(2.823)	(441)
Aquisição de Imobilizado e intangível	-	-	(14.184)	(19.359)
Investimentos	-	-	2.355	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	3.056	(3.690)	(14.652)	(19.800)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Aumento de capital	-	-	-	-
Captação de conta corrente (mútuo) a pagar - partes relacionadas	-	1.634	1.867	1.867
Captação de empréstimo, financiamentos e debêntures	4.900	2.100	14.834	47.278
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures e passivo de arrendamento	-	-	4.626	(4.475)
Amortização de empréstimos, financiamentos e debêntures e passivo de arrendamento	-	-	1.084	(20.245)
Caixa líquido gerado/(usado) pelas atividades de financiamentos	4.900	3.734	22.412	24.425
(Redução)/aumento de caixa e equivalentes de caixa	-	-	(3.549)	6.421
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	-	-	6.931	510
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	-	-	3.382	6.931
(Redução)/aumento de caixa e equivalentes de caixa	-	-	(3.549)	6.421

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

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A Ativy Holding S.A. (“Companhia” ou “Ativy Holding”) é uma “Holding”, constituída na forma de sociedade limitada em 15 de julho de 2021, domiciliada no Brasil. A sede está situada na Avenida Pierre Simon de Laplace nº 740, na cidade de Campinas, Estado de São Paulo.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas abrangem a Companhia e as suas controladas (conjuntamente referidas como “Grupo”). O Grupo dedica-se a prestação de serviços de suporte técnico, reparação, manutenção, locação de computadores e equipamentos periféricos e outros serviços de tecnologia da informação e serviços de comunicação Multimídia-SC.

Em 2023 a Companhia sofreu um ataque cibernético, que gerou uma paralisação em todo o sistema operacional e de armazenamento durante um período de quinze dias. Imediatamente todo o departamento técnico da Companhia se empenhou em resguardar os backups e migrar a base de clientes até que tudo estivesse solucionado. Após as tratativas realizadas, todo o backup restaurado, a base de clientes reestabelecida e em ordem a Companhia aplicou mais controles e camadas de segurança, como por exemplo:

Siem - O SIEM Log360 da ManageEngine oferece funcionalidades de segurança da informação, incluindo coleta, normalização e análise de logs de eventos de várias fontes, detecção de ameaças em tempo real, correlação de eventos, geração de relatórios e conformidade regulatória. Ajuda na identificação e resposta a incidentes de segurança, fornecendo visibilidade e insights abrangentes sobre a postura de segurança da rede.

Vulnerability Manager - O Vulnerability Manager é uma ferramenta de gerenciamento de vulnerabilidades que permite identificar, avaliar e remediar vulnerabilidades em sistemas e redes. Escaneia ativamente sistemas em busca de vulnerabilidades conhecidas, realiza análises de risco, prioriza as correções com base na criticidade e fornece relatórios detalhados para ajudar na mitigação de riscos de segurança.

Endpoint Central - É uma solução abrangente para gerenciamento de endpoints que oferece recursos como gerenciamento de ativos, distribuição de software, controle de conformidade, monitoramento de desempenho e segurança. Permite que as organizações gerenciem eficientemente seus dispositivos finais, garantindo conformidade, segurança e desempenho ideais da rede.

Pam360 - É uma solução de Gerenciamento de Acesso Privilegiado (PAM) que ajuda a proteger e controlar o acesso a recursos críticos dentro de uma organização. Oferece recursos como descoberta e gerenciamento de contas privilegiadas, controle de acesso granular, monitoramento de sessões privilegiadas, gravação de sessões, análise de comportamento de usuário e gerenciamento de senhas privilegiadas. Ajuda as empresas a fortalecerem sua postura de segurança, reduzindo os riscos relacionados ao acesso não autorizado ou abuso de privilégios.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

EDR CrowdStrike - As soluções da CrowdStrike e Sophos, são ferramentas de segurança que monitoram e protegem endpoints, como computadores e dispositivos móveis, contra ameaças cibernéticas. Elas detectam, investigam e respondem a atividades suspeitas, usando tecnologias como inteligência artificial e análise comportamental para garantir uma defesa robusta contra malware e outras ameaças.

Em 2022 a Companhia já havia sido alvo de ataque cibernético, porém em proporções e “modus operandi” diferentes, portanto não sendo possível, com base nos controles internos existentes há época, prever ou evitar que ocorresse o ataque mais atual no exercício de 2023. Atualmente a Companhia entende que esteja mais preparada devido a experiência sofrida e todos os controles implementados ou melhorados.

1.1 Continuidade operacional

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que o Grupo conseguirá cumprir suas obrigações de pagamento decorrentes principalmente de empréstimos bancários e debêntures a pagar conforme prazo divulgados na Nota Explicativa nº 14, e de obrigações trabalhistas e previdenciárias divulgados na Nota Explicativa nº 16.

O Grupo apresenta em suas demonstrações contábeis individuais e consolidadas um prejuízo líquido no exercício de R\$ 27.781 e R\$ 28.218 (R\$ 8.402 e R\$ 8.271 em 2022), respectivamente, bem como patrimônio líquido atribuível aos controladores negativo de R\$ 74.810 (R\$ 48.156 em 2022), o passivo circulante consolidado excede o ativo circulante consolidado em R\$ 53.272 (R\$ 17.036 em 2022).

Esses eventos e condições poderiam indicar a existência de incerteza relevante a continuidade operacional do Grupo, no entanto, a Diretoria entende que essa situação é pontual, devido aos eventos ocorridos e mencionados na Nota explicativa nº 1 e, vem se empenhando para reverter esse cenário.

A Diretoria tomou, como principal medida, que têm impacto nas projeções dos fluxos de caixa do Grupo, a captação da segunda série de debêntures de mais R\$ 50.000, com entrada de R\$ 7.000 em 02 de março de 2023, conforme o contrato firmado.

Essa segunda série de debêntures conclui o objeto do instrumento particular firmado e registrado na JUCESP em 13 de julho de 2022, considerando o valor total de emissão de debêntures de R\$ 100.000, sendo a primeira série de R\$ 50.000 dentro do ano de 2022 (conforme nota nº 14), e a segunda série durante os próximos exercício.

Além disso, o Grupo conta com suporte financeiro de seus acionistas (pessoas físicas), caso seja necessário.

ATIVY HOLDING S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

1.2 Relação das entidades controladas

Segue abaixo lista das controladas relevantes do Grupo:

Coligadas	Principais atividades	País	Participação	Percentual de participação	
				31/12/2023	31/12/2022
Ativy IT Services LLC	Holdíng Não financeira	Estados Unidos	Indireta	99,67%	99,63%
Continuy Serv. em Tec. da Informação Ltda.	Tratamento de dados, provedores e serviços de internet	Brasil	Direta		
Call Face Software e Serviços Ltda.	Desenv. e licenciamento de Programas de computador	Brasil	Direta	100,00%	100,00%
Hangar Particip. e Desenv. de Softwares Ltda.	Desenv. e licenciamento de Programas de computador	Brasil	Direta	85,00%	85,00%
Deskfy Software e Serviços Ltda.	Desenv. e licenciamento de Programas de computador	Brasil	Direta	100,00%	100,00%
Imunisys Security, Serv. em Tec. da Inform. Ltda. (a)	Provedores de conteúdo e outros serviços na internet	Brasil	Direta	95,00%	95,00%
4Money Software e Serviços Ltda.	Desenv. e licenciamento de Programas de computador	Brasil	Direta	68,00%	65,50%
Fieldy Software e Serviços Ltda.	Desenv. e licenciamento de Programas de computador	Brasil	Direta	87,32%	87,32%
Nuvy Software e Serviços Ltda.	Desenv. e licenciamento de Programas de computador	Brasil	Direta	84,00%	95,00%
				76,20%	55,20%

(a) A Diretoria determinou que o Grupo controla a entidade, uma vez que, possui a maioria dos votos e as decisões são tomadas com base na maioria dos votos.

