



PGA SOLUÇÕES EM TECN. DA INFORMAÇÃO S.A.

Demonstrações Financeiras 31 de dezembro de 2023.

SUMÁRIO

BALANÇO PATRIMONIAL	4
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO	5
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE.....	6
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	7
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (INDIRETO).....	8
NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO	9
01. INFORMAÇÕES GERAIS.....	9
02. BASE DE PREPARAÇÃO	9
03. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	9
04. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	17
05. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIO	18
06. CLIENTES	18
07. DESPESAS PARA REEMBOLSO	19
08. OUTROS CRÉDITOS.....	20
09. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS	20
10. TRIBUTOS A RECUPERAR	21
11. DESPESAS ANTECIPADAS	21
12. REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	21
13. IMOBILIZADO	22
14. INTANGÍVEIS	23

15. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	23
16. FORNECEDORES	24
17. OBRIGAÇÕES FISCAIS	24
18. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS.....	25
19. OUTRAS OBRIGAÇÕES – CURTO PRAZO	26
20. OUTROS TRIBUTOS – PROCESSOS JUDICIAIS	26
21. PROCESSO JUDICIAS	27
22. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	27
23. AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	28
24. RISCOS, PASSIVOS E ATIVOS CONTINGENTES	29
25. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA.....	29
26. CUSTOS	30
27. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	30
28. DESPESAS TRIBUTÁRIAS.....	30
29. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	31
30. RESULTADO FINANCEIRO	31
31. TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	32
32. INSTRUMENTOS FINANCEIROS E GERENCIAMENTO DE RISCOS	33
33. EVENTOS SUBSEQUENTES.....	34
RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES	35

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

ATIVO	2023	2022	PASSIVO	2023	2022
CIRCULANTE	22.710.612,67	28.284.243,23	CIRCULANTE	16.511.004,52	8.694.552,80
Caixa e Equivalentes de Caixa (NE 04)	7.934.633,99	10.729.342,10	Salários e Obrigações Sociais (NE 15)	2.076.548,36	2.110.606,90
Títulos e Valores Mobiliários (NE 05)	3.494.239,20	0,00	Fornecedores (NE 16)	9.284.529,21	2.689.488,88
Clientes (NE 06)	7.855.453,22	9.491.148,87	Obrigações Fiscais (NE 17)	647.189,53	393.810,69
Outros Créditos (NEs 07 a 08)	1.261.229,87	5.465.260,26	Parcelamentos Tributários	0,00	133.512,68
Tributos a Recuperar/Compensar (NE 10)	2.161.676,82	2.598.492,00	Empréstimos e Financiamentos (NE 18)	4.202.307,18	3.255.401,23
Despesas Antecipadas (NE 11)	3.379,57	0,00	Outras Obrigações (NE 19)	300.430,24	111.732,42
NÃO CIRCULANTE	14.796.394,74	13.386.175,74	NÃO CIRCULANTE	6.408.348,76	5.431.978,04
Realizável a Longo Prazo (NEs 09 e 12)	13.736.531,21	12.171.637,79	Empréstimos e Financiamentos (NE 18)	3.319.815,92	2.679.734,75
Investimentos	500,00	500,00	Outros Tributos (NE 20)	2.835.564,04	2.587.583,18
Imobilizado (NE 13)	3.895.019,69	3.393.870,96	Processos Judiciais (NE 21)	252.968,80	164.660,11
(-) Depreciação (NE 13)	(2.880.311,18)	(2.560.990,26)	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.587.654,13	27.543.888,13
Intangível (NE 14)	3.031.164,40	3.031.164,40	Capital Social (NE 22)	8.070.000,00	8.070.000,00
(-) Amortização (NE 14)	(2.986.509,38)	(2.650.007,15)	Reserva de Lucro (NE 22 a 23)	6.517.654,13	19.473.888,13
TOTAL DO ATIVO	37.507.007,41	41.670.418,97	TOTAL DO PASSIVO	37.507.007,41	41.670.418,97

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

RESULTADO	2023	2022
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA (NE 25)	69.111.609,68	81.301.815,78
CUSTO DO SERVIÇO PRESTADO (NE 26)	(37.575.554,96)	(41.610.694,66)
LUCRO OPERACIONAL BRUTO	31.536.054,72	39.691.121,12
DESPESAS OPERACIONAIS	(36.747.599,87)	(28.554.747,24)
Despesas Gerais/Administrativas (NE 27)	(37.512.630,52)	(27.326.778,25)
Despesas Tributárias (NE 28)	(114.497,77)	(114.790,18)
Outras Receitas e Despesas (NE 29)	561.462,59	(615.666,93)
Resultado Financeiro (NE 30)	318.065,83	(497.511,88)
Receitas Financeiras	1.439.484,26	701.610,81
Despesas Financeiras	(1.121.418,43)	(1.199.122,69)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(5.211.545,15)	11.136.373,88
Contribuição Social (NE 31)	0,00	(61.733,38)
Imposto De Renda (NE 31)	0,00	(147.580,02)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(5.211.545,15)	10.927.060,48
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO POR AÇÃO – R\$	(0,6458)	1,3540

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

DESCRIÇÃO	2023	2022
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(5.211.545,15)	10.927.060,48
OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES	0,00	0,00
RESULTADO ABRANGENTE DO PERÍODO	(5.211.545,15)	10.927.060,48

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

DESCRIÇÃO	CAPITAL SOCIAL	LUCROS/ PREJUÍZOS AC.	RESERVA DE LUCRO	TOTAL
Saldo 31/12/2021	8.000.000,00	10.697.495,11	0,00	18.316.304,70
Transferência - Reserva de Lucros	0,00	(18.927.535,11)	18.927.535,11	0,00
Constituição de Reserva Legal	0,00	(546.353,02)	546.353,02	0,00
Distribuição de Dividendos	0,00	(1.836.616,49)	0,00	(1.836.616,49)
Juros sobre Capital Próprio a Pagar	0,00	(191.749,00)	0,00	(191.749,00)
Aumento de Capital - Incorporação	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
Lucros Acumulados - Incorporação	0,00	209.769,30	0,00	209.769,30
Ajuste de Exercício Anterior	0,00	(332.071,27)	0,00	(332.071,27)
Resultado do Período	0,00	10.927.060,48	0,00	10.927.060,48
Saldo 31/12/2022	8.070.000,00	0,00	19.473.888,13	27.543.888,13
Distribuição de Dividendos	0,00	0,00	(3.008.135,00)	(3.008.135,00)
Juros sobre Capital Próprio	0,00	0,00	(11.404,43)	(11.404,43)
Ajuste de Exercício Anterior	0,00	0,00	(4.725.149,42)	(4.725.149,42)
Resultado do Período	0,00	0,00	(5.211.545,15)	(5.211.545,15)
Saldo 31/12/2023	8.070.000,00	0,00	6.517.654,13	14.587.654,13

