

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

1. Contexto operacional

A Dynamic Travel Group Viagens S.A. (anteriormente denominada Movere Viagens e Turismo Ltda. - Me) (“Dynamic” ou “Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na Rua Doutor Olavo Egídio, 287 – 8º andar, conjunto 82, Santana, São Paulo, Estado de São Paulo, tem como atividade principal a prestação de serviços de turismo, compreendendo a intermediação de serviços como passagens aéreas, hospedagem em hotéis, locação de veículos, organização de feiras e eventos.

Os serviços turísticos intermediados pela Dynamic são ofertados aos seus clientes por meio de sistemas de terceiros (*OBT – Online Booking Tool*), integrando fornecedores (companhias aéreas, hotéis e locadoras de automóveis) de acordo com as premissas da Lei Geral do Turismo (Lei nº. 11.771/08).

A Dynamic é resultado da fusão das TMCs Movere Viagens e Corp Travel, anunciada ao mercado em janeiro de 2020.

1.1. Impactos COVID-19

A crise provocada pela Covid-19, afetou toda a economia e todos os setores. A Dynamic estava capitalizada e seguiu com seu planejamento estratégico, atenta aos impactos da Pandemia no segmento de turismo, um dos mais afetados em 2020. Com ações de estabilização das despesas e a retomada gradual das vendas a partir do mês de abril de 2021, alcançamos resultados positivos no acumulado do exercício. Em 2022, o setor sofreu um leve impacto no início do ano, mas já no fim do primeiro do trimestre a demanda reprimida de viagens e eventos e a reabertura de fronteiras dos países aos viajantes, possibilitou a retomada dos negócios, voltando aos patamares pré-pandemia.

Adicionalmente, como citado na nota explicativa nº 1.2, a Companhia foi positivamente impactada com a “Lei do PERSE”.

1.2. Benefícios Fiscais – PERSE

O “Programa Emergencial de Recuperação do Setor de Eventos – Perse” tem como objetivo trazer ações emergenciais e temporárias destinadas ao setor de eventos para compensar os efeitos decorrentes das medidas de isolamento ou de quarentena realizadas para enfrentamento da pandemia da Covid-19.

Em 17 de março, o Congresso Nacional rejeitou o veto parcial à Lei nº 14.148/21 (“Lei do PERSE”). Com isso, diversos dispositivos desta lei passaram a vigorar, a partir de 18 de março, dentre os quais o Art. 4º da redação original da Lei, que prevê, pelo prazo de 60 meses, a redução a 0% das alíquotas de contribuição para o PIS/Pasep, a COFINS, a CSLL e o IRPJ para Companhias que exercem atividades econômicas ligadas ao setor de eventos, sendo a Dynamic Travel uma delas.

O benefício fiscal obtido pela Companhia refere-se a PIS e COFINS sobre as receitas e IRPJ e CSLL, e foram registrados na rubrica de outras receitas operacionais, conforme nota explicativa nº 15.

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

2. Base para preparação

2.1. Declaração de conformidade com relação as práticas contábeis

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000), emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A administração declara que revisou, discutiu e concorda com estas Demonstrações Financeiras, autorizando sua conclusão em 28 de julho de 2023, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. A moeda funcional foi determinada em função do ambiente econômico primário de suas operações. Todas as informações financeiras foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas adotadas no Brasil exige que a Administração 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 com relação a estimativas financeiras são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

2.5 Reapresentação das demonstrações financeiras anteriormente divulgadas

Atendendo aos requisitos do Pronunciamento Técnico NBC TG 23 (R2) – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erros, a Sociedade preparou a reapresentação e reclassificação retrospectiva das demonstrações financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins comparativos, que estão identificadas com a nomenclatura “Reapresentado”.