1.3 Autorização de emissão destas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A emissão destas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, foi autorizada pela Diretoria em 30 de abril de 2024.

2. Elaboração e apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

2.1 Base de preparação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Diretoria na sua gestão. As demonstrações contábeis consolidadas estão identificadas como “Consolidado” e as demonstrações contábeis individuais da Controladora estão identificadas como “Controladora”.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia estão expressas em milhares de Reais (“R\$”), bem como as divulgações de montantes em outras moedas, quando necessário, também foram efetuadas em milhares. Itens divulgados em Reais estão informados quando aplicáveis.

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia requer que a Diretoria faça julgamentos, use estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, incluindo passivos contingentes.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Contudo, a incerteza relativa a esses julgamentos, premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil de certos ativos e passivos em exercícios futuros.

A Diretoria do Grupo declara e confirma que todas as informações relevantes próprias contidas nas demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas pela Diretoria do Grupo na sua gestão. A Diretoria do Grupo declara e confirma que todas as informações relevantes próprias contidas nas demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas pela Diretoria do Grupo na sua gestão.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor e determinados ativos e passivos mensurados ao valor justo. As políticas contábeis e os métodos de cálculo utilizados na preparação dessas demonstrações contábeis foram os mesmos adotados na preparação das demonstrações contábeis da Companhia no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

2.2 Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

As novas normas IFRS somente serão aplicadas no Brasil após a emissão das respectivas normas em português pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovação pelo Conselho Federal de Contabilidade.

a) Alteração na norma IFRS 17/CPC 50 Contratos de Seguros;

A IFRS 17 foi emitida pelo IASB em 2017 e substituiu a IFRS 4 para o período de relatório iniciado em ou após 1º de janeiro de 2023.

A IFRS 17 introduz uma abordagem internacionalmente consistente para a contabilização de contratos de seguro. Antes da IFRS 17, existia uma diversidade significativa em todo o mundo em relação à contabilização e divulgação de contratos de seguros.

Dado que a IFRS 17 se aplica a todos os contratos de seguro emitidos por uma entidade (com exclusões de âmbito limitado), a sua adoção pode ter um efeito em não seguradoras, como a Companhia. O Grupo efetuou uma avaliação dos seus contratos e operações e concluiu que a adoção da IFRS 17 não teve qualquer efeito nas suas demonstrações contábeis anuais consolidadas.

b) Alteração na norma IAS 1/CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis;

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações à IAS 1, que visam tornar as divulgações de políticas contábeis mais informativas, substituindo o requisito de divulgar “práticas contábeis significativas” por “políticas contábeis materiais”. As alterações também fornecem orientação sobre as circunstâncias em que a informação sobre política contábil é suscetível de ser considerada material e, portanto, requerendo divulgação.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Estas alterações não têm efeito na mensuração ou apresentação de quaisquer itens nas demonstrações contábeis consolidadas da Companhia, mas afetam a divulgação de suas políticas contábeis.

c) Alteração na norma IAS 12/ CPC 32 Tributos sobre o Lucro;

i. Imposto Diferido relacionado com Ativos e Passivos decorrentes de uma Única Transação.

Em maio de 2021, o IASB emitiu alterações à IAS 12, com esclarecimentos sobre a isenção de reconhecimento inicial para certas transações que resultam tanto num ativo como um passivo sendo reconhecido simultaneamente (por exemplo, um arrendamento no âmbito da IFRS 16). As alterações esclarecem que a isenção não se aplica ao reconhecimento inicial de um ativo ou passivo que, no momento da transação, gere diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

Estas alterações não tiveram efeito nas demonstrações contábeis anuais consolidadas da Companhia.

ii. Reforma Tributária Internacional - Regras do Modelo Pillar Two

Em dezembro de 2021, a Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (Organisation for Economic Co-operation and Development - OCDE) divulgou um projeto de quadro legislativo para um imposto mínimo global que deverá ser utilizado por jurisdições individuais. O objetivo do quadro é reduzir a transferência de lucros de uma jurisdição para outra, a fim de reduzir as obrigações fiscais globais nas estruturas empresariais. Em março de 2022, a OCDE divulgou orientações técnicas detalhadas sobre as regras do Pillar Two.

As partes interessadas levantaram preocupações junto do IASB sobre potenciais implicações na contabilização do imposto sobre o rendimento, especialmente na contabilização de impostos diferidos, decorrentes das regras do modelo do Pillar Two.

O IASB emitiu as Emendas finais à Reforma Tributária Internacional - Regras do Modelo Pillar Two, em resposta às preocupações das partes interessadas em 23 de maio de 2023.

As alterações introduzem uma exceção obrigatória para as entidades do reconhecimento e divulgação de informações sobre ativos e passivos fiscais diferidos relacionados com as regras do modelo Pillar Two. A exceção entra em vigor imediata e retrospectivamente. As alterações também preveem requisitos de divulgação adicionais no que diz respeito à exposição de uma entidade ao imposto sobre o rendimento do Pillar Two.

A Diretoria determinou que o Grupo não está dentro do escopo das Pillar Two Model Rules da OCDE e da exceção ao reconhecimento e divulgação de informações sobre impostos diferidos.

d) Alteração na norma IAS 8/ CPC 23 Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erros;

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

As alterações à IAS 8, que adicionaram a definição de estimativas contábeis, esclarece que os efeitos de uma alteração numa informação ou técnica de mensuração são alterações nas estimativas contábeis, a menos que resultem da correção de erros de períodos anteriores.

Estas alterações esclarecem a forma como as entidades fazem a distinção entre alterações nas estimativas contábeis, alterações na política contábil e erros de períodos anteriores e não tiveram efeitos nas demonstrações contábeis consolidadas da Companhia.