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (INDIRETO) EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

DESCRIÇÃO	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro líquido do exercício	(5.211.545,15)	10.927.060,48
Ajuste por:		
Depreciação/amortização	655.823,15	889.176,22
Ganho/Perda com Imobilizado	0,00	(44.081,91)
Lucro Líquido Ajustado	(4.555.722,00)	11.772.154,79
Clientes	1.635.695,65	121.676,91
Outros Créditos	4.204.030,39	1.190.415,44
Tributos a Recuperar/Compensar	436.815,18	(1.429.803,75)
Despesas Antecipadas	(3.379,57)	2.080,86
Realizável a Longo Prazo	(1.564.893,42)	2.905.219,43
Salários e Obrigações Sociais	(34.058,54)	792.527,38
Fornecedores	6.595.040,33	(2.308.634,55)
Obrigações Fiscais	253.378,84	(78.631,79)
Outras Obrigações	188.697,82	91.691,86
Outros Tributos - Parcelamento	247.980,86	145.760,88
Depósito Judicial	88.308,69	56.052,39
Caixa Líquido gerado (utilizado nas) pelas Atividades Operacionais	7.491.894,23	13.260.509,85
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Pagamento pela Compra de Imobilizado	(501.148,73)	(339.371,43)
Ajuste / Baixas Imobilizado	0,00	77.000,00
Aplicação em Títulos e Valor Mobiliários	(3.494.239,20)	0,00
Caixa Líquido gerado (utilizado nas) pelas Atividades de Investimento	(3.995.387,93)	(262.371,43)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ajuste de Ex. Anterior	(4.725.149,42)	(122.301,97)
Parcelamentos Tributários	(133.512,68)	(203.047,52)
Empréstimos e Financiamentos	1.586.987,12	(2.959.641,05)
Aumento de Capital - Incorporação	0,00	70.000,00
Pagamento de Dividendos e JCP	(3.019.539,43)	(2.028.365,49)
Caixa Líquido gerado (utilizado nas) pelas Atividades de Financiamento	(6.291.214,41)	(5.243.356,03)
AUMENTO (REDUÇÃO) NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(2.794.708,11)	7.754.782,39
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	10.729.342,10	2.974.559,71
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	7.934.633,99	10.729.342,10
AUMENTO (REDUÇÃO) NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(2.794.708,11)	7.754.782,39

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

01. INFORMAÇÕES GERAIS

1.1 Contexto Operacional

A **PGA Soluções em Tecnologia da Informação S.A.**, com sede na Av. João Gualberto, 1259 – Alto da Glória, Curitiba - PR, foi constituída em 12 de março em 2001, tem como objeto social a Consultoria em tecnologia da informação; Impressão de material para uso publicitário; Fabricação de formulários contínuos; Impressão de material para outros usos; Desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis; Suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação; Edição de cadastros, listas e de outros produtos gráficos; Desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis; Tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet; Marketing direto; Atividades de cobranças e informações cadastrais; Atividades de teleatendimento; Comércio varejista especializado de equipamentos e suprimentos de informática; Impressão de material de segurança.

02. BASE DE PREPARAÇÃO

2.1 Declaração de Conformidade

As Demonstrações Financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e em conformidade com as *International Financial Reportings Standards* (IFRS), atualmente denominadas pela Fundação IFRS como “normas contábeis IFRS”, emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações – Lei nº 6.404/1976.

03. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis adotadas pela Empresa nessas demonstrações financeiras estão descritas a seguir e foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados:

3.1 Moeda Funcional e de Apresentação

As Demonstrações Contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Empresa. Desta forma, os Ativos, Passivos e os Resultados apresentados nas demonstrações contábeis, mesmo quando contratados em moeda estrangeira, são ajustados às diretrizes

contábeis vigentes no Brasil e convertidos para Reais, de acordo com as taxas de câmbio da moeda local.

3.2 Classificação entre Circulante *versus* Não Circulante

A Companhia apresenta os ativos e passivos no balanço patrimonial com base na classificação circulante e não circulante, de acordo com a expectativa de realização e/ou consumo esperado no curso normal do ciclo operacional, conforme definido CPC 26 (R2) - Apresentação das Demonstrações Contábeis (IAS 1) e Lei das S/A.

3.3 Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem Caixa, Depósitos Bancários à vista e Aplicações Financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

3.4 Ativos Financeiros

- **Classificação**

A Empresa classifica seus ativos financeiros através do custo amortizado. A classificação depende do modelo de negócio da Companhia para gestão dos Ativos Financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

- **Reconhecimento e mensuração**

Compras e vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a Empresa se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são desconhecidos quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos e a Companhia tenha transferido substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade.

- **Mensuração**

No reconhecimento inicial, a Empresa mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de

transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado.

- **Compensação**

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da empresa ou da contraparte.

3.5 Passivos Financeiros

Os passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo e subsequentemente mensurados pelo custo amortizado conforme a taxa efetiva de juros.

A Companhia não designou nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado

3.6 Contas a Receber de Clientes e Provisão para Perdas de Crédito esperadas

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Empresa. A Companhia mantém as contas a receber de clientes com o objetivo de arrecadar fluxos de caixa contratuais e, portanto, essas contas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros, deduzidas das provisões para perdas (após julgamento da administração).

Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

3.7 Imobilizado

Itens do Imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição (compreendendo gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um Ativo), deduzido de Depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas, quando aplicável.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor

contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação dos Imobilizados é realizada pelo método linear no resultado do exercício baseado no prazo de vida útil determinado pelo Fisco Federal. Os bens são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso.