Os ajustes estão relacionados aos saldos de contas a receber, fornecedores e receitas, conforme demonstrado abaixo:

Dynamic Travel Group Viagens S.A.Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
Em milhares de reais (R\$) exceto quando indicado de outra forma**Balanco patrimonial**

Ativo	2021	Ajustes	2021
	Original		Reapresentado
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3.922	-	3.922
Contas a receber	6.711	1.787 (a.1)	8.498
Partes relacionadas	335	-	335
Impostos a recuperar	63	-	63
Despesas antecipadas	48	-	48
Outros créditos	12	-	12
	11.091	1.787	12.878
Não circulante	114	-	114
Total	11.205	1.787	12.992
Passivo e patrimônio líquido	2021	Ajustes	2021
	Original		Reapresentado
Circulante			
Fornecedores	7.847	1.442 (a.2)	9.289
Empréstimos e financiamentos	29	-	29
Receita a apropriar	244	(244) (a.3)	-
Obrigações fiscais e tributárias	126	-	126
Obrigações trabalhistas	647	-	647
Outras contas a pagar	17	-	17
	8.910	1.198	10.108
Não circulante	25	-	25
Patrimônio líquido	2.270	589 (a.4)	2.859
Total	11.205	1.787	12.992

Demonstração do resultado do exercício

	2021	Ajustes	2021
	Original		Reapresentado
Receita líquida de vendas	5.824	589 (a.4)	6.413
Despesas operacionais	(4.832)	-	(4.832)
Lucro antes do resultado financeiro	992	589	1.581
Resultado financeiro líquido	(29)	-	(29)
Lucro antes dos impostos	963	589	1.552
Imposto de renda e contribuição social	(190)	-	(190)
Lucro líquido do exercício	773	589	1.362

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

a) Correção do reconhecimento de receita com intermediação, conforme exercício de competência:

(a.1) Valor correspondente ao TTV junto ao cliente;

(a.2) Valor correspondente ao custo com os fornecedores, referente ao TTV mencionado no item (a.1);

(a.3) Receita de competência de 2021, inicialmente reconhecida como receita a faturar. Ajuste para a receita de 2021.

(a.4) Reflexo dos ajustes listados acima no lucro do exercício e conseqüentemente no valor do patrimônio líquido (reserva de lucros).

3. Principais práticas contábeis

3.1. Redução ao valor recuperável dos ativos

Os ativos são revistos anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. A Administração da Companhia efetuou a análise dos seus ativos e verificou que não existem indicadores internos ou externos de desvalorização.

3.2. Ajustes a valor presente

A Companhia analisou suas contas de ativos e passivos de curto e longo prazo, com relação a valores realizáveis no futuro, prazos de liquidação, vencimento e possíveis taxas de desconto e verificou que qualquer ajuste a valor presente seria irrelevante. Portanto, não houve impacto dessa natureza nas demonstrações financeiras.

3.3. Apuração do resultado

O resultado é apurado pelo princípio da competência dos exercícios. As receitas e os custos são reconhecidos no resultado quando os riscos e benefícios inerentes aos serviços são transferidos para o contratante.

3.4. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros e incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros recebíveis, assim como fornecedores, partes relacionadas e contas a pagar. Os instrumentos financeiros que não sejam reconhecidos pelo valor justo por meio de resultado são acrescidos de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis.

Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros são mensurados, conforme descrevemos a seguir:

(i) Instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um instrumento é classificado pelo valor justo por meio do resultado se for mantido para negociação, ou seja, designado como tal, quando do reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se a Companhia gerencia este investimento e toma a decisão de compra e venda com base em seu valor justo, de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pela Companhia.

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo e suas flutuações são reconhecidas no resultado.

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 a Companhia não possuía instrumentos financeiros derivativos e conseqüentemente também não adotou a prática de *Hedge Accounting*.

(ii) Ativos financeiros

Ativos financeiros são classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, empréstimos e recebíveis, investimentos mantidos até o vencimento e ativos financeiros disponíveis para venda.

