

Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas

**Livetech da Bahia Indústria e Comércio
S.A.**

30 de setembro de 2024
com Relatório sobre a Revisão de Informações Trimestrais

Livetech da Bahia Indústria e Comércio S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2024

Índice

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais.....	1
Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas	
Balancos patrimoniais.....	3
Demonstrações dos resultados.....	5
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	8
Demonstrações do valor adicionado.....	9
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.....	10



Relatório sobre a revisão de informações trimestrais

Aos Acionistas da
Livetech da Bahia Indústria e Comércio S.A.
Ilhéus, BA

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Livetech da Bahia Indústria e Comércio S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findo naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Responsabilidade da diretoria sobre as informações contábeis intermediárias

A diretoria é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações 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 informações 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, conseqüentemente, 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 informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a



NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outras informações que acompanham as informações intermediárias e o relatório do auditor

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem a Divulgação de Resultados. Nossa conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas não abrange a Divulgação de Resultados e não expressamos qualquer forma de conclusão sobre esse relatório.

Em conexão com a revisão das informações intermediárias individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler a Divulgação de Resultados e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as informações intermediárias ou com nosso conhecimento obtido na revisão ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante na Divulgação de Resultados, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

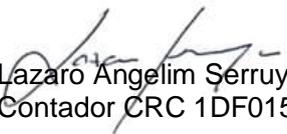
Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 13 de novembro de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP034519/O


Lázaro Angelim Serruya
Contador CRC 1DF015801/O

Livetech da Bahia Indústria e Comércio S.A.

Balanços patrimoniais
30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	3	48.905	92.343	52.768	101.959
Contas a receber, líquidas	4	185.801	208.435	209.429	220.153
Tributos a recuperar	5.1	9.760	18.393	12.092	19.763
Instrumentos financeiros derivativos	25	35	-	35	-
Estoques	6	178.693	157.823	202.501	179.428
Adiantamento a fornecedores	10	24.121	17.850	29.782	21.410
Partes relacionadas	20	927	866	-	-
Despesas antecipadas		406	506	406	506
Total do ativo circulante		448.648	496.216	507.013	543.219
Não circulante					
Contas a receber, líquidas	4	324.917	209.818	324.917	209.818
Depósitos judiciais		109	109	109	109
Tributos a recuperar	5.1	20.437	34.259	20.437	34.259
Tributos diferidos	5.2	34.200	32.641	34.430	32.861
Investimento	7	53.293	25.251	-	-
Imobilizado	8	390.852	412.483	391.242	412.858
Intangível	9	105.727	108.408	105.729	108.410
Ativo de direito de uso	15	11.042	11.517	11.042	11.517
Total do ativo não circulante		940.577	834.486	887.906	809.832
Total do ativo		1.389.225	1.330.702	1.394.919	1.353.051

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	11	99.581	83.810	104.420	96.099
Pessoal, encargos e benefícios sociais	12	7.723	3.496	8.109	3.734
Tributos a recolher	13	2.626	4.227	2.954	5.444
Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	126.035	63.633	126.035	63.633
Instrumentos financeiros derivativos	25	332	4.698	332	4.698
Passivo de arrendamento	15	3.514	2.650	3.514	2.650
Partes relacionadas	20	1	16	1	16
Outras obrigações	16	11.279	13.013	11.985	22.153
		251.091	175.543	257.350	198.427
Não circulante					
Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	475.705	509.913	475.705	509.913
Instrumentos financeiros derivativos	25	-	576	-	576
Provisões para demandas judiciais	17	152	144	152	144
Passivo de arrendamento	15	8.037	8.880	8.037	8.880
Provisão para perdas com Investimento	7	565	535	-	-
		484.459	520.048	483.894	519.513
Patrimônio líquido					
Capital social	18.1	301.397	301.397	301.397	301.397
Ações em tesouraria	18.2	(8.536)	(8.536)	(8.536)	(8.536)
Reservas de capital	18.3	236.632	236.632	236.632	236.632
Reservas de lucros	18.6	104.858	104.858	104.858	104.858
Lucro líquido do período	18	18.105	-	18.105	-
Outros resultados abrangentes		1.219	760	1.219	760
		653.675	635.111	653.675	635.111
Total do passivo e patrimônio líquido		1.389.225	1.330.702	1.394.919	1.353.051

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Livetech da Bahia Indústria e Comércio S.A.

Demonstrações dos resultados

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

Nota	Controladora				Consolidado				
	01/07/2024 a	01/01/2024 a	01/07/2023 a	01/01/2023 a	01/07/2024 a	01/01/2024 a	01/07/2023 a	01/01/2023 a	
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023	
Receita líquida	21	203.442	570.960	210.164	660.462	212.271	614.930	217.823	681.816
Custo das vendas e serviços	22	(150.417)	(416.597)	(167.382)	(518.300)	(157.265)	(450.297)	(170.002)	(532.216)
Lucro bruto		53.025	154.363	42.782	142.162	55.006	164.633	47.821	149.600
Receitas (despesas) operacionais									
Despesas com pessoal	23	(14.599)	(41.559)	(12.087)	(41.262)	(15.809)	(44.484)	(12.728)	(42.785)
Despesas comerciais	23	(16.572)	(44.108)	(12.278)	(43.286)	(16.553)	(44.942)	(12.556)	(43.692)
Despesas gerais e administrativas	23	(5.956)	(11.464)	(2.166)	(8.092)	(6.110)	(11.956)	(2.300)	(8.533)
Outras receitas(despesas) operacionais, líquidas	23	(2.877)	(7.044)	(8.737)	(12.702)	(3.477)	(8.340)	(9.047)	(13.467)
Equivalência patrimonial	7	564	2.494	4.251	4.898	-	-	-	-
		(39.440)	(101.681)	(31.017)	(100.444)	(41.949)	(109.722)	(36.631)	(108.477)
Lucro antes do resultado financeiro, impostos de renda e contribuição social		13.585	52.682	11.765	41.718	13.057	54.911	11.190	41.123
Receitas financeiras		14.659	51.889	22.435	66.054	15.099	52.101	23.157	66.864
Despesas financeiras		(21.497)	(82.240)	(33.830)	(111.966)	(21.571)	(84.255)	(33.977)	(112.181)
Resultado financeiro	24	(6.838)	(30.351)	(11.395)	(45.912)	(6.472)	(32.154)	(10.820)	(45.317)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social		6.747	22.331	370	(4.194)	6.585	22.757	370	(4.194)
Imposto de renda e contribuição social correntes	19	(1.074)	(5.785)	(76)	(76)	(912)	(6.211)	(76)	(76)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19	(609)	1.559	561	2.246	(609)	1.559	561	2.246
Lucro líquido (prejuízo) do período		5.064	18.105	855	(2.024)	5.064	18.105	855	(2.024)
Atribuíveis a:									
Acionistas controladores						5.064	18.105	855	(2.024)
Lucro (prejuízo) básico e diluído por ação	18.7					0,0789	0,2820	0,0133	(0,0315)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Livetech da Bahia Indústria e Comércio S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Lucro (prejuízo) líquido do período	5.064	18.105	855	(2.024)	5.064	18.105	855	(2.024)
Ajuste de conversão de balanço	(1.766)	459	949	605	(1.766)	459	949	605
Resultado abrangente do período	3.298	18.564	1.804	(1.419)	3.298	18.564	1.804	(1.419)
Atribuíveis a:								
Acionistas controladores					3.298	18.564	1.804	(1.419)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Livetech da Bahia Indústria e Comércio S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Capital social			Reserva de capital	Reserva de lucros			Outros resultados abrangentes	Lucros/prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido
		Capital social	Gastos com emissão de ações	Ações em tesouraria	Ágio Subscrição	Reserva Legal	Subvenção Investimento	Reserva de retenção de lucros			
Saldo em 31 de dezembro de 2022		317.891	(16.494)	(7.044)	236.632	11.144	90.612	14.978	75	-	647.794
Ações em tesouraria	18	-	-	(1.492)	-	-	-	-	-	-	(1.492)
Prejuízo do período		-	-	-	-	-	-	-	-	(2.024)	(2.024)
Ajuste de conversão de balanço		-	-	-	-	-	-	-	605	-	605
Saldo em 30 de setembro de 2023		317.891	(16.494)	(8.536)	236.632	11.144	90.612	14.978	680	(2.024)	644.883
Saldo em 31 de dezembro de 2023		317.891	(16.494)	(8.536)	236.632	11.144	93.714	-	760	-	635.111
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	-	-	-	18.105	18.105
Ajuste de conversão de balanço	-	-	-	-	-	-	-	-	459	-	459
Saldo em 30 de setembro de 2024		317.891	(16.494)	(8.536)	236.632	11.144	93.714	-	1.219	18.105	653.675