2.3. Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023

Para as seguintes normas ou alterações a Diretoria ainda não determinou se haverá impactos significativos nas demonstrações contábeis da Companhia, a saber:

- a) Alterações na norma IFRS 16/CPC 06 (R2) - acrescentam exigências de mensuração subsequente para transações de venda e leaseback, que satisfazem as exigências da IFRS 15/CPC 47 - efetiva para períodos iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024;
- b) Alterações na norma IAS 1/CPC 26 - esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como circulante e não-circulante - efetiva para períodos iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024;
- c) Alterações na norma IAS 1/CPC 26 - esclarece que apenas covenants a serem cumpridos em ou antes do final do período do relatório, afetam o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório - efetiva para períodos iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024;
- d) Alterações na IAS 7/CPC 03 (R2) e IFRS 7/CPC 40 (R1) - esclarece entidade deve divulgar os acordos de financiamento de fornecedores, com informações que permitem aos usuários das demonstrações contábeis avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da entidade - efetiva para períodos iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024;
- e) Alterações na IAS 21/CPC 02 (R2) - exigem a divulgação de informações que permitam aos utilizadores das demonstrações contábeis compreender o impacto de uma moeda não ser cambiável - efetiva para períodos iniciados em ou após 1º de janeiro de 2025;
- f) Emissão das primeiras normas de divulgação de sustentabilidade pelo International Sustainability Standards Board (ISSB), IFRS S1 e S2 - A IFRS S1 estabelece os principais conteúdos requeridos para um conjunto completo de divulgações financeiras relacionadas à sustentabilidade e exige que a entidade divulgue informações sobre todos os riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade, que possam provavelmente ser esperados e possam afetar as perspectivas da entidade. Este efeito sobre as perspectivas da entidade refere-se ao seu fluxo de caixa, seu acesso a financiamento ou custo de capital no curto, médio ou longo prazo. A IFRS S2 exige que a entidade informe sua exposição a riscos e oportunidades relacionadas ao clima. Tanto a S1, quando a S2, estão em processo de tradução e posterior consulta pública, pelo Comitê Brasileiro de Pronunciamentos de Sustentabilidade (CBPS).

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Espera-se que a versão final adequada das normas para a realizada brasileira ocorra em 2024, uma vez que, a CVM já se pronunciou através da Resolução CVM 193, ao incentivar as empresas a adotarem as normas a partir de 2025 ou antecipadamente, de forma voluntária, em 2024.

Atualmente, o Grupo está avaliando o impacto dessas novas normas e alterações contábeis. O Grupo avaliará o impacto das alterações finais à IAS 1 na classificação de seus passivos uma vez que elas são emitidas pelo IASB.

O Grupo não acredita que as alterações à IAS 1, na sua forma atual, terão um impacto significativo na classificação de seus passivos, uma vez que o recurso de conversão em seus instrumentos de dívida conversível é classificado como um instrumento patrimonial e, portanto, não afeta a classificação de sua dívida conversível como passivo não circulante.

Outros pronunciamentos e interpretações

Não há outras normas, alterações de normas e interpretação que não estão em vigor que a Companhia e suas controladas esperam ter um impacto material decorrente de sua aplicação em suas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

2.4 Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em reais foram arredondadas para milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

A moeda funcional da controlada indireta Ativy IT Services LLC é o dólar e, por este motivo, os seus ativos e passivos foram convertidos para o Real pela taxa de câmbio da data do balanço (fechamento); receitas e despesas, bem como os fluxos de caixa são convertidos para o Real pela taxa final de período de fechamento.

Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado. Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com contas a receber, fornecedores e empréstimos são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

2.5 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as normas do CPC exige que a Diretoria faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões em relação as estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos das demonstrações contábeis estão incluídas na nota explicativa:

- **Nota explicativa nº 1:** Continuidade operacional: se existem incertezas materiais que podem levantar dúvidas significativas sobre a capacidade operacional do Grupo em continuar operando;
- **Nota explicativa nº 2 (a) - Consolidação:** determinação se o Grupo detém de fato controle sobre uma investida;
- **Nota Explicativa nº 6:** Perda Esperada para Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD);
- **Nota Explicativa nº 17:** Provisão para contingências;
- **Nota explicativa nº 15:** Teste de redução ao valor recuperável dos ativos imobilizados: principais premissas em relação aos valores recuperáveis.

2.6 Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis do Grupo requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

O Grupo estabeleceu uma estrutura relacionada à mensuração de valor justo. Isso inclui uma avaliação que possui a responsabilidade geral de revisar todas as mensurações significativas de valor justo.

A Diretoria revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação. Se informação de terceiros, tais como cotações de corretoras ou serviços de preços, é utilizada para mensurar valor justo, a equipe de avaliação analisa as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem os requisitos das normas CPC, incluindo o nível na hierarquia do valor justo em que tais avaliações devem ser classificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, o Grupo usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- **Nível 1:** preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- **Nível 2:** inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços);
- **Nível 3:** inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

O Grupo reconhece as transferências entre níveis de hierarquia do valor justo no final do exercício das demonstrações contábeis em que ocorreram as mudanças.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

3. Resumo das políticas contábeis materiais

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

3.1 Base de consolidação

(i) Controladas

O Grupo controla uma entidade quando está exposta a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a mesma. As demonstrações contábeis das controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações contábeis individuais da controladora as informações financeiras de controladas e coligadas, são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

(ii) Participação de acionistas não-controladores

O Grupo elegeu mensurar qualquer participação de não-controladores inicialmente pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis da adquirida, na data de aquisição.

Mudanças na participação do Grupo em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

(iii) Investimentos em entidades contabilizados pelo método da equivalência patrimonial

Os investimentos do Grupo em entidades contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial compreendem suas participações em coligadas.

As coligadas são aquelas entidades nas quais o Grupo, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais.

Os investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações contábeis incluem a participação do Grupo no lucro ou prejuízo líquido do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle conjunto deixa de existir.

(iv) Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação do Grupo na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

3.2 Caixa e equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, aplicações financeiras e outros valores a receber de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor e limites utilizados de conta garantida.

Para fins da Demonstração dos Fluxos de Caixa, o Caixa e Equivalentes de Caixa correspondem aos saldos de disponibilidades e relações interfinanceiras - centralização financeira, com conversibilidade imediata ou com prazo original igual ou inferior a noventa dias.

3.3 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de produtos ou prestação de serviços no curso normal das atividades do Grupo e são registradas e mantidas pelo valor nominal dos títulos decorrentes das vendas, acrescidos de variações cambiais, quando aplicável.

Os créditos não aplicados sobre vendas são utilizados para registrar o crédito que o cliente possui com a Companhia, nas situações em que ocorre a devolução da mercadoria vendida e que já ocorreu o recebimento da duplicata.

3.4 Ativos financeiros e Passivos financeiros

a) Ativos financeiros

(i) Classificação

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado ao: (i) custo amortizado; (ii) valor justo por meio de outros resultados abrangentes; ou (iii) valor justo por meio do resultado.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer ambas as condições a seguir: (i) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de coletar fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Um ativo financeiro é mensurado no valor justo por meio de outros resultados abrangentes somente se satisfizer ambas as condições a seguir: (i) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é alcançado tanto pela coleta de fluxos de caixa contratuais como pela venda de ativos financeiros; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, a fluxos de caixa que representam pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os outros ativos financeiros são classificados como mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Adicionalmente, no reconhecimento inicial, a Companhia e suas controladas podem, irrevogavelmente, designar um ativo financeiro, que satisfaça os requisitos para ser mensurado ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou mesmo ao valor justo por meio do resultado. Essa designação possui o objetivo de eliminar ou reduzir significativamente um possível descasamento contábil decorrente do resultado produzido pelo respectivo ativo.

(ii) Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas de ativos financeiros são reconhecidas na data da negociação. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo reconhecido no resultado.

Os ativos financeiros ao valor justo reconhecidos no resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado no período em que ocorrerem.

O valor justo dos investimentos com cotação pública é baseado no preço atual de compra. Se o mercado de um ativo financeiro não estiver ativo, o Grupo estabelece o valor justo por meio de técnicas de avaliação. Essas técnicas incluem o uso de operações recentes contratadas com terceiros, a referência a outros instrumentos que são substancialmente similares, a análise de fluxos de caixa descontados e os modelos de precificação de opções, privilegiando informações de mercado e minimizando o uso de informações geradas pela Diretoria.