A Companhia determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial, quando ele se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente o valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados ao valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

Os principais ativos financeiros da Companhia incluem: caixa e equivalentes de caixa (nota explicativa nº 4), contas a receber (nota explicativa nº 5) e outros créditos.

Desreconhecimento (baixa)

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando:

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

Quando a Companhia tiver transferido 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 a um ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo da Companhia com o ativo. Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados com base nos direitos e obrigações que a Companhia manteve.

O envolvimento contínuo na forma de uma garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo valor contábil original do ativo ou pela máxima contraprestação que puder ser exigida da Companhia, dos dois o menor.

(iii) Passivos financeiros

Os principais passivos financeiros da Companhia incluem: fornecedores (nota explicativa nº 7), partes relacionadas (nota explicativa nº 6), empréstimos e financiamentos (nota explicativa nº 8) e outras contas a pagar.

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado

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

Empréstimos e financiamentos

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

Desreconhecimento (baixa)

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 reconhecidos na demonstração do resultado.

(iv) Apresentação líquida

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

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação quando forem adquiridos com o objetivo de venda no curto prazo.

3.5. Perda por redução ao valor recuperável (Impairment)

Perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito baseados nas perdas históricas e projeções de premissas relacionadas. 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 à Companhia de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber). As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro.

3.6. Caixa e equivalentes de caixa

Os saldos incluem recursos disponíveis, depósitos bancários e aplicações financeiras prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e não estão sujeitas a um risco significativo de mudança de valor. São avaliados pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos que não ultrapassam seus respectivos valores de mercado.

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

3.7. Contas a receber

As contas a receber são avaliadas pelo montante original da prestação de serviço, deduzida das perdas com créditos de liquidação duvidosa, quando necessário. A perda com créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de receber todos os valores devidos ao acordo com os prazos originais das contas a receber. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

3.8. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os ativos e passivos circulantes e não circulantes são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos incorridos até a data do balanço patrimonial.

3.9. Reconhecimento de receita

As principais fontes de receita da Companhia são:

- a) Comissões recebidas pelo serviço de intermediação de serviços corporativos, que compreende passagens aéreas, transportes terrestres e reservas de hotéis;
- b) Taxas de serviço cobradas aos viajantes por serviços de seguro-viagem, receptivos, locação de veículos; entre outros; e
- c) Incentivos e comissões recebidos de companhias aéreas e redes de hotéis, pela intermediação de seus produtos junto aos clientes.

Natureza e a época do cumprimento das obrigações de desempenho

Os serviços turísticos são fornecidos por terceiros, visto que a Companhia não tem o risco de estoque antes que haja a transferência dos pacotes turísticos aos seus clientes. Consequentemente, para as vendas destes serviços, a Companhia atua como 'agente' e que na função de 'agente', reconhece a receita de intermediação da transação correspondente à diferença entre o valor recebido do cliente e os repasses efetuados aos terceiros.

3.10. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos correntes e diferidos, ambos reconhecidos na demonstração do resultado.

Os encargos de imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos são calculados com base nas leis tributárias promulgadas na data do balanço. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Também estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

A Companhia é tributada pelo lucro real, o imposto de renda e a contribuição social são calculados pelas alíquotas regulares de 15% para o imposto de renda com adicional de 10% sobre o excedente à R\$ 240 mil e de 9% para a contribuição social, sobre o lucro contábil do exercício, ajustado segundo critérios estabelecidos pela legislação fiscal vigente.

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa	-	-
Aplicações financeiras	6.673	3.922
	<u>6.673</u>	<u>3.922</u>

As aplicações financeiras da Companhia estão concentradas em aplicações de risco baixo e são substancialmente remunerados com base em percentuais de variação do CDI. Refere-se único e exclusivamente a aplicações em renda fixa em instituições tradicionais e de baixo grau de risco.

