

Demonstrações Financeiras

Algar TI Consultoria S.A.

**31 de Dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente**

Algar TI 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	12

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

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

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Algar TI Consultoria S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, 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 individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Algar TI Consultoria S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados 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 individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e a suas controladas, 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 individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 consolidado é de R\$83.220 em 31 de dezembro de 2023. Conforme descrito na nota explicativa nº 3 (d), 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 individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas 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 e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas, 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 e de suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e de suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do Grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, pela supervisão e pelo desempenho da auditoria do Grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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 conseqüências 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 TI Consultoria S.A.

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

	Notas	Consolidado		Individual	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	39.936	57.666	17.855	34.190
Contas a receber	5	199.242	190.029	66.009	69.447
Estoques		580	389	169	137
Tributos a recuperar	6	26.965	26.136	12.870	13.370
Imposto de renda e contribuição		580	521	-	-
Dividendos a receber	22b	-	-	-	2.582
Despesas antecipadas		5.871	5.210	2.971	1.347
Títulos a receber	22c	31	130	2.477	3.340
Outros créditos		10.692	4.838	3.916	2.363
Total do ativo circulante		283.897	284.919	106.267	126.776
Não circulante					
Títulos a receber	22f	-	-	-	754
Tributos a recuperar	6	42.280	40.187	1.786	1.680
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7b	380	810	-	-
Aplicação financeira		3.670	3.048	3.670	3.048
Depósitos judiciais	18j	2.704	4.930	110	944
Outros créditos		622	533	480	176
		49.656	49.508	6.046	6.602
Investimentos					
Imobilizado	9	122.971	129.443	9.735	11.414
Intangível	10	149.954	158.931	127.058	134.235
Ativo de direito de uso - IFRS16/ CPC06	11	6.451	10.023	3.962	4.951
Total do ativo não circulante		329.032	347.905	340.682	329.130
Total do ativo		612.929	632.824	446.949	455.906

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar TI Consultoria S.A.

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

	Notas	Consolidado		Individual	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo e patrimônio líquido circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	55.687	46.714	41.798	42.188
Debêntures	13	21.756	32.673	-	10.337
Passivo de arrendamento - IFRS16/ CPC06	14	2.411	3.073	1.229	2.041
Fornecedores	16	46.414	58.582	13.771	22.027
Impostos, taxas e contribuições	15	16.850	17.504	6.354	6.006
Imposto de renda e contribuição social a pagar	7a	2.861	2.354	-	-
Salários, provisões e encargos sociais	17	81.703	72.351	33.203	32.348
Títulos a pagar	22d	1.430	1.091	1.048	1.311
Receitas antecipadas		2.424	2.213	1.153	1.291
Outras obrigações	19	6.549	8.959	481	5.188
Total do passivo circulante		238.085	245.514	99.037	122.737
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	30.000	71.500	30.000	71.500
Debêntures	13	-	21.205	-	-
Passivo de arrendamento - IFRS16/ CPC06	14	4.808	7.393	3.076	3.080
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7b	13.958	9.878	9.549	9.549
Provisões para demandas judiciais	18	17.814	27.520	9.487	7.587
Receitas antecipadas/diferidas		6.130	3.330	2.728	1.461
Impostos, taxas e contribuições	15	6.492	6.492	-	-
Outras obrigações		2.570	-	-	-
Total do passivo não circulante		81.772	147.318	54.840	93.177
Patrimônio líquido					
Capital social	20	293.039	201.039	293.039	201.039
Prejuízos Acumulados		(5.882)	(33.850)	(5.882)	(33.850)
Adiantamento p/ futuro aumento de capital – AFAC		-	70.000	-	70.000
Outros resultados abrangentes		5.915	2.803	5.915	2.803
Total do patrimônio líquido		293.072	239.992	293.072	239.992
Total do passivo e do patrimônio líquido		612.929	632.824	446.949	455.906

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar TI Consultoria S.A

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

Notas	Consolidado		Individual		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	
Receita operacional líquida	23	849.422	739.222	292.498	261.300
Custos dos serviços prestados e mercadorias vendidas	24	(718.628)	(634.376)	(253.477)	(243.863)
Resultado bruto		130.794	104.846	39.021	17.437
Receitas (despesas) operacionais:					
Despesas com vendas	25	(24.408)	(25.726)	(3.255)	(7.178)
Despesas gerais e administrativas	26	(54.209)	(60.394)	(18.167)	(21.003)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	27	4.885	(16.731)	357	(4.107)
Equivalência patrimonial	8	-	-	25.691	(6.617)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		57.062	1.995	43.647	(21.468)
Resultado financeiro líquido:		(21.569)	(34.512)	(15.675)	(16.949)
Receitas financeiras	28	17.009	17.671	4.337	9.214
Despesas financeiras	28	(38.578)	(52.183)	(20.012)	(26.163)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social:		35.493	(32.517)	27.972	(38.417)
Imposto de Renda e contribuição social:		(7.521)	(13.287)	-	(7.387)
Corrente	7c	(2.820)	1.232	-	1.087
Diferido	7c	(4.701)	(14.519)	-	(8.474)
Resultado do exercício		27.972	(45.804)	27.972	(45.804)
Quantidade de ações (ON)		-	-	356.576.915	356.576.915
Média Ponderada		-	-	356.576.915	356.576.915
Resultado por ação (em R\$)		-	-	0,008	(0,013)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar TI Consultoria S.A.

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

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Resultado líquido do exercício	27.972	(45.804)	27.972	(45.804)
Ajuste de conversão de balanços	3.112	(2.487)	3.112	(2.487)
Resultado abrangente total	31.084	(48.291)	31.084	(48.291)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar TI Consultoria S.A.

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

	<u>Reservas de lucros</u>					Lucro Prejuízo acumulado	Outros resultados abrangentes	Adiantamento para futuro aumento de capital	Total
	Capital social	Reserva de retenção de lucros	Reserva legal	Ações em tesouraria	Dividendos adicionais propostos				
Saldos em 31 de dezembro de 2021	201.039	-	11.994	-	75.707	-	5.290	-	294.030
Dividendos adicionais aprovados	-	-	-	-	(75.707)	-	-	-	(75.707)
Outras mutações	-	-	-	-	-	(40)	-	-	(40)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	70.000	70.000
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	(2.487)	-	(2.487)
Resultado líquido do exercício	-	-	-	-	-	(45.804)	-	-	(45.804)
Absorção de reservas	-	-	(11.994)	-	-	11.994	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	201.039	-	-	-	-	(33.850)	2.803	70.000	239.992
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	22.000	22.000
Aumento de capital (19)	92.000	-	-	-	-	-	-	(92.000)	-
Resultado líquido do exercício	-	-	-	-	-	27.972	-	-	27.972
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	3.112	-	3.112
Outras Mutações	-	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	293.039	-	-	-	-	(5.882)	5.915	-	293.072

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar TI Consultoria S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (continuação)

(Em milhares de reais)

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Resultado antes do Imposto de renda e contribuição social:	35.494	(32.517)	21.312	(38.417)
Ajustes para conciliar o resultado ao caixa gerados pelas atividades operacionais:				
Equivalência patrimonial	-	-	(19.031)	6.617
Depreciação e amortização	43.529	43.289	15.746	15.975
Ganho/Perda na venda de imobilizado e intangível	(23)	23	(9)	(475)
Encargos financeiros sobre empréstimos e debêntures	24.414	31.087	17.165	23.884
Outros encargos financeiros	2.693	3.425	1.027	(6.935)
(Reversão) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(556)	142	(532)	119
Constituição (reversão) de provisões, líquidas	(1.540)	15.010	1.682	1.452
	104.011	60.459	37.360	2.220
Variações nos ativos e passivos				
(Aumento) redução em contas a receber	(8.658)	(42.318)	3.969	(13.999)
(Aumento) redução em estoques	(191)	(4)	(32)	(26)
(Aumento) redução em tributos a recuperar	(2.981)	(18.558)	394	(6.971)
Redução (Aumento) em depósitos judiciais	2.226	1.319	834	168
(Aumento) em outros ativos	(7.283)	(132)	(3.137)	(2.271)
Aumento (Redução) em fornecedores	(14.627)	12.272	(8.140)	7.035
Aumento em salários, provisões e encargos	9.352	1.925	855	(1.393)
Aumento (redução) em obrigações fiscais circulante	(653)	5.365	348	744
Aumento em receita antecipada	3.011	4.136	1.128	2.232
(Redução) aumento em outros passivos circulantes e não circulante	(93)	(3.765)	(4.605)	6.785
Pagamentos de provisões	(7.107)	(10.589)	(536)	(9)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(997)	(1.386)	-	-
Total das variações dos ativos e passivos	(28.001)	(51.735)	(8.922)	(7.705)
Caixa e equivalentes de caixa líquidos gerados pelas atividades	76.010	8.724	28.438	(5.485)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Pagamento por aquisição de investimentos	-	-	-	(34.026)
Adiantamento para futuro aumento de capital, em controladas	-	-	(23.000)	-
Aquisição ativo imobilizado e intangível	(21.359)	(32.382)	(5.672)	(7.754)
Venda de imobilizado	83	543	10	111
Recebimento de dividendos e juros sobre capital próprio	-	-	33.182	12.244
Caixa e equivalentes de caixa líquidos gerados pelas atividades de investimento	(21.276)	(31.839)	4.520	(29.425)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Emissão de empréstimos e debêntures	27.719	9.678	-	-
Pagamento principal de empréstimos e debêntures	(92.465)	(77.902)	(51.500)	(51.500)
Pagamento de juros/variação monetária de empréstimos e debêntures	(24.272)	(30.694)	(17.892)	(23.923)
Adiantamento para futuro aumento de capital	22.000	70.000	22.000	70.000
Pagamento de passivo de arrendamento	(5.223)	(4.251)	(1.678)	(1.874)
Reembolso de capital a acionistas	(51)	(10)	(51)	(10)
Pagamento de dividendos	-	(94.691)	-	(94.691)
Adições (pagamento) de mútuo	-	-	-	(8.794)
Outros encargos financeiros (IOF e outros)	(172)	-	(172)	-
Caixa e equivalentes de caixa líquidos (aplicados) gerados pelas atividades de financiamento	(72.464)	(127.870)	(49.293)	(110.792)
Aumento (redução) no saldo de caixa e equivalentes de caixa	(17.730)	(150.985)	(16.335)	(145.702)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	57.666	208.651	34.190	179.892
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	39.936	57.666	17.855	34.190

Algar TI 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:

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Aquisição de imobilizado e intangível	13.711	11.252	2.013	2.128
Juros Capitalizados	183	548	153	332
Direito de Uso – CPC06 (IFRS 16)	6.451	10.023	3.962	4.951
	20.345	21.823	6.128	7.411

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

1. Contexto operacional

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

A Companhia faz parte do Grupo Algar, cujas atividades compreendem telecomunicações, agronegócios, entretenimento e serviços. A *holding* do Grupo Algar é a Algar S.A. Empreendimentos e Participações (“Algar S.A.”), atual controladora da Companhia. As operações exercidas pela Companhia, incluindo as exercidas por suas controladas, abrangem a prestação de serviços de relacionamento com cliente, TI e consultoria especializada.