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Livetech da Bahia Indústria e Comércio S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro (prejuízo) do período	18.105	(2.024)	18.105	(2.024)
Depreciação e amortização	152.016	145.221	152.055	145.250
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	15.521	7.733	15.876	7.733
Provisão para obsolescência de estoques	(3.880)	(2.144)	(3.880)	(2.144)
Provisão para processos judiciais e outros, líquida	8	10	8	10
Marcação a mercado de derivativos	(1.691)	8.075	(1.691)	8.075
Resultado de equivalência patrimonial	(2.494)	(4.898)	-	-
Despesas de juros e variação cambial	62.989	72.577	64.510	71.912
Despesas de ajuste a valor presente	(185)	(205)	(185)	(205)
Baixa de ativo imobilizado e intangível	1.680	3.453	1.686	3.468
Imposto de renda e contribuição social correntes	5.785	76	6.211	76
Impostos de renda e contribuição social diferidos	(1.559)	(2.246)	(1.559)	(2.246)
<u>Redução (aumento) dos ativos:</u>				
Contas a receber	(108.071)	(60.695)	(120.336)	(71.716)
Impostos a recuperar	22.455	6.956	21.493	6.237
Estoques	(16.231)	84.593	(18.434)	83.787
Adiantamentos a fornecedores e depósitos judiciais	(6.212)	36.135	(8.313)	28.880
Despesas antecipadas	(1.209)	141	(1.209)	141
Aumento (redução) dos passivos:				
Fornecedores	10.222	(83.269)	1.251	(74.865)
Impostos a recolher	(5.176)	(213)	(6.501)	(245)
Pessoal, encargos e benefícios sociais	4.227	2.168	4.375	2.178
Partes relacionadas)	(15)	(103)	(15)	(103)
Outras obrigações	(1.734)	(27.855)	(10.168)	(17.106)
Pagamento de juros	(35.893)	(66.248)	(35.893)	(66.248)
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	(2.210)	-	(2.210)	-
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais:	106.448	117.238	75.176	120.845
Atividades de investimentos:				
Mútuo ativo com partes relacionadas	(61)	11.881	-	-
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(126.354)	(149.621)	(126.414)	(149.656)
Aumento de capital em investida	(25.059)	(16.420)	-	-
Redução de capital em investida	-	4.235	-	-
Transferências dos investimentos de curto prazo	-	152.170	-	152.170
Caixa líquido (utilizado) / gerado pelas atividades de investimentos:	(151.474)	2.245	(126.414)	2.514
Atividades de financiamentos:				
Ingresso de novos empréstimos e debêntures	50.000	-	50.000	-
Pagamento de empréstimos e financiamentos (principal)	(51.794)	(177.944)	(51.794)	(177.944)
Operações com vendedor	9.595	13.704	9.595	13.704
Liquidação de derivativos	(3.286)	(9.506)	(3.286)	(9.506)
Pagamento de obrigações por arrendamento mercantil	(2.927)	(1.832)	(2.927)	(1.832)
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	-	(862)	-	(862)
Recompra de ações	-	(1.492)	-	(1.492)
Caixa líquido utilizado pelas atividades de financiamento:	1.588	(177.932)	1.588	(177.932)
Variação do caixa	(43.438)	(58.449)	(49.650)	(54.573)
Efeito de variação cambial sobre o caixa e equivalentes de caixa	-	-	459	605
Variação no caixa líquido da Companhia	(43.438)	(58.449)	(49.191)	(53.968)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	92.343	147.413	101.959	152.470
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	48.905	88.964	52.768	98.502

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Livetech da Bahia Indústria e Comércio S.A.

Demonstrações do valor adicionado

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas				
Venda de mercadoria, produtos e serviços	653.585	759.729	697.555	781.122
Outras receitas	-	-	63	-
Provisão de créditos de liquidação duvidosa - Reversão/(Constituição)	(15.521)	(7.733)	(15.876)	(7.733)
Insumos adquiridos de terceiros	638.064	751.996	681.742	773.389
Custo produtos, mercadorias e serviços vendidos	(262.707)	(366.119)	(296.400)	(379.988)
Materiais, energia, serviço terceiros, outros	(43.347)	(60.218)	(46.840)	(61.526)
Perda/ Recuperação de valores ativos	3.880	2.144	3.880	2.144
Outros	(179)	(503)	(355)	(843)
	(302.353)	(424.696)	(339.715)	(440.213)
Valor adicionado bruto	335.711	327.300	342.027	333.176
Retenções				
Depreciação e amortização	(152.016)	(145.221)	(152.055)	(145.250)
Valor adicionado líquido produzido	183.695	182.079	189.972	187.926
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	2.494	4.898	-	-
Receitas financeiras	51.889	66.054	52.101	66.864
Outras	118	5.384	118	5.384
Valor adicionado total a distribuir	238.196	258.415	242.191	260.174
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal				
Remuneração direta	25.656	27.418	26.300	28.013
Participação dos empregados nos lucros	1.077	253	1.077	253
Benefícios	7.128	6.267	9.322	7.157
FGTS	1.969	2.477	1.969	2.477
Outros	1.885	872	1.972	930
	37.715	37.287	40.640	38.830
Impostos, taxas e contribuições				
Federais	83.064	87.824	83.609	87.871
Estaduais	6.427	8.350	6.427	8.350
Municipais	13.358	18.507	13.358	18.507
	102.849	114.681	103.394	114.728
Remuneração de capitais de terceiros				
Juros e variação cambial	79.214	108.438	79.233	108.466
Aluguéis	313	33	819	174
Outros	-	-	-	-
	79.527	108.471	80.052	108.640
Remuneração de capitais de próprios				
Lucro/ (prejuízo) retido no período	18.105	(2.024)	18.105	(2.024)
	18.105	(2.024)	18.105	(2.024)
Distribuição do valor adicionado	238.196	258.415	242.191	260.174

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Livotech da Bahia Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Livotech da Bahia Indústria e Comércio S.A. ("Companhia"), ou WDC Networks, que está listada no Novo Mercado da B3 S.A com símbolo LVTC3, sediada na Cidade de Ilhéus, Estado da Bahia, na Rodovia BA-262, Ilhéus x Uruçuca, s/nº, Km 2,8, Quadra A, Bairro Iguape, Polo de Informática de Ilhéus, CEP 45658-335, devidamente inscrita no CNPJ/MF sob o nº 05.917.486/0001-40. No segmento de tecnologia, a Companhia importa, industrializa e comercializa produtos de Telecomunicações (fibra ótica, FTTH), Data Center, Áudio e Vídeo Profissional, Segurança Eletrônica, Comunicações Unificadas, Segurança da Informação, Sistemas de Energia Solar Fotovoltaica entre outras.

A Companhia atua no Brasil desde 2004 na venda de produtos de nichos de mercado com altas taxas de crescimento, e tem um modelo de negócio inovador TaaS - Technology as a Service, que consiste em comercializar qualquer das tecnologias no formato de locação (OPEX).

Além de sua sede na cidade de Ilhéus-BA, possui ainda um centro de distribuição em Salvador-BA, escritório comercial em São Paulo e presença internacional em Bogotá, Colômbia; Cidade do Panamá, Panamá; e Miami, USA.

A emissão das informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, foi autorizada pela Administração em 13 de novembro de 2024.

2. Base de elaboração e apresentação das informações contábeis intermediárias

As informações contábeis intermediárias da Companhia, referentes ao período findo em 30 de setembro de 2024 compreendem as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, elaboradas de acordo com a NBC TG 21 - Demonstração Intermediária aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade e a IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standard Board* (IASB) e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR).

A Administração avaliou a capacidade da Companhia e de suas controladas em continuar operando normalmente e está convencida de que ela e suas controladas possuem recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro.

A Administração da Companhia afirma que todas as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

2. Base de elaboração e apresentação das informações contábeis intermediárias--Continuação

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras foram apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma, e foram preparadas no pressuposto da continuidade normal dos negócios e suporte financeiro da Companhia.

As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, foram preparadas com base no custo histórico e ajustadas para refletir (i) o valor justo de instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo através do resultado; e (ii) valor justo de ativos adquiridos e passivos assumidos em combinação de negócios.

A preparação das informações contábeis intermediárias exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estas informações contábeis intermediárias foram elaboradas seguindo a base de preparação e políticas contábeis consistentes com aquelas adotadas na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2023, e devem ser lidas em conjunto com tais demonstrações. As informações das notas explicativas que não sofreram alterações significativas, ou apresentavam divulgações irrelevantes em comparação a 31 de dezembro de 2023, não foram repetidas integralmente nestas informações trimestrais. Entretanto, informações selecionadas foram incluídas para explicar os principais eventos e transações ocorridas para possibilitar o entendimento das mudanças na posição financeira e desempenho das operações da Companhia desde a publicação das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023, emitidas em 06 de março de 2024 e foram aplicadas de modo consistente no período comparativo apresentado.

2.1. Base de Consolidação

Controladas são todas as entidades nas quais a Companhia tem o poder de regular as políticas financeiras e operacionais que geralmente acompanham uma participação de mais do que metade dos direitos a voto. A existência e o efeito de possíveis direitos a voto atualmente exercíveis ou conversíveis são considerados quando se avalia se a Companhia controla outra entidade. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. Elas deixam de ser consolidadas a partir da data em que o controle termina.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

2. Base de elaboração e apresentação das informações contábeis intermediárias--Continuação

2.1. Base de Consolidação--Continuação

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas compreendem as informações financeiras da Companhia e suas controladas em 30 de setembro de 2024.

