

Demonstrações Financeiras

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

31 de dezembro de 2023

com relatório do auditor independente

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras	
Balanço patrimonial	5
Demonstração dos resultados.....	7
Demonstração dos resultados abrangentes.....	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstração dos fluxos de caixa	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras	11

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Algar Tecnologia e Consultoria S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Algar Tecnologia e Consultoria S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (“International Financial Reporting Standards - IFRS”), emitidas pelo “International Accounting Standards Board - IASB”.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria (“PAA”) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras, e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em www.deloitte.com.

Receitas de prestação de serviços a faturar

Por que é um PAA

Conforme descrito na nota explicativa nº 5, o total de serviços prestados a faturar é de R\$30.382 em 31 de dezembro de 2023. Conforme descrito na nota explicativa nº 3 (c), os serviços prestados e não faturados, dentro do próprio mês, são calculados e contabilizados como receita no mês da prestação do serviço, relacionando-se diretamente a seu desempenho até a data de fechamento mensal. Neste sentido, devido à relevância das receitas a faturar no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto em 31 de dezembro de 2023, consideramos os serviços prestados a faturar como um principal assunto de auditoria.

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:

- I. Entendimento e auditoria do lançamento manual registrado pela Administração da Companhia, relativo à receita de prestação de serviços incorrida no fim do exercício social e ainda não faturada.
- II. Avaliação do desenho e teste da implementação dos controles internos relevantes relacionados ao processo de reconhecimento de receitas e das receitas a faturar, incluindo a avaliação do desenho e teste da implementação de controles dos sistemas informatizados considerados relevantes, com uso de nossos especialistas de tecnologia da informação, para os quais destacamos:
 - a) A execução de testes relacionados à segurança da informação, à gestão de acessos e à segregação de função com impacto sobre as demonstrações financeiras, incluindo testes complementares sobre evidências mitigatórias, quando aplicável.
 - b) Testes de integridade e acuracidade dos relatórios utilizados para determinação do reconhecimento de receitas de prestação de serviços a faturar.
- III. Realização de procedimentos analíticos substantivos.
- IV. Realização de procedimento substantivo de detalhe sobre os saldos de serviços prestados a faturar em 31 de dezembro de 2023, em base amostral, inspecionando a correspondente documentação suporte.
- V. Avaliação das divulgações apresentadas em nota explicativa.

Com base nas evidências obtidas por meio de nossos procedimentos anteriormente descritos, consideramos que as receitas de prestação de serviços a faturar e as respectivas divulgações em notas explicativas são aceitáveis no contexto da auditoria das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo IASB, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte de uma 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 financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- 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 a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Campinas, 4 de abril de 2024


DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes Ltda.
CRC nº 2 SP 011609/O-8


Paulo de Tarso Pereira Jr.
Contador
CRC nº 1 SP 253932/O-4

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Balço patrimonial
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	18.674	21.837
Contas a receber	5	81.245	80.333
Estoques		411	253
Tributos a recuperar	6	7.168	8.320
Despesas antecipadas		2.203	3.561
Títulos a receber	19b	31	136
Outros créditos		5.085	1.990
Total do ativo circulante		114.817	116.430
Não circulante			
Tributos a recuperar	6	40.494	38.507
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7a	-	-
Depósitos judiciais	16c	2.579	3.986
Outros créditos		142	358
		43.215	42.851
Imobilizado	8	110.652	115.839
Intangível	9	22.896	24.593
Ativo de Direito de Uso - CPC 06 (IFRS 16)	10	2.262	4.711
Total do ativo não circulante		179.025	187.994
Total do ativo		293.842	304.424

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Debêntures	11	21.756	22.336
Passivo de arrendamento - IFRS16/ CPC06	12	1.529	1.031
Fornecedores	13	30.868	32.257
Impostos, taxas e contribuições	14	4.654	4.921
Salários, provisões e encargos sociais	15	36.308	32.173
IR e CS a Pagar		82	-
Dividendos a pagar	19f	-	2.582
Adiantamento de clientes		80	106
Títulos a pagar	19c	2.857	3.570
Receitas antecipadas		1.270	922
Outras obrigações	17	5.981	3.658
Total do passivo circulante		105.385	103.556
Não circulante			
Debêntures	11	-	21.205
Passivo de arrendamento - IFRS16/ CPC06	12	1.152	3.943
Impostos, taxas e contribuições	14	6.492	6.492
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7a	2.737	328
Receitas Diferidas		3.403	1.869
Provisões para demandas judiciais	16	8.327	19.933
Outras obrigações	17	2.556	-
Total do passivo não circulante		24.667	53.770
Patrimônio líquido	18		
Capital social		141.893	118.893
Reserva legal		6.704	5.489
Reserva de retenção de lucros		9.124	16.370
Ajuste de avaliação patrimonial		6.069	6.346
Total do patrimônio líquido		163.790	147.098
Total do passivo e do patrimônio líquido		293.842	304.424

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A

Demonstração dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional líquida	20	422.478	376.877
Custos dos serviços prestados e mercadorias vendidas	21	(360.390)	(314.439)
Resultado bruto		62.088	62.438
Receitas (despesas) operacionais:			
Despesas com vendas	22	(9.195)	(8.652)
Despesas gerais e administrativas	23	(32.470)	(36.417)
Outras despesas operacionais, líquidas	24	4.756	(13.372)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		25.179	3.997
Receitas financeiras	25	10.906	8.063
Despesas financeiras	25	(8.858)	(21.951)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		27.227	(9.891)
Corrente	7b	(526)	2.616
Diferido	7b	(2.409)	(5.468)
Resultado líquido do exercício		24.292	(12.743)
Quantidade de ações ON		9.576	9.576
Resultado básico e diluído por ação ON (em R\$)		0,401	(0,751)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A

Demonstração dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Resultado líquido do exercício	24.292	(12.743)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	24.292	(12.743)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Notas	Reservas de lucros					Ajuste avaliação patrimonial	Lucros acumulados	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Total
		Capital social	Reserva de capital	Reserva de retenção de lucros	Reserva legal	Dividendos adicionais propostos				
Saldos em 31 de dezembro de 2021		84.042	825	28.838	5.489	738	6.621	-	-	126.553
Aumento de capital	18a	34.026	-	-	-	-	-	-	-	34.026
Realização de Ajuste de custo atribuído	18e	-	-	-	-	-	(276)	276	-	-
Resultado líquido do exercício		-	-	-	-	-	-	(12.743)	-	(12.743)
Compensação do prejuízo		-	-	(12.467)	-	-	-	12.467	-	-
Dividendos adicionais propostos		-	-	-	-	(738)	-	-	-	(738)
Retenção de lucros	18c	825	(825)	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022		118.893	-	16.371	5.489	-	6.345	-	-	147.098
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		-	-	-	-	-	-	-	23.000	23.000
Aumento de capital	18a	23.000	-	-	-	-	-	-	(23.000)	-
Realização de Ajuste de custo atribuído	18e	-	-	-	-	-	(276)	276	-	-
Resultado líquido do exercício		-	-	-	-	-	-	24.292	-	24.292
Constituição de Reserva Legal	18b	-	-	-	1.215	-	-	(1.215)	-	-
Dividendos Intercalares	18d	-	-	-	-	-	-	(14.000)	-	(14.000)
Retenção de lucros	18c	-	-	9.353	-	-	-	(9.353)	-	-
Distribuição de lucros	18c	-	-	(16.600)	-	-	-	-	-	(16.600)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		141.893	-	9.124	6.704	-	6.069	-	-	163.790

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado antes do Imposto de renda e contribuição social	27.227	(9.891)
Ajustes para conciliar o resultado ao caixa aplicado nas atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	26.409	25.948
Ganho/Perda na venda de ativos	27	497
Encargos financeiros sobre empréstimos e Debêntures	4.243	6.591
Outros resultados financeiros, líquidos	(3.266)	7.297
(Reversão) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	(5)
Constituição (reversão) de provisões, líquidas	(3.481)	13.558
	51.159	43.995
Variações nos ativos e passivos		
(Aumento) em contas a receber	(912)	(11.594)
(Aumento) de títulos a receber	105	-
(Aumento) em tributos a recuperar	(838)	(9.828)
Redução em depósitos judiciais	1.407	1.151
Redução (aumento) em outros ativos	(1.679)	1.385
Aumento em fornecedores	(3.963)	4.100
Aumento (redução) em salários, provisões e encargos	4.134	1.049
Aumento (redução) em obrigações fiscais	(267)	472
(Redução) aumento em outros passivos circulantes e não circulantes	8.776	2.531
Pagamentos de provisões	(6.571)	(10.580)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(997)	(1.386)
Total das variações dos ativos e passivos	(805)	(22.700)
Caixa e equivalentes de caixa líquidos gerados pelas atividades operacionais	50.354	21.295
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição ativo imobilizado e intangível	(14.325)	(23.005)
Venda de imobilizado	71	432
Recebimento mútuo ativo	-	8.794
Caixa e equivalentes de caixa líquidos gerados (aplicados) nas atividades de investimento	(14.254)	(13.779)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Adiantamento para futuro aumento de capital	23.000	34.026
Pagamento principal de empréstimos e debêntures	(21.250)	(21.250)
Pagamento de juros/variação monetária de empréstimos e debêntures	(4.733)	(6.558)
Pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio	(33.182)	(12.244)
Pagamento de passivo de arrendamento	(3.098)	(2.186)
Caixa e equivalentes de caixa líquidos gerados (aplicados) nas atividades de financiamento	(39.263)	(8.212)
Aumento (redução) no saldo de caixa e equivalentes de caixa	(3.163)	(696)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	21.837	22.533
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	18.674	21.837

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (continuação)
(Em milhares de reais)

Transações que não afetaram caixa

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 as principais transações de investimento que não representaram movimentações de caixa e equivalentes de caixa são apresentadas como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Aquisição de imobilizado e intangível	11.699	9.124
Juros capitalizados	30	217
Direito de Uso - CPC06(IFRS16)	289	4.711
	12.018	14.052

1. Contexto operacional

A Algar Tecnologia e Consultoria S.A., (“Companhia” ou “Algar Tecnologia”), com sede em Uberlândia/MG, compõe a Algar Tech, empresa do grupo brasileiro Algar, é uma sociedade por ações, de capital fechado e suas atividades compreendem soluções em tecnologia para processos de negócio, por meio de Infraestrutura de TI, serviços gerenciados, e relacionamento com cliente.

Em TI a empresa possui um portfólio de serviços gerenciados, composto por *service desk*, serviços profissionais, serviços de consultoria e alocação de profissionais que são executados por meio de profissionais especializados, inteligência artificial e plataforma de automação.

Em relacionamento com cliente (CX - Customer Experience), atua nos segmentos de televendas, operações de SAC, cobrança com foco em recuperação de crédito, back-office de negócios. A companhia possui compreensão profunda da jornada do cliente para a eficiência e melhor experiência do consumidor, com interações digitais efetivas e contato humano único.

A Companhia é controlada pela Algar TI Consultoria S/A (“Algar TI”) uma empresa de capital fechado, com sede na cidade de Belo Horizonte, Minas Gerais.

Eventos societários ocorridos em 2023

Em 02 de janeiro de 2023 a Companhia recebeu adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) de sua controladora Algar TI e Consultoria S/A no valor de R\$ 13.000.

