Gefic – Gerência de Finanças, Controladoria e Contabilidade

Secot – Superintendência Estratégica de Contabilidade Societária

Dicos – Divisão de Contabilidade Societária

**Demonstrações Contábeis Intermediárias**

**3º Trimestre/2023**

TÍTULO

<Mais informações necessárias>

[DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS 2](#_Toc154674049)

[BALANÇO PATRIMONIAL 2](#_Toc154674050)

[DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 2](#_Toc154674051)

[DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE 3](#_Toc154674052)

[DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 3](#_Toc154674053)

[DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO 3](#_Toc154674054)

[DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA 4](#_Toc154674055)

[NOTAS EXPLICATIVAS 5](#_Toc154674056)

[NOTA 1 – A BBTS E SUAS OPERAÇÕES 5](#_Toc154674057)

[NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 6](#_Toc154674058)

[NOTA 3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS 8](#_Toc154674059)

[NOTA 4 – PRINCIPAIS JULGAMENTOS E ESTIMATIVAS CONTÁBEIS 11](#_Toc154674060)

[NOTA 5 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 11](#_Toc154674061)

[NOTA 6 – CLIENTES 11](#_Toc154674062)

[NOTA 7 – ESTOQUES 12](#_Toc154674063)

[NOTA 8 – IMPOSTOS E TAXAS A RECUPERAR 12](#_Toc154674064)

[NOTA 9 – CUSTOS E DESPESAS ANTECIPADAS 13](#_Toc154674065)

[NOTA 10 – OUTROS ATIVOS CIRCULANTES 13](#_Toc154674066)

[NOTA 11 – CRÉDITOS JUDICIAIS A RECEBER 14](#_Toc154674067)

[NOTA 12 – CRÉDITOS E OUTROS VALORES 14](#_Toc154674068)

[NOTA 13 – DEPÓSITOS JUDICIAIS 14](#_Toc154674069)

[NOTA 14 – IMOBILIZADO 14](#_Toc154674070)

[NOTA 15 – INTANGÍVEL 15](#_Toc154674071)

[NOTA 16 – FORNECEDORES 15](#_Toc154674072)

[NOTA 17 – IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES 16](#_Toc154674073)

[NOTA 18 – EMPRÉSTIMOS 16](#_Toc154674074)

[NOTA 19 – PROVISÕES DE PESSOAL 17](#_Toc154674075)

[NOTA 20 – SALÁRIOS E BENEFÍCIOS A PAGAR 17](#_Toc154674076)

[NOTA 21 – PROVISÕES DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES 17](#_Toc154674077)

[NOTA 22 – OUTRAS OBRIGAÇÕES 18](#_Toc154674078)

[NOTA 23 – PROVISÕES E PASSIVOS CONTINGENTES 18](#_Toc154674079)

[NOTA 24 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO 20](#_Toc154674080)

[NOTA 25 – RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA 20](#_Toc154674081)

[NOTA 26 – CUSTOS DOS PRODUTOS E SERVIÇOS PRESTADOS 21](#_Toc154674082)

[NOTA 27 – DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS 21](#_Toc154674083)

[NOTA 28 – DESPESAS DE PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS E PARA PERDAS EM CRÉDITOS 22](#_Toc154674084)

[NOTA 29 – ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDOS 22](#_Toc154674085)

[NOTA 30 – IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL 22](#_Toc154674086)

[NOTA 31 – PARTES RELACIONADAS 23](#_Toc154674087)

[NOTA 32 – INSTRUMENTOS FINANCEIROS E GESTÃO DE RISCOS 24](#_Toc154674088)

[NOTA 33 – SEGUROS 28](#_Toc154674089)

[RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES 29](#_Toc154674090)

[MEMBROS DA ADMINISTRAÇÃO 31](#_Toc154674091)

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS**

**BALANÇO PATRIMONIAL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ATIVO** | **Nota** | **30.09.2023** | **31.12.2022** | **PASSIVO** | **Nota** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **CIRCULANTE** |  |  **442.545**  |  **384.617**  | **CIRCULANTE** |  |  **307.241**  |  **322.364**  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 5 |  263.052  |  215.329  | Fornecedores | 16 |  190.891  |  148.527  |
| Clientes | 6 |  79.429  |  88.238  | Empréstimos | 18 |  15.462  |  15.648  |
| Estoques | 7 |  35.930  |  48.011  | Impostos e Contribuições | 17 |  22.968  |  29.164  |
| Impostos e Taxas a Recuperar | 8 |  41.015  |  6.359  | Salários e Benefícios a Pagar | 20 |  1.653  |  1.446  |
| Custos e Despesas Antecipadas | 9 |  1.093  |  11.135  | Dividendos | 24 |  4  |  18.159  |
| Outros Ativos Circulantes | 10 |  22.026  |  15.545  | Provisões de Pessoal | 19 |  52.756  |  42.184  |
|   |  |   |   | Provisões e Passivos Contingentes | 23 b. |  10.409  |  53.062  |
|   |  |   |   | Provisão para Participação nos Lucros |  |  5.301  |  4.539  |
|   |  |   |   | Provisões de Impostos e Contribuições | 21 |  4.133  |  3.898  |
|   |  |   |   | Outras Obrigações | 22 |  3.664  |  5.737  |
| **NÃO CIRCULANTE** |  |  **457.188**  |  **443.903**  | **NÃO CIRCULANTE** |  |  **177.354**  |  **178.865**  |
| **Realizável a Longo Prazo** |  |  |  | Fornecedores | 16 |  50.465  |  45.201  |
| Ativo Fiscal Diferido | 30 c. |  65.451  |  83.164  | Empréstimos | 18 |  96.550  |  111.450  |
| Créditos e Outros Valores | 12 |  43.835  |  30.358  | Impostos e Contribuições | 17 |  5.055  |  -  |
| Impostos e Taxas a Recuperar | 8 |  39.286  |  53.456  | Provisões e Passivos Contingentes | 23 b. |  24.444  |  22.214  |
| Depósitos Judiciais | 13 |  27.623  |  32.331  | Outras Obrigações | 22 |  840  |  -  |
|  Créditos Judiciais a Receber  | 11 |  6.146  |  5.712  | **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** |  |  **415.138**  |  **327.291**  |
| Custos e Despesas Antecipadas | 9 |  305  |  -  | Capital Social | 24 |  218.635  |  218.635  |
| **Total do Realizável a Longo Prazo** |  |  **182.646**  |  **205.021**  | Reserva Legal | 24 |  7.126  |  7.126  |
|   |  |   |   | Reserva p/ Expansão | 24 |  101.545  |  101.545  |
| **Imobilizado** | **14** |  **261.963**  |  **224.935**  | Ações em Tesouraria | 24 |  (15) |  (15) |
| **Intangível** | **15** |  **12.579**  |  **13.947**  | Lucros ou Prejuízos Acumulados |  |  87.847  |  -  |
| **TOTAL DO ATIVO** |  |  **899.733**  |  **828.520**  | **TOTAL DO PASSIVO** |  |  **899.733**  |  **828.520**  |

 As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Nota** | **3º Trimestre/23** | **3º Trimestre/22** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| **Receita Operacional Líquida** | 25 |  **330.715**  |  **317.291**  |  **1.049.632**  |  **872.551**  |
| **Custos dos Produtos e Serviços** | 26 |  (259.995) |  (228.804) |  (777.316) |  (656.658) |
| **Lucro Bruto** |   |  **70.720**  |  **88.487**  |  **272.316**  |  **215.893**  |
| **Outras Receitas / (Despesas) Operacionais** |   |  **(52.293)** |  **(61.947)** |  **(146.505)** |  **(146.374)** |
| Despesas Gerais e Administrativas | 27 |  (49.238) |  (50.168) |  (146.938) |  (131.742) |
| Contingências | 28 |  (3.603) |  (20.577) |  879  |  (20.874) |
| Provisões para Perdas em Créditos | 28 |  480  |  3  |  (139) |  (2.126) |
| Outras (Despesas) Receitas Operacionais |   |  68  |  8.795  |  (307) |  8.368  |
| **Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras** |   |  **18.428**  |  **26.540**  |  **125.811**  |  **69.519**  |
| **Resultado Financeiro** | 29 |  **4.542**  |  **221**  |  **2.591**  |  **1.227**  |
| Receitas Financeiras |   |  11.956  |  7.767  |  30.797  |  17.893  |
| Despesas Financeiras |   |  (7.414) |  (7.546) |  (28.206) |  (16.666) |
| **Resultado antes dos Tributos sobre o Lucro** |   |  **22.969**  |  **26.761**  |  **128.402**  |  **70.746**  |
| **Imposto de Renda e Contribuição Social** |   |  **(5.162)** |  **(9.992)** |  **(40.555)** |  **(24.827)** |
| Provisão para IR e CSLL Correntes | 30 a. |  4.067  |  (17.889) |  (22.842) |  (24.214) |
| Ativo Fiscal Diferido de IRPJ e CSLL | 30 a. |  (9.229) |  7.897  |  (17.713) |  (613) |
| **Lucro Líquido** |   |  **17.807**  |  **16.769**  |  **87.847**  |  **45.919**  |
|  |   |   |   |   |   |
| **Número Total de Ações** |   | 497.173.172 | 497.173.172 | 497.173.172 | 497.173.172 |
| Ordinárias |   | 248.586.586 | 248.586.586 | 248.586.586 | 248.586.586 |
| Preferenciais |   | 248.586.586 | 248.586.586 | 248.586.586 | 248.586.586 |
| **Lucro por Ação (R$)** |  |  |  |  |  |
| Ordinárias |   | 0,034 | 0,032 | 0,168 | 0,088 |
| Preferenciais [1] |   | 0,038 | 0,035 | 0,185 | 0,097 |

 As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.
[1] As ações preferenciais terão dividendos 10% (dez por cento) superior ao atribuído a cada ação ordinária.

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **3º Trimestre/23** | **3º Trimestre/22** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| **Lucro Líquido do Período** | **17.807** | **16.769** | **87.847** | **45.919** |
| Resultado Abrangente do Período | 17.807 | 16.769 | 87.847 | 45.919 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capital Realizado** | **Reservas de Lucros** | **Ações em Tesouraria** | **Lucros Acumulados** | **Total**  |
| **Legal** | **Expansão** |
| **Saldos em 31.12.2021** |  **218.635**  |  **3.303**  |  **47.073**  |  **(15)** |  **-**  |  **268.996**  |
| Lucro Líquido do Período |  -  |  -  |  -  |  -  |  45.919  |  45.919  |
| **Saldos em 30.09.2022** |  **218.635**  |  **3.303**  |  **47.073**  |  **(15)** |  **45.919**  |  **314.915**  |
| **Mutações do Período** |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **45.919**  |  **45.919**  |
| **Saldos em 31.12.2022** |  **218.635**  |  **7.126**  |  **101.545**  |  **(15)** |  **-**  |  **327.291**  |
| Lucro Líquido do Período |  -  |  -  |  -  |  -  |  87.847  |  87.847  |
| **Saldos em 30.09.2023** |  **218.635**  |  **7.126**  |  **101.545**  |  **(15)** |  **87.847**  |  **415.138**  |
| **Mutações do Período** |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **-**  |  **87.847**  |  **87.847**  |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.

**DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Nota** | **01.01 a 30.09.2023** | **%** | **01.01 a 30.09.2022** | **%** |
| **Receitas** |  |  **1.186.358**  |  |  **980.964**  |  |
| Operacionais Brutas | 25 |  1.186.497  |   |  983.090  |   |
| Provisões para Perdas em Créditos | 28 |  (139) |   |  (2.126) |   |
| **Insumos Adquiridos de Terceiros**  |  |  **(595.667)** |  |  **(464.229)** |  |
| Serviços de Terceiros |   |  (339.529) |   |  (352.623) |   |
| Custos de Vendas e Serviços |   |  (189.712) |   |  (68.519) |   |
| Serviços e Concessões Públicas  |   |  (17.188) |   |  (6.859) |   |
| Serviços Especializados de TI |   |  (14.029) |   |  (3.438) |   |
| Serviços Especializados em Gestão de Negócios |   |  (9.166) |   |  (8.292) |   |
| Licenças de Software |   |  (5.368) |   |  (5.063) |   |
| Outros |   |  (20.675) |   |  (19.435) |   |
| **Valor Adicionado Bruto** |  |  **590.691**  |  |  **516.735**  |  |
| **Retenções** |  |  **(40.484)** |  |  **(43.332)** |  |
| Depreciação e Amortização | 14 e 15 |  (43.907) |   |  (24.064) |   |
| Créditos de Insumos | 26 |  2.111  |   |  1.606  |   |
| Contingências | 28 |  879  |   |  (20.874) |   |
| Outras (Despesas) Receitas Operacionais |   |  433  |   |  -  |   |
| **Valor Adicionado Recebido em Transferência** |  |  **30.797**  |  |  **17.893**  |  |
| Receitas Financeiras e Variações de Créditos |   |  30.797  |   |  17.893  |   |
| **Valor Adicionado Total a Distribuir** |  |  **581.004**  |  **100**  |  **491.296**  |  **100**  |
| **Distribuição do Valor Adicionado** |  |  **581.004**  |  **100**  |  **491.296**  |  **100**  |
| **Pessoal e Encargos** |  |  **277.856**  |  **48**  |  **260.221**  |  **53**  |
| Proventos e Honorários |   |  114.634  |   |  103.250  |   |
| Benefícios e Encargos Sociais |   |  150.463  |   |  142.827  |   |
| FGTS |   |  12.759  |   |  14.144  |   |
| **Impostos, Taxas e Contribuições** |  |  **187.095**  |  **32**  |  **143.359**  |  **29**  |
| Federais |   |  138.747  |   |  100.761  |   |
| Estaduais |   |  3.671  |   |  6.399  |   |
| Municipais |   |  44.677  |   |  36.199  |   |
| **Remuneração de Capitais de Terceiros** |  |  **28.206**  |  **5**  |  **41.797**  |  **9**  |
| Juros |   |  28.206  |   |  16.666  |   |
| Aluguéis |   |  -  |   |  25.131  |   |
| **Remuneração de Capitais Próprios** |  |  **87.847**  |  **15**  |  **45.919**  |  **9**  |
| Lucros Retidos |   |  87.847  |   |  45.919  |   |

 As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| **Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais** |   |   |
| **Lucro Líquido do Período** |  **87.847**  |  **45.919**  |
| **Ajustes por:** |   |   |
| Juros |  13.185  |  15.075  |
| Depreciação e Amortização |  43.907  |  24.308  |
| Ativos Fiscais Diferidos |  17.713  |  613  |
| Reforço (Reversão) de Provisão para Passivos Contingentes |  879  |  21.540  |
| Provisão de Pessoal |  10.572  |  14.931  |
| Provisão de Impostos |  235  |  213  |
| IR/CSLL |  22.842  |  24.214  |
| Provisão para Participação nos Lucros |  5.301  |  2.832  |
| Prov. p/ Riscos de Créditos  |  (200) |  2.126  |
| Provisão de Contas a Pagar |  26.740  |  (6.217) |
| Provisão para Perdas com Obsolescência de Estoque |  (3.933) |  2.269  |
| Atualização de Impostos e Taxas a Recuperar |  (5.989) |  (4.928) |
| Atualização de Depósitos Judiciais |  (1.953) |  (1.373) |
| Baixas de Ativo Imobilizado |  712  |  460  |
| Baixas de Ativo Intangível |  74  |  -  |
| Provisão para Perdas do Imobilizado |  (77) |  -  |
|  **Lucro Ajustado** |  **217.855**  |  **141.982**  |
| **Diminuição ou (Aumento) do Ativo Operacional** |  **(4.353)** |  **(36.252)** |
| Clientes |  9.009  |  (34.601) |
| Estoques |  16.014  |  (6.458) |
| Impostos e Taxas a Recuperar |  (14.497) |  15.100  |
| Créditos e Outros Valores |  (13.477) |  (7.459) |
| Custos e Despesas Antecipadas |  9.737  |  10.468  |
| Créditos Judiciais a Receber |  (434) |  (1.639) |
| Depósitos Judiciais |  (4.224) |  2.638  |
| Outros Ativos Circulantes |  (6.481) |  (14.301) |
| **(Diminuição) ou Aumento do Passivo Operacional** |  **(51.682)** |  **(38.548)** |
| Fornecedores |  20.888  |  4.592  |
| IR/CSLL Pagos (Compensados) |  (22.842) |  (24.214) |
| Outros Impostos e Contribuições |  (1.141) |  5.959  |
| Salários e Benefícios a Pagar |  207  |  (4.005) |
| Participação nos Lucros |  (4.539) |  (3.921) |
| Passivos Contingentes Pagos |  (30.417) |  -  |
| Juros Pagos |  (13.371) |  (14.327) |
| Outras Obrigações |  (467) |  (2.632) |
| **Caixa Gerado/(aplicado) pelas Atividades Operacionais** |  **161.820**  |  **67.182**  |
| **Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento** |   |   |
| Aumento de Imobilizado |  (78.774) |  (18.666) |
| Aumento de Intangível |  (1.502) |  -  |
| **Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimento** |  **(80.276)** |  **(18.666)** |
| **Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento** |  |  |
| Dividendo Pago |  (18.921) |  (16.197) |
| Amortização dos Empréstimos  |  (14.900) |  (14.900) |
| **Caixa Líquido consumido pelas Atividades de Financiamento**  |  **(33.821)** |  **(31.097)** |
| **Aumento/(Redução) Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa** |  47.723  |  17.419  |
| **No início do Período** |  215.329  |  153.717  |
| **No final do Período** |  263.052  |  171.136  |

 As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS**

**EM 30 DE SETEMBRO DE 2023**

**NOTA 1 – A BBTS E SUAS OPERAÇÕES**

A BB Tecnologia e Serviços S.A. (“BBTS” ou “Companhia”), inscrita no CNPJ (MF) sob o nº 42.318.949/0013-18, é uma empresa controlada pelo Banco do Brasil S.A. (Banco do Brasil S.A.), que detém 99,97% de seu capital social. Atua na prestação de serviços nos segmentos de Tecnologia da Informação e de Processos de Negócios, tendo como seu principal cliente o Banco do Brasil S.A.. Sua matriz tem sede e domicílio localizados no Setor de Edifícios Públicos Norte, quadra 508, conjunto "C", lote 07, Brasília, Distrito Federal.

A BBTS possui um Portfólio de Negócios amplo e diversificado, com produtos de tecnologia (*Information Technology Outsourcing - ITO*) e de serviços (*Business Process Outsourcing - BPO*). Essa diversificação do portfólio proporciona diversidade nos negócios, ganhos de sinergia pela possibilidade de soluções com combinação de produtos e serviços, com benefícios à sustentabilidade dos negócios e geração de eficiência operacional interna e aos clientes atendidos.

Infraestrutura e Disponibilidade: oferecemos uma grande rede de atendimento técnico especializado em todo o território nacional para garantir a disponibilidade operacional de equipamentos de automação bancária, com manutenção corretiva, preventiva e preditiva, com uso de serviço de monitoração de ambientes e equipamentos.

Gestão de Segurança: a BBTS oferece disponibilidade de soluções especializadas de segurança para ambientes gerando valor por meio da integração de dispositivos e maior eficácia e assertividade no tratamento de eventos.

Comunicação e Conectividade: independentemente do tamanho da organização ou do segmento, soluções de telefonia e conectividade são ferramentas indispensáveis para otimizar a gestão e garantir outros benefícios.

Canais e BackOffice: a linha de negócios de Canais e BackOffice tem por objetivo gerar inteligência nos processos, aumento da eficiência e ganho de escala para os clientes, por meio da centralização de serviços de relacionamento com clientes e tratamento de documentos com dados sensíveis.

Produtos e Soluções Digitais: por meio de soluções construídas internamente e/ou desenvolvidas e comercializadas com parceiros, as soluções digitais da BBTS oferecem tecnologias confiáveis para potencializar a transformação digital das organizações.

Correspondente Bancário: a BBTS será responsável pela comercialização de produtos diretamente ou por meio de substabelecimento a outras empresas formando uma rede de correspondentes, atuando como Gestora de Rede.

É por meio da diversidade e complementaridade do seu Portfólio de Negócios, e da capilaridade e especialização das suas unidades de operações, que a BBTS realiza com excelência a entrega de eficiência operacional na prestação dos serviços aos clientes, além de garantir a sustentabilidade dos resultados e dos negócios.

A figura a seguir apresenta de forma resumida o Portfólio da BBTS, com suas Linhas de Negócios e respectivas modalidades de produtos e serviços:

**NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

1. **Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis intermediárias foram elaboradas a partir de diretrizes contábeis emanadas da Lei das Sociedades por Ações e estão apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis estão evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração em sua gestão.

Estas demonstrações contábeis foram aprovadas e autorizadas pela Diretoria Executiva em 14 de novembro de 2023 e pelo Conselho de Administração em 28 de novembro de 2023.

1. **Moeda funcional e de apresentação**

As demonstrações contábeis são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional e de apresentação da BBTS. A definição desta moeda se deu através dos critérios previstos nos itens 9 a 14 do Pronunciamento Técnico CPC 02 (R2) - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações contábeis.

Todas as informações contábeis apresentadas em milhares de reais (R$ mil) foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

1. **Continuidade**

A Administração avaliou a capacidade da BBTS de continuar operando normalmente e está convencida de que ele possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento sobre incerteza material que possa gerar dúvidas significativas a respeito de sua capacidade de continuar operando. Dessa forma, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional.

1. **Alterações nas políticas contábeis**

As políticas e os métodos contábeis utilizados na preparação destas demonstrações contábeis equivalem-se àqueles aplicados às demonstrações contábeis referentes ao exercício encerrado em 31.12.2022.

1. **Normas e pronunciamentos recentemente emitidos**

**Normas aplicáveis a partir de 01.01.2023**

**Revisão de pronunciamentos técnicos N.º 20/2021**

Em abril de 2022, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis promoveu alterações nos seguintes Pronunciamentos Técnicos: CPC 11 Contratos de Seguro, CPC 21 (R1) Demonstração Intermediária, CPC 23 Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis, CPC 32 Tributos sobre o Lucro, CPC 37 (R1) Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade, CPC 40 (R1) Instrumentos Financeiros: Evidenciação, CPC 47 Receita de Contrato com Cliente e CPC 49 Contabilização e Relatório Contábil de Planos de Benefícios de Aposentadoria.

A revisão estabeleceu alterações em Pronunciamentos Técnicos em decorrência das alterações de Classificação de Passivos como Circulantes ou não Circulantes; Adiamento da Isenção temporária do CPC 48; Definição de Política Contábil; Divulgações de Políticas Contábeis; e Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação.

A BBTS avaliou os impactos da revisão dos pronunciamentos e não identificou efeitos significativos.

**Revisão de pronunciamentos técnicos N.º 21/2022**

Em novembro de 2022, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis promoveu alterações nos seguintes Pronunciamentos Técnicos: CPC 01 (R1) Redução ao Valor Recuperável de Ativos, CPC 03 (R2) Demonstração dos Fluxos de Caixa, CPC 04 (R1) Ativo Intangível, CPC 15 (R1) Combinação de Negócios, CPC 18 (R2) Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto, CPC 25 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis, CPC 27 Ativo Imobilizado, CPC 28 Propriedade para Investimento, CPC 31 Ativo Não Circulante Mantido para Venda e Operação Descontinuada, CPC 33 (R1) Benefícios a Empregados, CPC 37 (R1) Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade, CPC 39 Instrumentos Financeiros: Apresentação, CPC 40 (R1) Instrumentos Financeiros: Evidenciação, CPC 47 Receita de Contrato com Cliente, CPC 48 Instrumentos Financeiros e CPC 50 Contratos de Seguro

A revisão estabeleceu alterações em Pronunciamentos Técnicos decorrentes da emissão do CPC 50.

A BBTS avaliou os impactos da revisão dos pronunciamentos e não identificou efeitos significativos.