Em TI, a Companhia oferece serviços gerenciados (MSP - Managed Service Provider) com foco em automação do “digital workspace” em cloud ou on premise para melhor disponibilidade e mais produtividade do usuário de TI. Os serviços incluem 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.

Reorganização societária:

Os órgãos de governança da Companhia aprovaram operação de cisão parcial de determinados ativos e passivos que serão vertidos para a Algar Tecnologia e Consultoria S.A. e Algar S.A. Empreendimentos e Participações, com o objetivo de segregação dos negócios de Customer Experience (CX) e manutenção dos negócios de Managed Services Provider (MSP), o que permitirá melhor foco gerencial e melhor entendimento e acompanhamento desses negócios pelo mercado.

Como a operação será integralmente implementada dentro do Grupo Econômico, não acarretará alteração na posição societária do controlador, permanecendo a mesma antes e depois da implementação, sendo afastada a aplicabilidade de operação descontinuada ao caso. Na mesma ocasião a controlada Algar Tecnologia e Consultoria S.A. realizará a 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 à Controlada melhor foco em seu core business. A operação será implementada no primeiro semestre de 2024.

Eventos societários ocorridos em 2022

- a) Em 29 de abril de 2022, a companhia, e, assembleia geral, aprovou aumento de capital na controlada Algar Tecnologia, mediante utilização de adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) no valor de R\$ 34.026.
- b) Em 02 de dezembro de 2022, a controladora da Companhia, em assembleia geral efetuou remessa a título de adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), no valor de R\$ 70.000.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

Eventos societários ocorridos em 2023

- a) Em 02 de janeiro de 2023, a Companhia realizou adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) para sua controlada Algar Tecnologia e Consultoria S/A no valor de R\$ 13.000
- b) Em 31 de março de 2023, a Controladora Algar S.A. efetuou adiantamento para futuro aumento de capital na Companhia (AFAC), no valor de R\$ 22.000.
- c) Em 12 de abril de 2023, a Companhia realizou Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) para sua controlada Algar Tecnologia e Consultoria S/A no valor de R\$ 10.000.
- d) Em 25 de abril de 2023, sua Controladora Algar S.A. efetuou integralização através de adiantamento para futuro aumento de capital na Companhia, no valor de R\$ 92.000.
- e) 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.
- f) Em 01 de dezembro de 2023 a Companhia realizou integralização de capital para sua controlada Algar TI Consultoria S/A na república Argentina, no valor de R\$ 754.

2. Bases de preparação

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

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPCs”) e validadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (“CFC”), bem como em conformidade com as normas internacionais de contabilidade (“IFRS”), emitidas 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 individuais e consolidadas foi autorizada pela diretoria em 4 de abril de 2024.

- b) Base de mensuração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Controladora e de apresentação da Companhia e de suas controladas. Cada controlada da Companhia determina sua própria moeda funcional, e naquelas cujas moedas funcionais são diferentes do Real, as demonstrações financeiras são traduzidas para o real na data do balanço.

d) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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.

As informações sobre julgamentos críticos 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 possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro, estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa 5 - Contas a receber;

Nota explicativa 7 - Imposto de renda e contribuição social;

Nota explicativa 9 - Imobilizado;

Nota explicativa 10 - Intangível;

Nota explicativa 11 e 14 - Ativo e passivo de direito de uso - IFRS16/ CPC06

Nota explicativa 18 - Provisões e depósitos judiciais.

3. Sumário das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram adotadas de maneira uniforme em todos os exercícios apresentados.

a) Bases de consolidação

i) *Controladas*

Controladas são as entidades em que a controladora, inclusive de forma indireta, é titular de direito de sócio que lhe garante preponderância nas deliberações sociais e poder de eleger a maioria dos administradores.

As controladas são integralmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia e deixam de ser consolidadas, nos casos aplicáveis, a partir da data em que o controle deixe de existir.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

	31/12/2023			31/12/2022		
	% de participação no capital			% de participação no capital		
	Direta	Direta	Indireta	Direta	Direta	Indireta
	total	votante	calculada	total	votante	calculada
Algar Tecnologia	100	100	-	100	100	-
Algar Colômbia	100	100	-	100	100	-
Algar Tech México	98	98	2	98	98	2

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram utilizadas as informações contábeis individuais das controladas na mesma data-base e consistentes com as políticas contábeis da controladora. Os procedimentos de consolidação utilizados pela Companhia são os previstos no CPC 36 (R3) - IFRS 10 - Consolidated Financial Statements - Demonstrações Consolidadas.

ii) Transações em moeda estrangeira

As transações em moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional da Companhia e suas controladas pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data de apresentação são convertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. O ganho ou perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado da moeda funcional no início do exercício, ajustado pela taxa e pagamentos efetivos durante o período e o valor de custo amortizado na moeda estrangeira convertido pela taxa correspondente ao final do exercício.

Ativos e passivos não monetários denominados em moeda estrangeira que são mensurados ao valor justo são convertidos para a moeda funcional da entidade na taxa correspondente ao fechamento do período que o valor justo foi determinado. Diferenças em moedas estrangeiras decorrentes da conversão são reconhecidos diretamente no resultado do exercício. Itens não monetários que são mensurados pelo custo histórico em uma moeda estrangeira são convertidos utilizando-se a taxa da data da transação.

b) 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) *Investimento*

São avaliados pelo método da equivalência patrimonial os investimentos em controladas e coligadas nas quais a Companhia exerce influência administrativa significativa, bem como os investimentos em sociedades do mesmo grupo ou que estejam sob o controle comum.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

Os investimentos que a Controladora possui com controladas no exterior são avaliados pelo método da equivalência patrimonial, através da conversão para a moeda funcional e, as variações cambiais são reconhecidas como resultado abrangente.

iii) *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 Entidade 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.

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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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 da Companhia e suas controladas, 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.

iv) *Intangível e ágio*

Ágio

O ágio é mensurado como o excesso da soma da contraprestação transferida, do valor das participações minoritárias na entidade adquirida e do valor justo da participação do adquirente anteriormente detida na entidade adquirida (se houver) sobre os valores líquidos na data de aquisição dos ativos adquiridos e passivos identificáveis assumidos.

Caso a reavaliação conclua que os valores líquidos dos ativos adquiridos e passivos assumidos identificáveis na data de aquisição forem superiores à soma da contraprestação transferida, do valor das participações minoritárias na entidade adquirida e do valor justo da participação do adquirente anteriormente detida na entidade adquirida (se houver), o excedente é reconhecido imediatamente no resultado como ganho de compra vantajosa

O ágio por rentabilidade futura, resultante de uma aquisição de negócios, é submetido ao teste de recuperabilidade pelo menos anualmente e, quando aplicável, é apresentado deduzido de eventuais ajustes para refletir o valor recuperável.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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.

	Vida útil média em anos	
	31/12/2023	31/12/2022
Sistemas de informação	6	6
Carteira de clientes	10	10
Cláusula de não competição	10	10
Direito de uso	10	10

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

v) *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.

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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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.

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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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.

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

Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia e de suas controladas, 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.

Perdas por redução no valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes a 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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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.

c) 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 e suas controladas possuem 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.

ii) *Benefícios a empregados*

Plano de pensão

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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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 e suas controladas levam 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.

A Companhia e suas controladas acreditam 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 e suas controladas a mudarem 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 e suas controladas praticam 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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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.

d) Reconhecimento de receitas

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

Receita de serviços de Relacionamento com o Cliente (CX – Customer Experience) e serviços gerenciados (MSP - Managed Service Provider)

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 a data de fechamento mensal, inclusive receitas de suas controladas fora do Brasil.

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.

De acordo com o CPC 47, no contexto dos contratos da Companhia, 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.

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 B16 do CPC 47.

e) Receitas e despesas financeiras

Receitas financeiras compreendem juros sobre investimentos realizados pela Companhia e suas controladas, 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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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

f) 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.

g) 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.

h) Arrendamento

Ao firmar os contratos, a Companhia e suas controladas avaliam 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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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
- 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).

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

- 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 subseqüentemente 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.

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.

i) 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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

l) 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 e as suas controladas aplicaram as alterações respondentes transações, outros eventos ou condições, mesmo às 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.

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.

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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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.

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

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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.

- 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 contratados de captação de recursos financeiros atualmente vigentes.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

- 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;
- 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.

- 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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	4.296	4.431	763	1.701
Aplicações de liquidez imediata	35.640	53.235	17.092	32.489
	39.936	57.666	17.855	34.190

As aplicações financeiras referem-se, principalmente, a CDB (Certificados de Depósito Bancário) remunerado por uma taxa média de 102,3% (102,5% em 2022) do CDI no individual e 102,3% (102,4% em 2022) do CDI no consolidado. A exposição da Companhia e suas controladas a riscos de taxas de juros e uma análise de sensibilidade para ativos e passivos financeiros estão divulgados na nota explicativa nº 29.