Em 12 de abril de 2023 a Companhia recebeu Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) de sua controladora Algar TI Consultoria S/A no valor de R\$ 10.000.

Em 25 de abril de 2023 a Companhia realizou integralização de capital para sua controlada Algar Tecnologia e Consultoria S/A através de adiantamento para futuro aumento de capital, no valor de R\$ 23.000, esse aporte não resultou em aumento de participação na controlada.

Em 29 de novembro de 2023 em assembleia geral extraordinária, foi aprovada a distribuição da reserva de lucros, no valor de R\$ 16.600. Neste mesmo ato foi aprovado também a distribuição de Dividendos Intercalares no valor de R\$ 14.000.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Os órgãos de governança da Companhia aprovaram a realização de cisão parcial de determinados ativos e passivos que serão vertidos para a Algar S.A. Empreendimentos e Participações, com o objetivo de melhor gerenciamento de referidos ativos, o que permitirá melhor foco no core business da Companhia. A operação será implementada no primeiro semestre de 2024.

2. Bases de preparação

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

As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem as disposições da legislação societária, previstas na Lei nº 6.404/76 com alterações da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, e os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), e pelos padrões internacionais de contabilidade (“IFRS”) emitidos pelo International Accounting Standards Board (“IASB”).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas na gestão das operações da Companhia.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela diretoria em 4 de abril de 2024.

b) Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir a avaliação de ativos e passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado do exercício.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia.

d) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras 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. As revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que são realizadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

As informações sobre julgamentos relevantes, referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, bem como as informações sobre incertezas relacionadas às premissas e estimativas que possuem riscos significativos de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro, envolvendo, por exemplo, critérios de provisões, taxa de desconto, análise de risco, entre outros, estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa 5 - Contas a receber;

Nota explicativa 7 - Imposto de renda e contribuição social;

Nota explicativa 8 - Imobilizado;

Nota explicativa 9 – Intangível;

Nota explicativa 10 e 12 - Ativo e passivo de direito de uso - IFRS16/ CPC06;

Nota explicativa 16 - Provisões e depósitos judiciais.

3. Sumário das principais políticas contábeis

As políticas contábeis têm sido aplicadas de maneira consistente em todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

a) Ativos circulantes e não circulantes

i) *Caixa e equivalentes de caixa*

Incluem os saldos em caixa, depósitos bancários à vista em contas correntes e aplicações financeiras de curto prazo, resgatáveis no prazo de até 90 dias da data de aplicação, ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras são demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos apurados até a data do balanço, que não excede o valor de mercado.

ii) *Imobilizado*

Reconhecimento e mensuração

Os itens do ativo imobilizado são mensurados ao custo de aquisição ou construção, deduzido dos impostos compensáveis, e da depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*), quando aplicável.

Os custos de itens registrados no ativo imobilizado incluem todos aqueles que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou formação do ativo. Os custos de ativos construídos pela própria Companhia incluem o custo de materiais e de salários de funcionários diretamente envolvidos nos projetos de construção ou formação desses ativos, assim como quaisquer outros custos diretamente atribuíveis a esse ativo até que o mesmo esteja em condições de ser utilizado para seus fins previstos pela Entidade, que incluem custos de desmobilização de itens do ativo e de restauração de *sites* nos quais estes ativos estejam instalados, e custos de empréstimos em ativos qualificáveis.

O *software* comprado que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele equipamento.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Quando partes de um item do ativo imobilizado tem vidas úteis significativamente diferentes, essas partes constituem itens individualizados e são contabilizadas e controlados separadamente, inclusive para fins de depreciação.

Ganhos e perdas na alienação de um item de ativo são originados pela diferença apurada na confrontação do valor de alienação e do valor líquido resultante do valor de custo deduzido do valor residual e da depreciação acumulada desse ativo e são reconhecidos pelo valor líquido dessa diferença diretamente no resultado do exercício.

Custos subsequentes

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

Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor do custo do ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

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 perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. Ativos arrendados são depreciados pelo período que for mais curto entre o prazo do arrendamento e as suas vidas úteis, a não ser que esteja razoavelmente certo de que a Companhia irá obter a propriedade ao final do prazo do arrendamento. Terrenos não são depreciados.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis. A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear de acordo com a vida útil estimada para o ativo, conforme segue:

	Vida útil média em anos	
	31/12/2023	31/12/2022
Edificações e instalações prediais	60	60
Benfeitorias em propriedades de terceiros	6	8
Equipamentos de terminais	10	11
Equipamentos de energia e climatização	16	16
Máquinas e equipamentos	13	13
Móveis e utensílios	14	14
Equipamentos de processamento de dados	5	5

Os valores de recuperação dos ativos imobilizados, através de suas operações futuras, são periodicamente acompanhados com o objetivo de verificar se o valor de recuperação está inferior ao valor líquido contábil. Quando isto ocorre, o valor líquido contábil é ajustado ao valor de recuperação.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

iii) *Intangível*

Pesquisa e desenvolvimento

Gastos em atividades de pesquisa, realizados com a possibilidade de ganho de conhecimento e entendimento científico ou tecnológico, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Atividades de desenvolvimento envolvem um plano ou projeto visando à comercialização de produtos e serviços novos ou substancialmente aprimorados. Os gastos de desenvolvimento são capitalizados somente quando os custos de desenvolvimento puderem ser mensurados de maneira confiável, o produto ou serviço for viável, os benefícios econômicos futuros forem prováveis e a Companhia tiver a intenção e os recursos suficientes para concluir o desenvolvimento e usar ou vender o ativo. Os gastos capitalizados incluem o custo de materiais, mão de obra direta, custos de implantação que são diretamente atribuíveis à preparação do ativo para seu uso proposto, e custos de empréstimo. Outros gastos de desenvolvimento são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Os gastos de desenvolvimento capitalizados são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e perdas por redução ao valor recuperável.

Outros ativos intangíveis

As licenças adquiridas de programas de computador (*Software*) e de sistemas de gestão empresarial são mensurados pelo valor de custo. Os gastos com aquisição e implementação destes sistemas são capitalizados como ativo intangível quando é provável que os benefícios econômicos futuros por ele gerados serão superiores ao seu respectivo custo, considerando sua viabilidade econômica e tecnológica.

Gastos subsequentes

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

Amortização

Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados com base na sua utilização efetiva ou em método que reflita o benefício econômico do ativo correspondente. A amortização é calculada sobre o valor de custo deste ativo intangível, ou sobre outro valor que substitua o valor de custo, menos o valor residual deste ativo intangível.

As amortizações são reconhecidas no resultado do exercício através do método linear, com base na vida útil estimada dos ativos intangíveis.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

	<u>Vida útil média em anos</u>	
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Sistemas de informação	6	6

iv) *Ativos e passivos financeiros*

Reconhecimento inicial

A Companhia deve reconhecer um ativo financeiro ou um passivo financeiro em seu balanço patrimonial apenas quando ela se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Ao reconhecer, pela primeira vez, um ativo financeiro, a entidade deve classificá-lo, tendo por base as três categorias: custo amortizado, valor justo por meio de outros resultados abrangentes (“VJORA”) e valor justo por meio do resultado (“VJR”) e mensurá-lo de acordo com os critérios mencionados abaixo.

O reconhecimento do passivo financeiro pela primeira vez requer a sua classificação como mensurado subsequentemente ao custo amortizado, observadas certas exceções expressas no CPC 48.

A compra ou a venda de forma regular de ativos financeiros deve ser reconhecida e desreconhecida, conforme aplicável, utilizando-se a contabilização na data da negociação ou na data da liquidação.

Desreconhecimento de ativo financeiro

Um ativo financeiro deve ser desreconhecido apenas quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo financeiro expirarem, ou quando houver a transferência do ativo financeiro e essa transferência se qualificar para desreconhecimento.

Desreconhecimento de passivo financeiro

A Companhia deve baixar o passivo financeiro (no todo ou em parte) de seu balanço patrimonial apenas quando ele for extinto, tendo por liquidada, cancelada ou expirada a obrigação especificada no contrato.

Classificação de instrumentos financeiros

A classificação do ativo financeiro passou a ter por base o modelo de negócio pelo qual esse ativo é gerenciado pelos seus fluxos de caixa contratuais.

A classificação do valor justo deve observar, dentre outras orientações aplicáveis, os seguintes critérios:

- i) a parcela da alteração no valor justo que está relacionada às alterações no risco de crédito do passivo é apresentada em outros resultados abrangentes;
- ii) a parcela remanescente da variação no valor justo é apresentada no resultado do exercício.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Reconhecimento e mensuração inicial

Um ativo financeiro ou passivo financeiro é mensurado inicialmente pelo valor justo acrescido dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Esta condição não se aplica aos itens mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Classificação de ativos financeiros

O reconhecimento inicial de um ativo financeiro requer que ele seja mensurado ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer as seguintes condições:

- o ativo é mantido em um modelo de negócios com o objetivo de obter fluxos de caixa contratuais;
- os termos contratuais do ativo financeiro originam, em datas específicas, fluxos de caixa de pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal não liquidado.

Um instrumento de dívida é mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes somente se atender às duas seguintes condições:

- o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios, sendo o objetivo alcançado tanto pela obtenção de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros;
- os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, a fluxos de caixa que representam pagamentos de principal e de juros sobre o saldo a pagar do valor principal.

Os demais ativos financeiros são todos classificados como mensurados ao valor justo por meio do resultado.

No reconhecimento inicial, a Companhia pode designar, em caráter irrevogável, um ativo financeiro, que satisfaça os requisitos para ser mensurado ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado, o que poderá garantir a consistência contábil perante os resultados produzidos pelo respectivo ativo.

Redução no valor recuperável

Os novos requisitos de redução ao valor recuperável objetivam reconhecer perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos financeiros para os quais houve aumentos significativos no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, avaliados de forma individual ou coletiva, considerando todas as informações razoáveis e sustentáveis, incluindo informações prospectivas.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Reconhecimento de perda de crédito esperada

A Companhia deve reconhecer uma provisão para perdas de crédito esperadas em ativo financeiro mensurado ao custo amortizado, em recebível de arrendamento, em ativo contratual ou em compromisso de empréstimo e em contrato de garantia financeira aos quais devem ser aplicados os requisitos de redução ao valor recuperável.

A Companhia deve aplicar os requisitos de redução ao valor recuperável para o reconhecimento e mensuração de provisão para perdas de ativos financeiros que são mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

Essa provisão deve ser contabilizada em outros resultados abrangentes, não reduzindo o valor contábil do ativo financeiro no balanço patrimonial.

Na data do balanço deve ser mensurada a provisão para perdas de instrumento financeiro ao valor equivalente às perdas de crédito esperadas, caso o risco de crédito desse instrumento financeiro tenha sofrido aumento significativo desde o reconhecimento inicial.

Se, na data do balanço, o risco de crédito de instrumento financeiro não apresentar aumento significativo, deve ser feita a mensuração da provisão para perdas para esse instrumento financeiro ao valor equivalente às perdas de crédito esperadas para 12 meses.

Deve ser reconhecido no resultado, como ganho ou perda na redução ao valor recuperável, o valor das perdas de crédito esperadas (ou reversão) requerido para ajustar a provisão para perdas na data de balanço.

Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia que não estoques e imposto de renda e contribuição social diferido, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. No caso de ágio e ativos intangíveis com vida útil indefinida, o valor recuperável é estimado todo ano.

