

**TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.**

Demonstrações Contábeis para os exercícios findos  
em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes

**Setembro de 2025**

**TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.**  
Porto Alegre - RS

Av. Carlos Gomes, 1340/1202  
Auxiliadora, Porto Alegre - RS  
90470-282  
T: +55 51 3508.7734

[www.bakertillybr.com.br](http://www.bakertillybr.com.br)

**Demonstrações Contábeis para os  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2022 e de 2021  
Acompanhada do Relatório do Auditor Independente**

<b>Índice</b>	<b>Páginas</b>
<b>Relatório do Auditor Independente</b> .....	<b>3 a 5</b>
<b>Demonstrações Contábeis</b>	
Balanços Patrimoniais .....	6
Demonstrações do Resultado .....	7
Demonstrações Resultado Abrangente .....	8
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido .....	9
Demonstrações dos Fluxos de Caixa – método indireto.....	10
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.....	11

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Administradores e Acionistas da  
**TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis da **TecCloud Serviços de Tecnologia AHU S.A.** que compreendem o balanço patrimonial, em **31 de dezembro de 2022**, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **TecCloud Serviços de Tecnologia AHU S.A.**, em **31 de dezembro de 2022**, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.

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

### **Ênfase**

#### ***Operações com partes relacionadas***

Chamamos a atenção de que parte significativa das transações da Companhia são efetuadas com partes relacionadas, conforme detalhado na nota explicativa nº 16. Assim sendo, o conjunto das demonstrações contábeis deve ser lido considerando esse contexto. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

## **Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis**

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

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

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da companhia;

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Porto Alegre RS, 12 de setembro de 2025.

**Viviane Barcelos Cangussu Machado**

Contadora – CRCRS nº 068068/O-4

**Baker Tilly Brasil RS Auditores Independentes S/S**

CRCRS nº 006706/O

CVM 12.360

CNAIPJ 000023

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Balanço patrimonial  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2022	31/12/2021
<b>Ativos</b>			
Circulante		<b>6.057</b>	<b>2.174</b>
Caixa e equivalentes de caixa	4	4.258	1.390
Contas a receber de clientes	5	1.187	594
Tributos a recuperar	6	199	173
Outros ativos	7	413	17
Não circulante		<b>8.064</b>	<b>9.984</b>
Imposto de renda e contribuição social diferidos	13.b	260	1159
Partes relacionadas	16	-	788
Direito de uso	10.1	3.447	4.292
Imobilizado	8	3.499	3.896
Intangível	9	858	849
<b>Total do ativo</b>		<b>14.121</b>	<b>12.158</b>
<b>Passivos</b>			
Circulante		<b>5.505</b>	<b>3.126</b>
Fornecedores		318	144
Salários, benefícios e encargos sociais	11	543	463
Empréstimos e financiamentos	12	-	535
Tributos a pagar	14	142	163
Passivo de arrendamento	10.2	1.863	1.398
Outros passivos	15	2.639	423
Não circulante		<b>2.086</b>	<b>3.335</b>
Passivo de arrendamento	10	2.086	3.335
Patrimônio líquido	17	<b>6.530</b>	<b>5.697</b>
Capital social	17.a	4.426	4.426
Reserva legal	17.b	106	31
Reserva de lucros		1.998	1.240
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>14.121</b>	<b>12.158</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

### Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Receita operacional líquida	18	13.195	11.774
Custo dos serviços prestados	19	(8.798)	(7.872)
Resultado bruto		<b>4.397</b>	<b>3.902</b>
Despesas operacionais:			
Vendas e comerciais	19	(342)	(690)
Gerais e administrativas	19	(1.378)	(1.519)
Outras receitas e despesas	19	(1.006)	(1)
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras e impostos		<b>1.671</b>	<b>1.692</b>
Resultado financeiro líquido	20	(430)	(1.134)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		<b>1.241</b>	<b>558</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes	13.a	(494)	(318)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	13.b	101	159
Resultado do exercício		<b>848</b>	<b>399</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.**