Nas informações contábeis intermediárias individuais da controladora as informações financeiras das controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

O exercício social das controladas é coincidente com o da controladora e as práticas contábeis foram aplicadas de maneira uniforme por todas as entidades consolidadas.

As informações contábeis intermediárias consolidadas incluem as operações da Companhia e suas controladas, apresentadas a seguir:

Controladas	30/09/2024	30/09/2023
Livetech Colombia, S.A.S ("WDC Colombia")	100%	100%
Wdcnet Usa, Corp ("WDC US")	100%	100%
Livetech Panamá, S.A ("WDC Panamá")	100%	100%
Livetech Franchising Administração Ltda ("Livetech Franchising")	100%	100%

Os principais procedimentos de consolidação são:

- Eliminação dos saldos das contas de ativos e passivos entre as empresas consolidadas;
- Eliminação das participações no capital, reservas e lucros acumulados das empresas consolidadas; e
- Eliminação dos saldos de receitas e despesas, bem como de lucros não realizados, decorrentes de negócios entre as empresas.

2.2. Novas normas, alterações e interpretações de normas

Novas normas, alterações e interpretações de normas em vigor

No período findo em 30 de setembro de 2024 não entraram em vigor normas ou pronunciamentos, com impacto sobre as informações contábeis intermediárias da Companhia.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e equivalente de caixa	10.249	20.021	14.112	29.637
Aplicações financeiras (a)	38.656	72.322	38.656	72.322
Total	48.905	92.343	52.768	101.959

(a) Em 30 de setembro de 2024, as aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) eram remuneradas por uma taxa de 92% do CDI (92% do CDI em 31 de dezembro de 2023) com liquidez diária resgatáveis junto ao próprio emissor, sem perda significativa de valor.

4. Contas a receber, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Contas a receber venda mercadoria	352.275	316.860	380.659	332.979
Contas a receber locação	240.468	182.616	240.468	182.616
Contas a receber vendor (a)	29.698	14.979	29.698	14.979
Contas a receber bruto	622.441	514.455	650.825	530.574
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(111.723)	(96.202)	(116.479)	(100.603)
Total	510.718	418.253	534.346	429.971
Circulante	185.801	208.435	209.429	220.153
Não circulante	324.917	209.818	324.917	209.818

(a) Características e demais condições descritas na nota explicativa 14.

Movimentação das provisões para perdas de crédito esperadas:

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2022	(80.103)	(80.146)
Adições	(12.847)	(12.847)
Baixas	5.114	5.114
Em 30 de setembro de 2023	(87.836)	(87.879)
Em 31 de dezembro de 2023	(96.202)	(100.603)
Adições	(23.571)	(23.926)
Baixas	8.050	8.050
Em 30 de setembro de 2024	(111.723)	(116.479)

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

4. Contas a receber, líquidas--Continuação

A seguir apresentamos os montantes a receber por idade de vencimento (aging list) em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Títulos a vencer	460.372	377.925	488.756	394.044
Títulos vencidos de - 0 a 30 dias	16.055	11.215	16.055	11.215
Títulos vencidos de - 31 a 90 dias	11.519	14.971	11.519	14.971
Títulos vencidos de - 91 a 180 dias	18.880	13.340	18.880	13.340
Títulos vencidos de - 181 a 270 dias	11.699	11.988	11.699	11.988
Títulos vencidos de - 271 a 365 dias	11.568	10.552	11.568	10.552
Títulos vencidos acima de 365 dias	92.348	74.464	92.348	74.464
Total	622.441	514.455	650.825	530.574

A Companhia possui como linha de negócios a locação de equipamentos. Tais locações tem prazo médio de 60 meses e os aluguéis mínimos são fixos, sujeitos a reajuste anual conforme índice de inflação.

Os recebimentos mínimos futuros de tais locações, que serão reconhecidos em resultados de períodos futuros de acordo com o prazo de vigência dos contratos, estão demonstrados abaixo:

Controladora e Consolidado	
Recebimentos mínimos de locação	
2024	89.869
2025	323.136
2026	228.797
2027	134.851
2028 em diante	62.317
Total	838.970

Tais contratos de locação geraram receitas no período findo em 30 setembro de 2024 no montante de R\$267.194 (R\$249.260 em 30 de setembro de 2023), e estão divulgadas na Nota 21.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

5. Tributos a recuperar e diferidos

5.1. Tributos a recuperar-líquido

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
IRPJ e CSLL a compensar	11.074	25.082	11.074	25.082
IRRF a recuperar	717	6.163	717	6.163
IPI a compensar	2.001	118	2.001	118
Outros (a)	74	524	2.406	1.894
ICMS a compensar	16.333	18.423	16.333	18.423
Total	30.199	50.310	32.531	51.680
Circulante	9.762	16.051	12.094	17.421
Não circulante	20.437	34.259	20.437	34.259

(a) Os saldos em 30 de setembro de 2024 são decorrentes principalmente pelo IVA Colômbia de R\$2.332 no consolidado (sendo R\$1.370 em 31 de dezembro de 2023).

5.2. Tributos diferidos

	Controladora e Consolidado			
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Provisão para devedores duvidosos	22.853	18.257	23.083	18.477
Ajuste a valor presente contas a receber	7.531	7.502	7.531	7.502
Provisão de perda por desvalorização de estoque	2.691	4.010	2.691	4.010
Provisão de deságio na venda de crédito acumulado de ICMS	1.280	1.280	1.280	1.280
Provisão para contingências fiscais	51	49	51	49
Outros (IFRS16, IOF e Prejuízo fiscal)	981	3.912	981	3.912
Tributos ativos	35.387	35.010	35.617	35.230
Ajuste a valor presente das contas a pagar	(302)	(210)	(302)	(210)
Derivativos - SWAP	(112)	(1.425)	(112)	(1.425)
Amortização fiscal do ágio gerado na aquisição da Mundo	(773)	(734)	(773)	(734)
Tributos passivos	(1.187)	(2.369)	(1.187)	(2.369)
Ativo fiscal diferido, líquido	34.200	32.641	34.430	32.861

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

5. Tributos a recuperar e diferidos--Continuação

5.2. Tributos diferidos--Continuação

5.2.1. Estimativa de realização dos impostos diferidos ativos

	Tributos e contribuições sociais diferidos	
	Controladora	Consolidado
2024	2.946	3.176
2025	7.371	7.371
2026	7.975	7.975
2027	5.644	5.644
2028	10.264	10.264
Total	34.200	34.430

6. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Matérias-primas	4.412	4.793	4.412	4.793
Mercadorias	110.134	98.498	123.543	106.260
Estoque em trânsito	12.666	22.742	23.230	36.750
Produtos acabados	23.774	16.352	23.774	16.352
Software para revenda (a)	35.623	27.234	35.623	27.234
Perdas estimadas para redução ao valor recuperável	(7.916)	(11.796)	(8.081)	(11.961)
Total	178.693	157.823	202.501	179.428

(a) Os softwares são sistemas operacionais dos hardwares apresentados na linha de mercadoria.

Perdas estimadas para redução ao valor recuperável (b)	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2022	(14.154)	(14.307)
Adições	(11.939)	(11.939)
Reversões	14.083	14.083
Em 30 de setembro de 2023	(12.010)	(12.163)
Em 31 de dezembro de 2023	(11.796)	(11.961)
Adições	(10.008)	(10.008)
Reversões	13.888	13.888
Em 30 de setembro de 2024	(7.916)	(8.081)

(b) Refere-se aos valores das perdas estimadas para redução ao valor realizável e obsolescência dos estoques. Os valores das adições e reversões estão inclusos nos custos das mercadorias vendidas na demonstração de resultados.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

7. Investimento e provisão para perdas com investimento

	Controladora	
	30/09/2024	31/12/2023
Wdc Us	6.199	3.925
Wdc Colômbia	47.094	21.326
Panamá	-	-
Franchising	-	-
Total (a)	53.293	25.251
Panamá	(421)	(392)
Franchising	(144)	(143)
Total (b)	(565)	(535)
Líquido (a) + (b)	52.728	24.716

(a) Investimentos classificados no ativo.

(b) Investimentos classificados no passivo.