Descrição	Anos
Aparelhos Telefônicos	10
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	25
Equipamentos para Proces. de Dados	5
Instalações	10
Maquinas Aparelhos e Equipamentos	10
Móveis e Utensílios	5
Veículos	4

Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o valor da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado do período.

3.8 Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável.

Os gastos associados ao desenvolvimento ou à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesas na medida em que são incorridos. Os gastos diretamente associados a *softwares* identificáveis e únicos, controlados pela Empresa e que, provavelmente, gerarão benefícios econômicos maiores que os custos por mais de um ano, são reconhecidos como ativos intangíveis.

A vida útil dos ativos intangíveis é avaliada como finita ou indefinida. Ativos intangíveis com vida útil finita são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda de valor recuperável sempre que houver indicação de perda de seu valor econômico. Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados.

A amortização é reconhecida no resultado pelo método linear baseado no prazo de vida útil estipulado pelo Fisco Federal para os Intangíveis, a partir da data em que estes estão disponíveis para uso. As vidas úteis estimadas são as seguintes:

Descrição	Anos
Licença Uso de Software	5

3.9 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

3.10 Empréstimos e Financiamentos

Os Empréstimos e Financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Empresa tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

3.11 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

Provisões são reconhecidas quando a Empresa têm uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser estimado com segurança. As provisões são quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação, sendo utilizada a taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo.

As provisões para riscos Tributários, Cíveis e Trabalhistas são atualizadas até as datas dos Balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos Assessores Legais da Sociedade.

Os Ativos Contingentes não são reconhecidos pela empresa e são apenas divulgados, no caso de provável entrada de benefícios econômicos. Se for praticamente certo que ocorrerá a entrada

de benefícios econômicos, o ativo e o correspondente ganho são registrados nas Demonstrações Financeiras do período correspondente a mudança de estimativa.

3.12 Tributos sobre o Lucro

Os tributos sobre o lucro foram apurados, por opção da empresa, na modalidade do Lucro Real, consistindo para o Imposto de Renda a alíquota de 15% sobre o Lucro Tributável, acrescido de 10% ao lucro que exceder R\$ 240.000,00 no exercício. Já a Contribuição Social incide com a alíquota de 9% sobre o Lucro Tributável, escriturado conforme regime de competência.

O Impostos sobre a Renda e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido corrente e diferido são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. Nesse caso, os referidos Tributos também são reconhecidos no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

Os encargos de Imposto de Renda e a Contribuição Social corrente e diferido são calculados com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço em 31 de dezembro de cada exercício social.

A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas apurações de Tributos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social corrente são apresentados líquidos, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos são reconhecidos usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos ativo são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

Os impostos de renda diferidos ativos e passivos são apresentados pelo líquido no balanço quando há o direito legal e a intenção de compensá-los quando da apuração dos tributos correntes, em geral relacionado com a mesma entidade legal e mesma autoridade fiscal.

3.13 Apuração do Resultado

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

3.14 Reconhecimento da Receita

As receitas são reconhecidas em momento específico do tempo e somente quando cumpridas as obrigações de performance, de acordo com o CPC 47, na prática, este registro é efetuado tendo como base a emissão da Nota Fiscal e Faturas SVA.

A Companhia auferiu receitas decorrentes dos serviços de:

- Processamento, armazenamento ou hospedagem de dados, textos, imagens, vídeos, páginas eletrônicas, aplicativos e sistemas de informação, entre outros formatos, e congêneres;
- Elaboração de programas de computadores, inclusive de jogos eletrônicos, independentemente da arquitetura construtiva da máquina em que o programa será executado, incluindo tablets, smartphones e congêneres;
- Licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação;
- Suporte técnico em informática, inclusive instalação, configuração e manutenção de programas de computação e bancos de dados;
- Datilografia, digitação, estenografia, expediente, secretaria em geral, resposta audível, redação, edição, interpretação, revisão, tradução, apoio e infra-estrutura administrativa e congêneres; e
- Cobrança em geral.

Estas atividades estão vinculadas principalmente nas seguintes soluções:

- Agente virtual IA;
- Cobrança digital;
- E-mail;
- Enriquecimento;
- KBA BI;
- One;
- Portal de Relacionamento;
- Processamento;

- RCS;
- Serviço de cartas;
- SMS;
- URA; e
- Whatsapp.

As receitas de prestação de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos, contribuições e alíquotas básicas:

Tributo	Alíquota
Programa de Integração Social ("PIS") - regime não cumulativo	1,65%
Programa de Integração Social ("PIS") - regime cumulativo	0,65%
Contribuição para Seguridade Social ("COFINS") - regime não cumulativo	7,60%
Contribuição para Seguridade Social ("COFINS") - regime cumulativo	3,00%
Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza ("ISS")	2 e 5%

3.15 Resultado Financeiro

- **Receitas financeiras**

As Receitas Financeiras abrangem, substancialmente, as Receitas de descontos obtidos, Juros Recebidos, Rendimentos e Aplicações Financeiras, e quando aplicável, Variações Cambiais Ativas.

Estas Receitas são reconhecidas conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros

- **Despesas financeiras**

As Despesas Financeiras abrangem, substancialmente, Descontos Concedidos, Despesas Bancárias, Juros pagos ou incorridos, e quando aplicável, Variações Cambiais Passivas.

3.16 Continuidade Operacional

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

Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de incertezas materiais que possam gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas

Demonstrações Financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional dos negócios da empresa.

3.17 Novas normas contábeis e interpretações ainda não efetivas

Diversas normas contábeis serão efetivadas para exercícios iniciados após 01/01/2023. A Companhia não adotou as seguintes normas contábeis na preparação destas demonstrações financeiras.

- **Classificação de passivos como Circulantes ou Não Circulantes (CPC 23 e CPC 26)**

As alterações, emitidas em 2020 e 2022, visam esclarecer os requisitos para determinar se um passivo é circulante ou não circulante e exigem novas divulgações para passivos não circulantes que estão sujeitos a covenants futuros. As alterações se aplicam se aplicam aos exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024.