Demonstrações dos resultados abrangentes  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Resultado do exercício	<u>848</u>	<u>399</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>848</u>	<u>399</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Reserva de lucros</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 01 de Janeiro de 2021</b>	<b>4.426</b>	<b>31</b>	<b>841</b>	<b>5.298</b>
Resultado do exercício	-	-	399	399
<b>Saldos em 31 de Dezembro de 2021</b>	<b>4.426</b>	<b>31</b>	<b>1.240</b>	<b>5.697</b>
Resultado do exercício	-	-	848	848
Distribuição de lucros	-	-	(15)	(15)
Reserva Legal		75	(75)	-
<b>Saldos em 31 de Dezembro de 2022</b>	<b>4.426</b>	<b>106</b>	<b>1.998</b>	<b>6.530</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Resultado antes do Imposto de renda e da contribuição social		<b>848</b>	<b>399</b>
Ajustes no resultado do exercício com recursos provenientes de atividades operacionais:			
Depreciação do imobilizado	8	2.631	3.115
Amortização do intangível	9	-	552
Baixa de imobilizado	8	686	-
Diferido	9	(386)	8
Perda estimadas de créditos com liquidação duvidosa	5	20	-
		<b>3.799</b>	<b>4.074</b>
Redução (aumento) nos ativos circulantes e não circulantes:			
Contas a receber de clientes	5	175	(632)
Tributos a recuperar	6	(26)	(1)
Outros ativos		(11)	7
		<b>138</b>	<b>626</b>
Aumento (redução) nos passivos circulantes e não circulantes:			
Fornecedores		174	45
Salários e encargos sociais	11	79	12
Tributos a pagar	14	(20)	95
Outros passivos	15	4.080	-2
			<b>-</b>
Pagamento de IR e CS			<b>-</b>
Caixa líquido provenientes das atividades operacionais		<b>8.249</b>	<b>3.598</b>
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Pagamento pela aquisição de ativo imobilizado	8	(2.084)	(8.862)
Pagamento pela aquisição de ativo intangível	9	(101)	(159)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimento		<b>(2.185)</b>	<b>(9.021)</b>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos			
Pagamento de principal de empréstimos	12	(5.269)	5.269
Partes relacionadas AFIN	10	(2.086)	-
Distribuição de Lucros	10	(14)	-
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamentos		<b>(3.196)</b>	<b>5.269</b>
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa		<b>2.867</b>	<b>(154)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		1.390	1.545
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		4.258	1.390
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa		<b>2.867</b>	<b>(154)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## **TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **1. Contexto operacional**

Constituída em 26 de novembro de 2013, a TecCloud Serviços de Tecnologia AHU S.A. (“Teccloud” ou “Empresa”), com sede na Av. dos Municípios, 5510, Edifício 01, sala 01, Bairro Santa Lucia, em Campo Bom, Rio Grande do Sul, e com filial na Rua Dezoito de Novembro 273, 2º andar, Navegantes em Porto Alegre/RS, tem por objetivo principal a prestação de serviços de tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet, bem como consultoria nas áreas de manutenção e monitoramento de link e locação de datacenter.

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras**

#### **2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), que evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão evidenciadas, e que correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

#### **2.2. Base de preparação e apresentação**

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como aqueles advindos de combinações de negócios e instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo. As demonstrações financeiras apresentam informações comparativas em relação ao período anterior e foram elaboradas com base no Real (“R\$”) como moeda funcional e de apresentação, estão expressas em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com apoio de bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e do intangível e de sua recuperabilidade nas operações, recuperabilidade de tributos diferidos, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo, análise do risco de crédito para determinação da provisão para perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa, assim como a análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

## **TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A liquidação e incertezas das transações envolvendo julgamento e premissas dessas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. Estimativas e premissas são revistas pelo menos anualmente pela Companhia.

A emissão das demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração em 12 de setembro de 2025.

### **3. Resumo das principais políticas contábeis**

As políticas contábeis têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações financeiras.

A seguir, apresentaremos um resumo das principais políticas contábeis adotadas pela Companhia, deixando em evidência somente as informações consideradas relevantes pela Administração.

#### **3.1. Mensuração do valor justo**

A Companhia mensura instrumentos financeiros a valor justo em cada data de fechamento do balanço patrimonial. Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração.

A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá: (i) no mercado principal para o ativo ou passivo; ou (ii) na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita abaixo, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração;
- Nível 2 - Técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável;
- Nível 3 - Técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras ao valor justo de forma recorrente, a Companhia determinam se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação.

### **3.2. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente**

A Companhia adota o CPC 48 - instrumentos financeiros em substituição ao CPC 38 em 1º de janeiro de 2018. As alterações relacionadas a essas políticas contábeis estão descritas a seguir:

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

#### **i) Ativos financeiros**

##### *Reconhecimento inicial e mensuração*

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

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão destes ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia e suas controladas tenham aplicado o expediente prático, a Companhia e suas controladas inicialmente mensuram um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado. As contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo são mensuradas pelo preço de transação determinado de acordo com o CPC 47.

##### *Reconhecimento inicial e mensuração*

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos de principal e de juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócio adotado.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

O modelo de negócios da Companhia para administrar ativos financeiros se refere a como ela gerencia seus ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos.

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo.

### *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais);
- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

### *Ativos financeiros ao custo amortizado*

Esta categoria é a mais relevante para a Companhia. A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas:

- O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais;
- Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

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

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem principalmente, contas a receber de clientes, caixa e equivalentes de caixa e demais contas a receber, além de fornecedores e outras contas a pagar.

