

ARCA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Demonstrações Contábeis

ARCA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS S/A

31 de dezembro de 2023 e 2022
com Relatório sobre as demonstrações contábeis

ARCA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Aos Administradores e Acionistas da

ARCA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS S/A
Curitiba – Paraná

Ref.: Relatório Sobre as Demonstrações Contábeis Encerradas em 31/12/2023.

Apresentamos a V. Sas. o conjunto das Demonstrações Contábeis acima referenciadas, composto de:

- 1 – Relatório da Administração;
- 2 – Balanço Patrimonial;
- 3 – Demonstração do Resultado;
- 4 – Demonstração do Resultado Abrangente;
- 5 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
- 6 – Demonstração dos Fluxos de Caixa; e,
- 7 – Notas Explicativas.

ARCA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Senhores Acionistas,

A administração da ARCA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS S/A submete à sua apreciação o Relatório da Administração e as correspondentes Demonstrações Contábeis, referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022. As informações estão apresentadas em milhares de reais.

FELIPE BUSNARDO GULIN
Diretor

Demonstrações Contábeis

A administração revisou e concorda com as Demonstrações Contábeis emitido sobre as respectivas Demonstrações Financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, reconhecendo as novas premissas contábeis em uso no País com vistas à convergência às normas internacionais de contabilidade.

1. Contexto Operacional

Contexto Operacional

A Arca Soluções Tecnológicas S/A ("Companhia" ou "Arca Soltec"), fundada em abril de 2019 e com sede em Curitiba-PR, é uma sociedade anônima de capital fechado que atua como intermediária de serviços sob demanda por meio de plataforma digital. Além disso, a Companhia licencia direitos de acesso e uso de programas de computação e desenvolve softwares não customizáveis.

Por meio de aumentos de capital ocorridos nos anos de 2022 e 2023, bem como adiantamentos para futuro aumento de capital (AFAC), a Arca Soluções Tecnológicas S/A tem conseguido sustentar suas operações, cobrir custos e despesas operacionais, e investir em pesquisa e desenvolvimento (P&D). Atualmente, a Companhia está envolvida em seis projetos relacionados às suas aplicações tecnológicas.

Estes projetos têm como objetivo facilitar a interação dos serviços de mobilidade entre empresas operadoras registradas nos órgãos competentes e seus clientes finais por meio de aplicações tecnológicas. As atividades incluem a organização e exposição dos inventários dos serviços prestados pelas operadoras, o aprimoramento contínuo dos canais digitais, o impulsionamento de vendas, a disponibilização de meios de pagamento de mercado, a gestão de risco de pagamento e o atendimento ao cliente. Adicionalmente, a empresa desenvolve aplicações tecnológicas e algoritmos para aumentar a competitividade das empresas operadoras, buscando o aumento de receita, otimização e previsibilidade das operações.

No ano de 2023 não apresentou exposição de variação cambial em seus ativos e passivos. Seus instrumentos financeiros se resumem às aplicações financeiras de curto prazo, as quais foram remuneradas em função da variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI.

Apesar dos desafios presentes, incluindo o risco de continuidade das operações da Controlada ou a necessidade de aumento de capital na Companhia, a Controlada Arca Soluções Tecnológicas S/A está comprometida em superar esse período desafiador e continuar sua jornada em busca de independência financeira, mantendo seu ambicioso objetivo de transformar o setor de transporte de passageiros.

2. POLÍTICAS CONTÁBEIS

2.1 Base de preparação

As Demonstrações Contábeis da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Na elaboração das Demonstrações Contábeis individuais, a Companhia adotou as alterações na legislação societária, introduzidas pelas Leis n.º 11.638/07 e 11.941/09, que modificam a Lei n.º 6.404/76 em aspectos relativos à elaboração e divulgação das Demonstrações Contábeis.

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional a Companhia.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

Ainda, a Companhia, de acordo com o CPC 36 - Demonstrações Consolidadas, não está apresentando demonstrações financeiras consolidadas, considerando que:

- Os instrumentos de dívida ou patrimoniais da Companhia não são negociados em mercado aberto;
- A Companhia não registrou e não está em processo de registro de suas demonstrações financeiras na Comissão de Valores Mobiliários, visando a emissão de algum tipo ou classe de instrumento em mercado aberto; e

- A sua controladora Arca Participações S.A. disponibiliza ao público suas demonstrações financeiras consolidadas em conformidade com os Pronunciamentos Técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

2.2 Principais Práticas Contábeis Adotadas

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas Demonstrações Contábeis estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente no exercício apresentado, salvo quando indicado de outra forma.

2.2.1 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, com risco insignificante de mudança de valores, sendo o saldo apresentado líquido de saldos em contas garantidas na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

2.2.2 Tributos a recuperar

Valores de tributos a recuperar sob parte dos dispêndios efetuados com pesquisa e desenvolvimento (P&D), bem como demais despesas operacionais, que propiciem a tomada de eventuais créditos federais.