O valor recuperável de um ativo ou unidade geradora de caixa é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto antes de impostos que reflita as condições vigentes de mercado quanto ao período de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo ou UGC. Para a finalidade de teste do valor recuperável, os ativos que não podem ser testados individualmente são agrupados ao menor grupo de ativos que gera entrada de caixa de uso contínuo que são em grande parte independentes dos fluxos de caixa de outros ativos (a “unidade geradora de caixa ou UGC”).

Para fins do teste do valor recuperável do ágio, o montante do ágio apurado em uma combinação de negócios é alocado à UGC ou ao grupo de UGCs para o qual o benefício das sinergias da combinação é esperado. Essa alocação reflete o menor nível no qual o ágio é monitorado para fins internos e não é maior que um segmento operacional determinado de acordo com o IFRS 8 e o CPC 22.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Perdas por redução no valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas na redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGC), e subsequentemente na redução dos outros ativos desta UGC (ou grupo de UGC) de forma pro rata.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada a ágio não é revertida. Quanto a outros ativos, as perdas de valor recuperável são revertidas somente na condição em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido 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. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Essas perdas, se aplicável, são contabilizadas como outras despesas operacionais.

b) Passivos circulantes e não circulantes

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando existentes, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados em valor presente, calculados transação a transação, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação. A contrapartida do ajuste a valor presente é a conta de resultado que deu origem ao referido passivo. A diferença entre o valor presente de uma transação e o valor de face do passivo é apropriada ao resultado no prazo do contrato com base no método do custo amortizado e da taxa de juros efetiva.

i) *Provisões*

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, ou se a Companhia possui uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja requerido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

A provisão para contingência é determinada pela Administração, de acordo com a expectativa de perdas com base na opinião dos consultores legais internos e externos, por montantes considerados suficientes para cobrir perdas e riscos.

A Companhia divulga as provisões, líquidas dos depósitos judiciais vinculados, de forma que a apresentação dessas obrigações em suas demonstrações financeiras reflita a essência da transação.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

ii) *Benefícios a empregados*

Plano de pensão

Um plano de contribuição definida é um plano de benefícios pós-emprego sob o qual uma entidade paga contribuições fixas para uma entidade separada (Fundo de previdência) e não terá nenhuma obrigação legal ou construtiva de pagar valores adicionais.

As obrigações por contribuições aos planos de pensão de contribuição definida são reconhecidas como despesas de benefícios a empregados no resultado nos períodos durante os quais serviços são prestados pelos empregados.

Contribuições pagas antecipadamente são reconhecidas como um ativo mediante a condição de que haja o ressarcimento de caixa ou a redução em futuros pagamentos esteja disponível.

Benefícios de curto prazo a empregados, inclusive plano de participação nos resultados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como custos ou 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 nos 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.

iii) *Imposto de renda e contribuição social*

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

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos 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.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são mensurados pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras.

Na determinação do imposto de renda corrente e diferido, a Companhia leva em consideração o impacto de incertezas relativas à posição fiscal tomadas e se o pagamento adicional de imposto de renda e juros tem que ser realizado.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

A Companhia acredita que a provisão para imposto de renda no passivo 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 levaria a Companhia a mudar os seus julgamentos quanto à adequação da provisão existente; tais alterações impactarão a despesa com imposto de renda no ano em que forem realizadas.

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.

A Companhia pratica a divulgação dos tributos diferidos ativos ou passivos líquidos nas demonstrações financeiras.

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 estejam 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.

c) Reconhecimento de receitas

De acordo com o CPC 47, no contexto dos contratos, a taxa de instalação constitui insumo da promessa de transferência do serviço e, portanto, serão consideradas como uma única obrigação de desempenho, com reconhecimento ao longo do tempo do contrato, ou seja, à medida que o serviço for prestado.

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência do exercício.

Receita de relacionamento com cliente (CX - Customer Experience) e serviços gerenciados.

As receitas com prestação de serviços são reconhecidas mensalmente de acordo com medição realizada pelos sistemas operacionais que identificam as informações para reconhecimento contábil e apropriação aos devidos componentes da receita. Os serviços prestados e não faturados dentro do próprio mês, são calculados e contabilizados como receita no mês da prestação do serviço, relacionando-se diretamente a seu desempenho até à data de fechamento mensal. A receita do contrato compreende o valor inicial acordado no contrato acrescido de quaisquer variações decorrentes de solicitações adicionais, reivindicações e pagamentos de incentivos contratuais, somente na medida em que for altamente provável que uma reversão significativa no valor das receitas acumuladas reconhecidas não deva ocorrer.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Para as receitas variáveis com medição mensal dos serviços prestados ao cliente, reconhecemos a receita de serviços pelo valor que a Companhia tem o direito reconhecido de faturar ao cliente, conforme expediente prático.

d) Receitas e despesas financeiras

Receitas financeiras compreendem juros sobre investimentos realizados pela Companhia, incluindo aplicações financeiras, ajustes ao valor presente de ativos financeiros, ganhos na alienação de ativos financeiros e alterações no valor justo de ativos financeiros avaliados a valor justo através do resultado.

Despesas financeiras compreendem despesas com juros de empréstimos e financiamentos, atualizações monetárias de tributos parcelados e provisões para contingências, alterações no valor justo de ativos financeiros ao valor justo através do resultado e perdas por ajuste ao valor recuperável de ativos financeiros (“*impairment*”) que são reconhecidos no resultado do exercício. Custos de empréstimos que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são reconhecidos no resultado do exercício, de acordo com o regime de competência. Os custos de empréstimos diretamente relacionados com a aquisição, construção ou produção de um ativo são capitalizados como parte do custo do correspondente ativo.

Ganhos ou perdas por variações cambiais são demonstradas líquidas, no resultado do exercício.

e) Patrimônio Líquido

Reserva legal - A Companhia constitui reserva legal em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações e com seu Estatuto Social, na base de 5% do lucro líquido de cada exercício social, obedecendo ao limite de 20% do capital social.

Reserva de retenção de lucros - A partir das exigências da Lei 11.638/2007 os saldos remanescentes em lucros acumulados após as destinações aplicáveis são transferidos para essa rubrica, de forma a ser aplicado na modernização e expansão, por proposta da Administração da Companhia, com base em orçamento aprovado em Assembleia de Acionistas.

Dividendos - Conforme previsto no estatuto social da Companhia, sobre o lucro do exercício, após de reduzida a reserva legal, são calculados dividendos à base de 25%, os quais são objeto de aprovação pela assembleia geral de acionistas que aprovar as demonstrações financeiras do correspondente exercício.

f) Demonstração dos fluxos de caixa

A Companhia classifica o pagamento de juros e variações monetárias sobre empréstimos e debêntures, e o recebimento de dividendos como atividades de financiamento e investimentos, respectivamente, em seu fluxo de caixa. Tal classificação foi adotada por se tratar de custos de obtenção de recursos financeiros e de retorno sobre investimentos, conforme, em linha com o disposto no item 33 do CPC 03.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

g) Arrendamento

Ao firmar os contratos, a Companhia avalia se esses contratos são ou contêm arrendamentos. O contrato é, ou contém, um arrendamento se ele transmite o direito de controlar o uso de ativo identificado, por um prazo estipulado, em troca de uma contraprestação definida.

Os seguintes requisitos são considerados na avaliação dos contratos de arrendamento:

- A existência de ativo expressamente identificado no contrato ou implicitamente especificado, com identificação no momento em que é disponibilizado para a Companhia;
- A Companhia tem o direito de obter, substancialmente, todos os benefícios econômicos do uso do ativo identificado, ao longo do período contratual;
- A Companhia tem o direito de direcionar o uso do ativo identificado durante todo o prazo do contrato.

No início de um contrato de arrendamento, as empresas arrendatárias reconhecem um passivo de arrendamento referente às contraprestações a serem transferidas, assim como é reconhecido um ativo de direito de uso, que representa o direito de utilizar o ativo subjacente durante o prazo do arrendamento.

Não são reconhecidos ativos e passivos para os contratos com prazos que não ultrapassam 12 meses, e para os casos de arrendamento de ativos de baixo valor. Para efeito desta política, a Companhia definiu, na adoção da norma contábil, como baixo valor os montantes até R\$ 20 (vinte mil reais).

Para os arrendamentos sobre os quais não é reconhecido um ativo e passivo inicialmente, as empresas reconhecem os pagamentos de arrendamento operacional como despesa operacional pelo método linear pelo período do arrendamento, exceto quando outra base sistemática é mais representativa para refletir o padrão de tempo no qual os benefícios econômicos do ativo arrendado são consumidos.

O passivo de arrendamento é inicialmente mensurado ao valor presente dos pagamentos de arrendamento que não são pagos na data de início, descontados aplicando-se a taxa implícita no arrendamento. Se essa taxa não puder ser prontamente determinada, a taxa incremental de captação é utilizada.

Os pagamentos de arrendamento considerados na mensuração do passivo de arrendamento incluem:

- Pagamentos fixos de arrendamento, deduzidos de eventuais incentivos de arrendamento a receber;
- Pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou uma taxa, inicialmente mensurados utilizando-se o índice ou a taxa na data de início;
- O valor estimado devido pelo arrendatário em garantias de valor residual;
- O preço de exercício das opções de compra, se o arrendatário tiver certeza razoável do exercício das opções; e

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

- Pagamentos de multas pelo término do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o exercício da opção para término do arrendamento.

O passivo de arrendamento é apresentado em uma linha separada no balanço patrimonial e é subsequentemente mensurado, aumentando o valor contábil para refletir os juros (taxa efetiva) sobre esse passivo e reduzindo o valor contábil para refletir o pagamento de arrendamento realizado.

O passivo de arrendamento é remensurado, refletindo o efeito no respectivo ativo de direito de uso, sempre que:

- O prazo de arrendamento for alterado ou houver um evento ou uma mudança significativa nas circunstâncias que resulte em uma mudança na avaliação do exercício da opção de compra de ações e, nesse caso, o passivo de arrendamento é remensurado descontando-se os pagamentos de arrendamento revisados usando a taxa de desconto revisada.
- Os pagamentos de arrendamento são alterados devido a mudanças no índice ou na taxa ou uma mudança no pagamento esperado no valor residual garantido, sendo, nesse caso, o passivo de arrendamento remensurado descontando-se os pagamentos de arrendamento revisados usando a taxa de desconto não alterada (a menos que a mudança nos pagamentos de arrendamento resulte da mudança na taxa de juros variável, sendo, nesse caso, utilizada a taxa de desconto revisada).
- O contrato de arrendamento é modificado e a alteração no arrendamento não é contabilizada como um arrendamento separado, sendo, nesse caso, o passivo de arrendamento remensurado com base no prazo de arrendamento do arrendamento modificado descontando-se os pagamentos de arrendamento revisados usando a taxa de desconto revisada na data efetiva da modificação.

Os ativos de direito de uso incluem a mensuração inicial do passivo de arrendamento correspondente e os pagamentos de arrendamento efetuados na ou antes da data de início, deduzidos de eventuais incentivos de arrendamento recebidos e eventuais custos diretos iniciais. Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo deduzido da depreciação acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas.

Sempre que uma obrigação for assumida com relação aos custos para desmontar e remover um ativo arrendado, restaurar o local no qual o ativo estiver localizado ou retornar o correspondente ativo à condição exigida segundo os termos e as condições do arrendamento, a provisão é reconhecida e mensurada de acordo com a IAS 37 (CPC 25).