### *Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado*

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Esta categoria contempla instrumentos derivativos e investimentos patrimoniais listados, os quais a Companhia não tenha classificado de forma irrevogável pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Dividendos sobre investimentos patrimoniais listados também são reconhecidos como outras receitas na demonstração do resultado quando houver sido constituído o direito ao pagamento.

### *Desreconhecimento*

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram; ou
- A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (i) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (ii) a Companhia não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasses, ela avalia se, e em quais medidas, retive os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem retivesubstancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Neste caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidas pela Companhia.

O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre (i) o valor do ativo e (ii) o valor máximo da contraprestação recebida que a entidade pode ser obrigada a restituir (valor da garantia).

### *Redução ao valor recuperável de ativos financeiros*

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos e todos os fluxos de caixa que a Companhia espera receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxime da taxa original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de garantias detidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

As perdas de crédito esperadas são reconhecidas em duas etapas. Para as exposições de crédito para as quais não houve aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, as perdas de crédito esperadas são provisionadas para perdas de crédito resultantes de eventos de inadimplência possíveis nos próximos 12 meses (perda de crédito esperada de 12 meses).

Para contas a receber de clientes e ativos de contrato, a Companhia aplica uma abordagem simplificada no cálculo das perdas de crédito esperadas. Portanto, a Companhia não acompanha as alterações no risco de crédito, mas reconheceu uma provisão para perdas com base em perdas de crédito esperadas vitalícias em cada data-base. A Companhia estabeleceu uma matriz de provisões que se baseia em sua experiência histórica de perdas de crédito, ajustada para fatores prospectivos específicos para os devedores e para o ambiente econômico.

### ii) Passivos financeiros

#### *Reconhecimento inicial e mensuração*

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de hedge em um hedge efetivo, conforme apropriado.

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

Os passivos financeiros da Companhia incluem fornecedores, empréstimos, arrendamento a pagar e outros passivos.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### *Mensuração subsequente*

A mensuração de passivos financeiros depende de sua classificação, conforme descrito abaixo:

- Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado.
- Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem incorridos para fins de recompra no curto prazo. Ganhos ou perdas em passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado são designados na data inicial de reconhecimento, e somente se os critérios do CPC 48 forem atendidos. A Companhia não designaram nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado.

### *Passivos financeiros ao custo amortizado (empréstimos)*

Esta é a categoria mais relevante para a Companhia. Após o reconhecimento inicial, empréstimos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

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

Essa categoria geralmente se aplica a empréstimos concedidos e contraídos, sujeitos a juros.

### *Desreconhecimento*

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida no resultado.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### iii) Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

### **3.3. Caixa e equivalentes de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, a contar da data da contratação.

### **3.4. Contas a receber de clientes**

Um recebível representa o direito da Companhia a um valor de contraprestação incondicional (ou seja, faz-se necessário somente o transcorrer do tempo para que o pagamento da contraprestação seja devido).

### **3.5. Imposto de renda e contribuição social**

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados no regime real trimestral, utilizando as alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 (base anual) 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.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

O imposto corrente é o imposto a pagar esperado sobre o lucro tributável do período, as taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos períodos anteriores.

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido por perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estarão disponíveis e contra os quais serão utilizados.

Ativos de imposto de renda e contribuição social diferido são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

Tributo diferido relacionado a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido também é reconhecido no patrimônio líquido, e não na demonstração do resultado. Itens de tributos diferidos são reconhecidos de acordo com a transação que originou o tributo diferido, no resultado abrangente ou diretamente no patrimônio líquido.

### Exposições fiscais

Na determinação do imposto de renda corrente e diferido a Companhia leva em consideração o impacto de incertezas relativas a posições fiscais tomadas e se o pagamento adicional de imposto de renda e juros tenha que ser realizado. A Companhia acredita que a provisão para imposto de renda no ativo está adequada para com relação a todos os períodos fiscais em aberto baseada em sua avaliação de diversos fatores, incluindo interpretações das leis fiscais e experiência passada. Essa avaliação é baseada em estimativas e premissas que podem envolver uma série de julgamentos sobre eventos futuros. Novas informações podem ser disponibilizadas o que levariam a Companhia a mudar o seu julgamento quanto à adequação da provisão existente. Tais alterações impactarão a despesa com imposto de renda no ano em que forem realizadas.

### **3.6. Imobilizado**

#### Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição, formação ou construção, deduzido de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

O software comprado, que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento, é capitalizado como parte daquele equipamento. Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas na demonstração do resultado.

### Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item, caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

### Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. O valor residual e a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

A depreciação é reconhecida no resultado, baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

As vidas úteis estimadas para os exercícios correntes e comparativos estão divulgadas na Nota Explicativa nº 08.