(iii) Valor recuperável (impairment) de ativos financeiros - ativos mensurados ao custo amortizado

O Grupo avalia no final de cada período de relatório se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros esteja deteriorado. Os critérios utilizados pelo Grupo para determinar se há evidência objetiva de uma perda por impairment incluem: (i) dificuldade financeira significativa do emissor ou tomador; (ii) uma quebra de contrato, como inadimplência ou atraso nos pagamentos de juros ou de principal; (iii) probabilidade de o devedor declarar falência ou reorganização financeira; e (iv) extinção do mercado ativo daquele ativo financeiro em virtude de problemas financeiros.

(iv) Desreconhecimento de ativos 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 principalmente quando: (i) os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem; e (ii) o Grupo transfere os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasso”; e (a) o Grupo transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo; ou (b) o Grupo não transfere e não reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre esse ativo.

Quando o Grupo tiver transferidos seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo, ou tiver executado um acordo de repasse e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo do Grupo com esse ativo.

b) Passivos financeiros

(i) Reconhecimento e mensuração

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja definido como mantido para negociação ou designado como tal no momento do seu reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses passivos financeiros são mensurados pelo valor justo e eventuais mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

Os passivos financeiros do Grupo, que são inicialmente reconhecidos a valor justo, incluem contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos.

(ii) Mensuração subsequente

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos.

(iii) Custos de empréstimos

Os custos de empréstimos atribuídos à aquisição, construção ou produção de um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos são capitalizados como parte do custo destes ativos.

Custos de empréstimos são juros e outros custos em que o Grupo incorre em conexão com a captação de recursos.

(iv) Desreconhecimento de passivos financeiros

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, 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 reconhecido na demonstração do resultado

3.5 Investimentos em controladas

Os investimentos em empresas controladas são registrados e avaliados pelo método de equivalência patrimonial, reconhecida no resultado do exercício como receita (ou despesa) operacional. Para efeito do cálculo da equivalência patrimonial, ganhos ou transações a realizar entre o Grupo são eliminados na medida da participação da Companhia; perdas não realizadas também são eliminadas, a menos que a transação forneça evidências de perda permanente (*impairment*) do ativo transferido.

3.6 Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas de redução ao valor recuperável (*impairment*), quando necessário.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição do ativo.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e têm seu valor líquido registrado no resultado como outras receitas.

(ii) Custos subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Grupo. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado quando incorridos.

(iii) Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso, ou no caso de ativos construídos internamente, a partir do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para uso. A depreciação é calculada pelo método linear, de acordo com a vida útil estimada. Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídos no resultado.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

As vidas úteis estimadas dos itens do ativo imobilizado para os exercícios corrente e comparativo são os seguintes:

<u>Descrição</u>	<u>Tempo</u>
Benfeitorias em bens de terceiros	10 anos
Telefonia	5 anos
Equipamentos de Informática	5 anos
Máquinas e equipamentos	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Veículos	5 anos

3.7 Intangível

Os ativos intangíveis são adquiridos pelo Grupo e tem vidas úteis finitas, sendo mensurado pelo custo deduzido da amortização acumulada e, quando aplicável das perdas por redução do valor recuperável.

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os futuros benefícios econômicos incorporados no ativo específico ao quais se relacionam. Todos os outros gastos são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Os ativos intangíveis são amortizados com base no método linear e a amortização é reconhecida pela vida útil estimada dos ativos, a partir da data que estes estão disponíveis para uso.

As vidas úteis estimadas para os exercícios corrente e comparativo são as seguintes:

<u>Descrição</u>	<u>Tempo</u>
Software	5 anos

(i) Software

As licenças de software são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir o software e prepará-lo para estar pronto para uso e amortizado pelo período de benefício esperado.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesas conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento diretamente atribuíveis ao projeto e teste de produtos de software identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de software, incluem os custos de funcionários alocados ao desenvolvimento de software e uma parte apropriada das despesas indiretas aplicáveis.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Outros custos de desenvolvimento que não atendam a esses critérios de capitalização são reconhecidos como despesas à medida que são incorridos. Os custos de desenvolvimento anteriormente reconhecidos como despesas não são reconhecidos como ativos em períodos subsequentes.

3.8 Redução ao valor recuperável (impairment)

(i) Ativos financeiros não-derivativos

a) Instrumentos financeiros e ativos contratuais

O Grupo reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado.

O Grupo mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira, exceto para os itens descritos abaixo, que são mensurados como perda de crédito esperada para doze meses:

- Títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço;
- Outros títulos de dívida e saldos bancários para os quais o risco de crédito (ou seja, o risco de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro) não tenha aumentado significativamente desde o reconhecimento inicial.

As provisões para perdas com contas a receber de clientes são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento. Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, o Grupo considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo.

Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica do Grupo, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas através da análise de cenários macroeconômicos (forward-looking).

O Grupo considera que um título de dívida tem um risco de crédito baixo quando o conjunto de variáveis de risco do sacado apresentar consistência comportamental.

As perdas de crédito esperadas para a vida inteira são as perdas esperadas com crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplemento ao longo da vida esperada do instrumento financeiro.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

(ii) Mensuração das perdas de crédito esperadas

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos ao Grupo de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que o Grupo espera receber).

(iii) Ativos financeiros com problemas de recuperação

Em cada data de balanço, o Grupo avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado estão com problemas de recuperação.

Um ativo financeiro possui “problemas de recuperação” quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- Dificuldades financeiras significativas do emissor ou do mutuário;
- Quebra de cláusulas contratuais, tais como inadimplência ou atraso de mais de 60 dias;
- Reestruturação de um valor devido o Grupo em condições que não seriam aceitas em condições normais;
- A probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- O desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.

Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial
A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

(i) Baixa

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando o Grupo não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

3.9 Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado. O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago em dinheiro ou participação nos lucros de curto prazo se o Grupo tem uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

3.10 Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia e suas controladas tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

Uma provisão para contingências é reconhecida quando, por resultado de eventos passados, há uma obrigação presente provável de uma saída de recurso. No caso de passivo contingente, isto é uma obrigação possível que resulte de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob o controle do Grupo, apenas a divulgação em suas demonstrações contábeis é efetuada.

3.11 Receita de contrato com cliente

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. O Grupo reconhece a receita quando transfere o controle sobre o serviço ao cliente, que são relativas basicamente serviços de fornecimento de “cloudy”, à medida que o serviço é prestado. A receita é reconhecida ao longo do tempo conforme os serviços são prestados, cujos contratos firmados com os clientes prevê um fornecimento mensal dos serviços.

3.12 Receita e despesas financeiras

As receitas financeiras compreendem, principalmente a receita dos rendimentos de aplicações financeiras e da variação cambial ativa. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

As despesas financeiras compreendem, principalmente, os juros pagos sobre empréstimos e financiamentos e debêntures, outros juros passivos e variação cambial passiva.

3.13 Imposto de renda e contribuição social, corrente e diferidos

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real tributável anual.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado.

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal para melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações contábeis e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da controladora e de suas subsidiárias individualmente.

