

---

**PLAYMOVE INDÚSTRIA E  
COMÉRCIO S.A.**

Demonstrações Financeiras com  
relatório dos auditores independentes

31 de dezembro de 2022

## Índice

### Demonstrações financeiras auditadas

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras .....	1
Balço patrimonial.....	3
Demonstração do resultado .....	5
Demonstração do resultado abrangente.....	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido .....	7
Demonstração do fluxo de caixa .....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	9

Aos  
Diretores e Acionistas da  
**PLAYMOVE INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A.**  
Blumenau (SC)

### **Opinião com ressalva**

Examinamos as demonstrações financeiras da Playmove Indústria e Comércio S.A. (“Playmove”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção intitulada como “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Playmove Indústria e Comércio S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião com ressalva**

#### Atualização do Sistema de Custeio

A Companhia realizou em 2022 aquisição de um novo sistema ERP, qual contempla o módulo de custeios para fins de controle e valorização dos estoques. Essa mudança está sendo constantemente afinada pela controladoria da Playmove, sendo que a customização final do módulo de custeio não está totalmente concluída.

Portanto, nos testes de auditoria de 2022 não conseguimos em toda a extensão necessária testar unitariamente o custo de formação dos estoques na data-base de nossos trabalhos, nem acompanhamos a contagem dos inventários no fechamento do exercício, sendo a contagem física procedida em nossa presença em 24 de fevereiro do ano subsequente. Este fato constitui-se uma limitação escopo de nossos trabalhos na valorização dos estoques da Companhia em 31 de dezembro de 2022.

#### Reconhecimento de receita – Faturamento não embarcado

Durante os procedimentos de contagem de inventário e revisão das últimas notas fiscais emitidas em 2022, confrontadas com seus respectivos comprovantes de entrega de mercadorias, identificamos que as notas fiscais 8.543 a 8.458, totalizando R\$3.966.065, foram emitidas e consideradas nas receitas de 2022, porém, ainda estavam pendentes de embarque e entrega aos seus clientes finais no exercício de 2023.

Esse fato constitui um desafio em cumprir o CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente para fins de reconhecimento da receita naquele exercício, pois a Playmove não havia ainda cumprido na íntegra todos os passos para a transferência de titularidade destes materiais a seus clientes.

Portanto, em 31 de dezembro de 2022, as receitas da Companhia e suas contas a receber estão impactadas a maior, bem como os custos e estoques. Consequentemente, o lucro líquido e o patrimônio da Playmove estão a maior em 31 de dezembro de 2022 no valor de R\$128.189 já descontado o imposto de renda e contribuição social.

#### Ausência de estudo sobre a aplicação do arrendamento mercantil

A Playmove tem sede (administrativa e operacional) na cidade de Blumenau, sendo este imóvel utilizado de forma exclusiva pela Companhia.

Com o advento do IFRS (normais internacionais de contabilidade), em especial pelo normativo 16 (equivalente no Brasil pelo CPC 06 – Arrendamentos, os contratos de aluguéis/arrendamentos devem ser analisados pela óptica mais preponderante com o uso dos bens que são objeto destes contratos.

Portanto, entendemos que este imóvel sede, alugado, da Playmove necessita ser analisado pelo prisma do CPC 06/IFRS para averiguar o impacto que ele possa ter, ou não, no balanço da Companhia.

Sabemos que a aplicação deste normativo, usualmente causa pouco impacto no resultado (muito irrelevante) nem no seu patrimônio, porém, na aplicação é normal haver um efeito relevante no Ativo Não Circulante (Intangível) e Passivo Não Circulante (Contratos de Arrendamento) em valores similares.

Portanto, mesmo que sem efeito de resultado ou patrimônio, pelo fato do impacto relevante nas demais peças patrimoniais do balanço da Playmove, a ausência deste estudo e aplicação (se pertinente) é uma limitação de escopo em nossos trabalhos.

## Ênfase

### Eventos subsequentes – fiscalização MDIC – Nota Explicativa 24

O Ministério do Desenvolvimento, Indústria, Comércio e Serviços – MDIC e o Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação – MCT, abriu procedimento de fiscalização do cumprimento do Processo Produtivo Básico – PPB, da Playmove (vide detalhes na nota explicativa 24). A Administração da Companhia e seus assessores jurídicos acompanharam as solicitações feitas pelo MDIC e MCT, qual hoje não tem nenhum desdobramento adicional a ser efetuado pela Companhia.

## Outros assuntos

### Valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras incluem valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentados para fins de comparação. Esses valores foram auditados por outros auditores independentes que emitiram seu relatório de auditoria em 06 de abril de 2021, sem modificação de opinião.

## Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

## Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir o relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes.

As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, 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 os procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Associação.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Blumenau (SC), 10 de maio de 2023.