### **3.7. Ativos intangíveis**

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados, e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido. A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida. A Companhia não possui ativos intangíveis com vida útil indefinida.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo no fim de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros destes ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos

intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Um ativo intangível é desreconhecido quando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda. Eventuais ganhos ou perdas resultantes do desreconhecimento do ativo (a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são reconhecidos na demonstração do resultado do exercício.

### **3.8. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros**

A Administração revisa anualmente o valor recuperável dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos tributos que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor justo líquido das despesas de venda é determinado, sempre que possível, com base em transações recentes de mercado entre partes conhecedoras e interessadas com ativos semelhantes. Na ausência de transações observáveis neste sentido, uma metodologia de avaliação apropriada é utilizada. Os cálculos dispostos neste modelo são corroborados por indicadores disponíveis de valor justo, como preços cotados para entidades listadas, entre outros indicadores disponíveis.

A Companhia baseia sua avaliação de redução ao valor recuperável com base nas previsões e orçamentos financeiros mais recentes, os quais são elaborados separadamente pela Administração para cada unidade geradora de caixa às quais os ativos estejam alocados. As projeções baseadas nestas previsões e orçamentos geralmente abrangem o período de cinco anos. Uma taxa média de crescimento de longo prazo é calculada e aplicada aos fluxos de caixa futuros após o quinto ano.

A perda por desvalorização do ativo é reconhecida no resultado de forma consistente com a função do ativo sujeito à perda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Para ativos que não sejam ágio, é efetuada uma avaliação em cada data de reporte para determinar se existe um indicativo de que as perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas anteriormente já não existem ou diminuíram. Se tal indicativo existir, a Companhia estima o valor recuperável do ativo ou da unidade geradora de caixa. Uma perda por redução ao valor recuperável de um ativo previamente reconhecida é revertida apenas se tiver havido mudança nas estimativas utilizadas para determinar o valor recuperável do ativo desde a última perda por desvalorização que foi reconhecida. A reversão é limitada para que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido determinado (líquido de depreciação, amortização ou exaustão), caso nenhuma perda por desvalorização tivesse sido reconhecida para o ativo em anos anteriores. Essa reversão é reconhecida no resultado.

### **3.9. Contas a pagar aos fornecedores**

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

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

### **3.10. Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

### **3.11. Provisões**

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado. É provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação, e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Se o efeito do valor temporal do dinheiro for significativo, as provisões são descontadas utilizando uma taxa corrente antes dos tributos que reflete, quando adequado, os riscos específicos ao passivo. Quando for adotado desconto, o aumento na provisão devido à passagem do tempo é reconhecido como custo de financiamento.

Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

### **3.12. Ajuste a valor presente de ativos e passivos**

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos. Com base nas análises efetuadas e na melhor estimativa da Administração.

### **3.13. Receita de contrato com cliente**

A Companhia reconhece receitas à medida que as obrigações de desempenho são satisfeitas, operacionalizado por um modelo de 5 passos para reconhecimento e mensuração: (1) Identificação de contratos com os clientes; (2) identificação das obrigações de desempenho previstas nos contratos; (3) determinação do preço da transação; (4) alocação do preço da transação de obrigação de desempenho prevista nos contratos e (5) reconhecimento da receita quando (ou à medida que) a entidade atender uma obrigação de desempenho.

A Companhia como prestadora de serviços de tecnologia identificou que os seus critérios de reconhecimento e mensuração das receitas de contrato com clientes conforme regras contábeis vigentes. Suas receitas são reconhecidas à medida em que a Companhia atende suas obrigações de desempenho. Do mesmo modo, as receitas com contratos com clientes já são igualmente mensuradas pelo preço da transação.

Caso ocorram adiantamento de valores pelo cliente, eles são apresentados como receita diferida (passivo circulante e não circulante) no balanço patrimonial.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3.14. Capital social

#### Ações

Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como redutores do patrimônio líquido. Efeitos de impostos relacionados aos custos dessas transações estão contabilizadas conforme o CPC 32.

O capital social é composto por 4.426.099 (Quatro milhões quatrocentos e vinte e seis mil e noventa e nove) e está totalmente subscrito e integralizado.

Os dividendos são definidos em reunião dos acionistas, conforme estabelecido no estatuto social

### 3.15. Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios a empregados são mensurados 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 sob os planos de bonificação em dinheiro ou participação de lucros de curto prazo se a Companhia 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.

#### a) Benefício pós-emprego - planos de saúde

A Companhia oferece a seus colaboradores planos de saúde compatíveis com o mercado, onde a Companhia é copatrocinadora do plano e seus colaboradores contribuem com uma parcela fixa mensal, podendo ser estendido aos seus cônjuges e dependentes. Os custos com contribuições mensais definidas feitas pela Companhia são reconhecidos mensalmente no resultado respeitando o regime de competência.