Na medida em que os custos se referem ao ativo de direito de uso, os custos são incluídos no correspondente ativo de direito de uso, a menos que esses custos sejam incorridos para produzir estoques.

Os ativos de direito de uso são depreciados durante o período de arrendamento e a vida útil do ativo de direito de uso, qual for o menor. Se o arrendamento transferir a titularidade do correspondente ativo ou o custo do ativo de direito de uso refletir que a arrendatária espera exercer uma opção de compra, o correspondente ativo de direito de uso é depreciado durante a vida útil do correspondente ativo. A depreciação começa na data de início do arrendamento.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Os ativos de direito de uso são apresentados como uma linha separada no balanço patrimonial e são objetos de avaliação para verificação da aplicabilidade de provisão para perda para redução ao valor recuperável, conforme dispõe a IAS 36 (CPC 01 (R1)).

Aluguéis variáveis que não dependem de um índice ou uma taxa não fazem parte da mensuração do passivo de arrendamento e do ativo de direito de uso. Nesse caso, os pagamentos correspondentes são reconhecidos como despesa operacional do período em ocorreu o evento ou a condição que resultou nesses pagamentos.

Na demonstração dos fluxos de caixa, a Companhia registra, tanto o principal quanto os juros com passivos de arrendamentos, como atividade de financiamento.

h) PIS e COFINS sobre contratos de arrendamento

A Companhia reconhece o passivo de arrendamento pelo seu valor integral, ajustado ao valor presente, sem a redução do saldo pelos tributos PIS e COFINS.

i) Novas normas e interpretações

Normas e interpretações novas e revisadas aplicáveis ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e exercícios subsequentes:

No corrente exercício, a Companhia aplicou as alterações respondentes transações, outros eventos ou condições, mesmo qàs IFRSs emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), aplicáveis aos seus negócios, e que são obrigatoriamente válidas para um período contábil iniciado a partir de 1º de janeiro de 2023. A sua adoção não teve impacto material nas divulgações ou nos valores apresentados nessas demonstrações financeiras.

- CPC 50 (IFRS 17) Contratos de Seguro (incluindo alterações publicadas em junho de 2020 e dezembro de 2021)

A norma estabelece os princípios para reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de contratos de seguro e substitui o CPC 11 (IFRS 4) – Contratos de Seguro e descreve o modelo geral, modificado para contratos de seguro com características de participação direta, descrito como abordagem de taxa variável.

Na avaliação da Companhia, ela não possui contratos que atendam à definição de contrato de seguro de acordo com o CPC 50 (IFRS 17).

- Alterações à IAS 1 Apresentação das Demonstrações Financeiras e IFRS Declaração de Prática 2 – Fazendo Julgamentos de Materialidade

As alterações, adotadas pela Companhia no exercício corrente, modificam as exigências contidas na IAS 1 com relação à divulgação das políticas contábeis e substituem todos os exemplos do termo 'principais políticas contábeis' por 'informações materiais da política contábil'. As informações da política contábil são materiais se, quando consideradas em conjunto com outras informações incluídas nas demonstrações financeiras de uma entidade, puderem razoavelmente influenciar as decisões dos principais usuários das demonstrações financeiras de propósito geral, tomadas com base nessas demonstrações financeiras.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Os parágrafos de apoio na IAS 1 também são alterados para esclarecer que as informações da política contábil relacionadas a transações, outros eventos ou condições imateriais são irrelevantes e não precisam ser divulgadas. As informações da política contábil podem ser materiais devido à natureza das correntes transações, outros eventos ou condições, mesmo que os valores sejam irrelevantes. Nem todas as informações da política contábil relacionadas a transações, outros eventos ou condições relevantes são materiais por si só.

- Alterações à IAS 12 Tributos sobre o Lucro — Impostos Diferidos relacionados com Ativos e Passivos decorrentes de uma Única Transação--Continuação

As alterações, cuja adoção não traz impacto relevante nas demonstrações financeiras da Companhia, introduzem uma exceção adicional da isenção de reconhecimento inicial. De acordo com as alterações, a Companhia não aplica a isenção de reconhecimento inicial para transações que resultam em diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis similares.

Dependendo da legislação tributária aplicável, diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis similares podem surgir no reconhecimento inicial de um ativo e passivo em uma transação que não seja uma combinação de negócios e que não afeta nem o lucro contábil nem o lucro tributável. A entidade deve reconhecer o correspondente ativo e passivo fiscal diferido, sendo que o reconhecimento de eventual ativo fiscal diferido está sujeito aos critérios de recuperabilidade contidos na IAS 12.

- Alterações à IAS 8 – Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erros — Definição de Estimativas Contábeis

A Companhia adotou as alterações à IAS 8 pela primeira vez no exercício corrente. Essas alterações substituem a definição de mudança nas estimativas contábeis pela definição de estimativas contábeis. De acordo com a nova definição, estimativas contábeis são “valores monetários nas demonstrações financeiras sujeitos à incerteza na mensuração”. A definição de mudança nas estimativas contábeis foi excluída.

As normas e interpretações novas e alteradas, que foram emitidas, mas ainda não estavam em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras do Grupo, estão descritas a seguir.

A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor, e não espera que a sua adoção tenha um impacto relevante sobre as suas demonstrações financeiras, em períodos futuros.

- Alterações à IFRS 10 (CPC 36 (R3)) - Demonstrações Consolidadas e à IAS 28 (CPC 18 (R2)) – Investimentos em Coligadas, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto — Venda ou Contribuição na forma de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Controlada em Conjunto

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

As alterações à IFRS 10 (CPC 36 (R3)) e à IAS 28 (CPC 18 (R2)) tratam de situações que envolvem a venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua coligada ou *joint venture*. Especificamente, os ganhos e as perdas resultantes da perda de controle de uma controlada que não contenha um negócio em uma transação com uma coligada ou *joint venture* contabilizada utilizando o método de equivalência patrimonial são reconhecidos no resultado da controladora apenas proporcionalmente às participações do investidor não relacionado nessa coligada ou *joint venture*. Da mesma forma, os ganhos e as perdas resultantes da remensuração de investimentos retidos em alguma antiga controlada (que tenha se tornado coligada ou *joint venture* contabilizada pelo método de equivalência patrimonial) ao valor justo são reconhecidos no resultado da antiga controladora proporcionalmente às participações do investidor não relacionado na nova coligada ou *joint venture*.

A data de vigência das alterações ainda não foi definida pelo IASB, mas a adoção antecipada é permitida. Os diretores da Companhia acreditam que a adoção dessas alterações não terá impacto relevante sobre as demonstrações financeiras consolidadas, caso venham a ocorrer transações dessa natureza.

- Alterações à IAS 1 – Apresentação das Demonstrações Financeiras (CPC 26 (R1)) - Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes

As alterações à IAS 1 publicadas em janeiro de 2020 afetam apenas a apresentação de passivos como circulantes ou não circulantes no balanço patrimonial e não o valor ou a época de reconhecimento de qualquer ativo, passivo, receita ou despesas, ou as informações divulgadas sobre esses itens.

De acordo com essas alterações:

- (i) a classificação de passivos como circulantes ou não circulantes se baseia nos direitos existentes na data do balanço;
- (ii) a classificação não é afetada pelas expectativas sobre se uma entidade irá exercer seu direito de postergar a liquidação do passivo,
- (iii) os direitos existem se as cláusulas restritivas são cumpridas na data do balanço;
- (iv) a definição de 'liquidação' diz que a liquidação se refere à transferência para uma contraparte de caixa, instrumentos patrimoniais, outros ativos ou serviços.

As alterações são aplicadas retrospectivamente para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada.

Os diretores da Companhia não acreditam que a aplicação dessas alterações possa acarretar algum impacto significativo sobre as suas demonstrações financeiras consolidadas.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

- Alterações à IAS 1 – Apresentação das Demonstrações Financeiras - Passivo Não Circulante com Covenants

As alterações indicam que apenas covenants que uma entidade deve cumprir em ou antes que o final do período de relatório, afetam o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório. Isto deve ser considerado na avaliação da classificação do passivo como circulante ou não circulante. Esses covenants afetam se o direito existe no final do período de relatório, mesmo se o cumprimento do covenant é avaliado apenas após a data do relatório.

O IASB também determina que o direito de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório não é afetado se uma entidade tem apenas que cumprir um covenant após o período de relatório. Porém se o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo estiver sujeito ao cumprimento de covenants pela entidade dentro do período de 12 meses após a data do relatório, a entidade deve divulgar informações que permitem aos usuários das demonstrações financeiras entenderem o risco dos passivos se tornarem amortizáveis dentro do período de 12 meses após a data do relatório

As alterações são aplicadas retrospectivamente para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada.

Os diretores da Companhia entendem que a aplicação dessas alterações não tenha um impacto relevante sobre as demonstrações financeiras consolidadas, tendo em vista a natureza e a composição dos Covenants previstos nos contratos de captação de recursos financeiros atualmente vigentes.

- Alterações a IAS 7 – Demonstração dos Fluxos de Caixa e ao IFRS 7 - Instrumentos Financeiros: Divulgações—Acordos de Financiamento de Fornecedores

As alterações acrescentam um objetivo de divulgação na IAS 7 afirmando que uma entidade deve divulgar informações sobre seus acordos de financiamento de fornecedores que permitem aos usuários das demonstrações financeiras avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da entidade.

Adicionalmente, a IFRS 7 foi alterada para acrescentar acordos de financiamento de fornecedores como um exemplo dentro das exigências para divulgar informações sobre a exposição da entidade à concentração do risco de liquidez.

O termo ‘acordos de financiamento de fornecedores’ não é definido. Em vez disso, as alterações descrevem as características de um acordo para o qual a entidade deveria fornecer as informações.

Para atender o objetivo de divulgação, a entidade deve divulgar, no todo, para seus acordos de financiamento de fornecedores:

- Os termos e as condições dos acordos;
- O valor contábil, e correspondentes rubricas apresentadas no balanço patrimonial da entidade, dos passivos que fazem parte dos acordos;

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

- O valor contábil, e correspondentes rubricas pelas quais os fornecedores já receberam pagamento daqueles que fornecem o financiamento
- As faixas das datas de vencimento dos pagamentos para os passivos financeiros que fazem parte de um acordo de financiamento de fornecedores e contas a pagar comparáveis que não fazem parte de um acordo de financiamento de fornecedores
- Informações sobre o risco de liquidez

As alterações, que contêm medidas de transição específicas para o primeiro período anual no qual a entidade aplica as alterações, são aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada.

Normas novas e revisadas emitidas e ainda não aplicáveis

- Alterações à IFRS 16 – Arrendamentos - Passivo de arrendamento em uma transação de “Sale and Leaseback”.

As alterações ao IFRS16 acrescentam exigências de mensuração subsequente para transações de venda e leaseback, que satisfazem as exigências do CPC 47 (IFRS 15), para fins de contabilização como venda.

As alterações requerem que o vendedor-arrendatário determine ‘pagamentos de arrendamento’ ou ‘pagamentos de arrendamento revisados’ de modo que o ele não reconheça um ganho ou perda relacionado ao direito de uso retido após a data de início. As alterações não afetam o ganho ou a perda reconhecida pelo vendedor-arrendatário relacionado ao término total ou parcial de um arrendamento.