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual o Grupo espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Ativos fiscais diferidos não foram reconhecidos para diferenças temporárias, prejuízo fiscal e base negativa, uma vez que, o Grupo possui históricos recentes de prejuízos fiscais recorrentes, e portanto, não é provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para que o Grupo possa utilizar seus benefícios.

Em 31 de dezembro de 2023, não foram reconhecidos nas demonstrações contábeis consolidadas o ativo fiscal diferido no valor de R\$ 3.218 (R\$ 2.253 em 2022) oriundos de prejuízos fiscais gerados.

De acordo com a legislação tributária vigente no Brasil, não há prazo para a prescrição dos prejuízos fiscais.

4. Instrumentos financeiros

a) Classificação dos instrumentos financeiros

O Grupo participa de operações envolvendo instrumentos financeiros cujos riscos são administrados por meio de estratégias de posições financeiras e controles de limites de exposição. Todas as operações estão registradas em contas patrimoniais e se destinam a atender às suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros, cambial, de crédito e de taxa de juros.

A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas em relação às vigentes no mercado para operações de natureza, risco e prazo similares.

A Diretoria entende que os saldos de caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, contas a pagar aos fornecedores e financiamentos, empréstimos e debêntures a pagar, mútuo a pagar e a receber com partes relacionadas, pelo valor contábil, menos a perda (*impairment*) no caso de contas a receber, estejam próximos de seus valores justos.

ATIVY HOLDING S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

A tabela a seguir mostra os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, segregados por categoria:

Consolidado	31 de dezembro de 2023			31 de dezembro de 2022		
	Valor justo por meio do resultado	Ativo mensurado ao custo amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Ativo mensurado ao custo amortizado	Total
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	-	3.382	3.382	-	6.931	6.931
Contas a receber	-	11.309	11.309	-	10.206	10.206
Adiantamento a fornecedores	-	3.665	3.665	-	3.686	3.686
Outros créditos	-	8.528	8.528	-	6.458	6.458
Total	-	26.884	26.884	-	27.281	27.281
Passivos						
Fornecedores	-	(13.045)	(13.045)	-	(9.104)	(9.104)
Empréstimos e financiamentos	-	(89.079)	(89.079)	-	(64.096)	(64.096)
Mútuo a pagar - partes relacionadas	-	(34.038)	(34.038)	-	(3.849)	(3.849)
Outras contas a pagar	-	642	642	-	(348)	(348)
Adiantamento de clientes	-	(42)	(42)	-	(74)	(74)
Total	-	(135.562)	(135.562)	-	(77.471)	(77.471)

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

A Diretoria entende que todos os instrumentos financeiros estão classificados no nível 2. Não foram identificadas mudanças significativas nas premissas, que possa impactar na alteração de valores.

b) Gerenciamento dos riscos financeiros

O Grupo possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco da taxa de juros;
- Risco de liquidez;
- Risco de mercado;
- Risco operacional.

As políticas de gerenciamento de risco do Grupo foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos ao qual o Grupo está exposto, para definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar riscos e a aderência aos limites impostos. As políticas de risco e os sistemas são revistos regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Grupo.

O Grupo, através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, objetiva desenvolver um ambiente de disciplina e controle, no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações. Informações quantitativas estão divulgadas ao longo das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

(i) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco do Grupo incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros do Grupo.

Os valores contábeis dos ativos financeiros representam a exposição máxima do crédito.

Para mitigar esses riscos, o Grupo adota como prática a análise das situações patrimonial e financeira de seus clientes, estabelecendo acompanhamento permanente do saldo devedor de suas contrapartes. o Grupo estabeleceu uma provisão para a redução do valor recuperável que representa sua estimativa de perdas incorridas com relação às contas a receber de clientes.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Contas a receber de clientes

O contas a receber de clientes (consolidado), reduzido ao valor recuperável em 31 de dezembro de 2023, tinha um valor contábil de R\$ 11.309 (R\$ 10.206 em 2022). Em 31 de dezembro de 2023, o Grupo possui um saldo de provisão para perda por redução ao valor recuperável, no valor de R\$ 292 (R\$ 292 em 2022).

Em 31 de dezembro de 2023, a exposição ao risco de crédito para contas a receber por região geográfica era a seguinte:

	Consolidado	
	2023	2022
América do Norte	684	286
América Latina	10.625	9.920
Total	11.309	10.206

Caixa e equivalentes de caixa e derivativos

As operações de caixa e equivalentes de caixa são realizadas com instituições financeiras cujos limites de exposição são revistos periodicamente e aprovados pela alçada competente. O risco de crédito das instituições financeiras é avaliado através de uma metodologia que considera, dentre outras informações de baixo risco. O Grupo mantinha operações em aberto em 31 de dezembro de 2023 com instituições financeiras com ratings de AAA, AA e A.

(ii) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que o Grupo irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Grupo na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Grupo.

O Grupo mantém um monitoramento do risco de liquidez através da gestão de seus recursos de caixa e aplicações financeiras. Em 31 de dezembro de 2023, o Grupo apresentou a posição de caixa consolidada e apresenta um saldo de caixa e equivalentes de caixa consolidado de R\$ 3.382 (R\$ 6.931 em 2022).

O Grupo também mantém contratos de capital de giro e debêntures, a fim de adequar os níveis de liquidez no curto, médio e longo prazos.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

Os vencimentos das parcelas de longo prazo dos empréstimos, financiamentos e debêntures estão descritos na Nota Explicativa nº 14.

(iii) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros incidentes sobre os ativos e passivos financeiros do Grupo. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

(iv) Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de o Grupo vir a incorrer em ganhos ou perdas resultantes de alterações nas taxas de juro aplicáveis aos seus ativos e passivos financeiros. O Grupo também pode celebrar contratos de derivativos para mitigar esse risco. Não forma contratados instrumentos de proteção para este risco, tendo em vista a avaliação de que o custo seria superior aos benefícios que poderiam deles ser obtidos.

Análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros

O Grupo está exposto a riscos e oscilações de taxas de juros em suas aplicações financeiras e seus empréstimos e financiamentos. Em consonância com o CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidenciação, o Grupo realizou análise de sensibilidade dos principais riscos aos quais seus instrumentos financeiros estão expostos.

(v) Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura do Grupo e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento. Riscos operacionais surgem de todas as operações do Grupo.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e a implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta administração do Grupo. A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais do Grupo para a administração de riscos operacionais.

ATIVY HOLDING S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Consolidado	
	2023	2022
Bancos	777	3.183
Aplicação financeira	2.605	3.748
	3.382	6.931

O Grupo considera como equivalentes de caixa os saldos de caixa e bancos, aplicações financeiras de liquidez corrente imediata e as aplicações financeiras com resgates em até 90 dias (ou prazo inferior) a partir da data de contratação.

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis, sem multa, em um montante conhecido de caixa, e são realizadas com instituições financeiras nacionais e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

As aplicações financeiras referem-se substancialmente a aplicação automática de saldos disponíveis em conta corrente, sendo remuneradas a taxas que variam entre 12% a 13,29% aa. do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 31 de dezembro de 2022 (4,68% a 6,72% a.a. em 2022).