Abaixo demonstramos as principais informações financeiras das controladas:

30/09/2024				
Controladas	Percentual de participação	Patrimônio Líquido	Receita Líquida	Lucro líquido (prejuízo) do período
Wdc Us	100%	6.199	10.687	1.692
Colombia	100%	47.094	41.078	785
Panamá	100%	(421)	-	18
Franchising	100%	(144)	8	(1)
Total		52.728	51.773	2.494
30/09/2023				
Controladas	Percentual de participação	Patrimônio Líquido	Receita Líquida	Lucro líquido (prejuízo) do período
Wdc Us	100%	6.349	25.385	3.411
Colombia	100%	21.829	16.958	1.814
Panamá	100%	(354)	1.301	(325)
Franchising	100%	(191)	-	(2)
Total		27.633	43.644	4.898

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

7. Investimento e provisão para perdas com investimento--Continuação

Movimentação de investimentos	Wdc Usa	Wdc Colômbia	Wdc Panamá	Wdc Franchising	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.060	2.593	4.481	(189)	9.945
Aumento de capital	-	16.420	-	-	16.420
Redução de capital	-	-	(4.235)	-	(4.235)
Resultado do período	3.411	1.814	(325)	(2)	4.898
Variação cambial investimento (a)	(122)	1.002	(275)	-	605
Saldo em 30 de setembro de 2023	6.349	21.829	(354)	(191)	27.633
Saldo em 31 de dezembro de 2023	3.925	21.326	(392)	(143)	24.716
Aumento de capital	-	25.059	-	-	25.059
Redução de capital	-	-	-	-	-
Resultado do período	1.692	785	18	(1)	2.494
Variação cambial investimento (a)	582	(76)	(47)	-	459
Saldo em 30 de setembro de 2024	6.199	47.094	(421)	(144)	52.728

(a) No período findo em 30 de setembro de 2024 foi gerado um valor de R\$459 (R\$605 em 30 de setembro de 2023) relativo aos efeitos da variação cambial derivados da conversão para reais das informações financeiras das controladas sediadas no exterior, originalmente elaboradas em dólares norte-americanos (USD) e pesos colombianos (COP). Estes efeitos são registrados como "Outros Resultados Abrangentes" no Patrimônio Líquido.

8. Imobilizado

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia não tem bens penhorados ou bloqueados judicialmente, nem bens dados em garantia de empréstimos e financiamentos, exceto pelos bens objeto de arrendamento financeiro.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

8. Imobilizado--Continuação

Abaixo demonstramos a movimentação do ativo imobilizado da Companhia:

	Controladora							Total
	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Veículos	Produtos para locação	Máquinas e equipamentos	Edificações	Outros	
Taxa anual de depreciação (%)	10%	20%	20%	20%	10%	4%	10%	
Em 31 de dezembro de 2022	1.151	990	7	441.106	698	-	788	444.740
Adições	17	135	-	102.456	-	84	-	102.692
Baixas	(542)	-	-	(733)	-	-	(35)	(1.310)
Depreciação	(108)	(322)	(7)	(122.036)	(65)	(9)	(220)	(122.767)
Em 30 de setembro de 2023	518	803	-	420.793	633	75	533	423.355
Adições	-	13	-	30.454	-	245	-	30.712
Baixas	-	-	-	(288)	-	-	-	(288)
Depreciação	(26)	(97)	-	(41.076)	(21)	(4)	(72)	(41.296)
Em 31 de dezembro de 2023	492	719	-	409.883	612	316	461	412.483
Adições	280	1.314	-	98.220	-	2.246	405	102.465
Baixas	-	-	-	(970)	-	(39)	-	(1.009)
Depreciação	(86)	(328)	-	(122.180)	(65)	(204)	(224)	(123.087)
Em 30 de setembro de 2024	686	1.705	-	384.953	547	2.319	642	390.852

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

8. Imobilizado--Continuação

	Consolidado							Total
	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Veículos	Produtos para locação	Máquinas e equipamentos	Edificações	Outros	
Taxa anual de depreciação (%)	10%	20%	20%	20%	10%	4%	10%	
Em 31 de dezembro de 2022	1.163	1.077	7	441.106	698	-	788	444.839
Adições	52	135	-	102.456	-	84	-	102.727
Baixas	(544)	(13)	-	(733)	-	-	(35)	(1.325)
Depreciação	(109)	(350)	(7)	(122.036)	(65)	(9)	(220)	(122.796)
Em 30 de setembro de 2023	562	849	-	420.793	633	75	533	423.445
Adições	209	107	-	30.454	-	245	-	31.015
Baixas	(1)	(3)	-	(288)	-	-	-	(292)
Depreciação	(27)	(110)	-	(41.076)	(21)	(4)	(72)	(41.310)
Em 31 de dezembro de 2023	743	843	-	409.883	612	316	461	412.858
Adições	291	1.363	-	98.220	-	2.246	405	102.525
Baixas	-	(6)	-	(970)	-	(39)	-	(1.015)
Depreciação	(89)	(364)	-	(122.180)	(65)	(204)	(224)	(123.126)
Em 30 de setembro de 2024	945	1.836	-	384.953	547	2.319	642	391.242

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

9. Intangível

Controladora	Licenças de software	Software para Locação	Ágio Incorporação (a)	Marcas e Patentes	Total
Taxa anual de amortização (%)	20%	20%	Indefinido	20%	
Em 31 de dezembro de 2022	695	77.206	2.275	18	80.194
Adições	-	46.929	-	-	46.929
Baixas	-	(2.143)	-	-	(2.143)
Amortização	(288)	(20.472)	-	(4)	(20.764)
Em 30 de setembro de 2023	407	101.520	2.275	14	104.216
Adições	-	12.211	-	-	12.211
Amortização	(89)	(7.928)	-	(2)	(8.019)
Em 31 de dezembro de 2023	318	105.803	2.275	12	108.408
Adições	-	23.889	-	-	23.889
Baixas	-	(671)	-	-	(671)
Amortização	(193)	(25.702)	-	(4)	(25.899)
Em 30 de setembro de 2024	125	103.319	2.275	8	105.727

Consolidado	Licenças de software	Software para Locação	Ágio Incorporação (a)	Marcas e Patentes	Total
Taxa anual de amortização (%)	20%	20%	Indefinido	20%	
Em 31 de dezembro de 2022	697	77.206	2.275	18	80.196
Adições	-	46.929	-	-	46.929
Baixas	-	(2.143)	-	-	(2.143)
Amortização	(288)	(20.472)	-	(4)	(20.764)
Em 30 de setembro de 2023	409	101.520	2.275	14	104.218
Adições	-	12.211	-	-	12.211
Amortização	(89)	(7.928)	-	(2)	(8.019)
Em 31 de dezembro de 2023	320	105.803	2.275	12	108.410
Adições	-	23.889	-	-	23.889
Baixas	-	(671)	-	-	(671)
Amortização	(193)	(25.702)	-	(4)	(25.899)
Em 30 de setembro de 2024	127	103.319	2.275	8	105.729

(a) Ágio decorrente de expectativa de rentabilidade futura na aquisição da Munddo.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

10. Adiantamento a fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Adiantamentos a fornecedores nacionais (a)	8.283	9.572	13.944	13.132
Adiantamentos a fornecedores internacionais (b)	15.838	8.278	15.838	8.278
Total	24.121	17.850	29.782	21.410

(a) Referem-se a pagamentos antecipados na aquisição de mercadorias para revenda em território nacional.

(b) Referem-se a pagamentos antecipados na aquisição de mercadorias para revenda em território estrangeiro.

11. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Fornecedores nacionais	38.739	34.647	43.578	46.936
Fornecedores internacionais	60.842	49.163	60.842	49.163
Total	99.581	83.810	104.420	96.099

12. Pessoal, encargos e benefícios sociais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
PLR e bônus	2.320	-	2.320	-
Férias e 13º Salário	4.094	1.833	4.480	1.833
INSS a recolher	743	748	743	748
FGTS a recolher	140	230	140	230
IRRF	383	653	383	653
Outros	43	32	43	270
Total	7.723	3.496	8.109	3.734

13. Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Pis e Cofins a recolher	1.714	741	1.714	741
ICMS - Auto de infração	360	360	360	360
ISS	337	148	337	148
Impostos federais (parcelamento)	-	450	-	450
Outros	215	186	543	1.403
Total	2.626	1.885	2.954	3.102

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

14. Empréstimos, financiamentos e debêntures

14.1. Empréstimos gerais

a) Empréstimos em moeda nacional

Instituição Financeira	Vencimento	Modalidade	Indexador	Garantia	Covenants	Controladora e Consolidado			
						30/09/2024		31/12/2023	
						Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Banco Banco do Brasil	jun/29	Capital de Giro	CDI + 1,95% a 3,59%	Imóvel + Duplicatas	17.3 (c)	3.899	46.875	7.738	-
Banco BBM Bocom	mar/24	Capital de Giro	CDI + 3,90% a 4,50%	Aval + Duplicatas		-	-	1.257	-
Banco CCB	abr/24	Capital de Giro	CDI + 2,05% a 4,30%	Duplicatas		-	-	2.669	-
Banco CEF S.A	jun/24	Capital de Giro	CDI + 2,18% a 2,43%	Aval + Duplicatas		-	-	4.810	-
Banco Citi	fev/25	Capital de Giro	CDI + 3,00% a 3,50%	Aval + Duplicatas	17.3 (a)	3.738	-	12.074	1.093
Banco Votorantim	mar/24	Capital de Giro	CDI + 2,70% a 5,60%	Duplicatas		-	-	1.670	-
						7.637	46.875	30.218	1.093

(*) O imóvel fornecido em garantia é de propriedade do diretor da Companhia, conforme mencionado na Nota 20.