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

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Valores faturados	118.739	117.920	41.579	45.613
Valores não faturados	83.220	75.382	26.021	25.957
	201.959	193.302	67.600	71.570
Provisão para perda esperada	(2.717)	(3.273)	(1.591)	(2.123)
	199.242	190.029	66.009	69.447

A exposição da Companhia e suas controladas a riscos de crédito e perdas por redução ao valor recuperável, relacionadas a contas a receber de clientes estão divulgadas na nota explicativa 29.

a) A composição por idade dos valores a receber vencidos e a vencer é apresentada a seguir:

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
A vencer	186.928	174.809	63.647	66.435
Vencidos até 30 dias	9.081	12.313	2.163	2.027
Vencidos entre 31 e 60 dias	2.335	1.566	8	976
Vencidos entre 61 e 90 dias	658	211	190	9
Vencidos entre 91 e 120 dias	253	141	6	1
Vencidos há mais de 120 dias	2.704	4.262	1.586	2.122
	201.959	193.302	67.600	71.570

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	(3.273)	(3.141)	(2.123)	(2.004)
Reversão (constituição) de provisão no exercício	556	(142)	532	(119)
Baixas contra contas a receber	-	10	-	-
Saldo final	(2.717)	(3.273)	(1.591)	(2.123)

6. Tributos a recuperar

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ICMS	3	38	-	39
COFINS	5.366	5.343	1.474	1.449
PIS	1.350	1.392	337	326
IRPJ/CSLL	21.386	21.491	12.113	12.574
INSS (*)	32.827	31.899	678	589
ISS	1.334	1.705	-	-
Outros	6.979	4.455	54	73
	69.245	66.323	14.656	15.050
Ativo circulante	26.965	26.136	12.870	13.370
Ativo não circulante	42.280	40.187	1.786	1.680

* 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 a pagar

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de renda e contribuição social	2.861	2.354	-	-
	2.861	2.354	-	-

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

	Consolidado		Individual		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	
<u>Diferenças temporárias ativas:</u>					
a	Prejuízo fiscal	12.376	21.788	11.144	11.144
b	Base de cálculo negativa – CSLL	12.381	19.499	11.150	11.150
c	Provisões de processos	31.930	44.665	10.313	7.890
d	Provisão para perda esperada com clientes	2.709	3.241	1.591	2.123
e	Fornecedores a faturar	8.990	14.559	4.433	6.432
f	Amortização mais valia	7.564	7.564	7.564	7.564
g	Arrendamentos - IFRS 16	744	432	325	171
h	Provisões e outros	5.263	4.858	1.824	3.048
i	Base de cálculo diferenças temporárias ativas (soma de c a h)	57.200	75.319	26.050	27.228
	BC ativo diferido, exclusões temporárias não constituído, baixa teste impairment	=	(18.627)	=	(1.177)
i.2	Base de cálculo ativo diferido contábil	57.200	56.694	26.050	26.050
	Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
J	IR diferido prejuízos fiscais 25% (25% de a)	3.094	5.447	2.786	2.786
K	CSLL diferida 9% (9% de b)	1.114	1.755	1.003	1.004
L	Total ((34% de i.2) +J+K)	23.656	26.477	12.646	12.647
<u>Diferenças temporárias passivas:</u>					
m	Diferença de depreciação - CPC 20	(34.625)	(31.196)	(5.926)	(4.204)
n	Juros sobre obras, capitalizados	(4.887)	(5.224)	(3.054)	(3.143)

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
o Custo atribuído	(12.172)	(12.439)	-	-
p Amortização de ágio	(58.224)	(58.224)	(58.224)	(58.224)
q Lei 11.638/2007 e outros	(2.773)	2.111	-	-
r Base de cálculo diferenças temporárias passivas (m até q)	(112.681)	(104.972)	(67.204)	(65.571)
r.1 BC ativo diferido, exclusões temporárias não constituído	3.169	426	1.924	288
r.2 Base de cálculo ativo diferido contábil	(109.512)	(104.546)	(65.280)	(65.283)
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
s Total (34% de r.2)	(37.234)	(35.545)	(22.195)	(22.196)
t Imposto de renda e contribuição social líquida (s+I)	13.578	9.068	(9.549)	(9.549)
u Imposto de renda e contribuição social diferidos ativo, líquido	380	810	-	-
v Imposto de renda e contribuição social diferidos passivos, líquidos (t-u)	(13.958)	(9.878)	(9.549)	(9.549)

A Companhia, fundamentada na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, determinada em estudo técnico preparado pela Administração, reconheceu 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\$ 19.085 no individual e R\$ 25.865 consolidado, não constituído com base nas expectativas de não realização parcial dos saldos totais registrados em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 19.044 no individual e R\$ 30.306 no consolidado em 31 de dezembro de 2022).

c) Tributos sobre o resultado do exercício

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Corrente:				
Imposto de renda	(2.656)	239	-	794
Contribuição social	(164)	993	-	293
	(2.820)	1.232	-	1.087
Diferido				
Imposto de renda	(4.061)	(10.830)	-	(6.230)
Contribuição social	(640)	(3.689)	-	(2.244)
	(4.701)	(14.519)	-	(8.474)
	(7.521)	(13.287)	-	(7.387)
Imposto de renda	(6.717)	(10.591)	-	(5.436)
Contribuição social	(804)	(2.696)	-	(1.951)
	(7.521)	(13.287)	-	(7.387)

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:

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	35.493	(32.517)	27.972	(38.417)
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal nominal combinada de 34%	(12.068)	11.056	(9.510)	13.062
Equivalência Patrimonial	-	-	8.735	(2.250)
Efeito da dedução de PAT	33	15	-	-
Incentivos tecnológicos	623	936	-	238

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Adições e exclusões permanentes	(2.331)	1.522	262	317
IR/CS créditos tributários	-	6.021	-	1.648
Provisão para perda IR e CS - teste de impairment	(2.409)	(23.500)	-	(18.648)
IR/CS Diferido não constituído (*)	7.277	(8.951)	513	(1.753)
Outros	1.354	(386)	-	(1)
Despesa de IRPJ e CSLL no resultado do exercício	(7.521)	(13.287)	0	(7.387)
Alíquota efetiva	(21)%	41%	0%	19%

(*) Os valores de R\$ 7.277 e R\$ (8.951) se refere a movimentação de diferenças temporárias líquidas, as quais não foram reconhecidas na contabilidade devido a não expectativa de resultado positivo, 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:

Consolidado		Individual	
31/12/2023		31/12/2023	
2024	947	2024	674
2025	1.217	2025	1.217
2026	1.881	2026	1.576
2027	2.071	2027	1.505
2028	2.203	2028	1.414
2029	2.276	2029	1.353
2030	2.354	2030	1.290
2031	2.439	2031	1.226
2032	2.531	2032	1.161
2033	2.632	2033	1.097
	20.553		12.515

8. Investimentos

	Individual	
	31/12/2023	31/12/2022
Participação em empresas controladas	193.881	171.928
	193.881	171.928

a) Mutação dos investimentos

	Algar Tecnologia	Algar Tech Argentina	Algar Tecnologia SAS	Algar Tech México	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	126.553	2.751	9.838	8.642	147.784
Integralização de capital	34.026	-	-	-	34.026
Dividendos adicionais aprovados	(737)	-	-	-	(737)
Equivalência patrimonial	(12.743)	(758)	4.305	2.578	(6.618)
Ajuste de conversão	-	219	(2.595)	(111)	(2.487)
Outras Mutações	-	(40)	-	-	(40)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	147.099	2.172	11.548	11.109	171.928
Integralização de capital	23.000	754	-	-	23.754
Dividendos adicionais aprovados	(30.600)	-	-	-	(30.600)
Equivalência patrimonial	24.292	(2.044)	4.755	(1.312)	25.691
Ajuste de conversão	-	188	2.121	803	3.112
Outras Mutações	(1)	(3)	1	(1)	(4)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	163.790	1.067	18.425	10.599	193.881

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

b) Informações sobre as principais controladas, com base nas informações contábeis de 31 de dezembro de 2023 e 2022

	31/12/2023			
	Algar Tecnologia	Algar Tech Argentina	Algar Tech México	Algar Tecnologia SAS
Ativo circulante	114.817	1.630	12.793	51.371
Ativo não circulante	179.025	395	1.368	1.444
Total do ativo	293.842	2.025	14.161	52.815
Passivo circulante	105.385	958	1.657	34.376
Passivo não circulante	24.667	-	1.905	14
Patrimônio líquido	163.790	1.067	10.599	18.425
Capital social	141.893	3.243	8.640	9.054
Receita líquida	422.478	22.502	24.397	89.688
Resultado líquido do exercício	24.292	(2.044)	(1.312)	4.755

	31/12/2022			
	Algar Tecnologia	Algar Tech Argentina	Algar Tech México	Algar Tecnologia SAS
Ativo circulante	116.431	4.730	11.736	31.620
Ativo não circulante	187.994	221	2.359	884
Total do ativo	304.425	4.951	14.095	32.504
Passivo circulante	103.556	2.024	2.616	20.956
Passivo não circulante	53.771	754	370	-
Patrimônio líquido	147.098	2.173	11.109	11.548
Capital social	118.893	3.882	8.071	7.785
Receita líquida	376.877	22.712	23.460	57.069
Resultado líquido do exercício	(12.743)	(758)	2.578	4.305

	31/12/2023			
	Algar Tecnologia	Algar Tech México	Algar Tech Argentina	Algar Tecnologia SAS
Quantidade de ações ou quotas possuídas:				
Ações ON	9.576	49	100.00	7.050.000
Ações PN	-	-	-	-
Percentual de participação direta da controladora:				
No capital social	100%	98%	100%	100%
No capital votante	100%	98%	100%	100%

	31/12/2022			
	Algar Tecnologia	Algar Tech México	Algar Tech Argentina	Algar Tecnologia SAS
Quantidade de ações ou quotas possuídas:				
Ações ON	9.576	49	100.00	7.050.000
Ações PN	-	-	-	-
Percentual de participação direta da controladora:				
No capital social	100%	98%	100%	100%
No capital votante	100%	98%	100%	100%

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

9. Imobilizado

Imobilizado - Valor líquido contábil - consolidado:

	Edifícios e benfeitorias	Equip. terminais e meios de transmissão	Equip.de energia e climatização	Máquinas e equip.	Veículos	Móveis e utensílios	Equip. de processamento dados e outros	Terrenos	Obras em andamento e outros	Total
31/12/2022										
Custo	81.302	11.254	17.208	4.008	-	28.732	125.933	7.932	11.740	288.109
Depreciação acumulada	(27.849)	(9.547)	(10.106)	(3.420)	-	(20.632)	(87.112)	-	-	(158.666)
Imobilizado líquido	53.453	1.707	7.102	588	-	8.100	38.821	7.932	11.740	129.443
31/12/2023										
Custo	84.909	11.176	17.847	4.091	-	28.343	136.599	7.932	8.017	298.914
Depreciação acumulada	(30.007)	(9.919)	(11.038)	(3.962)	-	(20.944)	(100.073)	-	-	(175.943)
Imobilizado líquido	54.902	1.257	6.809	129	-	7.399	36.526	7.932	8.017	122.971

a) Movimentação do custo – consolidado:

	Edifícios e benfeitorias	Equip. terminais e meios de transmissão	Equip.de energia e climatização	Máquinas e equip.	Veículos	Móveis e utensílios	Equip. de processamento dados e outros	Terrenos	Obras em andamento e outros	Total
31/12/2021	78.928	11.568	17.377	4.554	51	29.080	116.258	7.932	14.465	280.213
Adições	53	-	-	15	-	-	1.551	-	15.212	16.831
Baixas	(1.074)	(314)	(389)	(769)	(51)	(1.668)	(4.670)	-	-	(8.935)
Transferências (*)	3.395	-	220	208	-	1.320	12.794	-	(17.937)	-
31/12/2022	81.302	11.254	17.208	4.008	-	28.732	125.933	7.932	11.740	288.109
Adições	43	2	-	14	-	13	893	-	12.110	13.075
Baixas	-	(79)	-	(12)	-	(931)	(1.248)	-	-	(2.270)
Transferências (*)	3.565	-	639	81	-	529	11.019	-	(15.833)	-
31/12/2023	84.910	11.177	17.847	4.091	-	28.343	136.597	7.932	8.017	298.914

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

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

b) Movimentação da depreciação - consolidado

	Edifícios e benfeitorias	Equip. terminais e meios de transmissão	Equip. de energia e climatização	Máquinas e equip.	Veículos	Móveis e utensílios	Equip. de processamento dados e outros	Terrenos
31/12/2021	(27.219)	(9.341)	(9.495)	(3.689)	(35)	-20.927	(76.932)	(147.638)
Adições	(1.509)	(497)	(922)	(472)	-	(1.259)	(14.016)	(18.675)
Baixas	879	291	311	741	35	1.554	3.836	7.647
Transferências (*)	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2022	(27.849)	(9.547)	(10.106)	(3.420)	-	(20.632)	(87.112)	(158.666)
Adições	(2.158)	(434)	(931)	(548)	-	(1.235)	(14.470)	(19.776)
Baixas	-	62	-	6	-	923	1.508	2.499
Transferências (*)	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2023	(30.007)	(9.919)	(11.037)	(3.962)	-	(20.944)	(100.074)	(175.943)

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

c) Imobilizado - Valor líquido contábil - individual:

	Edifícios e benfeitorias	Equip. terminais e meios de transmissão	Equip. de energia e climatização	Máquinas e equip.	Veículos	Móveis e utensílios	Equip. de processamento dados e outros	Obras em andamento e outros	Total
31/12/2023									
Custo	1.745	372	2.259	1.805	-	2.581	33.578	468	42.808
Depreciação acumulada	(426)	(329)	(1.544)	(1.582)	-	(1.819)	(27.373)	-	(33.073)
Saldo líquido	1.319	43	715	223	-	762	6.205	468	9.735
31/12/2022									
Custo	1.705	374	2.259	1.805	-	2.582	32.227	679	41.631
Depreciação acumulada	(297)	(306)	(1.425)	(1.499)	-	(1.645)	(25.045)	-	(30.217)
Saldo líquido	1.408	68	834	306	-	937	7.182	679	11.414

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

d) Movimentação do custo – individual:

	Edifícios e benfeitorias	Equip. terminais e meios de transmissão	Equip.de energia e climatização	Máquinas e equip.	Veículos	Móveis e utensílios	Equip. de processamento dados e outros	Obras em andamento e outros	Total
31/12/2021	2.100	383	2364	2.498	23	2.698	32.613	1419	44.098
Adições	-	-	-	-	-	-	-	1.693	1.693
Baixas	(788)	(9)	(105)	(764)	(23)	(164)	(2.307)	-	(4.160)
Transferências (*)	393	-	-	71	-	48	1.921	(2.433)	-
31/12/2022	1.705	374	2.259	1.805	-	2.582	32.227	679	41.631
Adições	-	-	-	-	-	-	-	1.377	1.377
Baixas	-	(2)	-	-	-	(1)	(197)	-	(200)
Transferências (*)	40	-	-	-	-	-	1.548	(1.588)	-
31/12/2023	1.745	372	2.259	1.805	-	2.581	33.578	468	42.808

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

e) Movimentação da depreciação – individual:

	Edifícios e benfeitorias	Equipamentos de terminais	Equipamentos e meios de transmissão	Máquinas e equipamentos	Veículos	Móveis e utensílios	Equip. de processamento de dados e outros	Total
31/12/2021		(729)	(268)	(1.367)	(2.101)	(16)	(1.603)	(30.150)
Adições		(199)	(44)	(126)	(129)	-	(176)	(3.630)
Baixas		631	6	68	731	16	134	3.563
31/12/2022		(297)	(306)	(1.425)	(1.499)	0	(1.645)	(30.217)
Adições		(129)	(24)	(119)	(83)	-	(174)	(3.052)
Baixas		-	1	-	-	-	195	196
31/12/2023		(426)	(329)	(1.544)	(1.582)	-	(1.819)	(33.073)

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

f) Bens dados em garantia

Não existem bens dados em garantia para a Companhia na data de 31 de dezembro de 2023.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

g) Saldos de custos de empréstimos capitalizados no ativo imobilizado:

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\$ 153 (R\$ 332 em dezembro de 2022) o que corresponde a 0,9% (1,4% em 2022) do total de juros contabilizados e passíveis de capitalização. No consolidado o valor somou R\$ 183 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 548 em dezembro de 2022) com percentual de 0,9% (1,8% em 2022). Os referidos encargos foram capitalizados pela média das taxas contratadas, as quais estão divulgadas na nota explicativa.

10. Intangível

A movimentação do imobilizado, controladora e consolidado, está apresentada a seguir:

a) Intangível - Valor líquido contábil – consolidado:

	Consolidado						
	Sistemas de informação	Carteira de Clientes	Cláusula de não competição	Direito de uso	Ágio rentabilidade futura	Intangível em andamento	Total
31/12/2023							
Custo	169.985	35.433	489	1.116	96.396	6.305	309.724
Amortização acumulada	(123.037)	(35.138)	(489)	(1.106)	-	-	(159.770)
Intangível líquido	46.948	295	-	10	96.396	6.305	149.954
31/12/2022							
Custo	160.474	35.433	489	1.116	96.396	5.573	299.481
Amortização acumulada	(107.471)	(31.595)	(489)	(995)	-	-	(140.550)
Intangível líquido	53.003	3.838	-	121	96.396	5.573	158.931

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

b) Movimentação do custo – consolidado:

	Consolidado						
	Sistemas de informação	Carteira de Clientes	Cláusula de não competição	Direito de uso	Ágio rentabilidade futura	Intangível em andamento	Total
31/12/2021	145.448	35.433	489	1.116	96.396	13.165	292.047
Adições	28	-	-	-	-	8.912	8.940
Baixas	(1.506)	-	-	-	-	-	(1.506)
Transferências (*)	16.504	-	-	-	-	(16.504)	-
31/12/2022	160.474	35.433	489	1.116	96.396	5.573	299.481
Adições	-	-	-	-	-	10.346	10.346
Baixas	(103)	-	-	-	-	-	(103)
Transferências (*)	9.613	-	-	-	-	(9.613)	-
31/12/2023	169.984	35.433	489	1.116	96.396	6.306	309.724

c) Movimentação da amortização – consolidado:

	Consolidado					Total
	Sistemas de informação	Carteira de Clientes	Cláusula de não competição	Direito de uso		
31/12/2021	(91.806)	(28.052)	(489)	(883)		(121.230)
Adições	(16.653)	(3.543)	-	(112)		(20.308)
Baixas	988	-	-	-		988
31/12/2022	(107.471)	(31.595)	(489)	(995)		(140.550)
Adições	(15.566)	(3.543)	-	(111)		(19.220)
Baixas	-	-	-	-		-
31/12/2023	(123.037)	(35.138)	(489)	(1.106)		(159.770)

d) Intangível - Valor líquido contábil – individual:

	Individual						
	Sistemas de informação	Carteira de Clientes	Cláusula de não competição	Direito de uso	Ágio rentabilidade futura	Intangível em andamento	Total
31/12/2023							
Custo	71.423	35.433	489	1.116	96.396	487	205.344
Amortização acumulada	(41.553)	(35.138)	(489)	(1.106)	-	-	(78.286)
Intangível líquido	29.870	295	-	10	96.396	487	127.058
31/12/2022							
Custo	64.567	35.433	489	1.116	96.396	3.164	201.165
Amortização acumulada	(33.851)	(31.595)	(489)	(995)	-	-	(66.930)
Intangível líquido	30.716	3.838	-	121	96.396	3.164	134.235

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

e) Movimentação do custo – individual:

Individual								
	Sistemas de informação	Carteira de Clientes	Cláusula de não competição	Direito de uso	Ágio rentabilidade futura	Intangível em andamento	Total	
31/12/2021	51.496	35.433	489	1.116	96.396	9.792	194.722	
Adições	-	-	-	-	-	6.460	6.460	
Baixas	(17)	-	-	-	-	-	(17)	
Transferências	13.088	-	-	-	-	(13.088)	-	
31/12/2022	64.567	35.433	489	1.116	96.396	3.164	201.165	
Adições	-	-	-	-	-	4.179	4.179	
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	
Transferências	6.856	-	-	-	-	(6.856)	-	
31/12/2023	71.423	35.433	489	1.116	96.396	487	205.344	

f) Movimentação da amortização – individual:

Individual					
	Sistemas de informação	Carteira de Clientes	Cláusula de não competição	Direito de uso	Total
31/12/2021	(26.598)	(28.052)	(489)	(883)	(56.022)
Adições	(7.253)	(3.543)	-	(112)	(10.908)
Baixas	-	-	-	-	-
31/12/2022	(33.851)	(31.595)	(489)	(995)	(66.930)
Adições	(7.702)	(3.543)	-	(111)	(11.356)
Baixas	-	-	-	-	-
31/12/2023	(41.553)	(35.138)	(489)	(1.106)	(78.286)

g) Teste de redução ao valor recuperável para unidades geradoras de caixa:

A companhia revisa anualmente por ocasião do encerramento de suas demonstrações financeiras (ou quando eventos e circunstâncias adversas ocorrem), o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar se houve eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar perdas no seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou da UGC é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. A base para apuração do valor recuperável dos ativos adotada pela Companhia é o valor em uso.