- **Acordos de financiamento de fornecedores – Risco Sacado (CPC 26 e CPC 40)**

As alterações introduzem novas divulgações relacionadas a acordos de financiamento com fornecedores (“Risco Sacado”) que ajudam os usuários das demonstrações financeiras a avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa de uma entidade e sobre a exposição da entidade ao risco de liquidez. As alterações se aplicam a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2024.

- **Outras normas contábeis**

A administração acredita que as seguintes normas, novas ou alteradas, não constituem impacto significativo das demonstrações financeiras da Companhia:

- Passivo de arrendamento em uma venda e *leaseback* (CPC 06 alterado); e
- Ausência de conversibilidade (CPC 02 alterado).

04. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os saldos de Caixa e Bancos decorrem do fluxo normal das operações da Companhia, já as Aplicações Financeiras possuem liquidez de curto prazo e, em 31 de dezembro de 2023, os seus rendimentos médio estão acompanhando a variação da CDI.

Rubrica	2023	2022
Caixa Geral	154,87	228,26
Bancos Conta Corrente	3.406,73	8.303,32
Aplicações Financeiras – CDB (a)	7.931.072,39	10.720.810,52
Total	7.934.633,99	10.729.342,10

Nota Explicativa Nº 3.3), discorre sobre a política contábil deste subgrupo.

(a) Em 31 de dezembro de 2023, o consolidado das aplicações financeiras e Certificados de Depósitos Bancários (CDB), foram remuneradas à uma taxa média de 100% do CDI nos últimos 12 meses, com liquidez diária resgatáveis junto ao próprio Banco emissor, sujeitas à um insignificante risco de mudança de valor

05. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIO

Em 31 de dezembro de 2023 as aplicações em Letras Financeiras são remuneradas por uma taxa média de 103% da DI – Depósito Interbancário.

Rubrica	2023	2022
<u>Letras Financeiras - Itaú</u>	<u>3.494.239,20</u>	<u>0,00</u>
Circulante	3.494.239,20	0,00
Não Circulante	0,00	0,00

Nota Explicativa Nº 3.4), discorre sobre a política contábil deste subgrupo.

06. CLIENTES

As Duplicatas a Receber de Clientes são reconhecidas inicialmente na data em que foram originadas e as Renegociações de Dívidas são firmadas com Clientes Inadimplentes, sendo registrados os saldos principais e os acréscimos de juros e multas, conforme Termos de Confissões de Dívidas – TCDs.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Empresa não possuía operação que gerasse efeito significativo de ajuste a valor presente.

Rubrica	2023	2022
Duplicatas a Receber – Clientes Nacional	7.705.676,75	9.341.372,40
(-) PCLD	0,00	0,00
Renegociações de Dívidas	149.776,47	149.776,47
Total	7.855.453,22	9.491.148,87

Nota Explicativa Nº 3.6), discorre sobre a política contábil deste subgrupo.

07. DESPESAS PARA REEMBOLSO

Os serviços de Cartas oferecidos consistem no Cliente definir (via acesso na internet) a modalidade, formato, design e conteúdo das correspondências e a Empresa entregar nas agências centrais dos Correios para a devida destinação.

Para esta atividade a PGA realizada todo o desembolso financeiro da operação e posteriormente é reembolsada pelos Clientes.

Os valores a serem recebidos pelos Reembolsos são reconhecidos em “Despesas com Correios – Passivo Circulante” e os montantes antecipados aos Correios transitam na rubrica de “Despesas com Correios – Ativo Circulante”.

No encerramento de cada competência é realizado o encontro de contas entre as supracitadas rubricas e definido o saldo em aberto para o período seguinte. No exercício 2023 estas transações ficaram representadas da seguinte forma:

Rubrica	2022	Débito	Crédito	2023
Despesas com Correios - Ativo	833.565,43	5.926.859,86	(5.759.787,47)	1.000.637,82
Despesas com Correios - Passivo	0,00	5.759.587,47	(5.759.587,47)	0,00

Estes procedimentos são entendimento da administração para melhor representação da posição patrimonial e financeira, do desempenho ou dos fluxos de caixa da Empresa.

Neste caso, os reembolsos de despesas previstos em contrato, uma vez que realizados sem inclusão de margem, não caracterizam aumento do patrimônio líquido da entidade, possuindo maior semelhança com a figura dos “Adiantamentos” do que com a de “Receitas”.

Alinhados a esta situação, os pagamentos antecipados efetuados aos Correios, devem ser classificados como “Adiantamentos a Fornecedores” ao invés de “Custo do Serviço Prestado”.

08. OUTROS CRÉDITOS

Os valores referem-se basicamente a Empréstimos com Terceiros e Antecipações Financeiras concedidas aos Colaboradores e aos Fornecedores, sendo os montantes posteriormente baixados respectivamente conforme recebimento em banco, desconto na Folha de Pagamento e emissão de documento fiscal válido.

Rubrica	2023	2022
Adiantamentos a Fornecedores	174.516,93	0,00
Adiantamentos de Férias	76.138,04	61.960,95
Empréstimo a Funcionários	9.737,08	0,00
Empréstimo a Terceiros - Mútuo	0,00	4.569.733,88
Total	260.392,05	4.631.694,83

09. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

No curso das operações da Companhia alguns direitos e obrigações são gerados entre partes relacionadas, oriundos de mútuos *intercompany* e aquisições de serviços, como demonstrado abaixo:

- Mútuo – Empréstimos a Receber (Realizável a Longo Prazo)**

As operações de Mútuos realizadas entre partes relacionadas são relativos a aportes de Capital de Giro para manutenção das atividades normais das Empresas do grupo, e são concedidos por prazo indeterminado, não apresentando juros, ficando pré-estabelecido que as devoluções dos recursos transferidos, a título de mútuo, deverão ocorrer quando se fizer necessário ou conveniente, levando em consideração a situação financeira e a necessidade de cada Empresa.