b) Empréstimos em moeda estrangeira

Instituição Financeira	Vencimento	Modalidade	Indexador	Garantia	Covenants	Controladora e Consolidado			
						30/09/2024		2023	
						Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Banco ABC Brasil	jul/24	Finimp	3,00% a 3,65%	Duplicatas		-	-	4.868	-
Banco BBM Bocom	nov/24	Capital de Giro	SOFR+ 2,98%	Duplicatas		720	-	3.523	-
Banco Bradesco S.A	mai/24	Capital de Giro	3,50%	Duplicatas		-	-	7.380	-
Banco Votorantim	jul/25	Capital de Giro	3,65% a 3,82%	Duplicatas		9.533	710	9.603	6.720
						10.253	710	25.374	6.720

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

14. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

14.1. Empréstimos gerais--Continuação

c) Debêntures

Instituição Financeira	Vencimento	Modalidade	Indexador	Garantia	Covenants	Controladora e Consolidado			
						30/09/2024		31/12/2023	
						Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Banco Itaú	jun/27	Debêntures	CDI + 2,30%	Duplicatas	17.3 (b)	57.591	194.185	265	243.473
Banco Itaú	jun/29	Debêntures	CDI + 2,70%	Duplicatas	17.3 (b)	36.784	221.283	328	249.248
						94.375	415.468	593	492.721

d) Operações Vendedor

Instituição Financeira	Vencimento	Modalidade	taxa banco	Garantia	Controladora e Consolidado			
					30/09/2024		31/12/2023	
					Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Banco do Brasil	jun/27	Operações com vendedor	1,05% à 1,2 %	Duplicatas	13.770	12.652	7.448	9.379
					13.770	12.652	7.448	9.379

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

14. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

14.1. Empréstimos gerais--Continuação

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Circulante	126.035	63.633
Não circulante	475.705	509.913
Total	601.740	573.546

A movimentação dos empréstimos, financiamentos e debêntures está demonstrada a seguir:

	<u>Controladora e Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>785.887</u>
Operações com vendedor (a)	13.704
Encargos financeiros	74.887
Variação cambial	(2.827)
Pagamento de juros	(66.248)
Pagamento de principal	(177.944)
Saldo em 30 de setembro de 2023	<u>627.459</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>573.546</u>
Novas Dívidas	50.000
Operações com vendedor (a)	9.595
Encargos financeiros	52.528
Variação cambial	3.758
Pagamento de juros	(35.893)
Pagamento de principal	(51.794)
Saldo em 30 de setembro de 2024	<u>601.740</u>

(a) Operações Vendedor

As operações de Vendedor atendem um programa de financiamento de venda no qual os clientes possuem acesso as linhas de crédito competitivas.

Nessa transação mesmo que a Companhia não usufrua dos benefícios totais pago pelo cliente ao banco, deve efetuar o controle em sua totalidade pois tem a coobrigação da liquidação das parcelas em caso de inadimplência. Os juros devido à instituição financeira não possuem efeito caixa e por sua vez são segregados conforme nota explicativa (28).

Nessa modalidade o cliente firma um contrato com o banco e fica ciente dos prazos e taxa.

A Contabilização possui momentos distintos: (a) o valor total da venda disponibilizado em conta corrente é registrado a débito em caixas e equivalentes de caixa e o crédito em empréstimos; (b) a venda de mercadoria é reconhecida pela emissão da nota fiscal o qual é debitado o contas a receber e creditado a receita no resultado. Na medida que o cliente efetua o pagamento das parcelas ao banco a Companhia efetua a conciliação e compensação do saldo a receber versus o a pagar.

Em caso de não cumprimento da obrigação pelos devedores originais, a Companhia adota rigorosas normas e procedimentos de forma a minimizar os riscos referentes à operação em questão.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

14. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

14.2. Cláusulas restritivas (covenants)

A Companhia possui cláusulas restritivas em empréstimos, financiamentos e debêntures que restringem a habilidade na tomada de determinadas ações, e podem requerer o vencimento antecipado ou o refinanciamento das dívidas se a Companhia não cumprir com estas cláusulas restritivas.

As cláusulas restritivas possuem exigências trimestrais e anuais.

a) Trimestrais

Debêntures 2ª Emissão

- (i) A relação entre a dívida líquida e o EBITDA (covenants) da Companhia precisa ser inferior ou igual a 3,00 vezes.

A relação entre EBITDA e Despesas Financeiras Líquidas (covenants) da Companhia precisa ser superior ou igual a 3,00 vezes.

Para o período findo em 30 de setembro de 2024, os índices financeiros acima foram cumpridos.

b) Anuais

Citibank

- (i) A relação entre a dívida líquida e o EBITDA (covenants) da Companhia precisa ser inferior a 2,75 vezes.

Banco do Brasil

- (i) A relação entre a dívida líquida e o EBITDA (covenants) da Companhia precisa ser inferior a 3,00 vezes.
- (ii) A relação entre EBITDA e resultado financeiro (covenants) da Companhia precisa ser superior a 1,50 vezes.

Em 31 de dezembro de 2023 todos os índices financeiros acima foram cumpridos.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

15. Arrendamentos (Direito de uso e Passivo de arrendamento)

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Ativo		
Direito de uso do ativo	11.042	11.517
Total	11.042	11.517
Passivo		
Arrendamento de imóveis	11.551	11.530
Total	11.551	11.530
Passivo circulante	3.514	2.650
Passivo não circulante	8.037	8.880

As movimentações dos ativos de direito de uso no período são como segue:

	Controladora e Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.832
Ingressos	4.921
Depreciação	(1.690)
Saldo em 30 de setembro de 2023	5.063
Saldo em 31 de dezembro de 2023	11.517
Adição	5.042
Remensuração	(2.487)
Depreciação	(3.030)
Saldo em 30 de setembro de 2024	11.042

As movimentações dos passivos de arrendamento no período são como segue:

	Controladora e Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.875
Pagamentos	(1.832)
Adição	4.921
Encargos	195
Saldo em 30 de setembro de 2023	5.159
Saldo em 31 de dezembro de 2023	11.530
Pagamentos	(2.927)
Adição	5.042
Encargos	(2.094)
Saldo em 30 de setembro de 2024	11.551

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

15. Arrendamentos (Direitos de uso e Passivos de arrendamento)--Continuação

Os vencimentos futuros do passivo de arrendamento são como segue:

	Aging Realização		
	Aluguel a pagar	Encargo Financeiro	Total
2024	1.046	(131)	915
2025	3.532	(420)	3.112
2026	3.316	(276)	3.040
2027	2.827	(139)	2.688
2028	1.554	(39)	1.515
2029	281	-	281
	12.556	(1.005)	11.551

No reconhecimento inicial, para determinação do valor justo de arrendamento, aplicou-se a taxa de desconto nominal aos pagamentos mínimos previstos, considerando-se o prazo de vigência do contrato de arrendamento. Em 30 de setembro de 2024, o prazo médio dos arrendamentos era de 31 meses.

16. Outras obrigações

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Adiantamento de clientes	7.551	7.423	8.330	16.665
Venda para entrega futura (a)	17	513	17	513
Obrigações com terceiros (b)	3.711	5.077	3.638	4.975
Total	11.279	13.013	11.985	22.153

(a) O saldo dessa conta é composto em sua totalidade por notas de simples faturamento, que aguardam a definição do cliente sobre o destino da mercadoria. Quando destinada, é gerada a nota de venda futura e reconhecida a receita.

(b) Saldo refere-se a obrigações com terceiros, e projetos turn key.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

17. Provisões para demandas judiciais

Contingências classificadas como perdas prováveis

	Controladora e Consolidado		
	Tributárias	Cíveis	Total
Em 31 de dezembro de 2022	378	-	378
Atualização monetária	10	-	10
Em 30 de setembro de 2023	388	-	388
Em 31 de dezembro de 2023	144	-	144
Atualização monetária	8	-	8
Em 30 de setembro de 2024	152	-	152

Tributárias

A Companhia possui discussões judiciais junto a Agência Nacional de Telecomunicações (Anatel) por possíveis produtos em descumprimento ao que determina a agência reguladora. O saldo registrado em 30 de setembro de 2024 é de R\$152 (R\$144 em 31 de dezembro de 2023).

Contingências classificadas como perdas possíveis

	Controladora e Consolidado		
	Tributárias	Cíveis	Total
Em 31 de dezembro de 2022	1.918	365	2.283
Ingressos	2.383	-	2.383
Baixas	(369)	(5)	(374)
Atualização monetária	107	77	184
Em 30 de setembro de 2023	4.039	437	4.476
	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2023	4.121	345	4.466
Ingressos	-	100	100
Baixas	-	(29)	(29)
Atualização monetária	288	22	310
Em 30 de setembro de 2024	4.409	438	4.847

Tributárias

Em 30 de setembro de 2024, os valores de processos classificados como de perda possível totalizavam R\$4.409 (R\$4.121 em 31 de dezembro de 2023).