1. **Informações para Efeito de Comparabilidade**

Foi realizada, para efeito de comparabilidade, em 30 de setembro de 2023, a aplicação de forma retrospectiva do CPC06 (R2) - Arrendamento, alterando os valores correspondentes relativos às demonstrações contábeis do 3º trimestre de 2022. A tabela a seguir resume o impacto da adoção do CPC 06 (R2) no balanço patrimonial da BBTS.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **30.09.2022** |
| Imobilizado | 82.454 | 75.344 |
| Fornecedores | 86.998 | 75.344 |

Os efeitos da adoção do CPC06 (R2) na demonstração do resultado do período findo em 30.09.2022 foram considerados imateriais, levando em consideração os aspectos qualitativos e quantitativos. Portanto, estes ajustes não foram efetuados.

**NOTA 3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As políticas contábeis adotadas pela BBTS são aplicadas de forma consistente em todos os períodos apresentados nas demonstrações contábeis.

1. **Apuração do Resultado**

Em conformidade com o regime de competência, as receitas e as despesas são reconhecidas na apuração do resultado do período a que pertencem e, quando se correlacionam, de forma simultânea, independentemente de recebimento ou pagamento. As operações formalizadas com encargos financeiros pós-fixados são atualizadas pelo critério pro rata die, com base na variação dos respectivos indexadores pactuados, e as operações com encargos financeiros pré-fixados estão registradas pelo valor de resgate, retificado por conta de rendas a apropriar ou despesas a apropriar correspondentes ao período futuro.

1. **Caixa e equivalente de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa estão representados por disponibilidades em moeda nacional com alta liquidez e risco insignificante de mudança de valor, com prazo de vencimento igual ou inferior a 90 dias.

Incluem os saldos em caixa, contas correntes (depósitos bancários à vista) e investimentos de curto prazo (aplicações financeiras) considerados de liquidez imediata ou conversíveis a qualquer momento em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

A fim de remunerar sua disponibilidade, a Companhia deve alocar seus recursos em fundos extramercado, referenciados na taxa DI - depósito interfinanceiro (conforme Decreto-lei 1290/73 e Resoluções CMN 4.986/22 e CMN 4.034/11), notadamente de baixo risco e com liquidez diária, podendo ser negociados por prazos determinados em contrapartida ao aumento de sua rentabilidade. Tais ativos não possuem restrições para o uso e não foram dados como garantia a nenhuma operação.

1. **Tributos**

Os tributos são apurados de acordo com as bases de cálculo e alíquotas demonstradas no quadro a seguir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tributos** | **Base de Cálculo** | **Alíquotas** |
| Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ (15% + Adicional de 10%) | Lucro Real | 25% |
| Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL | Lucro Real | 9% |
| Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS | Faturamento | 3% e 7,6% |
| PIS/PASEP | Faturamento | 0,65 % e 1,65% |
| Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Serviços-ICMS | Valor da Operação de Circulação | até 20% |
| Mercadoria/Prestação Serviço |
| Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN | Valor do Serviço Prestado | até 5% |

A compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social está limitada a 30% do lucro real.

Os ativos fiscais diferidos (créditos tributários) e os passivos fiscais diferidos são constituídos pela aplicação das alíquotas vigentes dos tributos sobre suas respectivas bases. Para constituição, manutenção e baixa dos ativos fiscais diferidos, são observados os critérios estabelecidos pelo Procedimento Técnico CPC 32 - Tributos sobre o Lucro.

1. **Despesas antecipadas**

Correspondem às aplicações de recursos em pagamentos antecipados, que estão sendo apropriados conforme competência, com base na vigência de apólices de seguros, contratos de serviços ou de financiamento.

1. **Ativos Financeiros não Derivativos**

A Companhia reconhece os empréstimos, recebíveis e depósitos, inicialmente, na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos, inicialmente, na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia baixa um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual, essencialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida pela Companhia nos ativos financeiros é reconhecida como um ativo ou passivo individual.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial somente quando a Companhia tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A Companhia possui os seguintes ativos financeiros não derivativos:

Empréstimos e Recebíveis: são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Os empréstimos e recebíveis abrangem bancos conta movimento, clientes e outros ativos circulantes.

Ativos financeiros mensurados a valor justo por meio do resultado: um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação, ou seja, designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se a Companhia gerencia tais investimentos e toma decisões de compra e venda baseada em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos e estratégias de investimentos documentadas pela Companhia. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Ativos financeiros são mensurados pelo valor justo e as mudanças desses ativos são reconhecidas no resultado do período.

1. **Passivos Financeiros não Derivativos**

Todos os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a BBTS se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais liquidadas, retiradas ou canceladas.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

1. **Ativos Imobilizados**

A política de reconhecimento, mensuração e depreciação de ativo imobilizado foi construída pela Companhia a partir das diretrizes Pronunciamento Técnico CPC 27 - Ativo Imobilizado.

Reconhecimento e Mensuração:itens são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui todos os gastos diretamente atribuíveis à aquisição do ativo, deduzido de depreciação acumulada e, quando aplicável, das perdas de redução ao valor recuperável acumulada (*impairment*).

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado.

Depreciação:a depreciação é reconhecida no resultado pelo método linear e em função da vida útil estimada de cada parte de um item do imobilizado. Esse método é o que mais reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

1. **Redução ao valor recuperável (*impairment*)**

Ativos Financeiros (incluindo recebíveis): um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros perderam valor pode incluir o não pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, a reestruturação do valor devido à Companhia sobre condições de que não aceitaria em outras transações ou indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência ou o desaparecimento de um mercado ativo para o título.

Ativos não Financeiros: os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia são analisados a cada período de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo exceder o seu valor recuperável estimado. Perdas de valor são reconhecidas no resultado.

1. **Arrendamento**

A BBTS avaliou se um contrato é ou contém um arrendamento e reconhece um ativo de direito de uso e correspondente passivo de arrendamento com relação a todos os contratos de arrendamento nos quais a companhia é arrendatária.

O passivo é inicialmente mensurado ao valor presente dos pagamentos de arrendamento que não foram pagos na data de início, descontados aplicando-se a taxa implícita de arrendamento. Se essa taxa não puder ser prontamente identificada, a BBTS utiliza a taxa incremental de captação. A taxa de desconto é a taxa de juros que o arrendatário teria que pagar ao pedir emprestado, por prazo e garantia semelhantes, os recursos necessários para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar. A taxa média de desconto utilizada pela BBTS foi de 11,76% para o período.

O passivo de arrendamento é subsequentemente mensurado aumentando o valor contábil para refletir os juros sobre o passivo de arrendamento e reduzindo o valor contábil para refletir o pagamento do arrendamento realizado. Os ativos de direito de uso incluem a mensuração inicial do passivo arrendamento correspondente e os pagamentos efetuados na ou antes da data de aquisição, deduzidos de eventuais incentivos de arrendamento recebidos e eventuais custos diretos iniciais. Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo, deduzidos da depreciação acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável (caso aplicável). Os ativos de direito de uso são depreciados durante o período de arrendamento e a vida útil correspondente do ativo, qual for o menor.

O direito de uso do imóvel alugado é reconhecido no balanço patrimonial como ativo imobilizado – ativos de direito de uso e o valor a ser desembolsado referente às parcelas do arrendamento constam em outras obrigações – arrendamento.

Como resultado dessa avaliação, a BBTS identificou 42 contratos de arrendamento que tem como objeto o aluguel de imóvel, utilizado na prática de suas operações.

**NOTA 4 – PRINCIPAIS JULGAMENTOS E ESTIMATIVAS CONTÁBEIS**

A elaboração das demonstrações contábeis requer que a Administração use de julgamentos, estimativas contábeis e premissas, que afetam os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas, cujos resultados reais podem divergir dessas estimativas. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado, provisão para créditos de liquidação duvidosa, obsolescência de estoques, provisão para demandas trabalhistas, fiscais e cíveis. Os valores definitivos das transações envolvendo essas estimativas somente são conhecidos por ocasião da sua efetivação.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício estão incluídas nas seguintes Notas Explicativas: Nota 6 – Clientes; Nota 7 – Estoques; Nota 14 – Imobilizado; Nota 15 – Intangível; Nota 23 – Provisões e Passivos Contingentes; Nota 28 - Despesas de Provisões para Contingências e para Perdas em Créditos e Nota 30 – Imposto de Renda e Contribuição Social.

**NOTA 5 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| Bancos Conta Movimento | 6.080 | 2.306 |
| Aplicações Fundos Extramercado | 256.972 | 213.023 |
| **Total** | **263.052** | **215.329** |

Com intuito de remunerar seus recursos, a Companhia aloca seus capitais em fundos extramercado, referenciados na taxa DI (depósito interfinanceiro), notadamente de baixo risco e com liquidez diária, podendo ser negociados por prazos determinados em contrapartida ao aumento significante de sua rentabilidade. Tais ativos não possuem restrições para o uso e não foram dados como garantia a nenhuma operação.

**NOTA 6 – CLIENTES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Circulante** |
| Contas a Receber |  4.650  |  3.637  |
| Contas a Receber por Apropriação |  76.773  |  86.795  |
| Prov. p/ Riscos de Créditos  |  (1.994) |  (2.194) |
| **Total** |  **79.429**  |  **88.238**  |

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor das medições efetuadas ao final de cada mês, incluindo os respectivos tributos. Os créditos decorrentes da prestação de serviços são liquidados no curto prazo, em média no prazo máximo de 30 dias. Em função deste prazo, os cálculos de ajustes a valor presente não apresentaram valores relevantes, motivo pelo qual não houve contabilização de ajustes a valor presente.

A carteira de clientes está concentrada no segmento financeiro, com elevada participação do controlador Banco do Brasil S.A. e empresas do seu conglomerado.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dias de Atraso** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| 0 - 30 dias |  2.629  |  1.638  |
| 31 - 60 dias |  27  |  5  |
| 181 - 360 dias |  201  |  133  |
| Acima de 360 dias  |  1.793  |  1.861  |
| **Total** |  **4.650**  |  **3.637**  |

**NOTA 7 – ESTOQUES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| Manutenção |  59.748  |  48.231  |
| Recepção / Expedição |  3.820  |  3.795  |
| Peças em Reparo [1] |  (27.357) |  -  |
| Impressão |  -  |  91  |
| Prov. para Obsolescência |  (173) |  (4.106) |
| Prov. de Perdas de Inventário |  (108) |  -  |
| **Total** |  **35.930**  |  **48.011**  |

 [1] Esse valor refere-se ao reconhecimento de peças defeituosas, que estão em reparo e que compõem o estoque, conforme nova metodologia de mensuração do estoque, aprovado pela diretoria executiva.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **31.12.2022** | **Provisão** | **Reversão** | **30.09.2023** |
| Prov. para Obsolescência |  (4.106) |  (22.125) |  26.058  |  (173) |

Os estoques são constituídos pelo menor valor entre o valor de custo e o valor líquido realizável, conforme determina o Pronunciamento Técnico CPC 16 (R1) - Estoques. Os custos dos estoques foram determinados pelo método de custo médio líquido dos impostos recuperáveis.

Os estoques são representados por materiais de consumo e peças de reposição das máquinas de autoatendimento, que a BBTS deve manter em estoque para atendimento, reposição e manutenção imediata e são previstos nos contratos de assistência técnica com seu cliente Banco do Brasil S.A.

Se constatadas as características de obsolescência ou deterioração, ou seja, sua perda de capacidade de utilização futura, o item deve ser baixado e reconhecida uma despesa no resultado do período em que a baixa ocorrer. Caso a baixa física não ocorra no momento da constatação, deve-se constituir uma provisão para perda para controle de itens considerados obsoletos e aguardando sua efetiva baixa por venda ou descarte, mas registrando a perda no resultado, via provisão.