Considerando as convergências de ofertas de serviços e os ativos operacionais da Companhia e em linha com sua estratégia de atuação, a administração da Companhia adotou o conceito de segregação em linhas de negócio para garantir que os investimentos e esforços da Companhia, tenham a assertividade necessária para o atendimento das necessidades específicas dos clientes.

Na estimativa do valor em uso do ativo da UGC, o fluxo de caixa futuro da Companhia é estimado em reais constantes (sem efeito inflacionário) e é descontado ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto WACC (Weighted Average Cost of Capital) que reflete a taxa ponderada entre (i) o custo de capital (incluindo riscos específicos) com base no Capital Asset Pricing Model ("CAPM") (Modelo de Precificação de Ativos); e (ii) de dívida, sendo estes componentes aplicáveis ao ativo ou UGC antes dos tributos.

O cálculo do valor em uso é impactado principalmente pelas seguintes premissas:

- Crescimento da receita e consequentemente do fluxo de caixa futuro: é baseada nas estratégias de criação de valor, as quais incluem observação do comportamento histórico de cada linha de negócio. Conservadoramente, para os testes de ativo fixo e intangível, a Companhia optou por não incluir crescimento em suas receitas e custos, mantendo a performance e sua projeção do valor em uso utilizando como base o realizado do ano de 2023. Para os testes de ágio e impostos diferidos, foram consideradas as projeções de crescimento para os próximos 10 anos, conforme plano de longo prazo da Companhia. O cálculo da taxa de desconto é baseado em circunstâncias específicas da Companhia, sendo calculada pelo Custo Médio Ponderado de Capital (WACC). O WACC leva em consideração tanto a dívida quanto o patrimônio (capital próprio). O custo do patrimônio é derivado do rendimento esperado sobre o investimento pelo acionista da Companhia. O custo da dívida é baseado nos financiamentos com rendimento de juros que a Companhia é obrigada a honrar. O risco específico do segmento é incorporado mediante a aplicação de fatores individuais, notadamente o Beta.
- Taxa de crescimento na perpetuidade: reflete condição da Companhia de gerar um fluxo de maneira eterna. O percentual considerado leva em conta, principalmente, os investimentos ao longo do período projetado e reproduz a condição da Companhia na perpetuidade. A Companhia emprega uma análise de sensibilidade do teste de recuperabilidade considerando variações razoáveis nas principais premissas utilizadas no teste.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

A seguir, apresentam-se as variações sensibilizadas em aumentos/diminuições e expressas em pontos percentuais que foram assumidas para os fluxos dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

Variações nas principais premissas:

<u>Variações Financeiras</u>	<u>Em pontos percentuais</u>
Taxa de desconto	+/- 1,0
Taxa de crescimento na perpetuidade	+/- 1,0

A análise de sensibilidade empregada no final dos exercícios 2022 e 2023 indica que não existem riscos significativos de possíveis alterações nas variáveis financeiras e operacionais, consideradas individualmente. Em outras palavras, a Companhia considera que com os limites acima nenhuma perda seria reconhecida.

De forma consistente com as políticas internas, a avaliação do valor em uso foi efetuada para um período de 10 anos, e a partir de então, considerando-se a perpetuidade das premissas (exclusivamente para o ágio) tendo em vista a capacidade de continuidade dos negócios por tempo indeterminado. A administração julgou apropriada a utilização do período de 10 anos com base em sua experiência passada em elaborar as projeções de seu fluxo de caixa e principalmente devido ao fato do retorno no mercado de atuação da Companhia ser superior ao período de 5 anos.

Para o teste do ágio e impostos diferidos, os fluxos de caixa futuros estimados foram descontados à taxa de desconto nominal de 15,0% e 14,6% em 2023 e 2022, respectivamente, com as projeções de resultado aplicando a inflação (IPCA 3,5%) + PIB (2%) conforme as projeções macroeconômicas.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

11. Ativo de direito de uso - IFRS16/ CPC06

a) Movimentação do custo – Consolidado:

Custo	Consolidado			
	31/12/2023			
Classe de Ativo	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo 31/12/2023
Veículos	2.227	83	(48)	2.262
Imóveis	10.404	615	(162)	10.857
	12.631	698	(210)	13.119

Depreciação	Consolidado			
	31/12/2023			
Classe de Ativo	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo 31/12/2023
Veículos	(243)	(458)	-	(701)
Imóveis	(2.365)	(4.025)	423	(5.967)
	(2.608)	(4.483)	423	(6.668)
	10.023	(3.785)	213	6.451

b) Movimentação do custo – Individual:

Custo	Individual			
	31/12/2023			
Classe de Ativo	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo 31/12/2023
Veículos	1.805	64	(36)	1.833
Imóveis	4.004	317	-	4.321
	5.809	381	(36)	6.154

Depreciação	Individual			
	31/12/2023			
Classe de Ativo	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo 31/12/2023
Veículos	(180)	- 360	-	(540)
Imóveis	(678)	- 974	-	(1.652)
	(858)	(1.334)	-	(2.192)
	4.951	- 953	(36)	3.962

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

12. Empréstimos e financiamentos

As informações sobre os termos contratuais dos empréstimos e financiamentos, que são mensurados pelo custo amortizado, são descritas a seguir. Outras informações, incluindo aquelas sobre exposição a risco de taxa de juros, moeda estrangeira e liquidez estão na nota explicativa nº 29.

Em 28 de novembro de 2019, a Companhia contratou empréstimo junto ao banco Santander, no montante de R\$ 46.000, com remuneração de CDI + 2,24% a.a. e prazo de 5 anos.

Os recursos captados serão utilizados para o financiamento de investimento da Companhia.

Em 26 de novembro de 2020, a Companhia contratou empréstimo junto ao Banco do Brasil S/A, no montante de R\$ 120.000, com remuneração de CDI + 2,0% a.a. e prazo de 5 anos.

Os recursos captados serão utilizados para o financiamento de investimento da Companhia.

Movimentação de empréstimos e financiamentos

	31/12/2023	31/12/2023
	Consolidado	Individual
Saldo inicial em 31 de dezembro, líquido	118.214	113.688
Aquisições	27.719	-
Pagamento principal	(61.215)	(41.500)
Pagamentos juros	(18.725)	(17.078)
Juros	19.694	16.688
Saldo final em 31 de dezembro, líquido	85.687	71.798
Em 31 de dezembro:		
Circulante	55.687	41.798
Não circulante	30.000	30.000
Saldo contábil, líquido	85.687	71.798

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos:				
Empréstimos em moeda nacional	71.798	118.214	71.798	113.688
Empréstimos em moeda estrangeira	13.889	-	-	-
	85.687	118.214	71.798	113.688
Passivo circulante	55.687	46.714	41.798	42.188
Passivo não circulante	30.000	71.500	30.000	71.500

Os contratos de financiamentos da Companhia e suas controladas estão indexados de acordo com o quadro a seguir:

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
CDI	71.798	118.214	71.798	113.688
IBR	13.889	-	-	-
Total	85.687	118.214	71.798	113.688

As taxas anuais de juros sobre os empréstimos e financiamentos são demonstradas a seguir:

Juros	Instituição Financeira	Consolidado		Individual	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
De 13,01% a 20%	Banco do Brasil, Santander, Bancolombia, Banco Occidente	85.687	118.214	71.798	113.688
Total		85.687	118.214	71.798	113.688

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

A totalidade do saldo de circulante de empréstimos e financiamentos refere-se à maturação corrente dos contratos de longo prazo. Os empréstimos de longo prazo apresentam a seguinte maturidade:

Consolidado				Individual			
31/12/2023		31/12/2022		31/12/2023		31/12/2022	
2023	-	2022	-	2023	-	2022	-
		2023	41.500			2023	41.500
2024	-	2024	30.000	2024	-	2024	30.000
2025	30.000	2025	-	2025	30.000	2025	-
	30.000		71.500		30.000		71.500

Cláusulas contratuais (*covenants*)

A Companhia e sua controlada Algar Tecnologia têm contratos de empréstimos e financiamentos e debêntures que contêm cláusulas restritivas (“covenants”) que estabelecem índices máximos de endividamento e índices mínimos para cobertura de dívida, os quais devem ser mantidos durante toda a vigência dos respectivos contratos.

Conforme cláusulas contratuais, os índices previstos são exigidos em bases consolidadas e são calculados semestralmente para verificação de seus cumprimentos. O não atingimento dos índices acordados implica no vencimento antecipado dos empréstimos, financiamentos e debêntures abrangidos por esta previsão contratual.

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022, os índices exigidos foram todos cumpridos e estão demonstrados no quadro abaixo, com base nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia:

Consolidado			
31/12/2023		31/12/2022	
Dívida financeira líquida / (EBITDA) – realizado	≡ 0,74	≡	2,76
Meta contratada	≤ 3,00	≤	3,00

13. Debêntures

Em 18 de abril de 2019, a controlada Algar Tecnologia e Consultoria S/A concluiu sua 2ª emissão pública de debêntures, nos termos da Instrução CVM nº 476, no montante de R\$ 85.000. Foram emitidas 85.000 debêntures. A emissão, realizada em série única, possui remuneração de CDI + 1,70% a.a. e prazo de 5 anos. Os recursos captados serão utilizados para o financiamento de investimento da Companhia.