As naturezas dos principais processos tributários eram as seguintes: R\$2.789 referente a questionamentos sobre créditos utilizados via PER/DCOMP; R\$150 referente a questionamento de fiscalização estadual a respeito da composição de produto acabado de geração solar; R\$594 referente auto de Infração por entendimento que uma venda específica deveria compor IPI na base com entendimento que seria para consumidor final, a defesa administrativa foi apresentada e está aguardando decisão em 1ª Instância; R\$876 referente procedimento para apuração de descumprimento de obrigações perante órgão regulador.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

17. Provisões para demandas judiciais--Continuação

Contingências classificadas como perdas possíveis--Continuação

Cíveis

Em 30 de setembro de 2024, os valores de processos classificados como de perda possível totalizavam R\$438 (R\$345 em 31 de dezembro de 2023).

A natureza dos principais processos cíveis é a seguinte: R\$338 referente resolução contratual por rompimento da prestação de serviço; e R\$100 referente discussão sobre funcionamento de usina fotovoltaica, quanto à energia efetivamente gerada.

18. Patrimônio líquido

18.1. Capital social

O capital social em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 é R\$317.891, totalmente subscrito e integralizado representado por ações sem valor nominal.

A composição acionária em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 é como segue:

Acionista	30/09/2024		31/12/2023	
	Ações ordinárias		Ações ordinárias	
	Quantidade	%	Quantidade	%
Vanderlei Rigatieri Junior	22.933	35,47%	22.933	35,47%
2B Capital - Brasil Capital de Crescimento	19.339	29,91%	19.339	29,91%
Ações em Tesouraria	1.202	1,85%	1.202	1,85%
Free Float	21.189	32,77%	21.189	32,77%
Total de ações	64.663	100,00%	64.663	100,00%

18.2. Programa de recompra de ações

Em 1 de julho de 2022, o Conselho de Administração aprovou a implantação do programa de recompra de ações com as seguintes condições:

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

18. Patrimônio líquido--Continuação

18.2. Programa de recompra de ações--Continuação

- (a) Objetivo do programa: do programa de recompra de ações de emissão da Companhia são: (i) buscar a promoção e a geração de valor para os acionistas por meio de uma estrutura de capital eficiente; e (ii) ser uma alternativa à distribuição da geração de caixa da Companhia, em adição aos proventos que vierem a ser pagos como dividendos e juros sobre o capital próprio. As ações recompradas poderão, a critério da administração, ser posteriormente canceladas, alienadas, mantidas em tesouraria ou entregues a beneficiários de planos de remuneração baseada em ações.
- (b) Vigência do programa: início em 2 de julho de 2022 à 1 de janeiro de 2024;
- (c) Quantidade de ações a serem adquiridas: até o limite de 1.978.492 ações ordinárias;
- (d) Instituição Financeira autorizada: BTG Pactual Corretora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.

O saldo reconhecido em ações em tesouraria em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 é como segue:

	Quantidade de ações	Valor médio por ação (em R\$)	Total
Saldo em 31 de dezembro 2023	1.201.600	7,10	8.536
Saldo em 30 de setembro 2024	1.201.600	7,10	8.536

18.3. Reserva legal

É constituída mediante a apropriação de 5% do lucro líquido do exercício social, em conformidade com o art. 193 da Lei no 6.404/76, até o limite de 20% do capital. Em 30 de setembro de 2024, não houve constituição da reserva, porque essa constituição só ocorre durante o exercício e não nos períodos intermediários.

18.4. Dividendos

O estatuto social da Companhia estabelece um dividendo mínimo obrigatório de 25%, calculado sobre o lucro líquido anual ajustado na forma prevista no artigo 202 da Lei 6.404/1976. No ano de 2023 não houve reconhecimento de dividendos mínimos obrigatórios uma vez que a Companhia auferiu prejuízo.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

18. Patrimônio líquido--Continuação

18.5. Reserva para subvenção de investimentos

Conforme abordado na Nota 19, os incentivos fiscais concedidos pelo Estado da Bahia passaram a ser considerados subvenções para investimentos, dedutíveis para o cálculo de imposto de renda e contribuição social. Durante o período findo em 30 de setembro de 2024 a Companhia não destinou valores à reserva de subvenção para investimento.

As movimentações das subvenções são como segue:

	Subvenção de Investimento		
	Sudene	Crédito Presumido	Total
Saldo em 31 dezembro de 2021	16.317	19.469	35.786
Adição	-	54.826	54.826
Saldo em 31 dezembro de 2022	16.317	74.295	90.612
Adição	-	3.102	3.102
Saldo em 31 dezembro de 2023	16.317	77.397	93.714

18.6. Reserva de retenção de lucros

A Companhia constituiu Reserva de retenção de lucros sobre o montante do lucro líquido do exercício não distribuído nos termos do § 4º (Artigo 202 da Lei nº 6.404), e, se não absorvidos por prejuízos em exercícios subsequentes, deverão ser pagos como dividendo assim que o permitir a situação financeira da Companhia. Os lucros não destinados nos termos dos arts. 193 a 197 deverão ser distribuídos como dividendos.

18.7. Lucro por Ação

O lucro por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela média ponderada das ações ordinárias em circulação durante o exercício, conforme demonstrado abaixo:

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023
Lucro líquido (prejuízo) do período	18.105	(2.024)
Média ponderada das ações no período	64.206	64.206
Lucro por ação básico - (em reais)	0,2820	(0,0315)

A companhia não possui nenhum instrumento que possui efeito diluidor, conseqüentemente o lucro por ação diluído é similar ao lucro por ação básico.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

19. Imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Lucro (prejuízo) antes dos tributos	22.331	(4.194)	22.757	(4.194)
Despesa referente ao IRPJ E CSLL sobre o lucro - Alíquota nominal de 34%	(7.593)	1.426	(7.737)	1.426
Adições / (Exclusões):				
Despesas Indedutíveis	(842)	(3.504)	(276)	(3.504)
Equivalência Patrimonial	848	-	-	-
Benefícios Fiscais (SUDENE/PAT)	1.824	6	1.824	6
Benefício fiscal do crédito presumido de ICMS - período corrente	-	4.191	-	4.191
Outros	1.537	51	1.537	51
IR/CS Total	(4.226)	2.170	(4.652)	2.170
Imposto de Renda corrente e Contribuição social corrente	(5.785)	(76)	(6.211)	(76)
Imposto de Renda diferido e contribuição social diferido	1.559	2.246	1.559	2.246
Alíquota Efetiva do IR/CS	-18,92%	-51,74%	-20,44%	-51,74%

20. Transações e saldos com partes relacionadas

O montante de remuneração pago pela Companhia aos seus Conselheiros de Administração e Diretores Estatutários foram registradas nas rubricas de despesas gerais e administrativas.

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023
Remuneração da diretoria executiva e conselheiros (fixa e l)	3.492	2.521
Total	3.492	2.521

Para o período findo em 30 de setembro de 2024, nossos Conselheiros e Diretores não receberam qualquer remuneração variável, incluindo benefícios de pensão, aposentadoria ou similares.

Os principais saldos com partes relacionadas decorrem de transações com empresas relacionadas com a Companhia, as quais foram realizadas em preços e condições negociados entre as partes, são como segue:

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

20. Transações e saldos com partes relacionadas--Continuação

	Controladora	
	30/09/2024	31/12/2023
Ativo		
Mútuo partes relacionadas - Panamá (a)	545	484
Franchising	382	382
Total	927	866
	30/09/2024	31/12/2023
Passivo		
Remuneração avalistas (b)	1	16
Fornecedores (c)	499	545
Total	500	561
	30/09/2024	30/09/2023
Resultado		
Remuneração avalistas (b)	8	283
Total	8	283

(a) Contrato de mútuo com partes relacionadas efetuados na subsidiária Panamá.

(b) Contrato dos diretores Vanderlei Rigatieri e Francisco Sergio Day Toledo, como garantidores/Avalistas de obrigações assumidas pela companhia. Sergio Day Toledo foi diretor estatutário até julho de 2022.