**NOTA 8 – IMPOSTOS E TAXAS A RECUPERAR**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Não Circulante** | **Circulante** | **Não Circulante** |
| **IRPJ** |  **32.097**  |  **13.054**  |  **2.918**  |  **29.833**  |
|  IRPJ a restituir/compensar  |  32.097  |  16.094  |  2.918  |  32.741  |
|  Prov. p/ Perdas IRPJ  |  -  |  (3.040) |  -  |  (2.908) |
| **ISS** |  **1.065**  |  **-**  |  **1.380**  |  **-**  |
|  ISS Compensar  |  1.065  |  1.032  |  1.380  |  731  |
|  Prov. p/ Perdas ISS  |  -  |  (1.032) |  -  |  (731) |
| **CSLL** |  **5.814**  |  **11.436**  |  **-**  |  **13.915**  |
|  CSLL a restituir/compensar  |  5.814  |  12.014  |  -  |  14.471  |
|  Prov. p/ Perdas CSLL  |  -  |  (578) |  -  |  (556) |
| INSS |  2.039  |  -  |  2.061  |  -  |
| PASEP |  -  |  2.639  |  -  |  1.730  |
| COFINS |  -  |  12.157  |  -  |  7.978  |
| **Total** |  **41.015**  |  **39.286**  |  **6.359**  |  **53.456**  |

O Banco do Brasil S.A. retém da BBTS os tributos federais conforme previsto na Lei 10.833/2003, que estabelece que as sociedades de economia mista, controladas diretamente pela União, retenham, compulsoriamente, tributos federais na fonte (IRPJ, CSLL, PASEP e COFINS) em seus pagamentos aos fornecedores. O direito de compensar tais impostos depende de ações da Companhia junto à Receita Federal do Brasil (RFB) e aprovação do órgão quanto à compensação a ser realizada, porém não existe histórico de reprovação quando o pedido é realizado.

A BBTS utiliza impostos a recuperar para compensar tributos devidos, conseguindo, com isso, gerar melhor eficiência na gestão de seu fluxo de caixa.

Desde 2006, são diversos os processos administrativos em trâmite junto à Receita Federal do Brasil (RFB) solicitando restituição de valores em razão de retenções ocorridas em montantes superiores aos tributos efetivamente devidos e, alguns encontram-se pendentes de julgamento no Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – CARF.

Em virtude de alguns pedidos de restituições de saldo negativo de IRPJ e CSLL efetuados à RFB (Receita Federal do Brasil) terem ocorrido com glosas e pelo andamento dos processos junto ao CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais), a Companhia constituiu provisão para perdas desses valores no montante de R$ 3,6 milhões (não circulante).

INSS - A Companhia também possui retenções na fonte de INSS sobre alguns tipos de serviços prestados com emprego de mão de obra e esses valores registrados no circulante estão sendo compensados com o INSS.

ISS – Os créditos correspondem à retenção na fonte efetivada por clientes. Os valores estão provisionados uma vez que esses créditos se encontram pendentes de deferimentos da autoridade fiscal para fins de compensação.

ICMS – Os créditos correspondem aos saldos credores registrados nos livros de apuração de ICMS dos estabelecimentos da BBTS que possuem circulação de peças.

PASEP/COFINS – Até junho de 2017, a BBTS calculava os seus tributos federais de PASEP/COFINS pelo regime não cumulativo, com a utilização das alíquotas de 1,65% e de 7,6% sobre o faturamento, respectivamente, deduzindo os créditos previstos na legislação tributária provenientes dos custos utilizados na prestação de serviços. Após estudo, identificou-se que determinadas receitas deveriam estar sobre a incidência do regime cumulativo, com alíquotas de PASEP/COFINS de 0,65% e 3%, respectivamente.

Para realização do cálculo retroativo, foi contratada empresa especialista na área contábil-tributária que identificou o valor de R$ 9,6 milhões (não circulante) que foram contabilizados no mês de abril/2018. Em decorrência da perda do prazo prescricional do ano de 2014 esse valor foi reduzido em R$ 900 mil, em 2020. No 3º trimestre/2023 esse valor foi corrigido pela taxa Selic mensal e acrescido da diferença da retificação da obrigação acessória (EFD Contribuições), totalizando R$ 14,7 milhões (não circulante).

**NOTA 9 – CUSTOS E DESPESAS ANTECIPADAS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Não Circulante** | **Circulante** | **Não Circulante** |
| Licenciamento Software |  923  |  305  |  10.888  |  -  |
| Prêmios de Seguros |  114  |  -  |  238  |  -  |
| Demais Despesas Administrativas (IPTU) |  56  |  -  |  9  |  -  |
| **Total** |  **1.093**  |  **305**  |  **11.135**  |  **-**  |

**NOTA 10 – OUTROS ATIVOS CIRCULANTES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| Adiantamento s/13 Salário |  6.628  |  18  |
| Adiantamento a Fornecedores |  4.586  |  4.829  |
| Adiantamento s/ Salários |  1.531  |  1.436  |
| Adiantamento s/ Férias |  422  |  1.285  |
| Adiantamento Auxílio Alimentação |  3.734  |  3.602  |
| Adiantamento Plano de Saúde |  1.213  |  1.166  |
| Ressarcimento Cedidos BBTS |  3.725  |  3.067  |
| Outros |  187  |  142  |
| **Total** |  **22.026**  |  **15.545**  |

**NOTA 11 – CRÉDITOS JUDICIAIS A RECEBER**

O montante registrado em créditos judiciais no ativo não circulante corresponde a créditos a receber na forma de precatórios, cujo devedor é o Governo Federal (IBGE), conforme decisão judicial favorável a BBTS, referente ao processo nº 0014472-47.1994.4.02.5101.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Não Circulante**  | **Não Circulante**  |
| Créditos Judiciais a Receber |  6.146  |  5.712  |
| **Total** |  **6.146**  |  **5.712**  |

A variação observada é decorrente da reavaliação dos cálculos, que considerou a aplicação de juros e IPCA-E sobre o valor principal, determinado no cumprimento de sentença.

**NOTA 12 – CRÉDITOS E OUTROS VALORES**

Correspondem a cauções fornecidas a clientes e fornecedores para garantir prestação de serviços e aluguéis de imóveis. As garantias são atualizadas mensalmente, com base nos índices apresentados nos contratos, e conferem com as posições bancárias que estão assim constituídas:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Não Circulante** | **Não Circulante** |
| **Cauções:** |  **1.622**  |  **261**  |
| **Clientes:** |  **1.374**  |  **22**  |
| Banco do Brasil |  55  |  22  |
| Caixa Econômica Federal [1] |  1.319  |  -  |
| **Fornecedores:** |  **248**  |  **239**  |
| Caixa Econômica Federal |  125  |  124  |
| Bradesco |  123  |  115  |
| **Postos de Trabalho:** |  **42.213**  |  **30.097**  |
| Banco do Brasil |  42.213  |  30.097  |
| **Total** |  **43.835**  |  **30.358**  |

 [1] Trata-se do registro da caução do novo contrato do produto Licenter.

**NOTA 13 – DEPÓSITOS JUDICIAIS**

O saldo dos depósitos judiciais dados em garantia para as contingências passivas prováveis, possíveis ou remotas, estão assim constituídos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Não Circulante**  | **Não Circulante**  |
| Trabalhistas |  25.196  |  28.731  |
| Cíveis |  2.128  |  3.374  |
| Tributários |  299  |  226  |
| **Total** |  **27.623**  |  **32.331**  |

Os saldos são confrontados com suas posições mensais fornecidas pela Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil S.A., que apresentam atualização contabilizadas conforme posições atualizadas pelas instituições financeiras depositárias. O montante registrado corresponde ao valor recuperável.

**NOTA 14 – IMOBILIZADO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Taxa anual de depreciação** | **2022**  | **01.01 a 30.09.2023** | **30.09.2023** |
| **Saldo contábil** | **Movimentações** | **Depreciação** | **Valor de custo** | **Depreciação acumulada** | **Saldo contábil** |
| Terrenos | 0% | 1.700 | - | - | 1.700 | - | 1.700 |
| Edifícios | 4% | 882 | - | (81) | 2.800 | (1.999) | 801 |
| Instalações | 10% | 4.244 | 516 | (453) | 5.679 | (1.372) | 4.307 |
| Móveis e Utensílios | 10% | 6.892 | (2.397) | 1.498 | 17.569 | (11.576) | 5.993 |
| Equipamentos de processamento de dados | 20% | 42.489 | 23.081 | (11.862) | 131.137 | (77.429) | 53.708 |
| Máquinas e Equipamentos | 10% | 101.050 | 24.346 | (12.867) | 179.698 | (67.169) | 112.529 |
| Obras de Arte | 0% | 23 | (5) | - | 18 | - | 18 |
| Benfeitorias em Imóveis Terceiros | 100% | 183 | 1.071 | (760) | 1.397 | (903) | 494 |
| Imobilizações em andamento | 0% | 15 | (15) | - | - | - | - |
| Provisão para perdas | 0% | (118) | 77 | - | (41) | - | (41) |
| Arrendamento | 0% | 67.575 | 29.035 | (14.156) | 96.610 | (14.156) | 82.454 |
| **Total** | **-** | **224.935** | **75.709** | **(38.681)** | **436.567** | **(174.604)** | **261.963** |

No 3º Trimestre/2023, a Companhia realizou aquisições para o Imobilizado, com destaque para as aquisições de Equipamentos de Processamento de Dados (audiobidirecional e gateways) para o produto TEYA - Outsourcing de Telefonia, a modernização/substituição dos switches dos Datacenter e investimentos em Máquinas e Equipamentos para os sistemas de alarmes e imagens, voltados para os projetos DOSA, DODR, DOSI e DOCA. Além disso, no que diz respeito aos Bens Imóveis, destacam-se os investimentos em benfeitorias e reformas dos CAT's e CRBB RJ (Central de Relacionamento).

1. **Arrendamento**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **31.12.2022** |   |   |   | **30.09.2023** |
|  | **Saldo Contábil** | **Juros incorridos** | **Parcelas pagas** | **Remensuração/Adoção** | **Saldo Contábil** |
| Arrendamento | 67.575 | 8.181 | (17.793) | 29.035 | 86.998 |
| **Total** | **67.575** |  |  |  | **86.998** |
| Passivo Circulante | 22.374 |  |  |  | 40.655 |
| Passivo Não Circulante | 45.201 |  |  |  | 46.343 |

1. **Análise de Vencimento dos Passivos de Arrendamento**

Representa o Fluxo de Caixa contratuais não descontados a valor presente por prazo de vencimento.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **30.09.2023** |
| Até 1 ano |  28.397  |
| Acima de 1 ano até 3 anos |  47.995  |
| Acima de 3 anos |  45.247  |
| **Total** |  121.639  |

**NOTA 15 – INTANGÍVEL**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **Taxa anual de amortização** | **2022**  | **01.01 a 30.09.2023** | **30.09.2023** |
| **Saldo contábil** | **Movimentações** | **Amortização** | **Valor de custo** | **Amortização acumulada** | **Saldo contábil** |
| Direitos de Uso de Software | 20% | 2.375 | 2.788 | (3.406) | 27.064 | (25.307) | **1.757** |
| Softwares Desenvolvidos | 20% | 7.386 | 4.156 | (1.820) | 15.427 | (5.705) | **9.722** |
| Softwares em Desenvolvimento | 0% | 4.186 | (3.086) | - | 1.100 | - | **1.100** |
| Direitos de Uso de Arrendamento | 100% | - | - | - | 686 | (686) | **-** |
| **Total** | **-** | **13.947** | **3.858** | **(5.226)** | **44.277** | **(31.698)** | **12.579** |

Em conformidade com o Procedimento Técnico CPC 04 (R1) - Ativo Intangível, os ativos classificados no intangível referem-se à aquisição de direitos de uso de *software* que, apesar de não possuírem substância física, contribuem para gerar benefícios econômicos à Companhia.

Baseado no item 57 do Procedimento Técnico CPC 04 (R1), a BBTS reconhece no seu ativo os *softwares* desenvolvidos e os que estão em projeto de desenvolvimento, cujo objetivo é atender a demanda interna. Os ativos intangíveis que foram adquiridos e desenvolvidos internamente estão sujeitos à amortização, cuja taxa está coerente com a vida útil econômica dos bens. Já os *softwares* em desenvolvimento não são amortizados.