Sem essas novas exigências, um vendedor-arrendatário pode ter reconhecido um ganho sobre o direito de uso que retém exclusivamente devido à remensuração do passivo de que aplica as exigências gerais na IFRS16. Esse pode ter sido particularmente o caso em um retroarrendamento que inclui pagamentos de arrendamento variáveis que não dependem de um índice ou taxa.

As alterações são aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada.

O vendedor-arrendatário aplica as alterações retrospectivamente de acordo com o CPC 23 (IAS 8) a transações de venda e leaseback celebradas após a data da adoção inicial, que é definida como o início do período anual de relatório no qual a entidade aplicou a IFRS16 pela primeira vez.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	140	1.091
Aplicações de liquidez imediata	18.534	20.746
	18.674	21.837

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

As aplicações financeiras referem-se, principalmente, a CDB (Certificados de Depósito Bancário), remuneradas por uma taxa média de 102,3% (102,2% em 2022) do CDI. A exposição da Companhia a riscos de taxas de juros e uma análise de sensibilidade para ativos e passivos financeiros estão divulgados na nota explicativa nº 26.

As aplicações financeiras possuem prazos de carência para resgate inferiores a 90 dias das datas de aquisição dos instrumentos financeiros, e seus valores são prontamente conversíveis em montante conhecido de valor e com liquidez imediata

5. Contas a receber

	31/12/2023	31/12/2022
Valores faturados	51.981	49.939
Valores não faturados	30.382	31.512
	82.363	81.451
Provisão para créditos perda esperada	(1.118)	(1.118)
	81.245	80.333

A exposição da Companhia a riscos de crédito e perdas por redução ao valor recuperável, relacionadas a contas a receber de clientes estão divulgadas na nota explicativa 26.

a) A composição por idade dos valores faturados é apresentada a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
A vencer	44.650	41.123
Vencidos até 30 dias	6.203	7.247
Vencidos entre 31 e 60 dias	10	451
Vencidos entre 61 e 90 dias	-	-
Vencidos entre 91 e 120 dias	-	-
Vencidos há mais de 120 dias	1.118	1.118
	51.981	49.939

A movimentação da provisão para perda esperada é apresentada a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	(1.118)	(1.123)
Reversão (constituição) de provisão no exercício (Nota 22)	-	5
Saldo final	(1.118)	(1.118)

6. Tributos a recuperar

	31/12/2023	31/12/2022
COFINS	3.892	3.895
PIS	1.012	1.013
IRPJ/CSLL	9.272	8.917
INSS (*)	32.149	31.288
ISS	1.334	1.714
ICMS	3	-
	47.662	46.827
Circulante	7.168	8.320
Não Circulante	40.494	38.507
	47.662	46.827

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

(*) Créditos tributários provenientes de êxito em ação judicial que trata do enquadramento do serviço de telecobrança no conceito de call center, com reconhecimento do direito de recolhimento da CPRB – Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta em substituição à contribuição previdenciária sobre a folha de pagamentos – INSS patronal, que será liquidada em ação de cumprimento de sentença para recebimento mediante precatórios no longo prazo.

7. Imposto de renda e contribuição social

a) Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e passivos

	Individual	
	31.12.2023	31.12.2022
<u>Diferenças temporárias ativas</u>		
A Prejuízo fiscal	1.232	8.305
B Base de Cálculo Negativa (Dif. BCN X PF)	1.232	8.350
C Provisões de processos	21.618	36.775
D Provisões Perdas com Clientes - PCLD	1.118	1.118
E Fornecedores a Faturar Mercado Interno	4.556	8.127
F Arrendamentos - IFRS 16 CPC 06	418	264
G Provisões e Outras	2.323	1.200
H Base de cálculo diferenças temporárias ativas (soma c a g)	30.033	47.484
I BC Ativo Diferido Exclusões Temporárias não constituído/baixa teste de imparaiment	-	(17.450)
I.1 Base de cálculo ativo diferido contábil	30.033	30.034
Alíquota nominal	34%	34%
J IR Diferido Prej. Fiscal 25% (25% de A)	308	2.076
K CSLL Diferido 9% (9% de B)	111	751
L Total ((34% de I.1) + J + K)	10.630	13.039
	31.12.2023	31.12.2022
<u>Diferenças temporárias passivas</u>		
M Diferença Depreciação - CPC 20	(28.699)	(26.993)
N Juros sobre Obras	(1.832)	(2.080)
O Custo atribuído	(12.172)	(12.439)
P Lei 11.638/2007 e outros	2.141	2.059
Q Base de cálculo diferenças temporárias passivas (I até o)	(40.562)	(39.453)
q.1 Passivo diferido não constituído 2022/2023	1.246	137
q.2 Base de cálculo diferenças temporárias passivas-contábil	(39.316)	(39.316)
Alíquota nominal	34%	34%
R Total (total 34% de q.2)	(13.367)	(13.367)
S Imposto de renda e contribuição social (L + R)	(2.737)	(328)
T Saldo ativo não circulante, líquido	-	-
U Saldo passivo não circulante, líquido (S - T)	(2.737)	(328)

A Companhia, fundamentada na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, determinada em estudo técnico preparado pela Controladora e aprovado pela Diretoria, reconhece créditos tributários sobre prejuízos fiscais, bases negativas de contribuição social e diferenças temporárias, que não possuem prazo prescricional.

A Companhia possui saldo de prejuízos fiscais, bases negativas de imposto de renda e contribuição social e diferenças temporárias no montante de R\$ 6.780 não constituído com base nas expectativas de não realização parcial dos saldos totais registrados em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 11.262 em 31 de dezembro de 2022).

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

b) Tributos sobre o resultado do exercício

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Corrente:		
Imposto de renda	(362)	1.916
Contribuição social	(164)	700
	<u>(526)</u>	<u>2.616</u>
Diferido		
Imposto de renda	(1.768)	(4.022)
Contribuição social	(641)	(1.446)
	<u>(2.409)</u>	<u>(5.468)</u>
	<u>(2.935)</u>	<u>(2.852)</u>
Imposto de renda	(2.129)	(2.106)
Contribuição social	(806)	(746)
	<u>(2.935)</u>	<u>(2.852)</u>

A conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social calculada pela aplicação das alíquotas fiscais nominais combinadas com a despesa registrada no resultado está demonstrada abaixo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	27.227	(9.891)
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal nominal combinada de 34%	(9.257)	3.363
Efeito da dedução de PAT	34	15
Incentivos tecnológicos	623	698
Adições e exclusões permanentes	(41)	1.205
IR/CS sobre juros de créditos tributários	-	4.374
IR/CS Diferido não constituído*	6.763	(7.198)
Provisão para perda IR e CS - teste de impairment	(2.409)	(4.852)
Destinações - Lei Rouanett	59	-
Outros	1.293	(457)
Despesa de IRPJ e CSLL no resultado do exercício	<u>(2.935)</u>	<u>(2.852)</u>
Alíquota efetiva	<u>(11%)</u>	<u>29%</u>

*O valor de R\$ 6.763 e R\$ (7.198) se refere a movimentação de diferenças temporárias ativas, as quais não foram reconhecidas na contabilidade devido a não expectativa de resultado positivo futuro, por isso impactou a linha do imposto corrente.

A expectativa de realização do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativos, sobre o prejuízo fiscal, a base negativa de contribuição social e as diferenças temporárias está apresentada a seguir:

	<u>31/12/2023</u>
2024	273
2025	-
2026	305
2027	566
2028	789
2029	923
2030	1.064
2031	1.213
2032	1.370
2033	1.535
	<u>8.038</u>

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

8. Imobilizado

a) Imobilizado - Valor líquido contábil

	Edifícios e benfeitorias	Equipamentos e meios de transmissão	Equipamentos de energia e climatização	Máquinas e equipamento	Veículos	Móveis e utensílios	Equipamentos de processamento de dados e outros	Terrenos	Obras em andamento e outros	Total
31/12/2023										
Custo	82.747	10.792	15.588	2.076	-	25.739	98.331	7.932	7.549	250.754
Depreciação acumulada	(29.480)	(9.578)	(9.493)	(1.019)	-	(19.116)	(71.416)	-	-	(140.102)
Imobilizado líquido	53.267	1.214	6.095	1.057	-	6.623	26.915	7.932	7.549	110.652
31/12/2022										
Custo	79.223	10.870	14.949	2.007	-	26.143	90.246	7.932	11.061	242.431
Depreciação acumulada	(27.477)	(9.231)	(8.681)	(911)	-	(18.980)	(61.312)	-	-	(126.592)
Imobilizado líquido	51.746	1.639	6.268	1.096	-	7.163	28.934	7.932	11.061	115.839

b) Movimentação do custo

	Edifícios e benfeitorias	Equipamentos e meios de transmissão	Equipamentos de energia e climatização	Máquinas e equipamento	Veículos	Móveis e utensílios	Equipamentos de processamento de dados e outros	Terrenos	Obras em andamento e outros	Total
31/12/2021	76.503	11.170	15.013	1.871	28	26.374	81.240	7.932	13.045	233.176
Adições	-	-	-	-	-	-	-	-	13.520	13.520
Baixas	(281)	(301)	(284)	-	(28)	(1.503)	(1.868)	-	-	(4.265)
Cisão	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferências *	3.002	-	220	137	-	1.272	10.873	-	(15.504)	-
31/12/2022	79.224	10.869	14.949	2.008	-	26.143	90.245	7.932	11.061	242.431
Adições	-	-	-	-	-	-	-	-	10.733	10.733
Baixas	-	(78)	-	(12)	-	(932)	(1.388)	-	-	(2.410)
Transferências	3.524	-	639	81	-	528	9.473	-	(14.245)	-
31/12/2023	82.748	10.791	15.588	2.077	-	25.739	98.330	7.932	7.549	250.754

(*) O saldo de transferências refere-se a reclassificações de valores do imobilizado em andamento, identificados como intangível.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

c) Movimentação da depreciação

	Edifícios e benfeitorias	Equipamentos e meios de transmissão	Equipamentos de energia e climatização	Máquinas e equipamento	Veículos	Móveis e utensílios	Equipamentos de processamento de dados e outros	Total
31/12/2021	(26.432)	(9.064)	(8.127)	(799)	(20)	(19.315)	(52.150)	(115.907)
Adições	(1.292)	(450)	(796)	(112)	-	(1.083)	(10.750)	(14.483)
Baixas	247	283	242	-	20	1.419	1.587	3.798
Cisão	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferências *	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2022	(27.477)	(9.231)	(8.681)	(911)	-	(18.979)	(61.313)	(126.592)
Adições	(2.003)	(407)	(812)	(115)	-	(1.060)	(11.420)	(15.817)
Baixas	-	60	-	6	-	924	1.317	2.307
31/12/2023	(29.480)	(9.578)	(9.493)	(1.020)	-	(19.115)	(71.416)	(140.102)

(*) O saldo de transferências refere-se a reclassificações de valores do imobilizado em andamento, identificados como intangível.

d) No exercício findo em 31 de Dezembro de 2023 a Companhia capitalizou custos de empréstimos em itens qualificáveis do ativo imobilizado no valor de R\$ 30 (R\$ 216,55 em Dezembro de 2022). Os referidos encargos foram capitalizados pela média das taxas contratadas, as quais estão divulgadas na nota explicativa.

e) Bens dados em garantia:

Não existem bens dados em garantia para a Algar Tecnologia na data de 31 de Dezembro de 2023.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

9. Intangível

a) Intangível – valor líquido contábil

	Sistema de informação	Intangível em andamento	Total
31/12/2023			
Custo	98.562	5.819	104.381
Amortização acumulada	(81.485)	-	(81.485)
Intangível Líquido	17.077	5.819	22.896
31/12/2022			
Custo	95.805	2.409	98.214
Amortização acumulada	(73.621)	-	(73.621)
Intangível Líquido	22.184	2.409	24.593

b) Movimentação do custo - consolidado

	Sistema de informação	Intangível em andamento	Total
31/12/2021	93.513	3.374	96.887
Adições	-	2.451	2.451
Baixas	(1.124)	-	(1.124)
Transferências *	3.416	(3.416)	-
31/12/2022	95.805	2.409	98.214
Adições	-	6.167	6.167
Baixas	-	-	-
Transferências	2.757	(2.757)	-
31/12/2023	98.562	5.819	104.381

(*) O saldo de transferência refere-se à reclassificação de valores do imobilizado em andamento, identificados como intangível.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

c) Movimentação da amortização

	Sistema de informação	Total
31/12/2021	(64.880)	(64.880)
Adições	(9.402)	(9.402)
Cisão	661	661
31/12/2022	(73.621)	(73.621)
Adições	(7.864)	(7.864)
Baixas	-	-
31/12/2023	(81.485)	(81.485)

d) Teste de redução ao valor recuperável para unidades geradoras de caixa

A Administração da Companhia deve avaliar ao fim de cada período de reporte, se há alguma indicação de que um ativo imobilizado ou intangível com vida útil definida possa ter sofrido desvalorização. Se houver alguma indicação, a Administração deve estimar o valor recuperável do ativo. Com base nas fontes externas e internas utilizadas pela Administração para sua gestão da Companhia, não há indicativos de que os ativos imobilizados e ativos intangíveis (que possuem todos vida útil definida) possam ter sofrido desvalorização.

Ativo de direito de uso - IFRS16/ CPC06

Custo	Algar Tech			
	31/12/2023			
Classe de Ativo	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo 31/12/2023
Veículos	422	19	(12)	429
Imóveis	6.039	270	-	6.309
	6.461	289	(12)	6.738

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Depreciação

Classe de Ativo	Algar Tech			
	31/12/2023			
	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo 31/12/2023
Veículos	(63)	(97)	-	(160)
Imóveis	(1.687)	(2.629)	-	(4.316)
	(1.750)	(2.726)	-	(4.476)
	4.711	(2.437)	(12)	2.262

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

As debêntures, sem a dedução dos gastos com emissão, apresentam a seguinte maturidade:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
2022	-	-
2023	-	21.250
2024	21.756	22.514
	21.756	43.764

Em 18 de abril de 2023, a companhia Algar Tecnologia amortizou parte do principal no valor de R\$ 21.250 junto ao banco Bocom.

Conforme cláusulas contratuais, os índices previstos para as debêntures, calculados semestralmente, têm por base as demonstrações financeiras e informações consolidadas da controladora Algar TI e da Companhia.

Em 31 de dezembro de 2023 todos os índices foram cumpridos, conforme quadro abaixo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Dívida financeira líquida / (EBITDA) – realizado(*)	≡ 0,67	≡ 2,53
Meta contratada	≤ 3,00	≤ 3,00

(*) Saldo da rubrica lucro bruto, deduzido das despesas com vendas, gerais e administrativas e outras despesas/receitas operacionais líquidas, somado ao saldo das rubricas “Depreciação” e “Amortização” (incluindo amortização de ágio, líquida de deságio).

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

11. Passivo de arrendamento - IFRS16/ CPC06

a) Movimentação passivo circulante

Passivo Curto Prazo	Algar Tech						
	31/12/2023						
Classe de Ativo	Saldo 31/12/2022	Adições	Pagamentos	Baixas	Juros	Transferências	Saldo 31/12/2023
Veículos	160	-	(125)	-	43	38	116
Imóveis	871	-	(2.973)	-	484	3.031	1.413
	1.031	-	(3.098)	-	527	3.069	1.529

b) Movimentação passivo não circulante

Passivo Longo Prazo	Algar Tech						
	31/12/2023						
Classe de Ativo	Saldo 31/12/2022	Adições	Pagamentos	Baixas	Juros	Transferências	Saldo 31/12/2023
Veículos	207	19	-	(11)	-	(38)	177
Imóveis	3.736	270	-	-	-	(3.031)	975
	3.943	289	-	(11)	-	(3.069)	1.152
	4.974	289	(3.098)	(11)	527	-	2.681

c) Pagamentos mínimos

	Algar Tech		
	Em 1 ano	De 2 a 5 anos	Total
Valores mínimos a pagar	1.782	1.198	2.980
Despesa de juros	(253)	(47)	(300)
	1.529	1.151	2.680

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

d) Contratos por prazo e taxa de descontos

Prazos dos contratos	Taxa anual	
	Sem garantia (IBR Clean)	Com garantia (*) (IBR Full)
1 ano	13,86%	13,36%
2 anos	13,40%	12,90%
3 anos	13,04%	12,54%
4 anos	13,02%	12,52%
5 anos	13,04%	12,54%

(*) Somente para o grupo de imóveis

12. Fornecedores

	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores faturados	26.170	24.130
Fornecedores a faturar	4.698	8.127
	30.868	32.257

13. Impostos, taxas e contribuições

	31/12/2023	31/12/2022
PIS	249	284
IRRF e CSRF	557	360
COFINS	1.150	1.312
ICMS	23	46
ISS	1.441	1.501
INSS	1.234	1.318
Contribuição previdenciária - CPRB (i)	6.492	6.492
Outros Tributos	-	100
	11.146	11.413
Passivo circulante	4.654	4.921
Passivo não circulante	6.492	6.492
	11.146	11.413

(i) Em 2020 a Companhia teve êxito em ação judicial que trata do enquadramento do serviço de telecobrança no conceito de call center, com reconhecimento do direito de recolhimento da CPRB – Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta em substituição à contribuição previdenciária sobre a folha de pagamentos – INSS patronal.

14. Salários, provisões e encargos sociais

	31/12/2023	31/12/2022
Salários e ordenados	12.756	11.415
Encargos sociais sobre salários e ordenados	3.546	3.203
Férias e encargos	18.849	16.359
Gratificações	1.067	1.133
Outras obrigações trabalhistas	90	63
	36.308	32.173
Passivo circulante	36.308	32.173

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

15. Provisões e depósitos judiciais

A Companhia avalia periodicamente seus riscos de contingências, com base em critérios jurídicos, econômicos e contábeis. Estes riscos são classificados com base na expectativa de perda provável, possível ou remota, conforme o grau de exigibilidade da contingência, levando-se em consideração as análises de seus assessores jurídicos. Por determinação legal ou por cautela são efetuados depósitos judiciais, os quais podem estar vinculados aos processos provisionados ou não provisionados.

a) Processos judiciais e administrativos provisionados

	Trabalhistas	Tributários	Cíveis	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	10.922	11.008	213	22.143
Adições	15.279	7	20	15.306
Atualização monetária	13.136	751	22	13.909
Pagamentos	(10.563)	(2)	(15)	(10.580)
Baixa por perda (depósito judicial)	(1.259)	(62)	(14)	(1.335)
Baixas	(2.655)	(4)	(9)	(2.668)
Provisões em 31/12/2022	24.860	11.698	217	36.775
Depósitos judiciais	(7.028)	(9.806)	(8)	(16.842)
Provisões líquidas em 31/12/2022	17.832	1.892	209	19.933
Saldo em 31 de dezembro de 2022	24.860	11.698	217	36.775
Adições (i)	2.708	118	418	3.244
Atualização monetária	2.939	818	102	3.859
Pagamentos	(6.545)	(1)	(25)	(6.571)
Baixa por perda (depósito judicial)	(1.316)	(214)	(3)	(1.533)
Transferência para outras obrigações	(3.368)	-	-	(3.368)
Baixas(ii)	(10.776)	(3)	(10)	(10.789)
Provisões em 31/12/2023	8.502	12.416	699	21.617
Depósitos judiciais	(3.061)	(10.223)	(6)	(13.290)
Provisões líquidas em 31/12/2023	5.441	2.193	693	8.327

- (i) Aumento de provisões decorrente da quantidade de novos processos entrantes com estimativas de perdas prováveis mais elevadas e, aumento das estimativas de perdas de processos prováveis que já estavam provisionados. Tivemos também alterações de grau de risco de processos ativos na base anterior que estavam

com a avaliação de risco possível ou remoto e, na nova avaliação tiveram seu grau de risco alterado para o risco provável, os valores estimados de perda foram acrescidos de forma significativa nas provisões reconhecidas no balanço.

- (ii) Baixas por alteração de grau de risco e por pagamentos de certas demandas judiciais. Em 2023 foram realizadas baixas de contingências de um grupo de processos trabalhistas objeto de ações rescisórias na Companhia, tendo em vista que o Supremo Tribunal Federal decidiu nos embargos de declaração no recurso extraordinário nº 958.252, em sessão de julgamento ocorrida em 29/11/2023, que, são cabíveis e devem ser julgadas procedentes as ações rescisórias propostas com fulcro no art. 525, § 15, do CPC, com fundamento no precedente estabelecido pelo STF na ADPF 324, desde que a execução ainda não tenha sido concluída, ou seja, desde que a ação rescisória alcance valores que ainda não tenham sido pagos ao trabalhador

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Os processos judiciais e administrativos provisionados têm como principais objetos:

Cíveis

A Companhia apresenta como principais pedidos na esfera cível indenização por dano moral e/ou material em razão de relação com o cliente, funcionários e/ou fornecedores e discussões de eventuais dívidas com ex prestadores de serviços. (Em 2023 valor da provisão R\$ 699, em 2022 R\$ 217)

Trabalhistas

A Companhia é parte em ações judiciais de natureza trabalhista, cujas discussões envolvem basicamente, horas extras e diferenças salariais. (Em 2023 valor da provisão R\$ 8.502, em 2022 R\$ 24.860)

Tributárias

FAP: A Companhia impetrou mandado de segurança para discutir a inconstitucionalidade e ilegalidade das normas que instituíram o fator acidentário de prevenção ("FAP"), aplicável às alíquotas da contribuição ao seguro de acidente do trabalho. Sentença de primeira instância favorável. Discussão classificada como provável. Envolve áreas previdenciária e tributária (Em 2023 valor da provisão R\$ 9.026, em 2022 R\$ 8.503).

Contribuições Previdenciárias: A Companhia impetrou mandado de segurança para questionar a incidência de contribuição previdenciária sobre o 1/3 de férias. Decisão vigente favorável. Discussão classificada como provável em razão da publicação do acórdão proferido pelo STF em sede de repercussão geral - RE 1.072.485 (Em 2023 valor da provisão R\$ 1.882, em 2022 R\$ 1.718).

A Companhia possui outras ações tributárias envolvendo tributos diversos com risco provável. (Em 2023 valor da provisão R\$ 1.508, em 2022 R\$ 1.477).

b) Processos judiciais e administrativos não provisionados

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
ISS	60.970	47.871
Tributos federais	3.447	3.146
INSS	559	529
Trabalhistas	6.327	16.578
Cível	11.475	10.046
Outros	1.637	1.919
	<u>84.415</u>	<u>80.089</u>

Trabalhista

Saldo não provisionado decorrente da classificação possível e remota de pedidos cujo êxito é provável, quais sejam, dano moral e material, jornada de trabalho, vale transporte, benefícios e honorários advocatícios são classificados como possíveis (Valor envolvido: R\$ 6.327).