5. Contas a receber

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		(Reapresentado)
Clientes nacionais	11.878	8.618
Provisão para perdas com crédito de liquidação duvidosa	(113)	(120)
	<u>11.765</u>	<u>8.498</u>

Abaixo aging list para melhor análise dos saldos a receber:

Descrição	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		(Reapresentado)
A vencer	9.936	7.877
Vencidos de 1 a 30 dias	1.549	659
Vencidos acima de 31 a 60 dias	108	39
Vencidos acima de 60 dias	285	43
	<u>11.878</u>	<u>8.618</u>

A provisão para perdas com crédito de liquidação duvidosa foi constituída com base em análises de riscos dos créditos, que contempla o histórico de perdas, a situação específica de cada cliente, a situação econômico-financeira ao qual pertencem, as garantias legais para os débitos e a avaliação dos consultores jurídicos externos. A Administração julga que a provisão constituída é suficiente para cobrir possíveis perdas sobre os valores a receber.

A movimentação da provisão para crédito de liquidação duvidosa em 2022 e 2021 é apresentada como segue:

Descrição	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	(120)	(244)
(Adições)	(103)	(89)
Reversões	110	213
Saldo final	<u>(113)</u>	<u>(120)</u>

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

6. Partes relacionadas

Ativo	2022	2021
Luiz Gustavo Silva	-	132
Rafael M. de Souza	-	132
Luiz Villares	-	36
Daniella Villares	-	35
	-	335

Passivo	2022	2021
Luiz Gustavo Silva (i)	720	-
Rafael M. de Souza (i)	720	-
	1.440	335

(i) Os valores no passivo referem-se à provisão para distribuição de lucros.

7. Fornecedores

	2022	2021
Fornecedores	12.424	(Reapresentado) 9.232
Compras e serviços a pagar	150	57
	12.574	9.289

8. Empréstimos e financiamentos

Instituição	Modalidade	Taxas	2022	2021
Santander	Capital de giro	0,31% a.m. pré-fixado	8	16
Santander	Capital de giro	0,31% a.m. pré-fixado	18	38
			26	54

Circulante	26	29
Não circulante	-	25

Os empréstimos obtidos tiveram como propósito a utilização para o fluxo de caixa operacional da Companhia, ambos com carência de 6 meses para pagamento, de acordo com os seguintes vencimentos:

- O empréstimo com saldo a pagar de R\$ 8 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 16 em 2021), teve o vencimento da primeira parcela em 1 de junho de 2021 e terá a última em 1 de novembro de 2023;
- O empréstimo com saldo a pagar de R\$ 18 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 38 em 2021), teve o vencimento da primeira parcela em 5 de maio de 2021 e terá a última em 5 de outubro de 2023.

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

9. Obrigações trabalhistas

	2022	2021
Salários a pagar	462	289
Pró-labore	17	31
Férias e encargos	582	213
I.N.S.S.	150	90
FGTS	46	23
Outros	4	1
	1.261	647

10. Provisão para contingências

A Companhia não é parte envolvida em quaisquer processos, sejam de natureza tributária, trabalhista, ou cível que devessem estar registrados ou divulgados nessas demonstrações financeiras.

11. Patrimônio líquido

11.1 Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, o capital social subscrito e integralizado é de R\$ 93.373, representado por 9.373.328 ações. O quadro societário da Companhia está demonstrado a seguir:

Em 31 de dezembro de 2022:

Acionista	Ações	Participação
Luiz Gustavo da Silva (i)	4.686.664	50,00%
Rafael Malfará de Souza (i)	4.686.664	50,00%
	9.373.328	100,00%

Em 31 de dezembro de 2021:

Acionista	Ações	Participação
Luiz Gustavo da Silva	3.500.000	37,34%
Rafael Malfará de Souza	3.500.000	37,34%
Luís Fernando Villares (i)	1.186.664	12,66%
Daniela Andrea Marotta Makassian Villares (i)	1.186.664	12,66%
	9.373.328	100,00%

(i) Em 30 de junho de 2022 dois sócios saíram do quadro de acionistas, transferindo suas cotas aos acionistas remanescentes, aumentando a participação para 50% do capital para cada um. Não houve aumento na quantidade de ações.