**NOTA 16 – FORNECEDORES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Não Circulante** | **Circulante** | **Não Circulante** |
| Provisão de Contas a Pagar |  87.519  |  -  |  60.779  |  -  |
| Consórcio a Pagar |  1.979  |  4.122  |  6.636  |  -  |
| Serviços Prestados |  43  |  -  |  236  |  -  |
| Previdência Complementar |  584  |  -  |  1.963  |  -  |
| Fornecedores [1] |  56.287  |  -  |  46.477  |  -  |
| Arrendamento |  40.655  |  46.343  |  22.374  |  45.201  |
| Demais |  3.824  |  -  |  10.062  |  -  |
| **Total** |  **190.891**  |  **50.465**  |  **148.527**  |  **45.201**  |

 [1] Registro das notas fiscais ou faturas provenientes da compra de bens e serviços adquiridos no curso normal das atividades da BBTS. O registro da obrigação no passivo é a contrapartida em função da data do recebimento do bem ou serviço contratados.

**NOTA** **17 – IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Não Circulante** | **Circulante** | **Não Circulante** |
| INSS |  7.685  |  -  |  8.211  |  -  |
| PASEP/COFINS/CSLL |  3.236  |  5.055  |  5.254  |  -  |
| IR-Retido na Fonte |  1.513  |  -  |  2.516  |  -  |
| FGTS |  1.213  |  -  |  1.722  |  -  |
| ISS |  9.217  |  -  |  9.181  |  -  |
| ICMS |  26  |  -  |  2.205  |  -  |
| Outros |  78  |  -  |  75  |  -  |
|  **Total**  |  **22.968**  |  **5.055**  |  **29.164**  |  **-**  |

**NOTA 18 – EMPRÉSTIMOS**

Os Empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação, e demonstrados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos dos encargos e juros proporcionais ao período incorrido.

São classificados no Passivo Circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Em abril de 2021 optou-se pela captação de recursos para o encerramento do processo arbitral envolvendo o Banco da Amazônia S.A com débito total no valor de R$ 217,6 milhões, sendo R$ 68,9 milhões recursos próprios e R$ 148,7 milhões de empréstimo de longo prazo (05 anos) captado junto ao Banco do Brasil S.A. em abril de 2021 ao custo mensal de CDI + 2,1% a.a. e amortização semestral de R$ 7,5 milhões. Com isso permitindo a realização da baixa da provisão cível, conforme descrito na Nota 23.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Não Circulante** | **Circulante** | **Não Circulante** |
| Empréstimos |  15.462  |  96.550  |  15.648  |  111.450  |
| **Total** |  **15.462**  |  **96.550**  |  **15.648**  |  **111.450**  |

Em caso de descumprimento de qualquer obrigação legal ou convencional, ou no caso de vencimento antecipado da operação, a partir do inadimplemento e sobre o valor inadimplido, serão exigidos, nos termos da Resolução 4.882, de 23.12.2020, do Conselho Monetário Nacional: encargos financeiros contratados para o período de adimplência da operação, juros moratórios de 1% a.m. sobre o valor inadimplido e multa de 2% calculada e exigida nos pagamentos parciais, sobre os valores amortizados e na liquidação final.

Conforme previsto em cláusula especial de vencimento antecipado do contrato de empréstimo, sem prejuízo de outras causas de vencimento antecipado da obrigação, o banco poderá considerar vencida a operação de crédito e exigir sua imediata liquidação se, na sua vigência e sem expressa concordância do banco: for transferido o controle direto e/ou indireto do seu capital; houver alteração de titularidade do seu capital social; houver alteração do capital social de qualquer de suas controladas que resulte em perda do seu controle societário. A Companhia está adimplente conforme previsto na cláusula especial de vencimento antecipado do contrato.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Circulante** | **Não Circulante** |
| **Saldo devedor em 31.12.2022** |  **15.648**  |  **111.450**  |
|  Reclassificação  |  14.900  |  (14.900) |
|  Amortização  |  (14.900) |  -  |
|  Juros  |  13.185  |  -  |
|  Juros Pagos  |  (13.371) |  -  |
| **Saldo devedor em 30.09.2023** |  **15.462**  |  **96.550**  |

**NOTA 19 – PROVISÕES DE PESSOAL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Circulante** |
| Provisão de Férias |  30.016  |  28.653  |
| Provisão para 13° Salário |  14.993  |  -  |
| Provisão para Acordo Coletivo |  4.329  |  9.592  |
| Provisão para Licença Prêmio |  2.045  |  3.012  |
| Provisão para Previdência Complementar |  1.373  |  927  |
| **Total** |  **52.756**  |  **42.184**  |

Remuneração mensal paga aos funcionários e à Administração (Em Reais):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Remuneração de Empregados e Dirigentes** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Empregados** |  |  |
| Menor Salário | 1.400,39 | 1.325,21 |
| Maior Salário | 32.969,35 | 30.785,00 |
| Salário Médio | 5.253,38 | 4.821,48 |
| **Administradores** |  |  |
| Presidente | 56.873,42 | 52.177,45 |
| Diretor | 47.139,06 | 43.246,84 |
| Conselheiros |   |   |
|  Conselho de Administração | 5.370,38 | 4.926,95 |
|  Conselho Fiscal | 5.370,38 | 4.926,95 |
|  Comitê de Auditoria | 5.370,38 | 4.926,95 |

Conforme previsto no Estatuto Social da BBTS, em seu Art. 11, inciso V, a remuneração global dos administradores é fixada anualmente pela Assembleia Geral Ordinária (AGO).

As características de remuneração de cada órgão da BBTS são descritas a seguir:

Diretoria Executiva: remunerar os membros da Diretoria Executiva (DIREX) tendo em conta suas responsabilidades, o tempo dedicado às suas funções, suas competências e reputação profissional e o valor dos seus serviços no mercado, de forma a maximizar os resultados da Empresa de maneira sustentável ao longo do tempo.

Conselho de Administração (CONAD), Conselho Fiscal (COFIS) e Comitê de Auditoria (COAUD): para os membros dos conselhos, o valor praticado corresponde a 10% (dez por cento) da média ponderada dos valores pagos aos membros da Diretoria Executiva (DIREX), sendo o objetivo remunerá-los pelos serviços prestados.

**NOTA 20 – SALÁRIOS E BENEFÍCIOS A PAGAR**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Circulante** |
| Salários e Benefícios a Pagar |  1.653  |  1.446  |
| **Total** |  **1.653**  |  **1.446**  |

A BBTS realiza o pagamento dos salários dentro da competência, o saldo remanescente refere-se ao registro dos empregados cedidos, cujo pagamento ocorre até o 5º dia útil do mês subsequente.

**NOTA 21 – PROVISÕES DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Circulante** |
| IRPJ |  3.039  |  2.866  |
| CSLL |  1.094  |  1.032  |
| **Total** |  **4.133**  |  **3.898**  |

A provisão foi constituída com base na incidência do Imposto de Renda (IRPJ) e da Contribuição Social (CSLL) sobre os tributos federais de PASEP/COFINS, anos 2015, 2016 e 2017, quando da mudança do regime não cumulativo para o regime misto (cumulativo e não cumulativo).

Os valores recalculados com a adoção do regime misto foram pleiteados na ação de repetição de indébito sob o número 1071470-93.2020.4.01.3400 contra a União Federal (Fazenda Nacional).

**NOTA 22 – OUTRAS OBRIGAÇÕES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Não Circulante** | **Circulante** | **Não Circulante** |
| Contingências a Pagar |  360  |  840  |  -  |  -  |
| Obrigação com Instrumentos Financeiros |  -  |  -  |  1.892  |  -  |
| Provisão Remuneração Variável Administradores |  1.896  |  -  |  2.837  |  -  |
| Cauções e Fornecedores |  215  |  -  |  215  |  -  |
| **Credores Diversos** |  **1.193**  |  -  |  **793**  |  -  |
| Credores Diversos Fopag |  928  |  -  |  460  |  -  |
| Credores Diversos Deslocamentos |  265  |  -  |  333  |  -  |
| **Total** |  **3.664**  |  **840**  |  **5.737**  |  **-**  |

 [1] Trata-se de registros referentes a contratação de duas operações de termo de moeda sem entrega física (NDF), com objetivo exclusivo de proteção da variação cambial, que teve seu contrato encerrado em junho/2023.

**NOTA 23 – PROVISÕES E PASSIVOS CONTINGENTES**

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

1. **Ativos Contingentes**

Em conformidade com o CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, não são reconhecidos ativos contingentes nas demonstrações contábeis.

1. **Passivos Contingentes - Prováveis**

Uma provisão para os passivos contingentes é reconhecida nas demonstrações contábeis quando, baseado na avaliação de assessores jurídicos e da Administração, for considerado uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança, sendo quantificados quando da citação/notificação judicial e revisados mensalmente.

A BBTS utiliza para fins de provisão para os passivos contingentes método massificado e estatístico de probabilidade e previsão estimada, denominado “valor esperado” (contempla os processos com probabilidade de êxito do autor iguais a remoto, possível ou provável), conforme CPC 25, item 39.

**Ações Cíveis**

Os processos judiciais de natureza cível provisionados, consistem em: i) ações de improbidade administrativa, ajuizadas sob fundamento de ilegalidades na formalização e/ou execução de contratos administrativos; e em ii) ações movidas por ex-fornecedores nas quais se discute a interpretação de cláusulas contratuais bem como divergência nos valores pactuados/adimplidos.

**Ações Trabalhistas**

A BBTS responde a processos judiciais trabalhistas ajuizados, na sua maior parte, por ex-empregados de empresas prestadoras de serviços (terceirizados), que postulam a responsabilidade subsidiária da Companhia no pagamento de verbas trabalhistas inadimplidas pela empregadora. Há, também, ações trabalhistas propostas por empregados do quadro próprio da BBTS, tanto da ativa quanto já desligados da Companhia, sendo mais comuns os pedidos de progressão de carreira, adicional de periculosidade e outros.

**Ações Fiscais**

A BBTS está sujeita a questionamentos sobre tributos e condutas fiscais relacionados à sua posição de contribuinte ou de responsável tributário, em procedimentos de fiscalização que podem ensejar autuações. A maioria das autuações versa sobre a apuração de tributos, como: ISSQN, ICMS, PIS/CONFINS, IRPJ, IRRF, CSRF. Para a garantia do crédito fiscal em litígio, quando necessário, são realizados depósitos judiciais.

A movimentação nas provisões para demandas cíveis, trabalhistas e fiscais, classificadas como prováveis, foi a seguinte:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Circulante** | **Não Circulante** | **Circulante** | **Não Circulante** |
| **Demandas Trabalhistas** |  |  |  |  |
| **Saldo Inicial** |  **51.368**  |  **20.783**  |  **30.452**  |  **19.225**  |
| Reclassificação |  (360) |  360  |  **-**  |  **-**  |
| Constituição |  7.796  |  3.764  |  32.366  |  -  |
| Reversão da Provisão |  (13.939) | -  | -  | -  |
| Baixa deposito (levantamento) |  (5.936) |  (3.938) |  (8.461) |  -  |
| Baixa por Pagamento |  (30.415) | -  |  (6.804) |  -  |
| Atualização Monetária |  885  |  2.179  |  3.815  |  1.558  |
| **Saldo Final** |  **9.399**  |  **23.148**  |  **51.368**  |  **20.783**  |
| **Demandas Fiscais**  |  |  |  |  |
| **Saldo Inicial** |  **-**  |  **282**  |  **-**  |  **270**  |
| Reclassificação |  81  |  (81) |  **-**  |  **-**  |
| Constituição |  -  |  -  |  -  |  877  |
| Reversão da Provisão |  -  |  (12) |  -  |  -  |
| Baixa deposito (levantamento) |  -  |  -  |  -  |  (877) |
| Atualização Monetária |  -  |  52  |  -  |  12  |
| **Saldo Final** |  **81**  |  **241**  |  **-**  |  **282**  |
| **Demandas Cíveis** |  |  |  |  |
| **Saldo Inicial** |  **1.694**  |  **1.149**  |  **4.324**  |  **869**  |
| Reclassificação |  198  |  (198) |  -  |  -  |
| Constituição |  -  |  26  |  507  |  -  |
| Reversão da Provisão |  (20) | -  |  (2.123) |  -  |
| Baixa deposito (levantamento) |  (1.011) | -  | -  | -  |
| Baixa por Pagamento |  (2) |  -  |  (1.434) |  -  |
| Atualização Monetária |  70  |  78  |  420  |  280  |
| **Saldo Final** |  **929**  |  **1.055**  |  **1.694**  |  **1.149**  |
| **Total das Demandas Trabalhistas, Fiscais e Cíveis** |  **10.409**  |  **24.444**  |  **53.062**  |  **22.214**  |

**Cronograma Esperado de Desembolso:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Cíveis** | **Trabalhista** | **Tributários** |
| De 0 a 1 ano |  929  |  9.399  |  81  |
| Acima de 1 ano a 5 anos |  1.055  |  23.148  |  241  |
| **Total** |  **1.984**  |  **32.547**  |  **322**  |

 O cenário de imprevisibilidade do tempo de duração dos processos, assim como a possibilidade de alterações na jurisprudência dos tribunais e, eventualmente, na própria legislação, tornam incertos os valores e cronograma esperado de saída.