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Tributárias

ISS: A Companhia questiona a legitimidade de alguns municípios para cobrança de ISS em decorrência da prestação de serviços. (Valor envolvido: R\$ 60.970)

Outras ações tributárias envolvendo tributos diversos com risco possível. (Valor envolvido: R\$ 5.643).

Cível

A Companhia apresenta como principais pedidos na esfera cível indenização por dano moral e/ou material em razão de relação com o cliente, funcionários e/ou fornecedores e discussões de eventuais dívidas com antigos prestadores de serviços. (Valor envolvido R\$ 11.475)

c) Depósitos judiciais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Depósitos judiciais sem provisões:		
Tributário	-	-
Trabalhista	2.570	3.977
Cível	9	9
	<u>2.579</u>	3.986
Depósitos judiciais com provisões:		
Tributário	10.223	9.806
Trabalhista	3.061	7.028
Cível	6	8
	<u>13.290</u>	16.842
Total	<u>15.869</u>	20.828

16. Outras Obrigações

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Outras obrigações (*)	8.537	3.658
Passivo circulante	5.981	3.658
Passivo não circulante	2.556	-

(*) Em 31/12/2023 a companhia mantém o valor de R\$ 8.467 registrado no grupo de Outras Obrigações, decorrente de acordo firmado com clientes.

17. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 25 de Abril de 2023, o capital social da Companhia foi aumentado em R\$ 23.000, sendo em adiantamento para futuro aumento de capital, passando de R\$ 118.893 para R\$ 141.893.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital social da Companhia é de R\$141.893 e R\$ 118.893 respectivamente, representado por 9.576 ações ordinárias. As ações ordinárias conferem a seus titulares o direito de voto, cabendo um voto para cada ação da Companhia.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

b) Reserva legal

Constituída em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações e com o Estatuto Social, na base de 5% do lucro líquido de cada exercício, observando o limite máximo de 20% do capital social. O montante de reserva legal em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R\$ 6.704 e R\$ 5.489 respectivamente.

c) Reserva de retenção de lucros

Em 2023 o saldo de R\$ 9.353 remanescente dos lucros acumulados foi reclassificado e será aplicado na modernização e expansão dos negócios da Companhia, por proposta da Administração, com base em orçamento aprovado pelo Conselho de Administração.

Em 29 de novembro de 2023 em assembleia geral extraordinária, foi aprovada a distribuição da reserva de lucros, no valor de R\$ 16.600.

Com essas movimentações o montante da Reserva de retenção de lucros em 31 de dezembro de 2023 é R\$9.124 (R\$ 16.371 em 2022).

d) Dividendos

Em 29 de novembro de 2023 em assembleia geral extraordinária, foi aprovada a distribuição de Dividendos Intercalares no valor de R\$ 14.000.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, os dividendos propostos e intercalares são demonstrados como segue:

	<u>31/12/2023</u>
Resultado líquido do exercício	24.292
Reserva Legal - 5%	(1.215)
Resultado base para distribuição de dividendos	<u>23.077</u>
Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	5.769
Dividendo por Ação ON (em R\$)	0,60
Total dos dividendos obrigatórios:	<u>5.769</u>
Dividendos mínimos obrigatório	5.769
Dividendos mínimos obrigatórios anos anteriores	-
Dividendos Intercalares	<u>8.231</u>
Total dos Dividendos Intercalares	<u>14.000</u>

e) Ajuste de avaliação patrimonial

Na adoção inicial dos pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, a Companhia optou pela atribuição de custo a determinados ativos imobilizados, conforme permitido pela nova norma contábil. Dessa forma, foram atribuídos custos a certos imóveis, incluindo terrenos e edificações, de modo a refletir, contabilmente, os seus respectivos valores justos na data de adoção dos novos pronunciamentos, cujo efeito apurado foi contabilizado no patrimônio líquido, na rubrica “Ajuste de avaliação patrimonial.

A definição dos custos atribuídos aos terrenos e edificações foram apurados com base em avaliação patrimonial efetuada por empresa especializada na avaliação de imóveis, mediante a emissão de laudo técnico direcionado à devida finalidade.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

O saldo do custo atribuído, da Companhia representado pela rubrica contábil “Ajuste de avaliação patrimonial” era de R\$ 6.069 em 31/12/2023 (R\$ 6.346 em 31/12/2022).

18. Partes relacionadas

A controladora direta da Companhia é a Algar TI, cuja controladora final é a Algar S.A. Empreendimentos e Participações (“Algar S.A.”). Abaixo estão demonstrados os principais saldos ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, assim como os efeitos das transações entre partes relacionadas no resultado desses exercícios.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

	SalDOS – ativo circulante					
	31/12/2023			31/12/2022		
	Contas a receber (a)	Títulos a receber (b)	Total	Contas a receber (a)	Títulos a receber (b)	Total
Controladora:						
Algar TI	-	-	-	451	-	451
Total	-	-	-	451	-	451
Relacionadas:						
Algar Telecom	6.790	-	6.790	8.061	-	8.061
Alga Multimídia	5	-	5	-	-	-
Algar S.A	6	-	6	27	-	27
Outros	6	31	37	133	136	269
Total	6.807	31	6.838	8.221	136	8.357
Total Partes relacionadas	6.807	31	6.838	8.672	136	8.808

	SalDOS – ativo não circulantes			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Títulos a Receber (b)	Total	Títulos a Receber (b)	Total
Controladora:				
Algar TI	-	-	-	-
Total :	-	-	-	-

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

	SalDOS – passivo circulante							
	31/12/2023				31/12/2022			
	Fornecedores	Títulos a pagar	Dividendos a pagar	Total	Fornecedores	Títulos a pagar	Dividendos a pagar	Total
(d)	(c)	(e)		(d)	(c)	(e)		
Controladora:								
Algar TI	-	2.477	-	2.477	-	3.339	2.582	5.921
Total	-	2.477	-	2.477	-	3.339	2.582	5.921
Relacionadas:								
Algar Telecom	8	-	-	8	8	-	-	8
Alga Multimídia	-	-	-	-	43	-	-	43
Algar S.A	-	227	-	227	1.132	229	-	1.361
Outros	133	153	-	286	101	2	-	103
Total	141	380	-	521	1.284	231	-	1.515
Total Partes relacionadas	141	2.857	-	2.998	1.284	3.570	2.582	7.436

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

	31/12/2023			31/12/2022		
	Receita operacional bruta (f)	Custos dos serviços prestados (g)	Despesas gerais e administrativas (g)	Receita operacional bruta (f)	Custos dos serviços prestados (g)	Despesas gerais e administrativas (g)
Relacionadas:						
Algar S/A	108	-	-	130	-	-
Algar Telecom	42.181	(1.076)	-	41.142	(1.250)	-
Space Empreendimentos	-	(40)	-	-	(45)	-
Algar Multimídia	-	(136)	-	524	(586)	-
Algar Soluções	-	-	-	-	-	-
Outros	133	(994)	-	1.060	(835)	(5)
Total Partes relacionadas	42.422	(2.246)	-	42.856	(2.716)	(5)

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Os saldos e valores decorrentes das transações entre as partes relacionadas são descritos como segue:

- (a) Contas a receber pela prestação de serviços relacionados às atividades operacionais da Companhia;
- (b) Títulos a receber provenientes de compartilhamento de despesas das operações das empresas do grupo;
- (c) Títulos a pagar provenientes de operações das empresas do Grupo por conta de repasses de gastos entre as empresas do Grupo Algar decorrentes de negociação corporativa com o compartilhamento de soluções de infraestruturas utilizadas nas atividades operacionais;
- (d) Obrigações pelo fornecimento de bens e serviços decorrentes das operações das empresas do Grupo Algar;
- (e) Saldos de dividendos a pagar à controladora;
- (f) Receita da prestação de serviços conforme objeto social explorado pelas empresas;
- (g) Custos e despesas com serviços de telecomunicações; serviço de monitoramento eletrônico comercial, recepção, portaria, manobrista, guarda de documentos, serviços de vigilância e segurança armada; serviço de administração e armazenagem de estoque, manutenção de redes, instalação de terminais, gestão de almoxarifado e manutenção de terminais públicos; Serviço de telemarketing, administração de call center, locação de pontos de atendimento, cobrança e back-office;

Avais e fianças

A controladora da companhia, a empresa Algar TI, é garantidora de dívida contraída junto a certas instituições financeiras, a saber:

31/12/2023				
Empresa	Garantidor	Instituição financeira	Saldo devedor	Total
Algar Tecnologia	Algar TI	Banco Bocom BBM	21.801	21.801

19. Receita operacional líquida

	31/12/2023	31/12/2022
Relacionamento com cliente	457.588	409.970
Serviços Gerenciados	7.438	7.622
Receita operacional bruta	465.026	417.592
Deduções das vendas	(42.548)	(40.715)
Receita operacional líquida	422.478	376.877

20. Custos dos serviços prestados e mercadorias vendidas

	31/12/2023	31/12/2022
Pessoal	(276.202)	(242.296)
Materiais	(1.485)	(1.981)
Serviços de terceiros	(46.908)	(34.934)
Depreciação e amortização	(25.818)	(23.745)
Outros	(9.977)	(11.483)
	(360.390)	(314.439)

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

21. Despesas com vendas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Pessoal	(7.035)	(4.793)
Serviços de terceiros	(966)	(1.344)
Depreciação e amortização	-	(491)
Provisão (reversão) para créditos de liquidação duvidosa (nota 5)	-	5
Gastos mercadológicos	(1.182)	(1.995)
Outros	(12)	(34)
	<u>(9.195)</u>	<u>(8.652)</u>

22. Despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Pessoal	(17.655)	(20.067)
Depreciação e amortização	(591)	(1.712)
Serviços terceiros	(12.221)	(14.144)
Outros	(2.003)	(494)
	<u>(32.470)</u>	<u>(36.417)</u>

23. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Reversão (Constituição) de provisões para riscos	3.481	(13.558)
Ganho (perda) na venda de imobilizado	(27)	(497)
Outras receitas (despesas), líquidas	1.302	683
	<u>4.756</u>	<u>(13.372)</u>

24. Resultado financeiro, líquido

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita de aplicações financeiras	3.992	1.956
Variação monetária	2.096	3.143
Juros sobre impostos, taxas e contribuições	169	213
Reversão de atualização de provisões	4.062	543
Outras receitas financeiras	587	2.208
Total das receitas financeiras	<u>10.906</u>	<u>8.063</u>
Juros sobre debêntures	(4.243)	(6.596)
Descontos concedidos	-	-
Encargos sobre contingências, impostos e taxas	(3.898)	(14.532)
Taxa e tarifas bancárias	(49)	(170)
Despesas de Juros – IFRS 16/ CPC 06	(527)	(575)
Outras despesas financeiras	(141)	(78)
Total das despesas financeiras	<u>(8.858)</u>	<u>(21.951)</u>
Despesas financeiras, líquidas	<u>2.048</u>	<u>(13.888)</u>

25. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

A Companhia tem exposição aos seguintes riscos:

- Risco de crédito
- Risco de liquidez
- Risco de mercado
- Risco operacional

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

a) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro para a Companhia, caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro descumpra com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis em títulos de investimento.