### 3.16. Receitas e despesas financeiras

Receitas financeiras compreendem basicamente os juros ativos de aplicações financeiras, descontos obtidos e variações monetárias. As despesas financeiras compreendem, basicamente, as tarifas bancárias, descontos comerciais, variação cambial e juros sobre empréstimos. Os juros são reconhecidos no resultado do período utilizando-se a metodologia de taxa efetiva de juros.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3.17. Conversão de moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são convertidas para a respectiva moeda funcional da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data.

O ganho ou perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado na moeda funcional no começo do exercício, ajustado por juros efetivos e pagamentos durante o exercício, e o custo amortizado em moeda estrangeira à taxa de câmbio no final do exercício de apresentação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da reconversão são geralmente reconhecidas no resultado.

### 3.18. Demonstração do fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Os juros pagos são classificados como fluxo de caixa de financiamento na Demonstração dos Fluxos de Caixa pois representam custos de obtenção de recursos financeiros.

## 4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa e bancos - em moeda nacional	3.848	695
Equivalentes de caixa	410	695
	<u>4.258</u>	<u>1.390</u>

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes em caixa se referem substancialmente a Fundo de Renda Fixa remunerado pelas taxas que variam entre 83% e 101% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). A exposição da Companhia a risco e a análise de sensibilidade são divulgadas na Nota Explicativa nº 21.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5. Contas a receber de clientes

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Duplicatas a receber:		
A vencer	1.151	245
Vencidos	27	318
	<u>1.178</u>	<u>563</u>
Duplicatas a receber exterior:		
A vencer	2	31
Vencidos	29	2
	<u>31</u>	<u>33</u>
(-) Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(22)	(2)
Total	<u>1.187</u>	<u>594</u>

Os títulos líquidos de provisão têm a seguinte composição:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
A vencer	1.154	276
Vencidos:		
De 1 a 30 dias	1	235
De 31 a 60 dias	3	72
De 61 a 90 dias	1	9
De 91 a 180 dias	-	-
Acima de 180 dias	51	4
	<u>1.210</u>	<u>596</u>
PECLD	<u>(22)</u>	<u>(2)</u>
	<u>1.187</u>	<u>594</u>

A Companhia constitui a PECLD (Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa) considerando o histórico de perdas por faixa de vencimento, sendo considerada suficiente pela Companhia para cobrir eventuais perdas. A Companhia também constitui provisão de perdas esperadas para os títulos a receber de clientes que compõem a base de contas a receber em aberto. A Administração acredita que o risco relativo às contas a receber de clientes em geral é minimizado pelo fato de a composição de clientes da Companhia ser diluída.

A movimentação desta provisão está demonstrada a seguir:

<u>Mapa de movimentação da PECLD</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo inicial	(2)	(2)
Provisão/reversão	(20)	-
Saldo final	<u>(22)</u>	<u>(2)</u>

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 6. Tributos a recuperar

	31/12/2022	31/12/2021
Impostos e contribuições retidos na fonte	195	173
PIS e COFINS	4	-
	<b>199</b>	<b>173</b>

### 7. Outros ativos

	31/12/2022	31/12/2021
Adiantamentos a funcionários, férias e viagens	24	13
Despesas antecipadas	21	4
Licenças de software	293	-
Outros	75	-
	<b>413</b>	<b>17</b>

### 8. Imobilizado

	31/12/2022			31/12/2021
	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Computadores e eletrônicos	3.851	(2.406)	1.445	1.596
Móveis e utensílios	503	(471)	32	42
Instalações, máquinas e equipamentos	67	(36)	31	37
Benfeitoria Imov. Terceiros	2.573	(583)	1.990	1.643
Obras em Andamento	-	-	-	578
<b>Total</b>	<b>6.994</b>	<b>-</b>	<b>3.499</b>	<b>3.896</b>

#### a) Movimentação do Saldo

	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixa	Saldo em 31/12/2022
Computadores e eletrônicos	3.432	419	-	3.851
Móveis e utensílios	503	-	-	503
Instalações, máquinas e equipamentos	67	-	-	67
Benfeitoria Imov. Terceiros	2.135	438	-	2.573
Obras em Andamento	578	23	(601)	-
<b>Total</b>	<b>6.715</b>	<b>879</b>	<b>(601)</b>	<b>6.994</b>

**TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

**b) Movimentação da Depreciação**

	Taxa anual depreciação	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixa	Saldo em 31/12/2022
Computadores e eletrônicos	20%	(1.836)	(570)	-	(2.406)
Móveis e utensílios	10%	(462)	(9)	-	(471)
Instalações, máquinas e equipamentos	10%	(29)	(7)	-	(36)
Benfeitoria Imov. Terceiros		(493)	(90)	-	(583)
<b>Total</b>		<b>(2.819)</b>	<b>(676)</b>	-	<b>(3.495)</b>