(c) Transações de compra de produtos entre a Livetech e sua controlada Livetech Panamá

Além das transações listadas acima, a Companhia possui:

(a) Contrato de locação com partes relacionadas junto a PDV Industrialização de Equipamentos Eletrônicos Ltda ("PDV"):

Modalidade	30/09/2024		31/12/2023	30/09/2023		
	Ativo	Passivo	Resultado	Ativo	Passivo	Resultado
Locação Imóvel	1.860	1.860	186	2.159	2.159	568

As locações não possuem previsão contratual para aplicação de juros, sendo reajustados apenas nas renovações ou mediante aditivos. As transações são realizadas em condições acordadas entre as partes. Os contratos estão abrangidos pela norma IFRS 16 e, portanto, os montantes são apresentados nas rubricas de "Passivos de arrendamentos" e "Direito de uso" (Nota 15). A PDV não é consolidada na Companhia.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

21. Receita de contrato com cliente

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita bruta de vendas	404.268	535.213	448.238	556.606
Receita bruta de locação	267.194	249.260	267.194	249.260
Receita bruta	671.462	784.473	715.432	805.866
(-) Impostos sobre o faturamento	(84.995)	(103.030)	(84.995)	(103.069)
(-) Devoluções	(15.507)	(20.981)	(15.507)	(20.981)
Receita líquida	570.960	660.462	614.930	681.816

22. Custos das vendas e serviços

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Custo de mercadorias vendidas	(262.707)	(366.119)	(296.400)	(379.988)
Custos com depreciação	(149.164)	(143.182)	(149.164)	(143.182)
Custos de importação e frete	(5.894)	(7.512)	(5.901)	(7.559)
Custos com pessoal	(2.099)	(2.305)	(2.099)	(2.305)
Provisão para obsolescência de estoques	3.880	2.144	3.880	2.144
Serviços prestados pessoa jurídica	(297)	(721)	(297)	(721)
Outros custos	(316)	(605)	(316)	(605)
Custos Totais	(416.597)	(518.300)	(450.297)	(532.216)

23. Despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Pessoal	(41.559)	(41.262)	(44.484)	(42.785)
Frete e armazenagem	(13.243)	(18.903)	(13.366)	(19.170)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(15.521)	(7.733)	(15.876)	(7.733)
Marketing e publicidade	(3.622)	(2.123)	(3.863)	(2.240)
Representação comercial	(9.453)	(13.067)	(9.453)	(13.067)
Viagens e estadias	(2.269)	(1.460)	(2.384)	(1.482)
Despesas tributárias	(6.449)	(6.309)	(6.449)	(6.315)
Serviços prestados pessoa jurídica	(12.940)	(12.398)	(13.393)	(12.804)
Depreciação e amortização	(2.852)	(2.039)	(2.891)	(2.068)
Conservação e reparo	(1.410)	(1.185)	(1.410)	(1.185)
Despesas de consumo	(3.275)	(3.221)	(4.571)	(3.986)
Crédito de PIS e COFINS	10.777	12.654	10.777	12.654
Outras receitas/despesas operacionais	(2.359)	(8.296)	(2.359)	(8.296)
	(104.175)	(105.342)	(109.722)	(108.477)
Despesas com pessoal	(41.559)	(41.262)	(44.484)	(42.785)
Despesas comerciais	(44.108)	(43.286)	(44.942)	(43.692)
Despesas administrativas	(11.464)	(8.092)	(11.956)	(8.533)
Outras despesas operacionais	(7.044)	(12.702)	(8.340)	(13.467)

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

24. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas financeiras	51.889	66.054	52.101	66.864
Variação cambial	5.313	9.877	5.532	10.650
Ajustes a valor justo de instrumentos derivativos	5.433	13.454	5.433	13.454
Juros ativos	33.492	24.993	33.492	24.993
Rendimentos de investimento de curto prazo	3.287	11.539	3.289	11.541
Ajuste a valor presente - AVP	2.194	3.899	2.194	3.899
Outras receitas financeiras	2.170	2.292	2.161	2.327
Despesas financeiras	(82.240)	(111.966)	(84.255)	(112.181)
Variação cambial	(14.073)	(7.372)	(15.813)	(7.480)
Ajustes a valor justo de instrumentos derivativos	(3.742)	(21.529)	(3.742)	(21.529)
Juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	(54.229)	(75.082)	(54.229)	(75.082)
Remuneração avalistas	(54)	(283)	(54)	(283)
Descontos concedidos	(3.698)	(836)	(3.698)	(836)
IOF e IR sobre empréstimos	(1.878)	(1.811)	(1.878)	(1.811)
Despesas bancárias	(1.381)	(1.205)	(1.654)	(1.312)
Avp contas a receber/fornecedores	(2.009)	(3.694)	(2.009)	(3.694)
Outras despesas financeiras	(1.176)	(154)	(1.178)	(154)
Resultado Financeiro	(30.351)	(45.912)	(32.154)	(45.317)

25. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros

a) Considerações sobre riscos

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente com relação a contas a receber e notas de crédito) e de financiamento, incluindo depósitos em bancos e instituições financeiras.

Risco de liquidez

A política de gerenciamento de riscos implica em manter um nível seguro de disponibilidades de caixa ou acessos a recursos imediatos. O objetivo da Companhia é manter o saldo entre a continuidade dos recursos e a flexibilidade em conta corrente disponíveis para utilização imediata através de contas garantidas, empréstimos bancários derivativos e mútuos com partes relacionadas.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

25. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros--Continuação

a) Considerações sobre riscos--Continuação

Risco de taxa de juros

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo sujeitas a taxas de juros variáveis. A Companhia possui empréstimos, financiamentos e debêntures junto às principais instituições financeiras para fazer frente às necessidades de caixa para investimentos e crescimento. Em decorrência dessas transações, a Companhia está exposta ao risco de dívidas referenciadas em CDI e taxa SOFR.

Risco de câmbio

O risco de câmbio é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de câmbio. A exposição da Companhia ao risco de variações nas taxas de câmbio refere-se principalmente às atividades operacionais da Companhia (quando receitas ou despesas são denominadas em uma moeda diferente da moeda funcional da Companhia) e empréstimos em moeda estrangeira.

Com o objetivo de reduzir a volatilidade do fluxo de caixa, a Companhia realiza operações de derivativos (swap) que consistem em converter para R\$ o fluxo de caixa de certas dívidas em US\$ referentes a contratos de empréstimos e financiamentos, com taxas indexadas principalmente ao CDI.

A Companhia gerencia seu risco de câmbio por meio de transações de compras de mercadorias com fornecedores estrangeiros, as quais se espera que ocorram dentro do período de 12 meses desde a realização da compra até a quitação da *invoice* do fornecedor.

b) Mensuração do valor justo

Para ativos e passivos reconhecidos nas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de forma recorrente, a Companhia determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação. Quando aplicável, os avaliadores externos serão envolvidos na avaliação de ativos e passivos significativos.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

25. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros--Continuação

b) Mensuração do valor justo--Continuação

O envolvimento de avaliadores externos é decidido anualmente pela administração, após discussão com a administração e respectiva aprovação dela recebida. Os critérios de seleção incluem conhecimentos de mercado, reputação, independência e verificação se as normas profissionais são cumpridas.

Normalmente, há rodízio de avaliadores a cada três anos. A administração decide, após discussão com os avaliadores externos da Companhia, que técnicas de avaliação e informações são utilizadas em cada caso.

Em cada data de reporte, a administração analisa as movimentações nos valores dos ativos e passivos que devem ser mensurados ou reavaliados de acordo com as políticas contábeis da Companhia. Para fins desta análise, a administração confirma as principais informações utilizadas na última avaliação, confrontando as informações constantes no cálculo da avaliação com os contratos e demais documentos relevantes.

A administração, em conjunto com os avaliadores externos da Companhia também comparam cada movimentação no valor justo de cada ativo e passivo com as respectivas fontes externas com o objetivo de determinar se a movimentação é aceitável.

Para fins de divulgações do valor justo, a Companhia determinou classes de ativos e passivos com base na natureza, características e riscos do ativo ou passivo e o nível da hierarquia do valor justo, conforme acima explicado. As correspondentes divulgações ao valor justo de instrumentos financeiros e ativos não financeiros mensurados ao valor justo ou no momento da divulgação dos valores justos são resumidas nas respectivas notas.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

25. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros--Continuação

b) Mensuração do valor justo--Continuação

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 30 de setembro de 2024, bem como seus respectivos valores de mercado, estão divulgados a seguir:

	Hierarquia de valor justo	Classificação	Valor contábil		Valor justo	
			30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo (Circulante e não circulante)						
Caixa e equivalentes de caixa	Nível 1	Custo amortizado	52.768	101.959	52.768	101.959
Contas a receber, líquidas	Nível 2	Custo amortizado	534.346	429.971	534.346	429.971
Instrumentos financeiros derivativos	Nível 2	Valor justo por meio do resultado	35	-	35	-
Total			587.149	531.930	587.149	531.930
Passivo (Circulante e não circulante)						
Fornecedores	Nível 2	Custo amortizado	104.420	96.099	104.420	96.099
Empréstimos e financiamentos	Nível 2	Custo amortizado	601.740	573.546	601.740	573.546
Instrumentos financeiros derivativos	Nível 2	Valor justo por meio do resultado	332	5.274	332	5.274
Arrendamentos	Nível 2	Custo amortizado	11.551	11.530	11.551	11.530
Partes relacionadas	Nível 2	Custo amortizado	1	16	1	16
Outras obrigações	Nível 2	Custo amortizado	11.985	22.153	11.985	22.153
Total			730.029	708.618	730.029	708.618

Os objetivos da Companhia e sua controlada ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações, para oferecer retorno aos seus acionistas e garantia às demais partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital.

Não houve alterações quanto aos objetivos, políticas ou processos durante o período findo 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

Não houve transferências entre níveis da hierarquia durante o período findos em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

25. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros--Continuação

b) Mensuração do valor justo--Continuação

b.1) *Exposição ao risco de moeda estrangeira*

A Companhia possui empréstimos em moeda estrangeira na modalidade da Lei 4.131 e possui contratos de Swap que prevê acordos para duas partes trocarem o risco de uma posição ativa (credora), ou passiva (devedora), em data futura, conforme critérios preestabelecidos. Nestas operações de *Swap*, a Companhia paga taxas fixas em US\$ e recebe remuneração em R\$ atrelada às taxas de juros das dívidas protegidas. A taxa média de câmbio considerada para o dólar na data base de 30 de setembro de 2024 foi obtida na Bloomberg, no valor de R\$5,4482.