1. **Passivos Contingentes - Possíveis**

Os passivos contingentes, de mensuração individualizada, classificados como perdas possíveis não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, sendo divulgados em notas explicativas, conforme divulgação abaixo, e os classificados como remotos não requerem provisão e nem divulgação.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| Demandas Trabalhistas [1] |  21.765  |  23.916  |
| Demandas Fiscais [2] |  36.816  |  1.125  |
| Demandas Cíveis [3] |  20.836  |  21.742  |
| **Total** |  **79.417**  |  **46.783**  |

As principais contingências têm origem em: [1] pagamento de comissões, adicional de periculosidade, equiparação, diferenças salariais e indenização por dano moral coletivo; [2] débitos da DCTF; [3] improbidade administrativa e rescisão contratual com fornecedor.

**NOTA 24 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Capital Social: o capital social subscrito e integralizado é de R$ 218.634.904,39 (duzentos e dezoito milhões, seiscentos e trinta e quatro mil, novecentos e quatro reais e trinta e nove centavos), dividido em 497.173.172, sendo 248.586.586 ações ordinárias e 248.586.586 ações preferenciais. O Banco do Brasil S.A. possui 99,97% das ações totais da Companhia.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ações Preferenciais(N)** | **Percentual (%)** | **Ações Ordinárias (ON)** | **Percentual (%)** |
| Banco do Brasil | 248.586.126 | 100,00% | 248.458.167 | 99,95% |
| Outros | 460 | 0,00% | 128.419 | 0,05% |
| **Total** |  **248.586.586**  | **100%** | **248.586.586** | **100%** |

Reserva de Lucros:

Reserva Legal: é constituída pela destinação de 5% do lucro líquido do exercício, observado o limite de 20% do capital social realizado ou 30% do capital social acrescido das reservas de capital.

Reserva para Expansão: é constituída com o objetivo de aplicação em futuros investimentos. A retenção está fundamentada em orçamento de capital, elaborado pela Administração e aprovado pelo Conselho de Administração.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| Reserva Legal |  7.126  |  7.126  |
| Reserva p/ Expansão |  101.545  |  101.545  |

Ações em Tesouraria: a BBTS possui 62.460 ações adquiridas de acionistas minoritários em 25 de outubro de 2011 pelo valor de R$ 15 mil.

Dividendos: a BBTS possui Política de Dividendos, disponível no site da Companhia, aprovada no âmbito do Conselho de Administração e revisada, no mínimo, a cada três anos ou quando solicitada pelo Banco do Brasil S.A., acionista controlador.

A variação observada decorre da atualização mensal dos dividendos pela taxa Selic.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |   | **Movimentações em 2023** |   |
|  | **31.12.2022** | **Atualização Monetária** | **Pagamento** | **30.09.2023** |
| Dividendos | 18.159 | 766 |  (18.921) | 4 |

Foi provisionado em dezembro/22 R$ 18.157 mil de dividendos do exercício 2022. Em abril/2023, foi aprovada em assembleia (AGO), o pagamento dos dividendos ao controlados Banco do Brasil S.A. e aos acionistas. O saldo remanescente de dividendos, R$ 4 mil, é relativo a valores pendentes de pagamento, referente a distribuição de dividendos de exercícios anteriores, disponibilizados aos titulares (acionistas), que até o momento não usufruíram dos seus direitos. Esses valores ficarão disponíveis por 3 anos conforme disposto na Lei 6.404/76 e, após o decorrido prazo esse direito prescreve.

**NOTA 25 – RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA**

A receita operacional com a prestação de serviços no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber, líquida de devoluções, descontos comerciais e outros abatimentos. A receita é reconhecida quando (i) o valor da receita puder ser mensurado com confiabilidade, (ii) for provável que os benefícios econômico-financeiros fluirão para a Companhia, (iii) os custos associados com a transação puderem ser estimados de maneira confiável, (iv) o estágio da execução do serviço possa ser mensurado de maneira confiável.

A receita da Companhia foi gerada, principalmente, por contratos de médio e longo prazo que possuem como objeto serviços de assistência técnica, segurança eletrônica e monitoramento, *contact center*, fábrica de *software*, microfilmagem, digitalização, gerenciamento de mensagens curtas e outsourcing. As deduções correspondem a tributos federais, estaduais e municipais incidentes sobre a receita bruta e cancelamentos de serviços.

Segue abaixo quadro demonstrativo com a receita bruta e líquida:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **3º Trimestre/23** | **3º Trimestre/22** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| **Receita Bruta** | **373.718** | **357.518** | **1.186.497** | **983.090** |
| Assistência Técnica | 133.221 | 132.696 | 431.850 | 372.817 |
| Segurança Eletrônica e Monitoração | 68.011 | 52.435 | 212.444 | 161.902 |
| Contact Center | 64.049 | 55.750 | 186.141 | 157.880 |
| Fábrica de Software | 15.212 | 34.488 | 60.841 | 79.995 |
| Microfilmagem | 2.329 | 3.105 | 7.485 | 10.958 |
| Serviços de Mensagens Curtas - SMS | 23.962 | 18.313 | 64.877 | 43.740 |
| Outsourcing | 12.261 | 10.297 | 38.792 | 31.737 |
| DataCenter | 2.635 | 3.052 | 7.718 | 8.863 |
| Serviços e Licenciamento de Softwares | 22.209 | 38.193 | 106.834 | 97.212 |
| Suporte com Ajuizamento de Operações | 4.287 | 4.306 | 12.142 | 10.058 |
| Impressão | 138 | 235 | 281 | 518 |
| Hiveplace | 10.047 | 2.435 | 23.459 | 3.001 |
| Serviço de Representação | 6.640 | 432 | 20.530 | 432 |
| Demais Negócios | 8.717 | 1.781 | 13.103 | 3.977 |
| **Deduções** | **(43.003)** | **(40.227)** | **(136.865)** | **(110.539)** |
| COFINS | (23.903) | (21.981) | (76.239) | (61.295) |
| ISS | (13.912) | (13.475) | (44.078) | (35.940) |
| PASEP | (5.188) | (4.771) | (16.548) | (13.304) |
| **Receita Líquida** | **330.715** | **317.291** | **1.049.632** | **872.551** |

**NOTA 26 – CUSTOS DOS PRODUTOS E SERVIÇOS PRESTADOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **3º Trimestre/23** | **3º Trimestre/22** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| Aplicação de Peças |  (31.425) |  1.322  |  (39.397) |  (5.896) |
| Depreciação e Amortização |  (12.924) |  (7.150) |  (37.388) |  (20.856) |
| Créditos de Insumos PIS/PASEP/COFINS |  727  |  544  |  2.111  |  1.606  |
| Fretes |  (7.107) |  (5.511) |  (16.747) |  (14.803) |
| Hiveplace |  (6.187) |  (1.250) |  (13.628) |  (1.361) |
| Impostos s/ Aplicação de Peças |  (5.804) |  (4.914) |  (16.236) |  (12.930) |
| Infraestrutura Administrativa de Filiais |  (9.836) |  (8.445) |  (21.472) |  (28.763) |
| Manutenção Especializada |  (20.353) |  (27.116) |  (62.967) |  (73.085) |
| Obsolescência de Estoque |  25.229  |  (2.723) |  3.933  |  (2.269) |
| Pessoal |  (61.823) |  (58.358) |  (189.755) |  (178.468) |
| Reparo |  (16.408) |  (12.360) |  (47.521) |  (30.070) |
| Revenda de Serviços e Licenciamento de *Softwares* |  (9.233) |  (18.357) |  (54.841) |  (69.292) |
| Serviços de Mensagens Curtas - SMS |  (20.920) |  (12.292) |  (53.994) |  (34.046) |
| Serviços Especializados |  (62.777) |  (57.224) |  (175.017) |  (166.844) |
| Viagens e Deslocamentos |  (10.782) |  (11.570) |  (30.955) |  (26.191) |
| Outros |  (10.372) |  (3.400) |  (23.442) |  6.610  |
| **Total** |  **(259.995)** |  **(228.804)** |  **(777.316)** |  **(656.658)** |

**NOTA 27 – DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **3º Trimestre/23** | **3º Trimestre/22** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| Depreciação e Amortização |  (2.345) |  (1.025) |  (6.519) |  (3.208) |
| Despesas Tributárias |  (4.305) |  (4.190) |  (9.361) |  (7.993) |
| Honorários da Administração |  (795) |  (631) |  (2.153) |  (2.062) |
| Infraestrutura Administrativa |  (742) |  (3.569) |  (2.036) |  (11.232) |
| Manutenção de Sistemas |  (3.364) |  (2.122) |  (6.231) |  (6.118) |
| Pessoal |  (26.118) |  (27.176) |  (86.095) |  (79.873) |
| Propaganda |  (51) |  (335) |  (600) |  (426) |
| Provisão para Participação nos Lucros |  (1.075) |  (1.012) |  (5.301) |  (2.832) |
| Serviços (tarifas) Públicas |  (904) |  (528) |  (2.932) |  (1.228) |
| Serviços Especializados |  (5.004) |  (7.275) |  (14.788) |  (10.934) |
| Serviços Jurídicos |  (350) |  (332) |  (917) |  (962) |
| Treinamento |  (587) |  (600) |  (1.701) |  (887) |
| Viagens e Deslocamentos |  (292) |  (247) |  (911) |  (523) |
| Outras Despesas |  (3.306) |  (1.126) |  (7.393) |  (3.464) |
| **Total** |  **(49.238)** |  **(50.168)** |  **(146.938)** |  **(131.742)** |

**NOTA 28 – DESPESAS DE PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS E PARA PERDAS EM CRÉDITOS**

A seguir, apresentamos os efeitos consolidados das movimentações das provisões no resultado:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **3º Trimestre/23** | **3º Trimestre/22** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| **Provisão para Contingências** |  **(3.603)** |  **(20.577)** |  **879**  |  **(20.874)** |
| Prov. p/ Contingências Passivas |  (3.956) |  (25.257) |  (14.850) |  (31.498) |
| Contingências Passivas |  353  |  4.472  |  15.729  |  8.926  |
| Prov. p/ Contingências Ativas |  -  |  208  |  -  |  1.698  |
| **Provisão para Perdas em Créditos** |  **480**  |  **3**  |  **(139)** |  **(2.126)** |
| Clientes |  633  |  3  |  201  |  (2.126) |
| Créditos a Recuperar (Antecipações) |  (116) |  -  |  (232) |  -  |
| Perdas em Inventário |  (37) |  -  |  (108) |  -  |
| **Total** |  **(3.123)** |  **(20.574)** |  **740**  |  **(23.000)** |