11.2 Reserva de capital

Em 31 de janeiro de 2020, por meio de alteração contratual, os acionistas aprovaram um aumento de capital social da Companhia de R\$ 70.000,00 (setenta mil reais) para R\$ 93.733,32 (noventa e três mil, setecentos e trinta e três reais e trinta e dois centavos), um aumento de R\$ 23.733,32 (vinte e três mil, setecentos e trinta e três reais e trinta e dois

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

centavos), mediante a emissão de 2.373.328 (dois milhões, trezentos e setenta e três mil, trezentos e vinte e oito) novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, pelo preço unitário de R\$ 0,3951 por ação, totalizando um preço de emissão total de R\$ 937.684,46 (novecentos e trinta e sete mil, seiscentos e oitenta e quatro reais e quarenta e seis centavos).

Do preço total, R\$ 23.733,32 (vinte e três mil, setecentos e trinta e três reais e trinta e dois centavos) foram destinados a conta de capital social da Companhia, e os restantes R\$ 913.951,14 (novecentos e treze mil, novecentos e cinquenta e um reais e quatorze centavos) destinados a conta de reserva de capital.

11.3 Reserva legal

A reserva legal deve ser constituída mediante destinação de 5% (cinco por cento) do lucro líquido do exercício, antes de qualquer outra destinação. Esta reserva será constituída, obrigatoriamente, pela Companhia, até que seu valor atinja 20% do capital social realizado, quando então deixará de ser acrescida.

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 o saldo de reserva legal é de R\$ 19.

11.4 Distribuição de dividendos

Com base nos resultados apurados em 31 de dezembro de 2021, no exercício de 2022 a Companhia aprovou o valor de R\$ 335 como dividendos, já antecipados durante o exercício de 2021.

Com a saída de acionistas em 30 de junho de 2022, foi aprovada a distribuição de dividendos referente ao ano de 2022 no valor de R\$ 1.877 de acordo com a composição acionária na data.

Com base nos resultados apurados em 31 de dezembro de 2022, a Companhia aprovou o valor de R\$ 1.440 como dividendos a serem pagos até 31 de dezembro de 2023, de acordo com a participação acionária vigente na data.

11.5 Reserva de lucros

O saldo R\$ 2.357 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 1.783 em 2021) correspondente ao lucro não distribuído e alocado na rubrica reservas de lucros.

12. Receita líquida de vendas

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Reapresentado)
Receita bruta de serviços	14.187	6.981
Deduções da receita bruta		
ISS	(719)	(320)
PIS (i)	(96)	(42)
COFINS (i)	(443)	(192)
Cancelamentos	(7)	(14)
Receita líquida	<u>12.922</u>	<u>6.413</u>

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

Em milhares de reais (R\$) exceto quando indicado de outra forma

- (i) Em decorrência da Lei do PERSE, as alíquotas de PIS e COFINS passaram a ser zero a partir de março de 2022, os valores demonstrados representam as despesas com os tributos como se devidos fossem. Os efeitos da não tributação estão refletidos na rubrica "Efeito tributário PERSE" em Outras despesas e receitas líquidas conforme nota explicativa nº 15.