Os saldos das debêntures emitidas pela Companhia e sua controlada Algar Tecnologia, são compostos como segue:

Movimentação de debêntures e notas promissórias:

		31/12/2023	
		Consolidado	Individual
Saldo em 31 de dezembro de 2022		53.878	10.337
Pagamento do principal		(31.250)	(10.000)
Pagamentos de juros		(5.546)	(814)
Juros no período		4.719	477
Total debêntures e notas promissórias		21.801	-
Gastos com emissão de debêntures, a apropriar		(45)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023		21.756	-

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

	31/12/2023	
	Consolidado	Individual
Circulante	21.756	-
Não circulante	-	-
	21.756	-
	31/12/2022	
	Consolidado	Individual
Saldo em 31 de dezembro de 2021	84.907	20.327
Pagamento do principal	(31.250)	(10.000)
Pagamentos de juros	(8.573)	(2.014)
Juros no período	9.038	2.046
Total debêntures e notas promissórias	54.122	10.359
Gastos com emissão de debêntures, a apropriar	(244)	(22)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	53.878	10.337
Circulante	32.673	10.337
Não circulante	21.205	-
	53.878	10.337

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Debêntures				
Moeda nacional:				
Principal	21.250	52.498	-	9.999
Juros	551	1.624	-	360
	21.801	54.122	-	10.359
(-) Gastos com emissão de debêntures a apropriar	(45)	(244)	-	(22)
	21.756	53.878	-	10.337

	31/12/2023					
	Consolidado			Individual		
	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total
Saldo de debêntures	21.801	-	21.801	-	-	-
Gastos emissão de debêntures, a apropriar	(45)	-	(45)	-	-	-
Valor líquido	21.756	-	21.756	-	-	-
	31/12/2022					
	Consolidado			Individual		
	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total
Saldo de debêntures	32.873	21.249	54.122	10.359	-	10.359
Gastos emissão de debêntures, a apropriar	(200)	(44)	(244)	(22)	-	(22)
Valor líquido	32.673	21.205	53.878	10.337	-	10.337

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

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	32.872	-	10.359
2024	21.756	21.250	-	-
Após 2025	-	-	-	-
	21.756	54.122	-	10.359

Em 10 de abril de 2023 a Companhia efetuou pagamento do valor de R\$ 10.000 referente a quinta parcela de amortização de principal junto ao Banco do Brasil.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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

Os contratos de debêntures da Companhia e das controladas estão indexados de acordo com a tabela a seguir:

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
CDI	21.756	54.122	-	10.359
Total	21.756	54.122	-	10.359

Cláusulas contratuais (covenants)

Os contratos de debêntures possuem cláusulas restritivas (“covenants”) que estabelecem índices máximos de endividamento e índices mínimos para cobertura de dívida, os quais devem ser mantidos durante toda a vigência dos respectivos contratos.

Em 31 de Dezembro de 2023 todos os índices foram cumpridos conforme estão demonstrados na nota explicativa 12.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

14. Passivo de arrendamento - IFRS16/ CPC06

a) Movimentação passivo curto prazo – Consolidado

Classe de Ativo	Consolidado						
	Saldo 31/12/2022	Adições	Pagamentos	Baixas	Juros	Transferências	Saldo 31/12/2023
Veículos	1.603	-	(592)	-	210	(178)	1.043
Imóveis	1.470	-	(4.631)	-	834	3.695	1.368
	3.073	-	(5.223)	-	1.044	3.517	2.411

b) Movimentação passivo longo prazo – Consolidado

Classe de Ativo	Consolidado						
	Saldo 31/12/2022	Adições	Pagamentos	Baixas	Juros	Transferências	Saldo 31/12/2023
Veículos	431	83	-	(48)	-	178	644
Imóveis	6.962	897	-	-	-	(3.695)	4.164
	7.393	980	-	(48)	-	(3.517)	4.808
	10.466	980	(5.223)	(48)	1.044	-	7.219

c) Movimentação passivo curto prazo - Individual

Classe de Ativo	Individual						
	Saldo 31/12/2022	Adições	Pagamentos	Baixas	Juros	Transferências	Saldo 31/12/2023
Veículos	1.442	-	(467)	-	167	(216)	926
Imóveis	599	-	(1.211)	-	350	565	303
	2.041	-	(1.678)	-	517	349	1.229

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

d) Movimentação passivo longo prazo – Individual

Passivo Longo Prazo	Individual							
	31/12/2023							
Classe de Ativo	Saldo 31/12/2022	Adições	Pagamentos	Baixas	Juros	Transferências	Saldo 31/12/2023	
Veículos	224	64	-	(36)	-	216	468	
Imóveis	2.856	317	-	-	-	565	2.608	
	3.080	381		(36)	-	(349)	3.076	
	5.121	381	(1.678)	(36)	517	-	4.305	

e) Pagamentos mínimos

	Consolidado		
	Em 1 ano	De 2 a 5 anos	Total
Valores mínimos a pagar	3.062	5.233	8.295
Despesa de juros	(651)	(425)	(1.076)
	2.411	4.808	7.219

	Individual		
	Em 1 ano	De 2 a 5 anos	Total
Valores mínimos a pagar	1.627	3.454	5.081
Despesa de juros	(398)	(378)	(776)
	1.229	3.076	4.305

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

f) 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

15. Impostos, taxas e contribuições

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
PIS	249	284	-	-
COFINS	1.150	1.312	-	-
IRRF e CSRF	4.228	3.516	3.507	3.156
ICMS	58	68	35	21
ISS	2.937	3.028	613	1.527
INSS	8.877	9.058	1.216	1.248
Outros	5.843	6.730	983	54
	23.342	23.996	6.354	6.006
Passivo circulante	16.850	17.504	6.354	6.006
Passivo não circulante	6.492	6.492	-	-

16. Fornecedores

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores faturados	36.593	34.605	8.648	9.019
Fornecedores a faturar	9.821	23.977	5.123	13.008
	46.414	58.582	13.771	22.027

17. Salários, provisões e encargos sociais

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários e ordenados	28.183	24.392	8.039	10.607
Encargos sociais sobre salários e ordenados	7.494	9.431	3.724	3.721
Férias e encargos	39.406	33.916	18.115	16.925
Gratificações	4.445	2.211	3.199	974
Outras obrigações trabalhistas	2.175	2.401	126	121
	81.703	72.351	33.203	32.348
Passivo circulante	81.703	72.351	33.203	32.348

18. Provisões e depósitos judiciais

A Companhia e suas controladas avaliam 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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

a) Processos judiciais e administrativos provisionados

	Consolidado			
	Trabalhistas	Tributários	Cíveis	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	17.585	12.355	214	30.154
Adições (i)	16.626	1.075	450	18.151
Atualização monetária	14.140	1.023	105	15.268
Pagamentos	(10.572)	(2)	(15)	(10.589)
Baixa por perda (depósito judicial)	(3.393)	(61)	(15)	(3.469)
Baixas(ii)	(4.766)	(3)	(81)	(4.850)
Transferência para obrigações a pagar	-	-	-	-
Provisões em 31/12/2022	29.620	14.387	658	44.665
Depósitos judiciais	(7.331)	(9.806)	(8)	(17.145)
Provisões líquidas em 31/12/2022	22.289	4.581	650	27.520
Saldo em 31 de dezembro de 2022	29.620	14.387	658	44.665
Adições (i)	4.257	655	698	5.610
Atualização monetária	4.036	1.113	760	5.909
Pagamentos	(7.004)	(1)	(102)	(7.107)
Baixa por perda (depósito judicial)	(1.905)	(214)	(3)	(2.122)
Baixas(ii)	(11.643)	(3)	(11)	(11.657)
Transferência para obrigações a pagar	(3.368)	-	-	(3.368)
Provisões em 31/12/2023	13.993	15.937	2.000	31.930
Depósitos judiciais	(3.831)	(10.223)	(62)	(14.116)
Provisões líquidas em 31/12/2023	10.162	5.714	1.938	17.814

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 de certas demandas judiciais. Em 2023 foram realizadas baixas de contingências de um grupo de processos trabalhistas objeto de ações rescisórias na empresa Algar Tecnologia e Consultoria S/A, 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 de novembro de 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.

	Individual - TI			
	Trabalhistas	Tributários	Cíveis	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	6.641	1.348	-	7.989
Adições	1.347	1.068	430	2845
Atualização monetária	1.003	272	83	1358
Pagamentos	(9)	-	-	(9)
Baixa por perda (depósito judicial)	(2.134)	-	-	(2.134)
Baixas*	(2.087)	-	(72)	(2.159)
Provisões em 31/12/2022	4.761	2.688	441	7.890
Depósitos judiciais	(303)	-	-	(303)
Provisões líquidas em 31/12/2022	4.458	2.688	441	7.587
Saldo em 31 de dezembro de 2022	4.761	2.688	441	7.890
Adições (i)	1.549	537	280	2.366
Atualização monetária	1.097	295	658	2.050
Pagamentos	(459)	-	(77)	(536)
Baixa por perda (depósito judicial)	(589)	-	-	(589)
Baixas(ii)	(867)	-	(1)	(868)
Provisões em 31/12/2023	5.492	3.520	1.301	10.313
Depósitos judiciais	(770)	-	(56)	(826)
Provisões líquidas em 31/12/2023	4.722	3.520	1.245	9.487

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

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:

Trabalhistas

A Companhia é parte em ações judiciais de natureza trabalhista, cujas discussões envolvem basicamente, horas extras e diferenças salariais. (Valor da provisão - consolidado R\$ 13.993, individual R\$ 5.492).

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 (Valor da provisão - consolidado R\$ 9.026).

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 (Valor da provisão R\$ 1.882).

A Companhia possui outras ações tributárias envolvendo tributos diversos com risco provável. (Valor da provisão R\$ 1.508).

i) Processos judiciais e administrativos não provisionados

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ISS	60.970	46.011	-	-
Tributos federais	7.884	5.981	3.689	3.689
INSS	1.746	1.625	1.095	1.095
Trabalhistas	8.228	18.947	2.369	2.369
Cível	11.475	10.046	-	-
Outros	1.637	4.632	-	-
	91.940	87.242	7.153	7.153

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\$ 8.228 consolidado e R\$ 1.901 individual).