6. Contas a receber de clientes

	Consolidado	
	2023	2022
Contas a receber de clientes	11.602	10.499
Perdas esperada com créditos de liquidação duvidosa	(293)	(293)
	11.309	10.206

7. Impostos a recuperar

	Consolidado	
	2023	2022
INSS a compensar	452	221
IRRF a compensar	663	947
PIS a compensar/recuperar	1	1
COFINS a compensar/recuperar	2	2
PCC retido a compensar	464	723
ICMS a compensar	-	3
	1.582	1.897

ATIVY HOLDING S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

8. Adiantamento a fornecedores e outros créditos

a) Adiantamento a fornecedores

	Consolidado	
	2023	2022
Adiantamento a fornecedores	3.665	3.686
	3.665	3.686

b) Outros créditos

	Controladora	
	2023	2022
Seguros a apropriar	479	43
	479	43

	Consolidado	
	2023	2022
Seguros a apropriar	145	51
Licenças a apropriar	2.878	5.326
Outras despesas a apropriar	5.505	1.081
	8.528	6.458
Circulante	5.803	3.519
Não circulante	2.725	2.939

9. Partes relacionadas

	Controladora			
	2023		2022	
	Mútuo a receber	Mútuo a pagar	Mútuo a receber	Mútuo a pagar
Ativy Cyber Security (Ic)	54	-	2.130	-
Deskfy Software E Serv. Ltda (Ic)	196	-	477	-
4money Software E Serv. Ltda (Ic)	44	-	-	-
Fieldy Software E Serv. Ltda (Ic)	315	-	-	-
Call Face Software E Serv. Ltda (Ic)	38	-	-	-
Boty Software E Serv. (Ic)	5	-	-	-
Continuy Serv Em Tec Da Inform Ltda (Ic)	5.094	-	-	-
Sócio - Israel Geraldi	4.283	-	-	(3.616)
Sócios	-	(13.493)	-	-
Uservice	-	(600)	-	-
	10.028	(14.093)	2.607	(3.616)

Os controladores finais da Companhia estão divulgados na Nota Explicativa nº 18.

Operações com partes relacionadas

As operações com partes relacionadas, conforme quadros a seguir, decorrem basicamente de transações de conta corrente entre as entidades.

ATIVY HOLDING S.A.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Consolidado		31/12/2022	
	31/12/2023			
	Mútuo a receber	Mútuo a pagar	Mútuo a receber	Mútuo a pagar
4money Software E Serviços Ltda (lc)	5.614	-	-	-
Ap.D/Sócios Afac	-	(100)	-	-
Ativy Cyber Security (lc)	-	(190)	-	-
Ativy Holding Ltda (lc)	-	(5.738)	-	-
Boty Software e Serviços (lc)	-	(363)	-	(57)
Call Face Software e Serviços Ltda (lc)	-	(18)	-	(120)
Nuvy	-	-	-	(56)
Openy	-	-	441	-
Continuy Servicos em Tecnologia da Informacao (lc)	-	(8.170)	-	-
Continuy Servicos Em Tecnologia da Informacao Ltda (lc)	5.760	-	-	-
Deskfy Software E Serviços Ltda (lc)	302	-	-	-
Fieldy Software E Serviços Ltda (lc)	3.224	-	-	-
Hangar Participacoes E Desenvolvimento de Softwares Ltda (lc)	1.368	-	-	-
Intercompany Continuy Brasil	-	(727)	-	-
Mutuo Com Socios	-	(9.756)	-	(3.616)
Mutuo Com Socios Lp	1.329	-	-	-
Mutuo Com Terceiros Lp	1.983	-	-	-
Outras Contas A Receber	1.069	-	-	-
Transitoria Empréstimos e Mútuos	-	(8.976)	-	-
	20.649	(34.038)	441	(3.849)

- (a) Os saldos registrados no ativo e passivo referem-se somente a operações de conta corrente entre as empresas, realizados em condições acordadas entre as partes, e não possui incorrência de juros, e nem prazo de vencimento.

Remuneração de pessoal-chave da Diretoria

São considerados pessoal-chave os membros da diretoria estatutária.

A remuneração do pessoal-chave da Diretoria foi representada por benefícios de curto prazo (ordenados, salários, assistência médica, entre outros). A remuneração do pessoal-chave da Diretoria em 31 de dezembro de 2023, consolidada, foi de R\$ 3.099 (R\$ 906 em 31 de dezembro de 2022). Adicionalmente, não são fornecidos planos de benefícios definidos pós-emprego.

ATIVY HOLDING S.A

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

10. Investimentos

Os investimentos e as perdas em investimentos (passivo) estão assim demonstrados:

Controladas	Percentual de participação	País	2023		2022	
			Investimento	Perdas em investimentos	Investimento	Perdas em investimentos
Continuy Serv. em Tec. da Informação Ltda.	100,00%	Brasil	-	(64.989)	-	(44.649)
Call Face Software e Serviços Ltda.	85,00%	Brasil	400	-	-	(27)
Nuvy Software e Serviços Ltda.	76,71% (55,20% 2022)	Brasil	5.451	-	-	-
Hangar Particip. e Desenv. de Softwares Ltda.	100,00%	Brasil	-	(679)	-	(208)
Deskfy Software e Serviços Ltda.	95,00%	Brasil	-	(99)	-	(24)
Imunisis Security, Serv. em Tec. da Inform Ltda.	70,50% (65,50% 2022)	Brasil	224	-	341	-
4Money Software e Serviços Ltda.	87,32%	Brasil	-	(2.227)	-	(2.246)
Fieldy Software e Serviços Ltda.	84% (95% 2022)	Brasil	-	(2.272)	-	(916)
			6.075	(70.266)	341	(48.073)

Coligadas	Percentual de participação	País	2023		2022	
			Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Boty Software e Serviços Ltda.	68% (38,08% 2022)	Brasil	1.041	-	85	-
Openy Software e Serviços Ltda.	46,00%	Brasil	-	-	-	(213)
Nuvy Software e Serviços Ltda.	55,20%	Brasil	-	-	2.814	-
			1.041	-	2.899	(213)

ATIVY HOLDING S.A

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

Demonstramos a seguir a posição patrimonial das controladas e coligadas:

Controladas	2023							
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo Não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Resultado líquido	Resultado de equivalência
Continuy Serv. em Tec. da Informação Ltda.	26.662	43.117	78.909	58.228	(67.358)	57.622	(21.423)	(21.423)
Call Face Software e Serviços Ltda.	777	805	606	505	471	4.717	502	427
Nuvy Software e Serviços Ltda.	2	7.607	433	69	7.107	4	(31)	(24)
Hangar Particip. e Desenv. de Softwares Ltda.	-	837	147	1.368	(678)	-	(470)	(470)
Deskfy Software e Serviços Ltda.	203	2	-	310	(105)	-	(78)	(74)
Imunisys Security, Serv. em Tec. da Inform Ltda.	660	253	590	141	182	2.937	(338)	(238)
4Money Software e Serviços Ltda.	42	3.414	249	5.758	(2.551)	-	21	18
Fieldy Software e Serviços Ltda.	21	859	361	3.224	(2.705)	208	(1.740)	(1.463)
								(23.247)

Coligadas	2023							
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Resultado líquido	Resultado de equivalência
Boty Software e Serviços Ltda	711	374	498	100	487	701	(93)	(63)
Openy Software e Serviços Ltda	-	-	-	-	-	-	(35)	(15)
								(78)