Contratos	Valor referência	30/09/2024		
		Valor justo		Posição líquida
		Ajuste a receber	Ajuste a pagar	
SWAP	184.130	10.455	(10.752)	(297)
		Ativo		35
		Passivo		(332)
		31/12/2023		
Contratos	Valor referência	Valor justo		Posição líquida
		Ajuste a receber	Ajuste a pagar	
SWAP	184.130	32.346	(37.620)	(5.274)
		Ativo		-
		Passivo		(5.274)

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

25. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros--Continuação

c) Mudanças nos passivos e capital social de atividades de financiamento

	Em 31 de dezembro de 2023	Pagamento de principal	Pagamento de juros	Variação cambial e/ou juros passivos	Encargos	Operações com Vendor	Novos contratos de dívida	Em 30 de setembro de 2024
Empréstimos e financiamentos	573.546	(51.794)	(35.893)	3.758	52.528	9.595	50.000	601.740
Arrendamentos mercantis	11.530	(2.705)	(222)	-	(2.094)	-	5.042	11.551
Capital social	317.891	-	-	-	-	-	-	317.891

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

25. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros--Continuação

d) Análise de sensibilidade

Com a finalidade de verificar a sensibilidade do indexador nas contas correntes em moeda estrangeira, equivalentes de caixa e empréstimos e financiamentos bem como as operações com risco na taxa de juros classificados em equivalentes de caixa, debêntures e empréstimos, aos quais a Companhia estava exposta na data base de 30 de setembro de 2024, foram definidos três cenários diferentes.

Com base em projeções divulgadas por instituições financeiras (Banco Central), foi obtida a projeção da moeda estrangeira, CDI para cada uma das transações analisadas, sendo este definido como cenário provável, a partir deste, foram calculadas variações de 25% (cenários II e III), 50% (cenários I e IV). Para cada cenário foi apresentado a seguir o novo saldo contábil considerando a taxa de stress:

Consolidado (Valores em R\$/mil)	Taxa de Juros	Projeção Receitas/(Despesas) Financeiras					
		30/09/2024	Cenário I -50%	Cenário II -25%	Cenário Provável	Cenário III 25%	Cenário IV 50%
Caixa e Equivalentes de caixa e Investimentos de curto prazo	CDI	52.768	-	-	0	-	-
Empréstimos, financiamentos e debêntures:							
Banco do Brasil	CDI	(50.774)	(6)	(8)	(11)	(14)	(17)
Banco Itaú Unibanco	CDI	(509.842)	-	-	-	-	-
Banco Votorantim	CDI	(10.239)	(168)	(251)	(335)	(419)	(503)
Banco ABC Brasil	CDI	-	(12)	(17)	(23)	(29)	(35)
Banco BBM Bocom	CDI	(721)	(10)	(15)	(21)	(26)	(31)
Banco Citi	CDI	(3.738)	(90)	(135)	(181)	(226)	(271)
Operações Vendor		(26.422)	-	-	-	-	-
SWAP - Banco ABC (*)	Euro / CDI	-	-	-	-	-	-
SWAP - Bocom (*)	Dólar / CDI	(2)	(1)	(2)	(2)	(3)	(4)
SWAP - Votorantim (*)	Dólar / CDI	(299)	(150)	(225)	(299)	(374)	(449)
SWAP - Bradesco	Dólar / CDI	-	-	-	-	-	-
Subtotal		(602.037)	(437)	(653)	(872)	(1.091)	(1.310)
Cenários de Variações de Indexadores:							
(i) Dólar		5	2,7238	4,0856	5,4475	6,8094	8,1713
(ii) Euro		6	3,0354	4,5530	6,0707	7,5884	9,1061
(iii) CDI		38,82%	19,41%	29,12%	38,82%	48,53%	58,23%
(iv) SOFR		5,32%	2,66%	3,99%	5,32%	6,65%	7,98%

(*) As operações de empréstimos em moeda estrangeira possuem proteção (*hedge*) contratados junto aos mesmos bancos através de *swap* cambial.

Fontes: Fontes: (i) (ii) Dólar/Euro - PTAX Banco Central do Brasil; (iii) CDI - Banco Central do Brasil; (iv) SOFR.

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

25. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros--Continuação

e) Gestão de Capital

Os objetivos principais da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade do negócio para oferecer retorno aos seus acionistas e benefícios às partes interessadas, além de proporcionar melhor gestão de caixa para assegurar disponibilidade de linhas de crédito visando fazer face à manutenção da liquidez e de forma a obter o menor custo de captação de recursos na combinação de capital próprio ou de terceiros.

A Companhia monitora a estrutura do capital com base no índice de alavancagem financeira, correspondente à dívida líquida dividida pelo capital total, e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômicas, conforme demonstrado abaixo:

	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Empréstimos, financiamentos e debêntures	601.740	573.546
Arrendamentos mercantis	11.551	11.530
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(52.768)	(101.959)
(+/-) Instrumentos financeiros derivativos	297	5.274
Dívida Líquida	560.820	488.391
Patrimônio líquido	653.675	635.111
Capital total (patrimônio líquido e dívida líquida)	1.214.495	1.123.502
Índice de alavancagem financeira %	46%	43%

26. Informações por segmento

A Companhia apresenta seus resultados por segmento para melhor acompanhamento e tomada de decisões, e são segregados em três segmentos: Telecom, Solar e Enterprise.

Os segmentos possuem diferentes dinâmicas de atendimento, tipos de produtos e modelos de negócios.

O segmento de Telecom engloba o mercado de internet banda larga fixa, incluindo produtos de fibra ótica e FTTH (fiber to the home), redes de dados, wi-fi, infraestrutura de data centers, dentre outros.

Livotech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

26. Informações por segmento--Continuação

O segmento Solar engloba soluções para geração de energia solar distribuída, incluindo produtos de painéis solares, inversores e baterias de lítio.

O segmento Enterprise engloba o mercado de consumo B2B (empresas), incluindo produtos de segurança, automação predial e residencial, áudio e vídeo profissional, painéis de LED, dentre outros.

Saldo consolidado do resultado por segmento

	Telecom			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receita Líquida	127.820	349.340	113.933	357.248
Custo das vendas	(100.429)	(264.626)	(86.831)	(273.198)
Lucro bruto	27.391	84.714	27.102	84.050

	Solar			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receita Líquida	12.263	49.570	32.811	134.453
Custo das vendas	(9.627)	(41.441)	(34.105)	(127.818)
Lucro bruto	2.636	8.129	(1.294)	6.635

	Enterprise			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receita Líquida	72.188	216.020	71.079	190.115
Custo das vendas	(47.209)	(144.230)	(49.066)	(131.200)
Lucro bruto	24.979	71.790	22.013	58.915

	Total			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receita Líquida	212.271	614.930	217.823	681.816
Custo das vendas	(157.265)	(450.297)	(170.002)	(532.216)
Lucro bruto	55.006	164.633	47.821	149.600

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

26. Informações por segmento--Continuação

Saldo consolidado do patrimônio por segmento

	Telecom		Solar		Enterprise		Total	Total
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Total do Ativo	997.147	979.781	52.505	85.601	345.267	287.669	1.394.919	1.353.051
Total do Passivo + PL	945.828	961.937	71.317	62.426	377.774	328.688	1.394.919	1.353.051

a) *Informações sobre concentração de clientes*

No período findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia não possui qualquer cliente que represente individualmente 10% ou mais das vendas consolidadas da Companhia. Analisando individualmente os segmentos, temos: (i) no segmento Telecom, um cliente representou 12,7% do total do segmento (6,5% do consolidado); (ii) no segmento Solar, um cliente representou 15,2% do total do segmento (1,2% do consolidado); e (iii) no segmento Enterprise, um cliente representou 7,1% do total do segmento (2,9% do consolidado).

b) *Informações geográficas*

	Subsidiárias no país		Subsidiárias no exterior	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita líquida	570.960	660.462	43.970	21.354
Ativo total	1.391.751	1.365.078	67.840	53.676

27. Cobertura de seguros

A Companhia mantém cobertura de seguro por montantes considerados pela Administração suficientes para a cobertura de riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades. A cobertura de seguros abrange a Matriz fabril estabelecida no Polo Industrial de Ilhéus e Filial comercial estabelecida em São Paulo, capital.

A cobertura em 30 de setembro de 2024 está apresentada abaixo:

	Controladora e consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Danos materiais	136.715	136.715
Responsabilidade Civil	30.100	30.100
Outros	30	30
Total	166.845	166.845

Livetech da Bahia Industria e Comércio S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais)

28. Transações não caixa

As principais transações não caixa do trimestre findo em 30 de setembro de 2024 estão descritas a seguir:

	Controladora e consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Operações com Vendor	5.256	-
Total	5.256	-