Os ativos da Companhia, avaliados como sujeitos a risco de crédito, suscetíveis de eventual perda, correspondem ao contas a receber. Na avaliação da Companhia, não há outros ativos relevantes sujeitos a risco de crédito.

Contas a receber de clientes

O risco de crédito relativo às prestações de serviços da Companhia, bem como o risco de concentração da receita em poucos clientes são minimizados através de uma criteriosa análise de crédito. Essa análise é definida com base no potencial de vendas, histórico de risco, pontualidade de pagamentos e inadimplência de clientes, bem como na distribuição dos contratos de clientes em diversos tipos de operação.

Políticas semelhantes são utilizadas para análise de crédito, sendo definida com base no potencial de vendas, histórico de risco, pontualidade de pagamentos e inadimplência.

Em razão das naturezas dos negócios, há concentração de receita em reduzido número de clientes. No ano de 2023, a receita líquida consolidada foi de R\$ 422.478 (R\$ 417.592 no mesmo período de 2022, mantendo se estável em relação a receita líquida.

	Concentração da receita		
	Nº de clientes	31/12/2023	31/12/2022
Algar Tecnologia	7	80,20%	76,97%

b) Risco de liquidez

A Administração da Companhia gerencia riscos de liquidez visando assegurar o cumprimento das obrigações com passivos financeiros, seja por liquidação em dinheiro ou com outros ativos financeiros, mantendo, quando possível, o planejamento para atender a essas obrigações em condições normais de mercado ou em condições específicas, conforme o grau de risco.

A seguir, estão as maturidades contratuais de passivos financeiros incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto de acordos de negociação de moedas pela posição líquida.

	31/12/2023			
	Valor Contábil	Fluxo de Caixa Contratual	1 a 2 anos	3 a 5 anos
Debêntures	21.756	22.671	22.671	-
Total	21.756	22.671	22.671	-

	31/12/2022			
	Valor Contábil	Fluxo de Caixa Contratual	1 a 2 anos	3 a 5 anos
Debêntures	43.541	48.830	48.830	-
Total	43.541	48.830	48.830	-

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

A política de aplicações financeiras estabelecida pela Administração elege as instituições financeiras com as quais os contratos podem ser celebrados, além de definir limites quanto aos percentuais de alocação de recursos e valores absolutos a serem aplicados em cada uma delas.

c) Risco de mercado

Os riscos de mercado estão relacionados, principalmente, aos riscos de mudança nos preços dos produtos e serviços ofertados pela Companhia, assim como em taxas de câmbio, de juros e outras taxas que possam influenciar a sua receita, bem como os valores dos seus ativos e passivos. O objetivo da Administração é gerenciar e controlar a exposição da Companhia aos riscos de mercado, dentro de limites compatíveis, afastando os obstáculos ao crescimento dos negócios.

A Companhia pode contratar operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos, a fim de gerenciar e diminuir os riscos de exposição às possíveis flutuações nas taxas de câmbio. Caso aplicável, são registrados em contas patrimoniais, com o objetivo de reduzir sua exposição a riscos de moeda, bem como manter sua capacidade de investimentos e estratégia de crescimento.

Risco de taxas de câmbio

Decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pela Companhia para a aquisição de equipamentos, insumos, e a contratação de instrumentos financeiros.

A Companhia não possui exposição a variações de moeda estrangeira, relativamente a empréstimos e financiamentos, no período corrente bem como no período comparativo reportado nas presentes demonstrações financeiras.

Análise de sensibilidade - taxas de juros - Empréstimos, financiamentos e debêntures, líquido de aplicações financeiras.

Os cenários de exposição dos instrumentos financeiros (empréstimos, financiamentos e debêntures) indexados à taxa de juros foram montados com base nas curvas apuradas em 31 de dezembro de 2023, averiguando-se o impacto nas despesas financeiras, líquido dos rendimentos das aplicações financeiras para o caso da variável de risco CDI, no período de 1 ano. O Cenário I corresponde às taxas de juros apuradas na data acima e, na avaliação da Administração, é o cenário mais provável de se realizar nas datas de vencimento de cada uma das operações. Para os Cenários II e III, considerou-se uma elevação de 25% e 50%, respectivamente, nas variáveis de risco.

Premissas para a análise de sensibilidade:

Variável de risco - Índice Bovespa		Cenário I	Cenário II	Cenário III
CDI (%)		11,65%	14,56%	17,48%
Variável de risco	Risco	Cenário I	Cenário II	Cenário III
CDI	Aumento do CDI	2.540	3.175	3.810
Encargos financeiros adicionais em se confirmando o cenário			635	1.270

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

d) Risco operacional

Os riscos operacionais são os riscos diretos e indiretos de perdas decorrentes de uma variedade de causas associadas aos processos da Companhia, assim como aos colaboradores, tecnologia e infraestrutura, além de fatores externos de mercado e de liquidez, como os decorrentes de ações legais e requerimentos regulatórios.

O objetivo da Companhia é gerenciar os riscos operacionais, assim como evitar as perdas financeiras e danos à reputação das empresas, mediante procedimentos e políticas alinhados com as atividades e negócios da Companhia.

A responsabilidade de desenvolver, implementar e monitorar controles para endereçar os riscos operacionais é da alta Administração da Companhia, sendo auxiliada pela auditoria interna, sobretudo quanto a revisões periódicas desses controles e das políticas internas, a fim de garantir as implementações e funcionamento adequados.

e) Gestão de capital

A política da Companhia em manter uma base sólida de capital resulta na confiabilidade dos investidores, credores e mercado, assim como solidifica alicerces para desenvolvimento de negócios futuros.

Ao administrar seu capital, os objetivos da Companhia são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal, capaz de promover a otimização dos custos incorridos.

A Companhia não mantém operações com instrumentos financeiros derivativos complexos. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

f) Valores estimados de mercado

Contas a receber - decorrem diretamente das operações da Companhia, são classificados como custo amortizado, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos à provisão para perdas. Os valores originais líquidos de provisão se assemelham aos valores justos na data de encerramento dessas demonstrações financeiras.

Títulos a receber de partes relacionadas - são apresentados pelos seus valores originais, atualizados monetariamente, conforme descrito na Nota Explicativa nº 19.

Fornecedores - os valores contábeis apresentados são considerados equivalentes aos respectivos valores justos das obrigações registradas nessa rubrica.

Empréstimos, financiamentos e debêntures (em moeda nacional e estrangeira) - são mensurados ao custo amortizado, e estão contabilizados pelos seus valores contratuais.

O valor justo é calculado por fluxo de caixa descontado, e os recebimentos e pagamentos referem-se às previsões de fluxo de caixa no exercício.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Para determinação do valor justo dos empréstimos, financiamentos e debêntures conforme abaixo, a Companhia utilizou taxas de juros para descontar fluxos de caixa estimados, quando aplicável, baseadas na curva do CDI no final do período de relatório, e considera o cálculo como nível 2 de acordo com a hierarquia de valor justo descrita abaixo.

Segue a classificação dos principais instrumentos financeiros:

	Classificação	31/12/2023	
		Valor contábil	Valor justo
Ativo			
Caixa e bancos	(a)	140	140
Aplicações financeiras	(a)	18.534	18.534
Contas a receber	(b)	81.245	81.245
Títulos a receber	(b)	31	31
		<u>99.950</u>	<u>99.950</u>
Passivo			
Fornecedores	(b)	30.868	30.868
Debêntures	(b)	21.756	22.671
Adiantamentos de clientes	(b)	80	80
Títulos a pagar	(b)	2.857	2.857
		<u>55.561</u>	<u>56.476</u>

(a) Ativos ou passivos financeiros avaliados pelo valor justo com ajuste no resultado;

(b) Custo amortizado.

g) Risco de estrutura de capital (ou risco financeiro)

Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que a Companhia faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia monitora permanentemente os níveis de endividamento de acordo com os padrões de mercado e o cumprimento de índices ("covenants") previstos em contratos de empréstimos, financiamento e debêntures.

h) Hierarquia de valor justo

Os instrumentos financeiros registrados pelo valor justo, utilizando um método de avaliação, conforme CPC 40 - Instrumentos Financeiros - Evidenciação são apresentados conforme tabela abaixo.

Os diferentes níveis são definidos como segue:

Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos e idênticos;

Nível 2: inputs, exceto preços cotados, incluídas no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços);

Nível 3: premissas, para o ativo ou passivo, que não são baseadas em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

Ativos	31/12/2023			31/12/2022		
	Caixa e bancos	Aplicações financeiras	Total	Caixa e bancos	Aplicações financeiras	Total
Nível 1	140	-	140	1.091	-	1.091
Nível 2	-	18.534	18.534	-	20.746	20.746
Total	140	18.534	18.674	1.091	20.746	21.837

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

26. Benefícios a empregados - Plano de Aposentadoria Algar-Prev

Benefícios de curto prazo

Além das obrigações oriundas da legislação trabalhista e dos acordos com entidades representantes de seus associados, a Companhia concede plano de saúde, convênio odontológico, seguro de vida em grupo, programas de auxílio à educação e programas de participação nos resultados.

As provisões contábeis são apuradas mensalmente em bases estimadas e apropriadas ao resultado, tendo como contrapartida as obrigações com “salários, provisões e encargos sociais”. Esses benefícios são registrados nas contas de custos e despesas no resultado quando incorridos e os saldos ainda não liquidados estão apresentados na Nota Explicativa nº 15.

Plano de previdência complementar - Plano de Aposentadoria Algar-Prev

A Companhia e parte de seus associados contribuem como patrocinadores de um Plano de Aposentadoria na modalidade de contribuição definida, administrado pela BrasilPrev.

Os benefícios pelo referido plano podem ser basicamente assim resumidos:

- (a) Benefício de aposentadoria por sobrevivência: é um plano de contribuição definida cujas reservas são atualizadas financeiramente e não atuarialmente;
- (b) Benefício de riscos que estão estruturados na modalidade de benefício definido no regime de repartição. Compete à Companhia o pagamento das contribuições e compete a BrasilPrev a constituição de todas as reservas necessárias ao compromisso assumido com o pagamento do benefício a partir da ocorrência do evento gerador, não gerando passivo atuarial para a Companhia.

Os gastos com os planos podem ser assim demonstrados:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contribuição	166	101

27. Cobertura de seguros

Em 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R\$ 169.416 para danos materiais e R\$ 315.725 para lucros cessantes; R\$ 18.000 para responsabilidade civil para as empresas, abrangendo a Companhia e suas controladas. Para proteção de dados e responsabilidade cibernética composta por R\$ 15.000 consolidado.

28. Eventos subsequentes

- a) Adiantamento para futuro aumento de capital – AFAC

Em 02 de Janeiro de 2024 a Controladora Algar TI realizou Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) para a Companhia no valor de R\$ 7.000.

Algar Tecnologia e Consultoria S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

Diretoria Estatutária:

Diretora Presidente – Carlos Maurício Ferreira

Diretor Administrativo Financeiro e de Gente – Carlos Henrique Vilarinho

Diretor de TI e CX - Riemann Cesar

Diretor MSP - William Roberto de Moraes Lopes

Responsável técnico:

José Adilson Gurgel

TC CRC GO 7.580 T MG