Controladas	2022							
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Resultado líquido	Resultado de equivalência
Continuy Serv. em Tec. da Informação Ltda.	25.184	41.327	41.561	69.596	(44.646)	68.131	(7.839)	(7.839)
Call Face Software e Serviços Ltda.	698	592	840	481	(32)	3.570	287	328
Emprestomais Software e Serviços Ltda.	-	-	-	-	-	-	(33)	(12)
Hangar Particip. e Desenv. de Softwares Ltda.	109	201	25	493	(208)	-	(151)	(151)
Deskfy Software e Serviços Ltda.	164	40	3	228	(27)	-	(62)	36
Ativy Cyber Security, Serv. em Tec. da Inform Ltda.	727	940	859	288	520	3.286	547	252
4Money Software e Serviços Ltda.	46	2.058	533	4.144	(2.573)	-	(312)	(179)
Fieldy Software e Serviços Ltda.	58	198	198	1.023	(965)	548	(655)	(527)
								(8.091)

Coligadas	2022							
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Resultado líquido	Resultado de equivalência
Nuvy Software e Serviços Ltda.	1	3.137	257	218	2.663	-	(45)	30
Boty Software e Serviços Ltda.	100	-	114	603	(617)	549	(801)	(145)
Openy Software e Serviços Ltda.	1	-	24	441	(464)	-	(342)	(152)
								(266)

ATIVY HOLDING S.A

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

11. Imobilizado

Consolidado

Imobilizado	Benfeitorias em bens de terceiros	Telefonia	Equipamentos de informática	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Direito de uso	Total
Saldo em 1 de janeiro de 2022	526	185	230	9.517	244	390	1.830	12.922
Adições	211	130	1.398	18.532	8	400	139	20.818
Baixas	-	(29)	-	(114)	(119)	(117)	-	(379)
Depreciação	(62)	(85)	(103)	(3.230)	(21)	(61)	(666)	(4.228)
Baixa de depreciação	-	15	-	1	12	-	-	28
Saldo em 31 de dezembro de 2022	675	216	1.525	24.707	124	611	1.303	29.161
Adições	1.340	38	160	4.875	109	724	4.159	11.405
Baixas	-	-	(25)	(3.429)	-	(743)	-	(4.197)
Depreciação	(64)	(95)	(251)	(5.633)	(25)	(121)	(1.791)	(7.980)
Baixa de depreciação	-	-	2	452	-	129	-	583
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.951	159	1.411	20.972	208	600	3.671	28.972
Custo 2022	737	286	1.628	27.936	(133)	672	1.969	33.361
Depreciação acumulada 2022	(62)	(70)	(103)	(3.229)	(9)	(61)	(666)	(4.200)
Custo 2023	2.015	254	1.660	26.153	233	592	5.462	36.369
Depreciação acumulada 2023	(64)	(95)	(249)	(5.181)	(25)	8	(1.791)	(7.397)

ATIVY HOLDING S.A

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Teste de impairment

Em 31 de dezembro de 2022, o Grupo preparou internamente análise de impairment de seus equipamentos com base na cotação de mercado dos ativos e não foi necessidade de redução ao valor recuperável dos bens. O valor total de mercado estimada pela Diretoria supera o valor contábil líquido dos bens (ativo fixo) em R\$ 5.451 em 31 de dezembro de 2022.

A companhia entende que a análise de 2022 ainda se encontra fundamentada para atender o exercício de 2023.

Direito de uso

O ativo direito de uso se refere a contrato de locação com terceiros e sua composição está apresentada abaixo.

Controladora e consolidado		
Direito de uso de arrendamento	Direito de uso de arrendamento	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.303	1.303
Adições	4.159	4.159
Amortizações	(1.791)	(1.791)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	3.671	3.671

12. Intangível

Os demais ativos intangíveis são avaliados pelo custo de aquisição:

	Consolidado		Total
	Software	Software em desenvolvimento	
Saldo em 31 de dezembro de 2022	913	2.409	3.322
Adições	10	11.825	11.835
Baixas	-	-	-
Depreciação	(207)	-	(207)
Baixa de depreciação	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	716	14.234	14.950
Custo	923	14.234	15.157
Depreciação acumulada	(207)	-	(207)

ATIVY HOLDING S.A

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

13. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Mercado interno	1.082	41	13.045	9.104
	<u>1.082</u>	<u>41</u>	<u>13.045</u>	<u>9.104</u>

14. Empréstimos, financiamentos e debêntures

Modalidade	Vencimento final	Taxa de juros ao ano (%)	Consolidado	
			31/12/2023	31/12/2022
Empréstimo Bancário para Compra de Equipamentos	out/24	6,29%	-	128
Empréstimos Bancário para Capital de Giro com Garantia (i)	dez/28	13,01%	14.643	10.331
Empréstimos de Terceiros para Capital de Giro sem Garantia	fev/24	0,46%	7.000	2.100
Debêntures	dez/27	13,56%	63.361	50.000
			<u>85.004</u>	<u>62.559</u>
Circulante			49.796	16.881
Não circulante			35.208	45.678

(i) As garantias são firmadas por avalista.

Os empréstimos a pagar registrado na controladora, no passivo não circulante, no total de R\$ 7.000 são relativos aos empréstimos recebidos de pessoa física.

Os empréstimos, financiamentos e debêntures e os passivos de arrendamento classificados no passivo não circulante têm os seguintes prazos de vencimento:

	2023	2023
2024	-	22.561
2025	22.907	21.782
2026	1.204	837
2027	1.279	498
Após 2027	9.818	-
	<u>35.208</u>	<u>45.678</u>

Debêntures

Em 27 de maio de 2022, em reunião de Conselho da Administração, foi aprovado o instrumento Particular da 1º (primeira) emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, em duas séries, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição. Esse instrumento particular foi registrado na JUCESP em 13 de julho de 2022.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

As debêntures terão prazo vigente de 66 meses contados da data da emissão, vencendo-se, portanto, em 30 de dezembro de 2027, ressalvadas as hipóteses de vencimento antecipado, oferta obrigatória de resgate ou resgate antecipado facultativo total das debentures, nos termos previstos nesta escritura de emissão.

Sobre o valor nominal unitário das debêntures de cada série (ou o saldo do valor nominal unitário atualizado das debentures de cada série, conforme o caso) será atualizado pelas variações mensais acumulados do IPCA, *pro rata temporis*, por dias uteis decorridos, base 252 dias úteis, a partir da data de integralização das debentures, da respectiva serie, inclusive, até a data de cálculo, exclusive (atualização monetária, sendo o valor unitário das debentures, acrescido da atualização monetária, “valor nominal unitário atualizado).

Garantias e compromissos assumidos

De acordo com o contrato de debêntures, alguns recebíveis de clientes estão dados em garantia aos debenturistas no montante de R\$ 2.908 em 31 de dezembro de 2022. Durante o exercício de 2023, o compromisso foi cessado.

Os demais contratos de empréstimos junto as instituições financeiras estão atrelados a garantia de aval e bens dos sócios/investidores.

Covenants

As cláusulas não financeiras restritivas (covenants) estão previstas nos contratos e estão relacionados e extinção insolvência da Emissora; declaração de falência; pedido de autofalência; pedido de falência emitido por terceiros; pedido de recuperação judicial; alteração do tipo de sociedade/deixar de ser anônima; e se não realizarem, na respectiva data de vencimento, qualquer pagamento de responsabilidade do Grupo.