**NOTA 29 – ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **3º Trimestre/23** | **3º Trimestre/22** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| **Receitas Financeiras** |  **11.956**  |  **7.767**  |  **30.797**  |  **17.893**  |
| Atualização de Impostos e Taxas a Recuperar |  3.229  |  2.024  |  5.989  |  4.928  |
| Receitas Financeiras |  8.165  |  5.274  |  22.855  |  11.592  |
| Atualização de Depósitos Judiciais |  562  |  469  |  1.953  |  1.373  |
| **Despesas Financeiras** |  **(7.414)** |  **(7.546)** |  **(28.206)** |  **(16.666)** |
| Despesas Bancárias e IOF |  (4.527) |  (7.546) |  (19.253) |  (16.158) |
| Juros Arrendamento |  (2.887) |  -  |  (8.181) |  -  |
| Variações Passivas |  -  |  -  |  (772) |  (508) |
| **Encargos Financeiros Líquidos** |  **4.542**  |  **221**  |  **2.591**  |  **1.227**  |

**NOTA 30 – IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **a) Demonstração da Despesa de IRPJ e CSLL** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| **Valores Correntes** | **(22.842)** | **(24.214)** |
| Provisão para o IRPJ | (16.569) | (18.270) |
| Provisão para a CSLL | (6.273) | (5.944) |
| **Ativo Fiscal Diferido (Créditos Tributários)** | **(17.713)** | **(613)** |
| Prejuízo Fiscal de IRPJ/CSLL | (10.126) | (9.922) |
| IRPJ Prejuízo Fiscal | (7.479) | (7.379) |
| CSLL Base Negativa | (2.647) | (2.543) |
| Diferenças Temporais | (7.587) | 9.309 |
| IRPJ | (5.579) | 6.845 |
| CSLL | (2.008) | 2.464 |
| **Total IRPJ/CSLL** |  **(40.555)** |  **(24.827)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **b) Conciliação dos Encargos de IRPJ e CSLL** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| Resultado antes dos Tributos sobre o lucro |  128.402  |  70.746  |
| Encargos Totais de IRPJ (25%) e CSLL (9%) |  (43.657) |  (24.054) |
| Incentivos Fiscais  |  730  |  632  |
| IRPJ Reversão/Recuperação |  2.827  |  (1.446) |
| Outros Valores |  (455) |  41  |
| **Imposto de Renda e Contribuição Social do Período** |  **(40.555)** |  **(24.827)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **c) Ativo Fiscal Diferido (Créditos Tributários)** | **31.12.2022** | **30.09.2023** |
| **Saldo** | **Constituição / (Baixa)** | **Saldo** |
| **Prejuízos Fiscais** | **29.694** | **(10.126)** | **19.568** |
|  IRPJ | 21.957 | (7.479) | 14.478 |
|  CSLL | 7.737 | (2.647) | 5.090 |
| **Diferenças Temporais (IRPJ e CSLL)** | **53.469** | **(7.587)** | **45.882** |
| PCLD | 745 | 284 | 1.029 |
| Provisão para Contingências | 25.594 | (13.744) | 11.850 |
| Provisão de Contas a Pagar | 20.664 | 9.092 | 29.756 |
| Demais Provisões | 6.466 | (3.219) | 3.247 |
| **Total Ativado** |  **83.164**  | **(17.713)** | **65.451** |

Expectativa de Realização: a expectativa de realização dos ativos fiscais diferidos (créditos tributários) respalda-se em estudo técnico elaborado em dezembro de 2022, cujos valores estão demonstrados no quadro abaixo, sendo o valor presente apurado com base na taxa média over-Selic do Banco Central do Brasil. Novo estudo será realizado no fechamento das demonstrações contábeis de 2023:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ano** | **Consumo Nominal** | **Consumo Valor Presente** |
| dez/23 | 10.072 | 9.054 |
| dez/24 | 11.328 | 9.428 |
| dez/25 | 11.758 | 9.092 |
| dez/26 | 12.097 | 8.691 |
| dez/27 | 12.393 | 8.273 |
| dez/28 | 12.649 | 7.845 |
| dez/29 | 12.867 | 7.415 |
| **Total** | **83.164** | **59.798** |

No decorrer do período de 2023, observou-se uma realização dos créditos tributários na BBTS (constituição menos a baixa), no montante de R$ 17.713 mil.

**NOTA 31 – PARTES RELACIONADAS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ATIVOS** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| Banco do Brasil | Conta Corrente |  5.876  |  2.092  |
| Banco do Brasil | Aplicação - Postos de Trabalho [1] |  42.213  |  30.097  |
| Banco do Brasil | Poupança |  55  |  22  |
| Banco do Brasil | Contas a Receber |  1.939  |  1.045  |
| Cateno Gest. de Contas a Pag. S.A. | Contas a Receber |  473  |  560  |
| Caixa de Prev. dos Func. do Banco do Brasil - Previ | Contas a Receber |  41  |  -  |
| Mapfre Seguros Gerais S.A. | Contas a Receber |  -  |  7  |
| **Total de Ativos** |  |  **50.597**  |  **33.823**  |

 [1] Refere-se as garantias dos contratos dos postos de trabalho e não se trata de recursos da Companhia. A BBTS, conforme disposto nos contratos, retém valores mensais que são aplicados em contas abertas pela empresa. Esses recursos são disponibilizados para os fornecedores quando da comprovação do pagamento de determinadas obrigações contratuais.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **PASSIVOS** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| Banco do Brasil | Convênio |  2.155  |  1.802  |
| Banco do Brasil | Empréstimo |  112.012  |  127.098  |
| Banco do Brasil | Obrigações com Instrumentos Financeiros - NDF |  -  |  1.892  |
| Banco do Brasil | Consórcio |  6.101  |  6.636  |
| **Total de Passivos** |  |  **120.268**  |  **137.427**  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **RECEITAS** | **3º Trimestre/23** | **3º Trimestre/22** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| Aplicações Financeiras | Receita Financeira | 6.181 | 4.043 | 17.280 | 8.727 |
| Ativos S.A. Secur.de créditos financeiros | Prestação de Serviços | 14 | 38 | 42 | 83 |
| Banco do Brasil Américas | Prestação de Serviços | 1.388 | 864 | 3.977 | 2.241 |
| Banco do Brasil [1] | Prestação de Serviços | 360.826 | 352.936 | 1.155.453 | 970.575 |
| BB Administradora de Consórcios S.A. | Prestação de Serviços | 8.937 | 249 | 19.135 | 334 |
| BB DTVM S.A. | Prestação de Serviços | 130 | 265 | 237 | 531 |
| BB Previdência - Fundo de Pensão Banco do Brasil | Prestação de Serviços | - | 162 | 7 | 813 |
| Brasilcap Capitalização S.A. | Prestação de Serviços | - | 346 | - | 1.447 |
| Brasilprev Seg. e Prev. S.A. | Prestação de Serviços | - | 49 | 490 | 88 |
| BV Financeira S.A. Crédito Financ. e Investi. | Prestação de Serviços | 2 | 3 | 7 | 10 |
| Caixa de Assist. dos Func. do Banco do Brasil - Cassi | Prestação de Serviços | - | 226 | 292 | 432 |
| Caixa de Prev. dos Func. do Banco do Brasil - Previ | Prestação de Serviços | 123 | 118 | 368 | 351 |
| Cateno Gest. de Contas a Pag. S.A. | Prestação de Serviços | 1.561 | 1.901 | 5.167 | 5.371 |
| Mapfre Seguros Gerais S.A. | Prestação de Serviços | 6 | 2 | 18 | 6 |
| **Total de Receitas** |  | **379.168** | **361.202** | **1.202.474** | **991.009** |

 [1] A BBTS possui transações significativas de receitas de prestação de serviços com o Banco do Brasil S.A., no montante total de R$ 1.155 milhões em 30 de setembro de 2023 (R$ 970,5 milhões em 30 de setembro de 2022), esses valores são os efetivamente faturados, descontados os reconhecimentos de receitas, cujo valor global encontra-se na Nota 25.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **DESPESAS** | **3º Trimestre/23** | **3º Trimestre/22** | **01.01 a 30.09.2023** | **01.01 a 30.09.2022** |
| Banco do Brasil | Convênio [1] | 6.070 | 4.955 | 18.834 |  13.996 |
| BB Administradora de Cartões | Ticket Refeição | 13.460 | 9.312 | 35.410 |  33.432 |
| Banco do Brasil | Aluguel | 1.191 | 1.410 | 4.688 |  4.860 |
| Banco do Brasil | Perdas com Instrumentos Financeiros - NDF | - | 4.187 | (503) | 4.187 |
| Banco do Brasil | Juros do Empréstimo | 4.239 | 6.370 | 13.185 | 15.075 |
| Voetur | Passagens e Hospedagens | - | 1.337 | - | 2.887 |
| **Total de Despesas** |  | **24.960** | **27.571** | **71.614** |  **74.436** |

 [1] Esses valores estão relacionados com os repasses feitos da BBTS para o banco, referentes as despesas com funcionários do Banco do Brasil (incluindo a diretoria) cedidos para BBTS, por meio do convênio de cessão de funcionários.

 Essas transações são efetuadas a preço de mercado em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 05 (R1) - Divulgação sobre Partes Relacionadas.

**NOTA 32 – INSTRUMENTOS FINANCEIROS E GESTÃO DE RISCOS**

A BBTS mantém operações com instrumentos financeiros. A gestão desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Companhia não efetua aplicações em quaisquer outros ativos de risco.

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros: Risco de crédito, Risco de liquidez e Risco de mercado.

Os tópicos abaixo apresentam informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Companhia, políticas e processos para a mensuração e gerenciamento de risco, e o gerenciamento de capital. Divulgações quantitativas adicionais foram incluídas ao longo dessas demonstrações contábeis.

1. **Estrutura do Gerenciamento de Risco**

A Administração tem a responsabilidade global para o estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Companhia, e é também responsável pelo desenvolvimento e acompanhamento destas políticas.

As políticas de gerenciamento de risco foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos ao qual a Companhia está exposta, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites impostos. As políticas de risco e os sistemas são revistos regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia. A BBTS por meio de treinamento e procedimentos de gestão busca desenvolver um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

1. **Risco de Crédito**

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, em função da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais, basicamente proveniente dos créditos recebíveis de clientes da Companhia e dos outros instrumentos financeiros, conforme apresentado abaixo.

A Companhia concentra suas operações basicamente junto ao seu controlador, o Banco do Brasil S.A., exercendo atividades complementares à atividade fim da instituição financeira (atividade meio), responsável por aproximadamente 98% da sua receita de serviços. Dessa forma, o atual risco de crédito está substancialmente ligado a esse cliente.

Exposição a Riscos de Crédito: o valor contábil dos ativos financeiros, de R$ 311,5 milhões, representa a exposição máxima do crédito.

Contas a Receber de clientes e outros recebíveis: a exposição da Companhia a risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais dos clientes. Contudo, a Administração considera o sistema de gestão dos clientes em sua avaliação, incluindo o risco de não pagamento do setor no qual opera, uma vez que esses fatores podem ter impacto no risco de crédito. Considerando que 98% dos recebíveis da Companhia estão concentrados em um cliente, que é a sua parte relacionada, cujos instrumentos financeiros são contratuais e de curto prazo, além de não apresentarem histórico de perdas, a Administração da Companhia considera o risco gerenciável e não relevante.

1. **Risco de Taxa de Juros**

Este risco é oriundo da possibilidade de a companhia incorrer em perdas devido a flutuações das taxas de juros ou outros indexadores de ativos e passivos financeiros, tais como índices de preço que impactem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos ou rendimentos das aplicações financeiras.

A companhia mitiga este risco realizando aplicação financeira das suas sobras de caixa em fundos de investimentos extramercado com liquidez diária, conforme Resolução CMN nº 4986/22.

**c.1) Análise de Sensibilidade**

As análises de sensibilidade foram determinadas com base na exposição às taxas de juros de instrumento por meio de cenários hipotéticos de stress dos principais fatores de risco de mercado que impactam cada uma das posições, mantendo-se todas as outras variáveis constantes.

Cenário Provável: Foram projetados os encargos ou rendimentos para o exercício seguinte, considerando os saldos e taxas de juros vigentes ao final do período apurado.

Cenário Possível: Esta projeção foi majorada em +/- 25% em relação ao cenário provável.