2.2.3 Imobilizado e Intangível

Está registrado aos custos de aquisição ou construção, deduzidos das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear, baseadas na vida útil econômica estimada de cada componente.

Itens do Ativo Imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

As despesas com manutenção e reparos são contabilizadas como despesas quando não afetam significativamente a vida útil dos bens; ou agregados ao valor do ativo quando contribuem de forma

relevante para o aumento do prazo de vida útil das instalações e dos equipamentos.

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

A Administração concluiu que as premissas históricas utilizadas estão adequadas, não havendo efeitos relevantes, tão pouco ajustes contábeis necessários ou riscos de impairment em ambos os exercícios.

Os ganhos e perdas na alienação de um item do Ativo Imobilizado apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado, são reconhecidos no resultado em outras receitas/ despesas não operacionais.

O valor contábil líquido do Ativo Imobilizado é avaliado segundo os preceitos dos CPC 27 e não excede o seu valor recuperável, em conformidade com as disposições do CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos.

Os gastos com atividades de pesquisa e desenvolvimento (P&D) são reconhecidos como dispêndios no exercício em que são incorridos, sendo reconhecidos contabilmente no Ativo, em função de a Companhia apresentar:

- a) a viabilidade técnica de manter e atualizar constantemente os 6 (Seis) projetos já disponibilizados para uso; e
- b) o ativo intangível irá gerar prováveis benefícios econômicos futuros.

2.2.4 Contas a pagar aos fornecedores e repasse para Operadoras de Transporte

Refere-se basicamente aos honorários devidos aos prestadores de serviços, em sua maioria de tecnologia, contratados para manter e atualizar as aplicações digitais utilizadas pela Arca Soluções Tecnológicas S/A para intermediar demandas de transportes. Além disso, constam valores a serem repassados às operadoras de transporte rodoviário de passageiro parceiras.

2.2.5 Capital social

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido.

Para o ano de 2023 não ocorreram custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão das novas 7.135.327 (sete milhões, cento e trinta e cinco mil, e trezentos e vinte e sete) ações emitidas.

A sociedade recebeu recursos de sua controladora, Arca Participações S/A, à título de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC), a fim de fazer frente aos custos e despesas operacionais, bem como os investimentos em P&D.

2.2.6 Receitas e custos

A receita é mensurada com base na contraprestação do serviço intermediado especificado no contrato com o cliente. A Companhia reconhece a receita quando transfere o controle sobre o serviço intermediado ao cliente.

A receita de serviços intermediados é reconhecida ao longo do tempo conforme os serviços intermediados são prestados. O estágio de conclusão para determinar o valor da receita a ser reconhecida é avaliado com base na data de prestação do serviço intermediado.

Se os serviços intermediados sob um único contrato ocorrem em períodos diferentes, a contraprestação será alocada com base em seus preços de venda individuais. O preço de venda individual é determinado com base nos percentuais sob a venda definidos no contrato com os clientes, além da cobrança, em alguns casos de taxas de conveniência diretamente do cliente final, conforme prática de mercado. O preço do serviço intermediado é definido conforme tabela de preço dos operadores parceiros. A receita também é auferida pela intermediação e prestação de serviços acessórios prestados tanto para o cliente final, como para os operadores parceiros conforme contrato.

2.2.7 Imposto de Renda e Contribuição Social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240.000,00 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Em 31 de dezembro de 2023, as aplicações financeiras correspondem às operações compromissadas com títulos privados, em moeda nacional, sendo remuneradas em função da variação 40% a 55% do Certificado de Depósito Interbancário – CDI sendo prontamente conversíveis em um valor conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Banco do Brasil	600	600
Wirecard	34.029	42.169
Paypal	11.118.574	2.464.273
Pagar.me	588.102	976.225
Mercado Pago	685.045	-
Aplicação ContaMax Santander	616.140	559.070
Aplicação Compromissada Santander	1.200.616	-
	<u>14.243.106</u>	<u>4.042.337</u>

4. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Refere-se aos valores a receber por conta da intermediação na venda de passagens rodoviárias intermunicipais e interestaduais e serviços acessórios contratados.

5. IMPOSTOS A RECUPERAR

Os valores de tributos a recuperar se dão em grande maioria por conta dos dispêndios incorridos com pesquisa e desenvolvimento (P&D), e que acabaram por propiciar créditos para as

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

contribuições de PIS e COFINS sob a sistemática da não cumulatividade.

	31/12/2023	31/12/2022
Pis a recuperar	81.856	96.851
Cofins a recuperar	376.788	445.946
IRRF	3.256	1.232
Outros	12.646	12.616
	<u>474.546</u>	<u>556.645</u>

6. INTANGÍVEL

O ativo intangível da empresa é constituído principalmente com pesquisa e desenvolvimento (P&D) aplicações tecnológicas próprias da Companhia. Cujo propósito é facilitar a interação dos serviços de mobilidade entre as empresas operadoras regulares e seus clientes finais. Essas atividades compreendem a organização e exposição dos inventários dos serviços prestados pelas operadoras, o aprimoramento contínuo dos canais digitais, o impulsionamento de vendas, a disponibilização de meios de pagamento de mercado, a gestão de risco desses meios e o atendimento ao cliente.