Tributárias

ISS: A Companhia e suas controladas questionam a legitimidade de alguns municípios para cobrança de ISS em decorrência da prestação de serviços. (Valor da provisão - consolidado R\$ 60.970).

Outros: Outras ações tributárias envolvendo tributos diversos com risco possível. (Valor da provisão - consolidado R\$11.267 e R\$ 5.624 individual).

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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: consolidado R\$ 11.475).

j) Depósitos judiciais

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Depósitos judiciais sem provisões:				
Tributário	-	-	-	-
Trabalhista	2.690	4.865	106	887
Cível	14	65	4	57
	2.704	4.930	110	944
Depósitos judiciais com provisões:				
Tributário	10.223	9.806	-	-
Trabalhista	3.831	7.331	770	303
Cível	62	8	56	-
	14.116	17.145	826	303
Total	16.820	22.075	936	1.247

19. Outras Obrigações

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Outras obrigações (*)	9.119	8.959	481	5.188
Passivo circulante	6.549	8.959	481	5.188
Passivo não circulante	2.570	-	-	-

(*) 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.

20. Patrimônio líquido

a) Capital social

Conforme deliberado em Assembleia Geral Ordinária e extraordinária de acionistas, realizada em 25 de abril de 2023, o capital social da Companhia foi aumentando no montante de R\$ 92.000, mediante capitalização de adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) pela acionista Algar S/A. O capital subscrito e integralizado da Companhia em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R\$ 293.072 e R\$ 201.039, respectivamente, representado por 356.576.915 ações ordinárias.

As ações ordinárias conferem a seus titulares o direito de voto, cabendo um voto para cada ação da Companhia.

b) Dividendos

Em 2022 no dia 25 de abril, a Companhia aprovou a distribuição de dividendos adicionais no valor de R\$ 75.707. Neste mesmo ano, no dia 02 de maio, efetuou o pagamento referente a dividendos no valor de R\$ 94.691 para sua controladora Algar S.A.

Em dezembro de 2023, a Companhia recebeu de sua controlada Algar Tecnologia, os valores de R\$ 2.582 e R\$ 30.600, nos dias 04 e 18 respectivamente.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

21. 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 e suas controladas concedem 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 17.

Plano de previdência complementar - Plano de Aposentadoria Algar-Prev

A Companhia e suas controladas 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 e suas controladas 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:

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Contribuição	350	244	184	143

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

22. Partes relacionadas

A controladora direta da Companhia é a Algar S.A. Empreendimentos e Participações

Abaixo estão demonstrados os principais saldos ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, assim como os efeitos das transações entre partes relacionadas no resultado desses períodos.

	Consolidado						
	Saldos - ativo circulante						
	31/12/2023			31/12/2022			
Contas a receber	Títulos a receber		Total	Contas a receber	Títulos a receber		Total
	(a)	(c)		(a)	(c)		
Controladora:							
Algar S.A	6	-	6	27	-	27	
Total	6	-	6	27	-	27	
Relacionadas:							
Algar Telecom	6.900	-	6.900	8.527	-	8.527	
Alga Multimídia	233	-	233	502	-	502	
Outros	13	31	44	153	130	283	
Total	7.146	31	7.177	9.182	130	9.312	
Total Partes relacionadas	7.152	31	7.183	9.209	130	9.339	

	Consolidado							
	Saldos - passivo circulante							
	31/12/2023				31/12/2022			
For nec edo res	Títulos a pagar	Dividendos a pagar	Total	Fornecedores	Títulos a pagar	Dividendos a pagar	Total	
(e)	(d)	(g)		(e)	(d)	(g)		
Controladora:								
Algar S.A	-	1.260	-	1.260	7.708	1.091	- 8.799	
Total	-	1.260	-	1.260	7.708	1.091	- 8.799	
Relacionadas:								
Algar Telecom	8	-	-	8	9	-	- 9	
Algar Multimídia	2	-	-	2	45	-	- 45	
Algar Soluções	-	-	-	-	-	-	-	
Outros	145	170	-	315	102	-	- 102	
Total	155	170	-	325	156	-	- 156	
Total Partes relacionadas	155	1.430	-	1.585	7.864	1.091	- 8.955	

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

	Individual							
	Saldos - ativo circulante							
	31/12/2023				31/12/2022			
	Contas a receber (a)	Títulos a receber (c-f)	Dividendos a receber (b)	Total (b)	Contas a receber (a)	Títulos a receber (c-f)	Dividendos a receber (b)	Total
Controladora:								
Algar S.A	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-
Controladas Direta:								
Algar Tecnologia	-	2.477	-	2.477	-	3.340	2.582	5.922
Total	-	2.477	-	2.477	-	3.340	2.582	5.922
Relacionadas:								
Algar Telecom	110	-	-	110	466	-	-	466
Alga Multimídia	228	-	-	228	502	-	-	502
Total	338	-	-	338	968	-	-	968
Total Partes relacionadas	338	2.477	-	2.815	968	3.340	2.582	6.890

	Individual			
	Saldos – ativo não circulante			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Títulos a Receber (c-f)	Total	Títulos a Receber (c-f)	Total
Relacionadas:				
Argentina	-	-	754	754
Total :	-	-	754	754

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

	Individual							
	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
(e)	(d)	(g)		(e)	(d)	(g)		
Controladora:								
Algar S.A	-	1.033	-	1.033	6.576	1.311	-	7.887
Total	-	1.033	-	1.033	6.576	1.311	-	7.887
Relacionadas:								
Algar Telecom	-	-	-	-	1	-	-	1
Alga Multimídia	-	-	-	-	2	-	-	2
Outros	-	15	-	15	-	-	-	-
Total	-	15	-	15	3	-	-	3
Total Partes relacionadas	-	1.048	-	1.048	6.579	1.311	-	7.890
Consolidado 31/12/2023								
Consolidado 31/12/2022								
	Receita operacional bruta (h)	Custos dos serviços prestados (i)	Despesas com vendas (i)	Despesas gerais e administrativas (i)	Receita operacional bruta (h)	Custos dos serviços prestados (i)	Despesas com vendas (i)	Despesas gerais e administrativas (i)
Controladora:	(i)	142	-	-	1.091	(i)	203	-
Algar S/A								
Total Controladora		142	-	-	1.091	203	-	-
Relacionadas:	(iii)	42.447	1.119	-	-	(iii)	42.361	(1.338)
Algar Telecom	(iii)	-	40	-	-	(iii)	-	(45)
Space Empreendimentos	(iii)	-	-	-	-	(iii)	-	(612)
Engeset	(iii)	-	-	-	-	(iii)	-	-
Algar Celular	(iii)	952	153	-	-	(iii)	2.203	-
Algar Multimídia	(iii)	-	-	-	-	(iii)	-	-
RQ Empar	(iii)	133	1.051	-	-	(iii)	1.110	(892)
Vogel Soluções	(iii)	-	-	-	-	(iii)	1	1
Outros	(iii)	-	-	-	-	(iii)	-	-
Total Relacionadas		43.532	2.363	-	-		45.675	(2.886)
Total		43.674	2.363	-	1.091		45.878	(2.886)

Controladora da Companhia; (ii) Controlada da Companhia; (iii) Empresas ligadas.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

	Individual 31/12/2023				Individual 31/12/2022			
	Receita operacional bruta (h)	Custos dos serviços prestados (i)	Despesas com vendas (i)	Despesas gerais e administrativas (i)	Receita operacional bruta (h)	Custos dos serviços prestados (i)	Despesas com vendas (i)	Despesas gerais e administrativas (i)
Controladora:								
Algar S/A	(i) 34	-	-	1.091	(i) 74	-	-	-
Total Controladora	34	-	-	1.091	74	-	-	-
Relacionadas:								
Algar Telecom	(iii) 559	43	-	-	(iii) 1.219	(88)	-	-
Space Empreendimentos	(iii) -	-	-	-	(iii) -	-	-	-
Algar Multimídia	(iii) 952	17	-	-	(iii) 1.679	(26)	-	-
Vogel	(iii) -	57	-	-	(iii) 51	(57)	-	-
Outros	(iii) -	-	-	-	(iii) -	-	-	-
Total Relacionadas	1.511	117	-	-	2.949	(171)	-	-
Total	1.545	117	-	-	3.023	(171)	-	-

(i) Controladora da Companhia; (ii) Controlada da Companhia; (iii) Empresas ligadas.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

(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 empresa;
- (b) Saldos de dividendos a receber pela controladora;
- (c) Títulos a receber provenientes de compartilhamento de despesas das operações das empresas do grupo;
- (d) 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;
- (e) Obrigações pelo fornecimento de bens e serviços decorrentes das operações das empresas do Grupo Algar;
- (f) Operações de mútuo com partes relacionadas com prazos entre um e dois anos, remunerados por CDI mais taxa de 1,4% a.a. a 3,15% a.a. no curto prazo; Além de 100% LIBORUSD03 + 0.55 act/360 a.a a 100% LIBORUSD12 + 3.15 act/360 a.a no longo prazo.
- (g) Saldos de dividendos a pagar à controladora;
- (h) Receita da prestação de serviços conforme objeto social explorado pelas empresas;
- (i) 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; Atendimento ao cliente, administração de *call center*, locação de pontos de atendimento, cobrança e *back office*.

Avais e fianças

As garantias de dívidas junto as instituições financeiras são como segue:

- A Algar TI é garantidora da sua controlada Algar Tecnologia S/A;
- A controlada Algar Tecnologia é garantidora da Algar Ti.