Cenário Remoto: Esta projeção foi majorada em +/- 50% em relação ao cenário provável.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Resultado da Análise de Sensibilidade:** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Risco na Apreciação** | **Risco na Depreciação** |
|  | **Posição em** | Cenário | Cenário Possível  | Cenário Remoto | Cenário Possível  | Cenário Remoto |
| **30.09.2023** | Provável | 25% | 50% | -25% | -50% |
| **Ativo** |   |   |   |   |   |   |
| **Fundos de investimento [1]** | 254.770 | 288.918 | 297.455 | 305.992 | 229.160 | 237.697 |
| Receita Financeira Estimada |  | 34.148 | 42.685 | 51.222 | 25.611 | 17.074 |
| Taxa no Período | 13,40% |  | 16,75% | 20,11% | 10,05% | 6,70% |
| Variação (R$ mil) |  |  | 8.537 | 17.074 | -8.537 | -17.074 |
| **Passivo** |  |  |  |  |  |  |
| **Empréstimos e Financiamentos [2]** | 112.052 | 128.877 | 133.083 | 137.290 | 99.433 | 103.639 |
| Despesa Financeira Estimada |  | 16.825 | 21.032 | 25.238 | 12.619 | 8.413 |
| Taxa no Período | 15,02% |  | 18,77% | 22,52% | 11,26% | 7,51% |
| Variação |  |  | 4.206 | 8.413 | -4.206 | -8.413 |

 [1] Saldo de aplicações financeiras em fundos de investimento administrados pelo Banco do Brasil S.A. e Caixa Econômica Federal, a taxa para o cenário provável foi obtida pela média do rendimento bruto de ambos os fundos para o período.

[2] Saldo de empréstimo de longo prazo, obtido junto ao Banco do Brasil S.A., com encargo financeiro contratual de CDI+2,10% a.a.

1. **Derivativos**

Os instrumentos financeiros derivativos são avaliados pelo valor de mercado por ocasião dos balancetes mensais e balanços. As valorizações ou desvalorizações são registradas em contas de receitas ou despesas dos respectivos instrumentos financeiros.

A metodologia de marcação a mercado dos instrumentos financeiros derivativos foi estabelecida com base em critérios consistentes e verificáveis que levam em consideração, no caso, o preço conforme PTAX de fechamento do último dia útil do mês, sendo reconhecida a variação da moeda frente ao instrumento pactuado.

A BBTS possuía duas operações a termo de moeda Real por Dólar sem entrega física entre as partes (NDF), ambas operações encerraram em junho/23, com valor base total USD 5.943.973,15 (R$ 32.905.240,96) e taxa a termo R$ 5,5359.

Os instrumentos financeiros derivativos descritos foram utilizados para compensar, no todo ou em parte, os riscos decorrentes das exposições às variações no valor de mercado no fluxo de caixa de ativos ou passivos financeiros, compromisso ou transação futura prevista e são considerados instrumentos de proteção (hedge).

1. **Risco de Liquidez**

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

Em abril/2021 a BBTS captou recurso financeiro no Banco do Brasil S.A., empréstimo de longo prazo no valor total de R$148,7 milhões, que tem como encargo financeiro CDI + 2,10% a.a. com juros mensais e amortização semestral. Tal operação possui vencimento em mar/26 e, pela variável pós-fixada (CDI), são acompanhadas mensalmente as projeções de longo prazo da TMS junto aos relatórios de expectativas e projeções do Banco Central para fins de acompanhamento e projeção dos dispêndios referente às despesas financeiras e seu impacto no saldo de caixa e capacidade de pagamento. Mensalmente tal projeção e Risco de Liquidez é reportada à administração e trimestralmente acompanhada pelo Comitê de Riscos e Controles Internos – Coris.

Tabela de Vencimentos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Saldo Contábil 30.09.2023 | Inferior a um ano | Um a três anos | Superior a três anos | Total |
| Empréstimos | 112.012 | 15.462 | 96.550 | - | 112.012 |
| Fornecedores | 56.287 | 56.287 | - | - | 56.287 |
| Consórcio | 6.101 | 1.979 | 3.957 | 165 | 6.101 |

1. **Risco de Mercado**

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros têm nos ganhos da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo aperfeiçoar o retorno.

A Administração da Companhia monitora ativamente as oscilações de mercado como forma de proteção contra riscos de mercado.

A Companhia sofre ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Nesse sentido, os riscos de mercado estão relacionados com as taxas de juros das aplicações de curto prazo, uma vez que a Companhia possui um baixo endividamento financeiro. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia busca realizar suas aplicações financeiras em fundos extramercado com taxas pós-fixadas e baixa volatilidade.

1. **Risco de Taxa de Câmbio**

Corresponde à possibilidade de perda de valor devido a variações cambiais. A exposição ao risco de taxa de câmbio pela BBTS é em função dos contratos de revenda futura a cliente, cujo custo dos produtos variam de acordo com a moeda estrangeira. Em 31 de dezembro de 2022 a BBTS possuía 2 contratos de revenda vigentes e com preço firmado junto ao cliente para o exercício 2023, para tais contratos houve a contratação de proteção (hedge) cambial com vencimento em junho/23, assegurando que a variação cambial ao longo da vigência dos contratos não teria impacto sobre a margem do negócio ou exposição ao risco da taxa de câmbio.

1. **Instrumentos Financeiros – Valor Justo**

Instrumentos financeiros registrados em contas patrimoniais:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2023** | **31.12.2022** | **Ganho/(Perda) não realizado sem Efeitos Fiscais** |
|  | **Valor** | **Valor** | **Valor** | **Valor** | **No Resultado** | **No Patrimônio Líquido** |
|  | **Contábil** | **Justo** | **Contábil** | **Justo** | **30.09.2023** | **31.12.2022** | **30.09.2023** | **31.12.2022** |
| **Ativos** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Contas a Receber | 4.650 | 4.650 | 3.637 | 3.637 | - | - | - | - |
| Bancos Conta Movimento | 6.080 | 6.080 | 2.306 | 2.306 | - | - | - | - |
| Aplicações Fundos Extramercado [1] | 256.972 | 256.972 | 213.023 | 213.023 | - | - | - | - |
| Créditos e Outros Valores [2] | 43.835 | 43.835 | 30.358 | 30.358 | - | - | - | - |
| **Passivos** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Consórcio | 6.101 | 6.101 | 6.636 | 6.636 | - | - | - | - |
| Empréstimos [2] | 112.012 | 115.641 | 127.098 | 134.042 | 3.629 | 6.944 | - | - |
| Obrigação com Instrumentos Financeiros | - | - | 1.892 | 1.892 | - | - | - | - |
| **Ganho/(Perda) não realizado (a) sem Efeitos Fiscais** |  |  |  |  | **3.629** | **6.944** | **-** | **-** |

 [1] classificam-se no nível 1 de informação na hierarquia do valor justo.

[2] classificam-se no nível 3 de informação na hierarquia do valor justo.

**Determinação do Valor Justo dos Instrumentos Financeiros**

Empréstimos: a operação contratada junto ao Banco do Brasil S.A. possui taxa pós-fixadas com adicional de taxa fixa a.a., por isso, para apuração do valor justo foi valorizada à taxa de contratação, com seus fluxos futuros de caixa (amortização, juros e multa) descontados a taxas de mercado (Selic) vigentes na data do balanço.

Obrigação com Instrumentos Financeiros: o instrumento de proteção cambial contratado é contabilizado pelo valor de mercado/justo devido à característica do produto junto à instituição financeira. A apuração do valor de mercado é estimada de acordo com o diferencial a pagar ou receber na adequada conta do ativo ou passivo, obtido conforme diferença observada entre Ptax no último dia de negociação do exercício e a taxa cambial fixada.

Demais instrumentos financeiros: constantes ou não do Balanço patrimonial, o valor justo é aproximadamente equivalente ao correspondente valor contábil.

**Valor dos Ativos Financeiros Mensurados ao Valor Justo, por Nível de Hierarquia**

Conforme os níveis de informação na mensuração ao valor justo, as técnicas de avaliação utilizadas pela BBTS são as seguintes:

Nível 1 – são usados preços cotados em mercados ativos para instrumentos financeiros idênticos. Um instrumento financeiro é considerado como cotado em um mercado ativo se os preços cotados estiverem pronta e regularmente disponíveis, e se esses preços representarem transações de mercado reais e que ocorrem regularmente numa base em que não exista relacionamento entre as partes.

Nível 2 – são usadas outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, onde os preços são cotados em mercados não ativos ou para ativos e passivos similares, ou são usadas outras informações que estão disponíveis ou que podem ser corroboradas pelas informações observadas no mercado para suportar a avaliação dos ativos e passivos.

Nível 3 – são usadas informações na definição do valor justo que não estão disponíveis no mercado. Se o mercado para um instrumento financeiro não estiver ativo, a BBTS estabelece o valor justo usando uma técnica de valorização que considera dados internos, mas que seja consistente com as metodologias econômicas aceitas para a precificação de instrumentos financeiros.

**NOTA 33 – SEGUROS**

Os seguros contratados seguem a política da Companhia no que tange à cobertura de ativos próprios e de terceiros alugados pela companhia de acordo com a análise de risco e o aspecto econômico-financeiro. As principais coberturas de seguros da Companhia estão associadas a riscos em estoques e edificações.

Demonstramos abaixo o quadro com as informações da renovação das apólices de seguros:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Riscos Cobertos** | **Valor do Prêmio** | **Riscos Cobertos** |
| Compreensivo Empresarial | 103 | 148.034 |
| Responsabilidade Civil Geral | 54 | 1.125 |
| **Total** | **157** | **149.159** |

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES**

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos Conselheiros, Administradores e Acionistas da

BB Tecnologia e Serviços S.A. - BBTS

**Introdução**

Revisamos as demonstrações contábeis intermediárias da BB Tecnologia e Serviços S.A. - BBTS (“BBTS”), que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas.

A Administração da BBTS é responsável pela elaboração e apresentação das demonstrações contábeis intermediárias de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária.
Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

**Alcance da revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações contábeis intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - “Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity”, respectivamente). Uma revisão de demonstrações contábeis intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, consequentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

**Conclusão sobre as demonstrações contábeis intermediárias**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações contábeis intermediárias anteriormente referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária.

**Outros assuntos**

*Demonstração do valor adicionado*

A demonstração do valor adicionado (“DVA”) referente ao período de nove meses findo em
30 de setembro de 2023, elaborada sob a responsabilidade da Administração da BBTS, cuja apresentação está sendo realizada de forma voluntária, foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das demonstrações contábeis intermediárias da BBTS, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as demonstrações contábeis intermediárias e os registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse pronunciamento técnico e de forma consistente em relação às demonstrações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Brasília, 4 de dezembro de 2023

|  |  |
| --- | --- |
| DELOITTE TOUCHE TOHMATSU | Luiz Carlos Oseliero Filho |
| Auditores Independentes Ltda. | Contador |
| CRC nº 2 SP 011609/O-8 “F” DF | CRC nº 1 SP 234751/O-6 |

\*Documento original assinado.

**MEMBROS DA ADMINISTRAÇÃO**

**PRESIDENTE**

Gustavo Pacheco Lustosa

**DIRETORES**

Alfredo Tertuliano de Carvalho

Gustavo José Sousa da Silva

**CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO**

Paulo André Rocha Alves - Presidente

Adriana Gomes de Paula Rocha – Conselheira

Rodrigo Costa Vasconcelos – Conselheiro

Luanna Sant´anna Roncaratti – Conselheira

Iraneth Rodrigues Monteiro – Conselheira Independente

Felipe Aguiar Viana – Conselheiro Representante dos Funcionários

**CONSELHO FISCAL**

Bárbara dos Santos Lopes Freitas – Presidente

Heriberto Henrique Vilela do Nascimento – Vice-presidente

Antônio Carlos Wagner Chiarello – Conselheiro

**COMITÊ DE AUDITORIA**

Benilton Couto da Cunha – Coordenador

Antônio Gustavo Rodrigues – Membro Efetivo

Ilton Luís Schwaab – Membro Efetivo

**CONTADORA**

Susanne Raquel Farias Gonçalves – CRC-RJ-116.538/O-0