Rubrica	2022	Entrada	(-) Saída	2023
Kankei Software Consult Ltda	949.432,28	0,00	0,00	949.432,28
Pgd Soluções Integradas Ltda	3.620.301,60	155.000,00	2.310.348,62	1.464.952,98
Total	4.569.733,88	155.000,00	2.310.348,62	2.414.385,26

- Fornecedores (Passivo Circulante)**

A Companhia realiza operações comerciais com outra empresa do grupo vinculada a aquisição de serviços gráficos, cuja movimentação no exercício 2023 está relacionada abaixo:

Descrição	2022	(-) Pagamentos	(+) Aquisições	2023
Kankei Soluções em Tecnologia	201.161,78	2.431.303,88	2.230.142,10	0,00

10. TRIBUTOS A RECUPERAR

Os Créditos com disponibilidade de compensação em Impostos correntes são classificados no Circulante na competência em que seu direito ocorre, seja pelo reconhecimento do custo ou quando cumprido o dispositivo Legal que se torne um fato gerador deste Crédito.

A Empresa com base em análises e projeções orçamentárias não prevê riscos de não realização desses créditos tributários no decorrer de suas operações.

Rubrica	2023	2022
Cofins a Recuperar	59.142,23	657.695,23
CSLL a Recuperar	447.560,02	498.821,53
IRPJ a Recuperar	1.086.641,58	1.032.717,59
IRRF a Recuperar	551.856,29	263.837,85
PIS a Recuperar	11.961,60	145.419,80
INSS a Recuperar	106,36	0,00
CSRF a Recuperar	4.408,74	0,00
Total	2.161.676,82	2.598.492,00

11. DESPESAS ANTECIPADAS

O subgrupo refere-se a despesas pagas e que serão apropriadas no decorrer do exercício, tais como prêmios de seguros.

Rubrica	2023	2022
Prêmios de Seguros a Apropriar	3.379,57	0,00

12. REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

O subgrupo refere-se integralmente a Ativos com perspectiva de realização superior a doze meses após o encerramento do exercício.

Rubrica	2023	2022
Cientes (a)	10.820.159,41	10.766.127,47
Aplicações Financeiras	245.668,11	1.239.948,00
Depósitos Judiciais	10.260,00	0,00
Depósitos Trabalhistas	1.902,24	1.902,24
Depósitos Tributários	245.156,22	164.660,11
Sociedade em Conta Participação	(1.000,03)	(1.000,03)
Mútuos Partes Relacionadas (b)	2.414.385,26	0,00
Total	13.736.531,21	12.171.637,79

(a) O montante em 31/12/2023 é composto por: R\$ 29.378,41 de valores registrados e homologados em Plano de Recuperação Judicial dos clientes inadimplentes da Companhia, R\$ 24.653,53 de valores em negociação comercial com devedores e R\$ 10.766.127,47 de duplicatas indicadas em Processo Judicial para recebimento.

(b) A movimentação desta rubrica consta divulgada em NE nº 09. No exercício 2022 havia saldo de R\$ 4.569.733,88 reconhecido em subgrupo do Ativo Circulante. No exercício 2023 foi efetuada reclassificação para o Longo Prazo em atendimento a Lei 6.404/1976.

13. IMOBILIZADO

A Empresa optou em não realizar os testes de *impairment* para os Ativos Imobilizados nos exercícios 2023 e 2022, sendo os saldos destes exercícios representados apenas pelos custos históricos.

Descrição	31/12/2022	(+) Adições	(-) Baixas	31/12/2023
Aparelhos Telefônicos	26.834,64	6.780,00	0,00	33.614,64
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	84.337,26	29.640,00	0,00	113.977,26
Computadores e Periféricos	172.999,39	193.290,31	0,00	366.289,70
Equipamentos para Processamento de Dados	1.790.809,26	3.219,86	0,00	1.794.029,12
Instalações	67.293,15	8.425,00	0,00	75.718,15
Maquinas Aparelhos e Equipamentos	390.725,22	0,00	0,00	390.725,22
Móveis e Utensílios	400.879,27	259.793,56	0,00	660.672,83
Veículos	459.992,77	0,00	0,00	459.992,77
Bens em Comodato	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	3.393.870,96	501.148,73	0,00	3.895.019,69

A Depreciação é apropriada de acordo com os percentuais estipulados pela Receita Federal.

Descrição	31/12/2022	(+) Adições	(-) Baixas	31/12/2023
Aparelhos Telefônicos	(10.556,59)	(3.117,22)	0,00	(13.673,81)
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	(13.552,57)	(5.718,68)	0,00	(19.271,25)
Computadores e Periféricos	(27.063,82)	(55.518,32)	0,00	(82.582,14)
Equipamentos p/Processamento de Dados	(1.679.887,09)	(95.766,81)	0,00	(1.775.653,90)
Instalações	(23.177,86)	(6.897,83)	0,00	(30.075,69)
Máquinas Aparelhos e Equipamentos	(324.946,40)	(38.908,46)	0,00	(363.854,86)
Móveis e Utensílios	(206.526,99)	(51.246,73)	0,00	(257.773,72)
Veículos	(275.278,94)	(63.727,02)	1.580,15	(337.425,81)
Total	(2.560.990,26)	(320.901,07)	1.580,15	(2.880.311,18)

Nota Explicativa Nº 3.7), discorre sobre a política contábil deste subgrupo.

14. INTANGÍVEIS

Refere-se a *Softwares* adquiridos separadamente e custos com desenvolvimento de novos produtos – *Softwares* – Projeto Kami e Projeto One.

A Empresa optou em não realizar os testes de *impairment* para os Ativos Intangíveis nos exercícios 2023 e 2022, sendo os saldos destes exercícios representados apenas pelos custos históricos.

Descrição	2022	(+) Adições	(-) Baixas	2023
Software ou Programas de Computador	3.031.164,40	0,00	0,00	3.031.164,40

A Amortização é apropriada de acordo com os percentuais estipulados pela Receita Federal.

Descrição	31/12/2022	(+) Adições	(-) Baixas	31/12/2023
(-) Amortização Software	(2.650.007,15)	(478.835,55)	142.333,32	(2.986.509,38)

Nota Explicativa Nº 3.8), discorre sobre a política contábil deste subgrupo.

15. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS

As Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias são compostas das seguintes contas:

Rubrica	2023	2022
Pró Labore a Pagar	1.335,00	1.335,00
Rescisões a Pagar	0,00	7.118,42
Salários e Ordenados a Pagar	519.357,87	457.310,66
Contribuição Sindical a Recolher	0,00	0,00
Fgts a Recolher	86.232,04	75.558,99
Inss a Recolher	279.228,65	443.573,32
13º Salário a Pagar	0,00	0,00
Férias a Pagar	883.617,56	835.670,51
Fgts 13º Salário a Recolher	70.522,81	66.574,47
Fgts Férias a Recolher	0,00	0,00
Inss 13º Salário a Recolher	0,00	0,00
Inss Férias a Recolher	236.254,43	223.465,53
Total	2.076.548,36	2.110.606,90

16. FORNECEDORES

Os valores da conta de Fornecedores estão registrados pelo valor original da aquisição de Mercadorias e Serviços.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Empresa não possuía operação que gerasse efeito significativo de ajuste a valor presente.

Rubrica	2023	2022
Fornecedores Diversos	9.284.529,21	2.689.488,88

Nota Explicativa Nº 3.9), discorre sobre a política contábil deste subgrupo.

17. OBRIGAÇÕES FISCAIS

O subgrupo contempla valores de Tributos incidentes sobre Lucro e Faturamento, bem como Tributos Retidos na Fonte.

Rubrica	2023	2022
Cofins a Recolher	202.442,28	0,00
Icms a Recolher	0,00	0,00
Irpj a Recolher	0,00	0,00
Issqn a Recolher	184.093,24	277.662,65
Pis a Recolher	43.607,00	0,00
Icms Difal a Recolher	2.013,95	274,34
Csrf a Recolher	7.731,90	8.751,24
Inss-Ret a Recolher	0,00	0,00
Irrf-Folha a Recolher	204.708,93	106.265,67
Irrf-Jcp a Recolher	0,00	0,00
Irrf a Recolher	2.592,23	856,79
Iss-Ret a Recolher	0,00	0,00
Total	647.189,53	393.810,69

Nota Explicativa Nº 3.12), discorre sobre a política contábil do IRPJ e da CSLL.

18. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos firmados até o encerramento do exercício 2023 estão contemplados da seguinte forma:

- Composição**

Rubrica	Ref.	2023	2022
Capital de Giro	A, B, C e D	6.525.236,41	5.935.135,98
Desconto de Duplicatas		996.886,69	0,00
Total		7.522.123,10	5.935.135,98
Circulante		4.202.307,18	3.255.401,23
Não Circulante		3.319.815,92	2.679.734,75

Ref.	Vencimento	Encargos
A	26/10/2027	Taxa média do CDI + sobretaxa efetiva de 4,75% a.a
B	15/10/2028	Taxa de 15,19% a.a

C	22/07/2024	Taxa de juros efetiva de 9,4393% a.a
D	05/08/2024	Taxa de juros remuneratórios de 10,691% a.a

• **Movimentação – Capital de Giro 2023**

Descrição	Valor
Saldo inicial - 01/01/2023	5.935.135,98
(+) Captações	4.000.000,00
(+) Apropriação de Juros	522.644,98
(-) Amortização Principal	(3.409.899,57)
(-) Amortização Juros	(522.644,98)
Saldo Final - 31/12/2023	6.525.236,41

Nota Explicativa N° 3.10), discorre sobre a política contábil deste subgrupo.

19. OUTRAS OBRIGAÇÕES – CURTO PRAZO

Findo os exercícios, outras exigibilidades de curto prazo da Empresa ficaram assim representadas:

Rubrica	2023	2022
Adiantamentos de Clientes	199.314,28	10.560,00
Caixa Economica Federal Especifica	0,00	56,46
Juros s/ Capital Próprio a Pagar	101.115,96	101.115,96
Total	300.430,24	111.732,42

20. OUTROS TRIBUTOS – PROCESSOS JUDICIAIS

A empresa possui processo de execução fiscal em andamento, atinente a exigência de PIS, COFINS, CSLL e IRPJ para as apurações de Janeiro a Dezembro/2013, decorrente da alegação do Fisco Federal em exigir tributação sobre os Reembolsos de Despesas referentes as operações de Cartas, onde a Empresa antecipa os pagamentos aos Correios e posteriormente é reembolsada pelos Clientes.

A demanda está garantida por Carta de Fiança do Banco Itaú e foi reconhecida na contabilidade pelo valor principal, sendo periodicamente atualizada conforme informações disponibilizadas no site da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional.

Rubrica	2023	2022
Débito Conf. Inscr. Nº 90217002324-29	418.733,88	418.733,88
Débito Conf. Inscr. Nº 90617010720-17	119.690,65	119.690,65
Débito Conf. Inscr. Nº 90617010719-83	102.634,31	102.634,31
Débito Conf. Inscr. Nº 90717003358-36	25.932,61	25.932,61
Enc s/ Débito Conf. Inscr. Nº 90617010719-83	333.497,57	289.476,67
Enc s/ Débito Conf. Inscr. Nº 90217002324-29	1.360.017,98	1.218.517,32
Enc s/ Débito Conf. Inscr. Nº 90717003358-36	84.598,17	73.475,40
Enc s/ Débito Conf. Inscr. Nº 90617010720-17	390.458,87	339.122,34
Total	2.835.564,04	2.587.583,18

21. PROCESSO JUDICIAS

Em 2020 a PGA entrou com Processo de exclusão do ISS da base de cálculo do PIS e da COFINS, os valores levantados na operação estão sendo recolhidos via Depósito Judicial, visto que não há definições na Legislação Tributária para tais exclusões, cabendo assim a discussão no âmbito Judicial.

Diante ao exposto a PGA vem escriturando no Passivo as obrigações inerentes as reduções dos Débitos em contrapartida da Dedução da Receita Bruta – Resultado. A seguir elencamos os saldos pertinentes as obrigações de 2023 e comparativo 2022:

Rubrica	2023	2022
COFINS - Exclusão ISS base de cálculo	207.585,98	135.012,94
PIS - Exclusão ISS base de cálculo	45.382,82	29.647,17
Total	252.968,80	164.660,11

22. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital social:

O Capital social da Empresa em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 8.070.000,00, sendo R\$ 8.070.000,00 representado por 8.070.000 ações ordinárias nominativas de valor R\$ 1,00 (um real) cada.

b) Reserva de Lucros:

O saldo de Reserva de Lucros em 31/12/2023 é R\$ 6.517.654,13. Parte deste montante refere-se a Reserva Legal, a fim de atendimento do Estatuto Social e Art.193 da Lei 6.404/1976, sendo constituída a partir de 5% (cinco por cento) do lucro líquido do exercício de 2022, antes de qualquer outra destinação, nunca excedente a 20% (vinte por cento) do capital social.