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

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

Remuneração dos administradores

As remunerações dos administradores, responsáveis pelo planejamento, direção e controle dos negócios da Companhia e suas controladas, que incluem os diretores estatutários são computadas como custos e despesas do exercício, incluindo os benefícios e encargos sociais, estão apresentados a seguir:

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários e outros benefícios de curto prazo: <u>Diretoria executiva</u>				
Remuneração fixa	3.031	4.878	3.031	4.878
Remuneração variável	2.111	1.169	2.111	1.169
Previdência privada	205	138	205	138
Saldo final	5.347	6.185	5.347	6.185

23. Receita operacional líquida

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Gestão de relacionamento com cliente	459.653	411.903	2.065	1.934
Serviços gerenciados	337.779	301.389	330.342	293.767
Serviços internacionais	136.485	102.198	-	-
Receita operacional bruta	933.917	815.490	332.407	295.701
Deduções das vendas	(84.495)	(76.268)	(39.909)	(34.401)
Receita operacional líquida	849.422	739.222	292.498	261.300

24. Custos dos serviços prestados e mercadorias vendidas

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Pessoal	(597.713)	(522.768)	(223.484)	(209.894)
Materiais	(2.410)	(2.887)	(876)	(853)
Serviços de terceiros	(68.194)	(63.532)	(19.347)	(25.566)
Depreciação e amortização	(32.740)	(31.100)	(5.932)	(6.335)
Outros Custos	(17.571)	(14.089)	(3.838)	(1.215)
	(718.628)	(634.376)	(253.477)	(243.863)

25. Despesas com vendas

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Pessoal	(12.347)	(11.185)	(2.815)	(4.592)
Material	(12)	(56)	(6)	(28)
Serviços de terceiros	(10.140)	(9.824)	(176)	(893)
Depreciação e amortização	(470)	(893)	(88)	(57)
(Provisão) reversão para perda esperada	558	(142)	531	(119)
Gastos mercadológicos	(1.581)	(3.169)	(381)	(1.130)
Outros	(416)	(457)	(320)	(359)
	(24.408)	(25.726)	(3.255)	(7.178)

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

26. Despesas gerais e administrativas

	Consolidado		Individual	
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Pessoal	(26.213)	(28.599)	(6.905)	(7.847)
Materiais	(236)	(200)	(94)	(70)
Depreciação e amortização	(6.664)	(7.641)	(6.071)	(5.929)
Serviços terceiros	(20.228)	(22.220)	(5.022)	(6.752)
Outros	(868)	(1.734)	(75)	(405)
	(54.209)	(60.394)	(18.167)	(21.003)

27. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Provisões e reversões para riscos	1.540	(15.010)	(1.682)	(1.452)
Multas contratuais	74	423	136	479
Ganho (perda) na venda de imobilizado	23	(23)	9	475
Amortização mais valia	(3.655)	(3.655)	(3.655)	(3.655)
Outros encargos sociais	-	917	-	250
Impostos, taxas e contribuições	(361)	(135)	(179)	(62)
Baixa de valor a restituir a acionistas	4.834	-	4.834	-
Outras receitas (despesas), líquidas	2.430	752	894	(142)
	4.885	(16.731)	357	(4.107)

28. Resultado financeiro, líquido

	Consolidado		Individual	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita de aplicações financeiras	7.162	8.991	3.170	7.028
Variação cambial e monetária ativa	3.682	4.177	93	683
Juros sobre impostos, taxas e contribuições	970	303	800	76
Receita de juros sobre mútuo	-	5	-	27
Reversão de juros e multas sobre provisões	4.257	1.623	195	1.080
Outras receitas e Pis/Cofins	938	2.572	79	320
Total das receitas financeiras	17.009	17.671	4.337	9.214
Juros e variações monetárias sobre empréstimos	(19.694)	(22.305)	(16.688)	(21.905)
Juros sobre debêntures	(4.719)	(8.489)	(477)	(1.893)
Despesas variação cambial	(5.231)	(3.147)	(23)	(125)
Encargos sobre contingências, impostos e taxas	(6.185)	(16.355)	(2.100)	(1.821)
Taxa e tarifas bancárias	(167)	(413)	(69)	(143)
Despesas de Juros - IFRS 16/CPC 06	(1.076)	(1.016)	(517)	(400)
Outras despesas financeiras	(1.506)	(458)	(138)	124
Total das despesas financeiras	(38.578)	(52.183)	(20.012)	(26.163)
Despesas financeiras, líquidas	(21.569)	(34.512)	(15.675)	(16.949)

29. 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 TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

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 e suas controladas, 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 e controladas, avaliados como sujeitos a risco de crédito, suscetível de eventual perda, são as 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 abrangendo as demais controladas, 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\$ 849.422 (R\$ 739.222 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 TI (consolidado)	7	48,46%	42,97%

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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

	Consolidado			
	31/12/2023			
	Valor Contábil	Fluxo de Caixa Contratual	1 a 2 anos	3 a 5 anos
Passivos financeiros não derivativos				
Empréstimos e financiamentos	85.687	100.636	100.636	-
Debêntures	21.756	22.671	22.671	-
Total	107.443	123.307	123.307	-

	Individual			
	31/12/2023			
	Valor Contábil	Fluxo de Caixa Contratual	1 a 2 anos	3 a 5 anos
Passivos financeiros não derivativos				
Empréstimos e financiamentos	71.798	85.806	85.806	-
Debêntures	-	-	-	-
Total	71.798	85.806	85.806	-

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 e pelas suas controladas para a aquisição de equipamentos, insumos, e a contratação de instrumentos financeiros.

A Companhia e controladas não possuem 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

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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		Cenário I	Cenário II	Cenário III
CDI (%)		11,65%	14,56%	17,48%
IBR (%)		10,78%	13,47%	16,16%

Variável de risco	Risco	Cenário I	Cenário II	Cenário III
CDI	Aumento do CDI	10.904	13.630	16.356
IBR	Aumento do IBR	1.497	1.871	2.245
Encargos financeiros adicionais em se confirmando o cenário			3.100	6.200

d) Risco de operacional

Os riscos operacionais são os riscos diretos e indiretos de perdas decorrentes de uma variedade de causas associadas aos processos das empresas 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 das empresas, incluindo a 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 e suas controladas não mantêm operações contratadas com instrumentos financeiros derivativos em 31 de dezembro de 2023. A Companhia e suas controladas não efetuam aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

f) Valores estimados de mercado

Contas a receber - decorrem diretamente das operações da Companhia e de suas controladas e são classificados como empréstimos e recebíveis, 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 22.

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 período.

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:

		31/12/2023			
		Consolidado		Individual	
Classificação		Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativo					
Caixa e bancos	(i)	4.296	4.296	763	763
Aplicações Financeiras	(i)	35.640	35.640	17.092	17.092
Contas a receber	(i)	199.242	199.242	66.009	66.009
Títulos a receber	(i)	31	31	2.477	2.477
		239.209	239.209	86.341	86.341
Passivo					
Fornecedores	(ii)	46.414	46.414	13.771	13.771
Empréstimos e financiamentos	(ii)	85.687	100.636	71.798	85.806
Debêntures	(ii)	21.756	22.671	-	-
Adiantamentos de clientes	(ii)	556	556	476	476
Títulos a pagar	(ii)	1.430	1.430	1.048	1.048
		155.843	171.707	87.093	101.101

i. Ativos ou passivos financeiros avaliados pelo valor justo com ajuste no resultado;

ii. 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 e as suas controladas fazem para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia e as suas controladas monitoram 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.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

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).

	Consolidado - 31/12/2023			
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Ativos:				
Caixa e bancos	4.296	-	-	4.296
Aplicações financeiras	-	35.640	-	35.640
	4.296	35.640	-	39.936

	Consolidado - 31/12/2022			
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Ativos:				
Caixa e bancos	4.431	-	-	4.431
Aplicações financeiras	-	56.283	-	56.283
	4.431	56.283	-	60.714

	Individual - 31/12/2023			
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Ativos:				
Caixa e bancos	763	-	-	763
Aplicações financeiras	-	17.092	-	17.092
	763	17.092	-	17.855

	Individual - 31/12/2022			
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Ativos:				
Caixa e bancos	1.701	-	-	1.701
Aplicações financeiras	-	35.537	-	35.537
	1.701	35.537	-	37.238

30. Cobertura de seguros

A Companhia e suas controladas adotam a política de contratarem cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, para pagamento de perdas devido a terceiros pelos segurados, decorrente de uma reclamação, considerando a natureza de sua atividade.

Em 31 de Dezembro de 2023, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R\$ 214.257 (R\$ 231.866 em 2022) para danos materiais e R\$ 562.689 (R\$ 573.152 em 2022) para lucros cessantes, R\$ 18.000 para responsabilidade civil, para proteção de dados e responsabilidade cibernética composta por R\$ 15.000 consolidado.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

31. Eventos Subsequentes

a) Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC

Em 02 de janeiro de 2024 a Companhia recebeu de sua controlada Algar S.A, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) no valor de R\$ 17.000.

Em 02 de janeiro de 2024 a Companhia realizou adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) para sua controlada Algar Tecnologia e Consultoria S/A no valor de R\$ 7.000.

b) Venda da torre de Serviços Gerenciados de TI (Managed Services Provider - MSP)

Em 18 de março de 2024, a Algar S/A Empreendimentos e Participações, controladora da Companhia, celebrou Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças, da Companhia, contendo exclusivamente a torre de negócios de Serviços Gerenciados de TI (Managed Services Provider - MSP) da Companhia e suas subsidiárias localizadas na Argentina, Colômbia e México, com a Positivo Smart Tecnologia Ltda, subsidiária da Positivo Tecnologia S/A.

O preço de venda, sujeito a ajustes previstos em contrato, é de R\$ 235.000 (duzentos e trinta e cinco milhões de reais), dos quais R\$ 190.000 (cento e noventa milhões de reais) serão pagos na data de fechamento da transação. O valor remanescente de R\$ 45.000 (quarenta e cinco milhões) será pago doze meses após a data de fechamento da aquisição, condicionado ao atingimento de determinadas metas financeiras e operacionais.

A conclusão da aquisição está condicionada ao cumprimento de obrigações e condições precedentes usuais a esse tipo de transação, incluindo, sem limitação, a aprovação dada pelos órgãos antitruste brasileiro (Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE) e colombiano (Superintendência de Industria y Comercio – SIC), além de determinadas metas financeiras e operacionais. Até que se obtenha as referidas autorizações e o cumprimento de demais condições precedentes ao fechamento, a Companhia continuará operando de forma independente e no curso normal dos negócios.

A Controlada Algar Tecnologia e Consultoria S/A, detentora da torre de negócios CX - Customer Experience (Call Center) não faz parte da transação.

Algar TI Consultoria S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

Diretoria Estatutária:

Diretor 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