**9. Intangível**

	31/12/2022			31/12/2021
	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Licença de Uso	1.222	(363)	858	850
<b>Total</b>	<b>1.222</b>	<b>(363)</b>	<b>858</b>	<b>850</b>

**a) Movimentação do Saldo**

	Custo			
	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixa	Saldo em 31/12/2022
Licença de Uso	1.061	246	(85)	1.222
<b>Total</b>	<b>1061</b>	<b>246</b>	<b>(85)</b>	<b>1222</b>

**b) Movimentação da Depreciação**

		Depreciação acumulada			
	Taxa anual depreciação	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixa	Saldo em 31/12/2022
Licença de Uso	20%	211	(85)	(237)	(363)
<b>Total</b>		<b>211</b>	<b>(85)</b>	<b>(237)</b>	<b>(363)</b>

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 10. Direito de uso e passivo por arrendamento

#### 10.1. Direito de uso

Abaixo, os valores contábeis dos ativos de direito de uso e os movimentos durante o período:

	Ativo de direito de uso	
	Arrendamento de propriedade	Passivo de arrendamento
Em 1º de janeiro 2022	4.292	4.733
Adições	958	-
Amortização (**)	(1.803)	-
Despesa de juros e variação cambial	-	486
Liquidação principal	-	(784)
Liquidação de juros	-	(486)
<b>Em 31 de dezembro 2022</b>	<b>3.447</b>	<b>3.949</b>
Passivo circulante		1.863
Passivo não circulante		2.086

#### 10.2. Passivo por arrendamento

Abaixo, os valores contábeis dos passivos por arrendamento e os movimentos durante o período:

	Taxa	31/12/2022	31/12/2021
Arrendamento de propriedade	11,05%	3.949	4.733
		<u>3.949</u>	<u>4.733</u>
Passivo circulante		<b>1.863</b>	<b>1.398</b>
Passivo não circulante		<b>2.086</b>	<b>3.335</b>

As movimentações nos passivos de arrendamento a pagar são:

	1º de janeiro de 2022	Adições	Pagamentos principal	Pagamentos Juros	Atualização de juros	Reajuste	31 de dezembro de 2022
Arrendamento de propriedade	4.733	-	(784)	(486)	486	-	3.949
<b>Total dos passivos de atividades de financiamento</b>	<b>4.733</b>	<b>-</b>	<b>(784)</b>	<b>(486)</b>	<b>486</b>	<b>-</b>	<b>3.949</b>

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 31 de dezembro de 2022, os arrendamentos possuem prazo médio de pagamento de 5 anos.

A Companhia utilizou as taxas de desconto de 11,05% a.a. para o cálculo do passivo de arrendamento em 31 de dezembro de 2022, respectivamente, considerando como métrica a média da taxa praticada nos principais bancos com os quais possui relacionamento, levando em conta que os contratos de arrendamento se referem ao aluguel de imóveis:

<b>Período</b>	<b>31/12/2021</b>
2023	1.800
2024	1.800
2025	1.800
Pagamento de arrendamento	<b>5.400</b>
Encargos financeiros	(1.451)
Valor presente dos pagamentos de arrendamento	<b>3.949</b>

### 11. Salários, benefícios e encargos sociais

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Provisão de dissídio, férias e encargos	342	283
Salários a pagar	101	109
INSS a recolher	73	52
FGTS a pagar	24	17
Outros	3	2
	<b>543</b>	<b>463</b>

### 12. Empréstimos e financiamentos

<b>Tipo</b>	<b>Encargos</b>	<b>Taxa efetiva</b>	<b>Vencimento</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Itaú Unibanco S.A.	CDI (pós-fixado)	5,57%	18/07/2022	-	535
				<b>-</b>	<b>535</b>
Passivo circulante				-	<b>535</b>
Passivo não circulante				-	-

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 13. Imposto de renda e contribuição social

#### a) Despesa de imposto de renda e contribuição social

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes sobre o lucro do exercício	(494)	(318)
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre o lucro do exercício	101	159
Despesa de imposto de renda e contribuição social	<u>(393)</u>	<u>(159)</u>

As despesas de Imposto de renda e contribuição social no resultado, foram apurados conformem demonstrado a seguir:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	<u>1.241</u>	<u>558</u>
Alíquota de imposto de renda e contribuição social	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota de 34%	(422)	(190)
Outras adições/exclusões	23	25
Efeito do IR adicional/ PAT	6	5
Despesa de imposto de renda para taxa efetiva	<u>(393)</u>	<u>(160)</u>
Alíquota efetiva	<u>-31,67%</u>	<u>-28,67%</u>

#### b) Impostos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e o seu respectivo valor contábil.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos em situação temporária são demonstrados a seguir:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Direito de uso		150
Outras provisões	260	9
<b>Total do imposto de renda e contribuição social diferidos líquidos (ativo)</b>	<u>260</u>	<u>159</u>