Descrição	Valor
Reserva Legal	546.353,02
Lucros a Destinar	5.971.301,11
Total	6.517.654,13

23. AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Durante o exercício 2023 foram escriturados na contabilidade diversos valores inerentes ajustes de períodos anteriores, com vista a adequação dos saldos patrimoniais, conforme segue:

Descrição	(-) Débito	(+) Crédito	Saldo
Saldo Anterior			(312.974,27)
Adiantamento de Clientes		60,00	(312.914,27)
Amortização de Software	(50.469,40)		(363.383,67)
Duplicatas a Receber	(48.273,51)	16,30	(411.640,88)
Fornecedores (a)	(5.090.403,86)	458.154,19	(5.043.890,55)
Rescisões a Pagas		7.118,70	(5.036.771,85)
IRRF a Recolher	(1.351,84)		<u>(5.038.123,69)</u>

(a) Historicamente a administração realiza o registro contábil dos Custos da Companhia com base nas Faturas e/ou Notas Fiscais emitidas tempestivamente pelos seus Fornecedores. Todavia, a partir do final do exercício 2022 e início do período seguinte, alguns credores da empresa começaram a apresentar morosidade na emissão destes documentos, embora os seus serviços tenham sido executados e a PGA já tenha faturado contra os clientes.

Desta forma, a fim de manter a vinculação das Receitas e respectivos Custos da operação para apresentação das Demonstrações Financeiras, a administração entendeu que os Relatórios de Controle Interno “Proforma” emitidos previamente pelos principais Fornecedores de serviços relativos a processamento e armazenamento de dados, bem como licenciamento de programas, constituem documento hábil para o reconhecimento contábil destes Custos, pois permitem uma estimativa confiável do valor que resultará em saída de caixa.

Mediante isto, algumas Notas Fiscais e/ou Faturas emitidas no exercício 2023, pelos credores em questão, que referiam-se a serviços efetivamente prestados no exercício 2022, foram escrituradas na contabilidade na rubrica do Passivo Circulante – Fornecedores em contrapartida de “Ajuste de Exercícios Anteriores”.

24. RISCOS, PASSIVOS E ATIVOS CONTINGENTES

A Empresa não possui provisões de natureza Tributária, Cível ou Trabalhistas, além do divulgado na Nota Explicativa N° 20 decorrentes de obrigações presentes ou não formalizadas como resultado de eventos passados, cujas saídas de recursos sejam classificadas como prováveis e os valores possam ser estimados com segurança.

Na data base inexistem obrigações com possíveis saídas de recursos financeiros que estejam sujeitas a divulgações em Notas Explicativas.

Também não há processos cuja as probabilidades de ganho sejam classificados como Praticamente Certo para escrituração ou Prováveis para divulgação.

Nota Explicativa N° 3.11), discorre sobre a política contábil deste subgrupo.

25. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

Rubrica	2023	2022
Prestação de Serviços – Mercado Interno	74.292.914,91	84.287.351,52
(-) COFINS	(2.627.341,30)	(642.168,11)
(-) ISS	(1.891.066,03)	(2.144.424,85)
(-) PIS	(566.795,43)	(139.231,57)
(-) COFINS em Processo Judicial	(72.573,04)	(45.759,89)
(-) PIS em Processo Judicial	(15.735,65)	(10.292,50)
(-) ICMS – DIFAL	(7.793,78)	(3.658,82)
Total	69.111.609,68	81.301.815,78

Nota Explicativa N° 3.14), discorre sobre a política contábil deste subgrupo.

26. CUSTOS

Rubrica	2023	2022
Custo dos Serviços Prestados	(990,00)	(128.395,49)
Custo com Pessoal	0,00	(1.526,00)
Custos Operacionais	(37.574.564,96)	(41.480.773,17)
Total	(37.575.554,96)	(41.610.694,66)

27. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

Rubrica	2023	2022
Despesas com Pessoal	(8.913.051,73)	(7.076.238,09)
PAT	(646.140,86)	(567.903,72)
13º Salário e Férias	(2.841.350,79)	(1.971.309,11)
Encargos Sociais	(2.207.507,41)	(2.323.193,46)
Despesas Operacionais	(22.904.579,73)	(15.388.133,87)
Total	(37.512.630,52)	(27.326.778,25)

28. DESPESAS TRIBUTÁRIAS

Rubrica	2023	2022
Impostos e Taxas	(1.037,88)	(16.314,32)
IOF	(61.430,70)	(54.551,54)
IPTU	(26.756,90)	(24.605,59)
IPVA	(16.739,61)	(19.269,23)
IRRF	(8.532,68)	0,00
Taxas e Licenças	0,00	(49,50)
Total	(114.497,77)	(114.790,18)

29. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS

Rubrica	2023	2022
<u>Outras Receitas</u>	<u>702.297,22</u>	<u>336.963,90</u>
Ganho na Alienação de Bens	0,00	44.081,91
Brindes Amostras e Bonificações	1.011,97	0,00
Recuperação de Imposto Pago a Maior	696.450,05	0,00
Outras Receitas	4.835,20	292.881,99
<u>Outras Despesas</u>	<u>(140.834,63)</u>	<u>(952.630,83)</u>
Brindes e Presentes	0,00	(2.102,50)
Doações e Patrocínios	0,00	(240,00)
Multas não Dedutíveis	(13.995,74)	(963,64)
Multas Punitivas	0,00	(2.672,55)
Outras Despesas não Dedutíveis	(126.838,89)	(946.652,14)
Total	561.462,59	(615.666,93)