15. Obrigações tributárias

a) Obrigações tributárias e parcelamentos a pagar

	Consolidado	
	2023	2022
ICMS a recolher	-	103
PIS a recolher	94	23
COFINS a recolher	464	105
ISS a recolher	247	986
Outros	919	754
Parcelamentos IRRF a recolher	3.433	2.027
Parcelamentos COFINS a recolher	1.293	1.597
Parcelamentos simples nacional	687	765
Parcelamentos PIS/COFINS/CSLL retido	1.087	906
Parcelamentos ISS	6.982	4.775
Total	15.206	12.041
Circulante	5.115	3.681
Não circulante	10.091	8.360

ATIVY HOLDING S.A

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

- (i) O grupo tem deixado de cumprir o vencimento original dos impostos para a entidade Continuy. A Entidade está de maior valor operacional e vem adotando uma política interna de aderir a parcelamentos para pagamento dos impostos desta entidade (Continuy) após dois meses do vencimento original;
- (ii) O aumento de parcelamento ocorrido em 2023 se refere aos novos parcelamentos e reparcelamentos aderidos no decorrer do ano;
- (iii) As condições de pagamento dos parcelamentos acima foram realizadas com prazos de 24 a 120 vezes.

b) Imposto de Renda e Contribuição Social a pagar

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
IRPJ a recolher	44	193
CSLL a recolher	11	78
Parcelamento IRPJ (i)	4.022	4.830
Parcelamento CSLL (i)	1.000	1.111
Total	5.077	6.212
Circulante	2.590	2.195
Não circulante	2.487	4.017

- (i) O Parcelamento do IRPJ e CSLL são de exercícios anteriores a 2022;
- (ii) As condições de pagamento dos parcelamentos acima foram realizadas com prazos de 35 a 81 vezes.

16. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Salário a pagar	700	754
Pró-labore a pagar	65	67
Encargos sociais	934	1.522
IRRF a recolher funcionários	6	739
Provisão de férias e encargos sociais	1.947	1.813
Provisão PLR	384	3.189
Parcelamentos sobre encargos sociais	12.494	10.104
Total	16.530	18.188
Circulante	9.113	11.042
Não circulante	7.417	7.146

17. Provisão para contingências

O Grupo, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza trabalhista. A Diretoria, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências.

ATIVY HOLDING S.A

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia e suas controladas não possuem processos contingentes que necessitem ser provisionadas ou divulgadas nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

18. Patrimônio líquido

a. Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social autorizado é de R\$ 1.862 (R\$ 1.862 em 2022), totalmente integralizado composto de 1.861.708 quotas (1.861.708 quotas em 2022) conforme demonstrado a seguir:

Acionista	2023		
	Nº de quotas	Capital social (R\$)	%
Daniel Puerta Amato	707.449	708	38
Tiago Garbim	707.449	708	38
Israel Geraldi	446.810	446	24
	1.861.708	1.862	100

Acionista	2022		
	Nº de quotas	Capital social (R\$)	%
Daniel Puerta Amato	707.449	708	38
Tiago Garbim	707.449	708	38
Israel Geraldi	446.810	446	24
	1.861.708	1.862	100

Em 09 de março de 2022, o sócio Israel Geraldi, já qualificado, subscreve 264.418 quotas sociais do valor nominal de R\$ 1,00 cada e integraliza neste mesmo ato, mediante transferência de um crédito que o mesmo possuía junto a sociedade Continuy. Diante desta deliberação, o capital social é aumentado de R\$ 1.598 para R\$ 1.862.

b. Reserva de capital

Conforme instrumento de cessão de crédito firmado em 09 de março de 2022, a reserva de capital é oriunda de um crédito de R\$ 4.013, sendo R\$ 264 foram remetidos a título de aumento de capital social e R\$ 3.749 remetidos para a conta de reserva de capital.

c. Reserva Legal

É constituída a razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social, todavia, devido ao prejuízo fiscal dos últimos exercícios, 2023 e 2022, respectivamente a companhia não fez jus a provisão.

ATIVY HOLDING S.A

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

19. Receita líquida

A reconciliação da receita bruta para receita líquida, apresentada na demonstração do resultado é como segue:

Receita	Consolidado	
	2023	2022
Prestação de serviços	70.383	80.302
Deduções da receita bruta:	(4.195)	(4.765)
Receita líquida na prestação de serviços	66.188	75.537

20. Custos e despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custos com pessoal	(78)	(7)	(21.121)	(29.980)
Serviços prestados por terceiros	(1.534)	(6)	(28.612)	(26.944)
Comissão	-	-	(2.744)	(3.308)
Despesas publicidade e propaganda	(1)	-	(748)	(1.295)
Impostos e taxas	(2)	(2)	(1.458)	(1.912)
Depreciação e amortização	-	-	(6.380)	(3.700)
Perdas esperadas de contas a receber	(2.628)	-	(4.274)	(945)
Outras receitas	-	-	4	12
Outros custos	(168)	(24)	(13.687)	(838)
	(4.411)	(39)	(79.020)	(68.910)
	2023	2022	2023	2022
Custo dos serviços prestados	-	-	(41.653)	(41.927)
Despesas gerais e administrativas	(1.781)	(40)	(12.194)	(13.430)
Despesas com vendas	(1)	(1)	(10.341)	(12.638)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber e ativos de contrato	-	-	-	(173)
Outras receitas/despesas operacionais (i)	(2.629)	2	(14.832)	(742)
	(4.411)	(39)	(79.020)	(68.910)

- i. Em 28 de março de 2023, a Companhia foi vítima de um ataque cibernético, conforme mencionado na nota explicativa n.1, no qual através do seu monitoramento constante de tecnologia foi rapidamente detectado. Os custos incorridos se referem ao time de tecnologia, consultorias renomadas em segurança da informação e algumas reestruturações necessárias e importantes para o grupo.

Notas explicativas da Diretoria às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

21. Resultado financeiro líquido

Receitas/(despesas) financeiras	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				
Receita com aplicações financeiras	-	-	247	170
Ganhos com variações monetárias e cambiais	-	-	419	477
Descontos financeiros obtidos	-	-	6	19
Outras receitas financeiras	-	-	35	70
Total	-	-	707	736
Despesas financeiras				
Juros sobre dívidas e empréstimos tomados	-	-	(9.910)	(3.017)
Juros sobre parcelamentos de impostos	-	-	(2.736)	(4.285)
Juros sobre fornecedores	-	-	(306)	(532)
Juros bancário	-	-	(256)	(4.475)
Perdas com variações monetárias e cambiais	-	-	(243)	(518)
Encargos financeiros	(45)	(6)	(852)	(232)
Descontos concedidos	-	-	(51)	(304)
Outras despesas financeiras	-	-	(1.397)	(1.840)
Total	(45)	(6)	(15.751)	(15.203)
Resultado financeiro líquido	(45)	(6)	(15.044)	(14.467)

22. Seguros

A Diretoria acredita que suas apólices contratadas junto a seguradoras refletem as condições usuais de mercado e abrangem coberturas adequadas em um montante e escopo considerados suficientes junto a Administração e consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui cobertura de seguros de Responsabilidade Civil para Conselheiros, Diretores e/ou Administradores (“D&O”), visando garantir aos administradores, diretores e conselheiros, além de seguro contra ataques cibernéticos e seguro patrimonial.