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Tributos a pagar

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
IRPJ	34	47
CSLL	-	5
ISS a recolher	13	17
IR retido na fonte	65	56
CSRF a Pagar	4	5
PIS	4	6
COFINS	20	27
Outros (*)	1	-
	<u><b>141</b></u>	<u><b>163</b></u>

### 15. Outros passivos

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Receita diferida	2.066	-
Aluguéis a pagar	135	38
Comissões a pagar	-	34
Dividendos a pagar	8	6
Energia elétrica	157	110
Outros	273	22
	<u><b>2.639</b></u>	<u><b>210</b></u>

### 16. Partes relacionadas

	<u>31/12/2022</u>	
	<u>Saldo Patrimonial</u>	
	<u>Contas a receber</u>	<u>Contas a pagar</u>
Intermetro Locações Serviços POAH Ltda	-	<b>262</b>
N 1 Software e Serviços de Informática S.A.	-	<b>20</b>
Ticket Soluções HDFGT S/A	-	<b>1</b>
	<u>-</u>	<u><b>283</b></u>

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 17. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 o capital integralizado era de R\$ 4.426 (R\$ 4.426 em 2021) dividido em 4.426 ações.

O capital social é representado por ações autorizadas, subscritas e inteiramente integralizadas, sem valor nominal e está dividido da seguinte forma:

	<u>Quantidade de ações</u>	<u>Participação</u>
<b><u>Acionistas</u></b>		
Manzat Inversiones AUU S.A.	1.682	38%
Guilherme Alberto Berthier Stumpf	88	2%
Stefanini Participações S.A.	2.656	60%
<b>Total</b>	<b>4.426</b>	<b>100%</b>

#### b) Destinação do resultado

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>848</b>	<b>399</b>
Reserva de lucros - 5% (i)	(44)	(20)
<b>Lucro Líquido do Exercício após Reserva Legal</b>	<b>804</b>	<b>379</b>
Dividendo mínimo proposto – 1% (ii)	(9)	(4)
<b>Saldo a disposição da Assembleia</b>	<b>795</b>	<b>375</b>

(i) **Reserva legal** - É constituída à razão de 5% do lucro líquido, apurado no exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social ou no limite de 30% acrescido das reservas de capital.

(ii) **Dividendos** - Foi calculado 1% do Lucro Líquido do Exercício, conforme Art. 25 inciso ii da Ata de Transformação feita no dia 25.06.2019. A proposta do dividendo mínimo obrigatório relativo ao exercício 2021, ora efetuada pela Administração da Companhia, está em consonância com a Lei das S.A., sendo que, a deliberação sobre a efetiva declaração e destinação deste será decidida em AGO (Assembleia Geral Ordinária) dos Acionistas a ser realizada no exercício 2023.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 18. Receita operacional líquida

Abaixo apresentamos a conciliação entre a receita bruta e a receita líquida apresentada na demonstração de resultado do período:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Receita bruta operacional</b>		
Clientes nacionais	13.996	12.392
Clientes estrangeiros	234	296
	<u>14.230</u>	<u>12.688</u>
<b>Deduções sobre vendas</b>		
PIS	(146)	(128)
COFINS	(672)	(591)
ISS	(217)	(189)
	<u>(1.035)</u>	<u>(908)</u>
<b>Total</b>	<u><u>13.195</u></u>	<u><u>11.780</u></u>

### 19. Custos, despesas e outras despesas/receitas

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Natureza</b>		
Pessoal	(3.255)	(2.320)
Licenças de softwares	369	(406)
Encargos trabalhistas	(1.981)	(755)
Materiais, energia e outros	(2.711)	(3.224)
Serviços de terceiros	(130)	(516)
Depreciação e amortização	(165)	(798)
Viagens e estadias	(2.243)	0
Depreciação direito de uso	0	(2.861)
Despesas tributárias	73	(114)
Manutenção e conservação	(352)	(874)
Propaganda e publicidade	(121)	(5)
Aluguéis	(19)	1.832
Outros	0	(41)
	<u>(10.535)</u>	<u>(10.082)</u>
<b>Função</b>		
Custo dos serviços prestados	(8.798)	(7.872)
Despesas administrativas e gerais	(342)	(690)
Despesas de vendas	(1.378)	(1.519)
Outras receitas (despesas) operacionais	(17)	(1)
<b>Total</b>	<u>(10.535)</u>	<u>(10.082)</u>

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 20. Resultado financeiro líquido