30. RESULTADO FINANCEIRO

Rubrica	2023	2022
<u>Receitas Financeiras</u>	<u>1.439.484,26</u>	<u>701.610,81</u>
Descontos Obtidos	2.525,46	41.734,08
Juros Recebidos	945,29	5.322,47
Rendimentos Aplicações Financeiras	1.270.928,91	621.852,01
Variação Monetárias Ativas	0,00	39870,86
Taxa Selic	165084,6	0,00
(-) COFINS Receitas Financeiras	0,00	(6.166,55)
(-) Pis Receitas Financeiras	0,00	(1.002,06)
<u>Despesas Financeiras</u>	<u>(1.121.418,43)</u>	<u>(1.199.122,69)</u>
Juros Pagos S/ Empréstimos	(128.823,17)	(2.884,07)
Despesas Bancárias	(39.700,06)	(47.925,27)
Juros Pagos ou Incorridos	(857.754,38)	(1.145.451,43)
Multas Pagas ou Incorridas	0,00	(2.870,56)

Varição Cambial Passiva	0,00	8,64
Descontos Concedidos	(131,33)	0,00
Comissão Fiança	(95.009,49)	0,00
Total	318.065,83	(497.511,88)

Nota Explicativa Nº 3.15), discorre sobre a política contábil deste subgrupo

31. TRIBUTOS SOBRE O LUCRO

O Imposto de Renda e a Contribuição Social correntes e diferidos são computados de acordo com as alíquotas vigentes. Na apuração destes tributos também são considerados os ajustes por Adições/Exclusões determinados pela legislação tributária e também as compensações de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real. Os períodos de 2023 e 2022 não apresentaram tributos diferidos.

Descrição	2023	2022
<u>Lucro Aliquota 0% Perse</u>		9.840.498,33
Lucro Antes do IR e CSLL	-5.211.545,15	1.295.875,55
(+) Adições	229.143,32	135.075,65
(-) Exclusões	-47.791,01	-447.524,59
Lucro / Prejuízo Antes das Compensações	-5.030.192,84	983.426,61
(-) Compensações	0,00	-295.027,98
<u>Base de Cálculo IRPJ/CSLL</u>	<u>-5.030.192,84</u>	<u>688.398,63</u>
Imposto de Renda		
IRPJ - 15%	0,00	103.259,79
IRPJ - Adicional 10%	0,00	64.839,86
IR Retido na fonte	0,00	-16.389,24
(-) PAT	0,00	-4.130,39
<u>Total IRPJ Devido</u>	0,00	<u>147.580,02</u>
Contribuição Social		
CSLL - 9%	0,00	61.955,88
CSLL Retido na fonte	0,00	-222,50
<u>Total CSLL Devido</u>	0,00	<u>61.733,38</u>
Total de Tributos s/ Lucro	0,00	209.313,40

Nota Explicativa Nº 3.12), discorre sobre a política contábil do IRPJ e da CSLL.

No período de abril a dezembro de 2022 foi apurado o lucro R\$ 9.840.498,33. Este valor não sofreu tributação de IRPJ e CSLL devido a adesão ao PERSE.

32. INSTRUMENTOS FINANCEIROS E GERENCIAMENTO DE RISCOS

A Companhia não mantém operações com instrumentos financeiros derivativos. A Administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança.

Durante o exercício 2023 a Empresa não efetuou aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco significativo.

- **Fatores de risco financeiro**

Os principais riscos inerentes às operações da Companhia e a forma de controle e mitigação, quando aplicáveis, são assim descritos:

- **Risco de taxa de juros (risco de mercado)**

Decorre da possibilidade de a Empresa sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando mitigar esse tipo de risco, a Empresa busca diversificar a captação de recursos em termos de taxas prefixadas ou pós-fixadas. A Administração entende que o risco de mudanças significativas no resultado e nos fluxos de caixa é baixo, e assim justifica a não demonstração da análise de extrapolação deste risco.

- **Riscos de liquidez**

Risco da Empresa não possuir recursos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas periodicamente.

- **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 Empresa restringe sua exposição a riscos de créditos associados a instituições financeiras de primeira linha e com remuneração em títulos de curto prazo.

- Instrumentos financeiros por categoria

Descrição	2023	2022
<u>Ativos mensurados ao custo amortizado</u>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.934.633,99	10.729.342,10
Letras Financeiras	3.494.239,20	0,00
Clientes a Receber - Curto Prazo	7.855.453,22	9.491.148,87
Clientes a Receber - Longo Prazo	10.820.159,41	10.766.127,47
Aplicações Financeiras - Longo Prazo	245.668,11	1.239.948,00
Mútuos com Partes Relacionadas	2.414.385,26	4.569.733,88
Total	32.764.539,19	36.796.300,32
<u>Passivos mensurados ao custo amortizado</u>		
Fornecedores	9.284.529,21	2.689.488,88
Empréstimos e Financiamentos - Curto Prazo	4.202.307,18	3.255.401,23
Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo	3.319.815,92	2.679.734,75
Total	16.806.652,31	8.624.624,86

Notas Explicativas Nº 3.4 e 3.5), discorrem sobre a política contábil deste subgrupo.

33. EVENTOS SUBSEQUENTES

Entre 31 de dezembro de 2023 até a data de autorização da emissão das Demonstrações Financeiras, em 15 de março de 2024, não ocorreram quaisquer eventos que pudessem alterar de forma significativa a situação patrimonial, econômica e financeira nas demonstrações financeiras apresentadas relativas ao exercício 2023 da PGA.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Diretores da PGA Soluções em Tecnologia da Informação S.A.

Opinião

Examinamos as Demonstrações Contábeis da **PGA Soluções em Tecnologia da Informação S.A.**, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas Demonstrações do Resultado, do Resultado Abrangente, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes Notas Explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **PGA SOLUÇÕES EM TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO S.A.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião

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

Ênfase

Reembolso com os Correios

Ressaltamos à Nota Explicativa nº 07, que dispõe sobre o julgamento da administração quanto as operações de reembolso com a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), sendo evidenciado no Ativo Circulante os pagamentos efetuados antecipadamente aos Correios e no Passivo Circulante os valores a serem reembolsados pelos clientes da empresa, desde que inexistam qualquer inclusão de margem de lucro. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o Relatório do auditor

A administração da PGA Soluções em Tecnologia da Informação S.A. não apresentou outras informações até a data base deste relatório.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis

A administração da **PGA Soluções em Tecnologia da Informação S.A.** é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis livres de distorções relevantes, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela administração da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude

é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Curitiba (PR), 09 de abril de 2024