13. Despesas com pessoal

	2022	2021
Salários e ordenados	(2.527)	(1.344)
INSS	(1.214)	(605)
Férias e encargos	(578)	(188)
Pró-labore	(397)	(458)
Comissões sobre vendas	(1.413)	(405)
Assistência médica	(278)	(182)
13º salário e encargos	(477)	(184)
Bônus	(351)	(158)
Indenizações	(22)	(143)
FGTS	(338)	(159)
Vale refeição	(259)	(48)
Outros	(152)	(86)
	(8.006)	(3.960)

14. Despesas gerais e administrativas

	2022	2021
Manutenção de software	(613)	(315)
Despesas com feiras e eventos	(179)	(121)
Propaganda e publicidade	(124)	(71)
Aluguel de imóveis	(123)	(71)
Assessoria financeira, contábil e auditoria	(84)	(86)
Confraternização e eventos	(83)	-
Viagens e estadias	(66)	(26)
Serviços diversos	(61)	-
Assessoria jurídica	(46)	(30)
Despesas diversas	(257)	(141)
	(1.636)	(861)

15. Outras despesas e receitas líquidas

	2022	2021
Outras receitas		
Efeito tributário – PERSE (i)	1.916	-
Baixa de fornecedores	723	-
	2.639	-
Outras despesas		
Despesas diversas	(47)	(11)
	(47)	(11)
	2.592	(11)

- (i) Efeito decorrente do benefício fiscal "PERSE", instituído pela Lei 14.148 de 3 de maio de 2021, de alíquota zero para PIS, COFINS, IRPJ e CSLL.

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

16. Resultado financeiro líquido

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicação financeira	134	12
Comissão de permanência	21	6
	<u>155</u>	<u>18</u>
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(70)	(38)
Juros	(4)	-
Descontos concedidos	(0)	(3)
Multas de mora	(3)	(6)
	<u>(77)</u>	<u>(47)</u>
	<u>78</u>	<u>(29)</u>

17. Imposto de renda e contribuição social

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro contábil	5.950	1552
(+) Adições temporárias	702	(469)
(+) Adições permanentes	2	-
(-) Exclusões temporárias	(244)	(244)
(-) Compensação de prejuízo fiscal - 30%	(1.923)	(252)
	<u>(1.463)</u>	<u>(965)</u>
Base de cálculo	4.487	587
Imposto de renda (15%)	(673)	(88)
Imposto de renda (10%)	(425)	(49)
Contribuição social (9%)	(404)	(53)
	-	-
Total imposto de renda e contribuição social	<u>(1.502)</u>	<u>(190)</u>

Em decorrência da Lei do PERSE, as alíquotas de IRPJ e CSLL passaram a ser zero a partir de março de 2022, os valores demonstrados representam as despesas com os tributos como se devidos fossem. Os efeitos da não tributação estão refletidos na rubrica “Efeito tributário PERSE”, na linha de “Outras receitas e despesas líquidas”, na Demonstração do Resultado do Exercício.

18. Gerenciamento de riscos financeiros

A seguir o entendimento da administração da exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

Dynamic Travel Group Viagens S.A.

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

Esta nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia para cada um dos riscos acima, os objetivos políticas e processos de mensuração e gerenciamento de riscos e gerenciamento do capital da Companhia.

A Administração da Companhia tem a responsabilidade global para o estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco. As políticas de gerenciamento foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos ao qual está exposto, para definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os 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 da Companhia.

Risco de Crédito

Este risco é oriundo da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas resultantes da dificuldade de recebimento de valores faturados a seus clientes e distribuidores. Para reduzir este tipo de risco a Companhia realiza análise de crédito individual de seus clientes, com base em análise potencial de vendas, histórico de risco e inadimplência, dados das agências de risco e de mercado.

Risco de liquidez

Decorre da possibilidade de redução dos recursos destinados para pagamentos de dívidas. A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado (tais como taxas de câmbio, taxas de juros e preços de ações) impactem nos ganhos da Companhia, ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. 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.

19. Cobertura de seguros (não auditado)

A empresa mantém cobertura de seguros por montantes considerados suficientes pelos departamentos técnicos e operacionais para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades. O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada pela administração e que a considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

20. Eventos subsequentes

Em janeiro de 2023 a Companhia mudou sua sede para a Avenida Paulista, para acomodar o crescimento dos times e estar em uma localização estratégica para o negócio.