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<u>Receitas financeiras</u>		
Variação cambial ativa	7	5
Descontos obtidos	3	41
Juros recebidos	2	-
Variação monetária ativa	20	7
Receita de aplicações financeiras	73	32
	<u>105</u>	<u>85</u>
<u>Despesas financeiras</u>		
Variação cambial passiva	(9)	(8)
Juros passivos	(31)	(23)
Juros arrendamento mercantil	(486)	(1.178)
Despesas bancárias	(8)	(8)
Multas e moras	(1)	(1)
Outras Despesas Financeiras	-	(1)
	<u>(535)</u>	<u>(1.219)</u>
Resultado financeiro	<u>(430)</u>	<u>(1.134)</u>

### 21. Gestão de riscos financeiros

#### a) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de suas controladas de clientes.

A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. A Companhia estabeleceu uma política de crédito sob a qual todo o novo cliente tem sua capacidade de crédito analisada individualmente antes dos termos e das condições padrão de pagamento.

Em 31 de dezembro de 2021, a exposição máxima referente ao caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e as contas a receber está representada abaixo:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	4258	1390
Contas a receber de clientes (Nota 5)	1.187	594
	<u>5.445</u>	<u>1.984</u>

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### b) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia 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 da Companhia na administração de liquidez são de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

A tabela a seguir demonstra em detalhes o vencimento dos passivos financeiros contratados:

Operação	2022		Total
	Até 1 ano	Até 2 anos	
Fornecedores	318	-	318
Arrendamento a pagar (Nota 9)	1800	3.600	5400
Outros passivos (Nota 13)	2.628	12	2.640
	<b>4.746</b>	<b>3.612</b>	<b>8.358</b>

Como os valores incluídos na tabela são os fluxos de caixa não descontados, esses valores não serão conciliados com os valores divulgados no balanço patrimonial para arrendamento a pagar e contas a pagar por aquisição de controladas. Tipicamente, a Companhia garante que possui caixa à vista suficiente para cumprir com despesas operacionais esperadas, incluindo o cumprimento de obrigações financeiras, isto exclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas, como desastres naturais.

### c) Risco de mercado

*Risco de taxas de juros e inflação:* o risco de taxas de juros decorre da parcela da dívida referenciada ao TJLP e CDI e aplicações financeiras em CDI, que podem afetar negativamente as receitas ou despesas financeiras caso ocorra um movimento desfavorável nas taxas de juros e inflação. A exposição deste risco está demonstrada abaixo na análise da sensibilidade.

### d) 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 da Companhia 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 empresarial. O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional e risco na qualidade de serviços para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à sua reputação.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### e) Gestão de capital

A Companhia gerencia seu capital com o objetivo de proteger a sua capacidade operacional, mantendo uma estrutura de capital que possa oferecer o maior retorno possível aos seus acionistas, no entanto sem que isto a onere.

De forma similar ao mercado, a Companhia monitora seu capital com base no índice de alavancagem financeira, o qual corresponde à dívida líquida, incluindo empréstimos de curto e longo prazo, dividida pelo capital total.

### f) Análise dos instrumentos financeiros

É apresentada a seguir uma tabela de comparação por classe de valor contábil e do valor justo dos instrumentos financeiros da Companhia.

	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021
Ativos financeiros				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	4258	4258	1390	1390
Contas a receber de clientes (Nota 5)	1.187	1.187	594	594
Outros ativos (Nota 7)	413	413	17	17
Total	<b>5.858</b>	<b>5858</b>	<b>2.001</b>	<b>2001</b>
Passivos financeiros				
Fornecedores	318	318	144	144
Arrendamento a pagar (Nota 9)	3.949	3.949	4.733	4.733
Outros passivos (Nota 13)	4.727	4.727	210	210
Total	<b>8.994</b>	<b>8.994</b>	<b>5.087</b>	<b>5.087</b>

Os valores desses instrumentos reconhecidos no balanço patrimonial não diferem significativamente dos valores justos.

- Contas a receber de clientes e fornecedores se aproximam de seu respectivo valor contábil em grande parte devido ao vencimento no curto prazo destes instrumentos.
- Arrendamentos e contas a pagar por aquisições são corrigidos conforme contrato e representam o saldo a ser liquidado na data do encerramento das obrigações contratuais.

A Companhia utiliza técnicas de avaliação apropriadas com o auxílio de dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis. Não houve transferências entre níveis de mensuração na hierarquia do valor justo no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 para esses ativos.

## TECCLOUD SERVIÇOS DE TECNOLOGIA AHU S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### g) Análise da sensibilidade dos ativos e passivos financeiros

Os principais riscos atrelados às operações da Companhia está ligado a variação de indicadores de inflação para reajuste de contas de clientes e CDI para aplicações financeiras. As aplicações com CDI estão registradas a valor de mercado, conforme cotações divulgadas pelas respectivas instituições financeiras e os demais se referem, em sua maioria, a certificado de depósito bancário, portanto, o valor registrado desses títulos não apresenta diferença para o valor de mercado.

\* \* \*