Além disso, a empresa desenvolve plataformas e algoritmos com o objetivo de aumentar a competitividade das empresas operadoras, visando o incremento da receita, assim como a otimização e previsibilidade de suas operações.

Os ativos intangíveis são inicialmente reconhecidos pelo custo incorrido para desenvolvê-los, incluindo as despesas diretamente atribuíveis ao seu desenvolvimento.

	31/12/2023	31/12/2022
Embarca.Aí	5.341.054	4.618.455
Embarca	912.694	912.694
Embarca.M	272.789	272.789
White Label	199.165	199.165
Direito adquirido de terceiros	172.117	172.117
Embarca.E	97.225	97.225
Precifica.Aí	720.535	281.325
	<u>7.715.579</u>	<u>6.553.770</u>

ARCA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. CONTAS A PAGAR E REPASSE PARA OPERADORAS DE TRANSPORTE
(FORNECEDORES)

Refere-se aos honorários devidos aos prestadores de serviços de tecnologia, contratados para manter e atualizar a plataforma digital que a Arca Soluções Tecnológicas S/A utiliza para intermediar demandas de transportes. Também constam as operadoras que prestam o serviço de transporte na qual a Arca Soluções Tecnológicas S/A faz a intermediação:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fornecedores	353.323	377.718
Repasse para Operadoras de transporte	<u>12.780.818</u>	<u>3.578.149</u>
	<u><u>13.134.141</u></u>	<u><u>3.955.867</u></u>

8. IMPOSTO E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER E OBRIGAÇÕES
TRABALHISTAS

Foram registrados nessa rubrica os tributos a pagar próprios, impostos a faturar e os retidos na fonte (tributárias).

Os tributos trabalhistas estão registrados a folha de pagamento e encargos. as férias foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

Tributária	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Impostos retidos	(21.734)	(46.052)
Impostos a faturar (ISS, PIS, COFINS)	(461.257)	(382.576)
ISS	(67.825)	(16.007)
Outros	-	(329)
	<u><u>(550.816)</u></u>	<u><u>(444.963)</u></u>

Trabalhista	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários	(83.374)	(94.460)
INSS	(43.492)	(46.699)
FGTS	(12.307)	(12.361)
Provisão de Férias	(169.460)	(160.830)
IRRF	(8.523)	-
	<u><u>(317.156)</u></u>	<u><u>(314.350)</u></u>

9. PARTES RELACIONADAS

Refere-se a conta corrente com Arca Participações Societárias S/A conforme segue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Arca Participações	398.192	424.673

10. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

• **Capital Social**

O capital social da Companhia passou de R\$16.593.035 (dezesseis milhões, quinhentos e noventa e três mil, trinta e cinco reais) em 2022 para R\$ 23.728.362 (vinte e três milhões, setecentos e vinte e oito mil e trezentos e sessenta e dois reais) em 2023, através de Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital que foram integralizados ao longo do ano de 2023, e está representado por 23.728.362 (vinte e três milhões, setecentos e vinte e oito mil e trezentos e sessenta e duas) ações ordinárias, de valor nominal de R\$ 1,00 cada.

A Companhia passou de um prejuízo de R\$7.909.757 (sete milhões, novecentos e nove mil, setecentos e cinquenta e sete reais) no ano de 2022 para um prejuízo de R\$ 3.322.831 (três milhões, trezentos e vinte e dois mil, oitocentos e trinta e um reais) de prejuízo no ano de 2023.

11. DESPESAS ADMINISTRATIVAS

Referem-se às despesas inerentes à serviços prestados por terceiros, recrutamento de talentos para as áreas administrativas e financeira, bem como serviços contábeis e jurídicos.

Sua composição é materialmente representada como segue:

ARCA SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Serviços prestados por terceiros	(1.482.256)	(2.112.192)
Reembolso de despesas	(17.220)	(21.609)
Consultoria jurídica	(106.285)	(111.878)
Material de expediente	(45.245)	(70.786)
Certificados e licenças	(26.914)	(11.528)
Perdas com chargeback	(109.372)	(726.426)
Aluguéis e arrendamentos	(132.649)	(136.888)
Ajustes de contas patrimoniais	-	(1.262.811)
Rateio entre empresas	96.919	-
Telefone e internet	(33.620)	(20.206)
Condomínio	(34.537)	(32.102)
Energia elétrica	(10.313)	(9.235)
Feiras e exposições	(9.300)	-
Demais despesas	(41.189)	(10.406)
	<u>(1.951.981)</u>	<u>(4.526.067)</u>

Silvana Fracaro Marques

Contadora

CRC/PR 026.542/O-8