**TATICCA Auditores e Consultores Ltda.**  
CRC SC-000292/F-9

**Fernando Machado dos Santos**  
Contador CRC SC -043302/O



	Nota	2022	2021
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	754.673	423.492
Contas a receber	5	4.627.866	2.458.894
Estoques	6	3.410.006	2.316.713
Impostos a recuperar	7	60.688	29.519
Adiantamentos	8	534.581	2.788.313
Outros créditos		9.107	10.403
Intangíveis mantidos para venda		275.095	-
<b>Total ativo circulante</b>		<b>9.672.016</b>	<b>8.027.334</b>
<b>Não circulante</b>			
Investimentos	9	90.267	98.438
Imobilizado	10	695.736	557.702
Intangível	11	2.064.069	1.990.337
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>2.850.072</b>	<b>2.646.477</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>12.522.089</b>	<b>10.673.811</b>
	Nota	2022	2021
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	12	503.850	542.466
Empréstimos e financiamentos	13	1.214.784	230.040
Obrigações sociais e trabalhistas	14	687.575	668.861
Obrigações tributárias	15	1.894.165	1.539.552
Adiantamentos de clientes	16	157.428	570.133
<b>Total passivo circulante</b>		<b>4.457.802</b>	<b>3.551.052</b>
<b>Não circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	13	5.413	132.286
Obrigações tributárias	15	1.621.713	1.749.797
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>1.627.126</b>	<b>1.882.083</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	17	2.650.000	2.650.000
Prejuízos acumulados		-	(1.388.489)
(-) Ações em tesouraria		(2.701.031)	-
Lucros acumulados		6.286.160	3.838.604
Reserva legal		202.032	202.032
Ajuste no exercício anterior		-	(61.471)
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>6.437.161</b>	<b>5.240.676</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>12.522.089</b>	<b>10.673.811</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do resultado do exercício  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)



	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receita operacional líquida	21	<b>20.640.960</b>	14.811.407
Custo dos produtos vendidos	22	<b>(10.348.239)</b>	(7.482.836)
<b>Lucro bruto</b>		<b>10.292.721</b>	7.328.571
Despesas gerais e administrativas	22	<b>(2.321.612)</b>	(2.104.681)
Despesas comerciais	22	<b>(3.055.879)</b>	(1.861.181)
Despesas tributárias		<b>(106.352)</b>	-
Outras receitas e despesas operacionais		<b>451.367</b>	1.528.058
<b>Lucro antes do resultado financeiro</b>		<b>(5.260.245)</b>	(4.890.767)
Receitas financeiras	23	<b>443.338</b>	171.865
Despesas financeiras	23	<b>(628.868)</b>	(487.058)
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>5.074.715</b>	4.575.574
Imposto de renda e contribuição social	24	<b>(793.128)</b>	(534.938)
Lucro líquido antes do PLR		<b>4.281.588</b>	4.368.255
Participação nos lucros ou resultados (PLR)		<b>(321.119)</b>	(327.619)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>3.960.469</b>	4.040.636
Quantidade de ações		<b>71.452</b>	71.452
Lucro por ação		<b>55</b>	57

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

---



	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	3.960.469	4.040.636
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Total de outros resultados abrangentes do exercício</b>	<b><u>3.960.469</u></b>	<b><u>4.040.636</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
 (Em reais, exceto quando indicado de outra forma)



	<b>Capital social</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Ações em tesouraria</b>	<b>Patrimônio líquido</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	2.650.000	-	(1.388.489)	-	1.261.511
Lucro do exercício	-	-	4.040.636	-	4.040.636
Constituição de reserva legal	-	202.032	(202.032)	-	-
Ajustes dos exercícios anteriores	-	-	(61.471)	-	(61.471)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>2.650.000</b>	<b>202.032</b>	<b>2.388.644</b>	<b>-</b>	<b>5.240.676</b>
Lucro do exercício	-	-	<b>3.960.469</b>	-	<b>3.960.469</b>
Ajustes dos exercícios anteriores	-	-	<b>(62.952)</b>	-	<b>(62.952)</b>
Ações em tesouraria	-	-	-	<b>(2.701.031)</b>	<b>(2.701.031)</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.650.000</b>	<b>202.032</b>	<b>6.286.161</b>	<b>(2.701.031)</b>	<b>6.437.161</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração dos fluxos de caixa  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)



	Nota	2022	2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
Lucro líquido do exercício		3.960.469	4.040.636
Ajustes por valores sem afetar os recursos no caixa:			
Depreciação	10	118.071	(11.721)
Amortização	11	204.597	232.164
Ajustes do exercício anterior		(62.952)	(61.472)
Baixa do imobilizado/intangível	10/11	525.129	1.272.134
		<b>4.745.314</b>	<b>5.471.741</b>
<b>(Aumento) ou redução nos ativos operacionais</b>			
Contas a receber	5	(2.168.973)	(734.188)
Estoques	6	(1.093.294)	(1.430.771)
Impostos a recuperar	7	(31.169)	93.493
Adiantamentos	8	1.967.228	(667.542)
Partes relacionadas		286.504	(100.971)
Outros créditos		1.295	8.203
		<b>(1.038.409)</b>	<b>(2.831.776)</b>
<b>Aumento ou (redução) nos passivos operacionais</b>			
Fornecedores	12	(38.615)	15.978
Obrigações sociais e trabalhistas	14	18.714	267.629
Obrigações fiscais	15	226.530	255.855
Adiantamentos de clientes	16	(412.705)	(829.143)
Partes relacionadas		-	(12.536)
Outros passivos		-	(12.165)
		<b>(206.076)</b>	<b>(314.382)</b>
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>		<b>3.500.829</b>	<b>2.325.583</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de Investimento</b>			
Aquisição de imobilizado/intangível	10/11	(1.059.563)	(1.887.247)
Investimentos	9	8.170	5.331
Intangível mantido para venda	11	(275.095)	-
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de investimento</b>		<b>(1.326.488)</b>	<b>(1.881.916)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de Financiamento</b>			
Variação de empréstimos e financiamentos	13	857.870	(659.595)
Ações em tesouraria		(2.701.031)	-
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>		<b>(1.843.161)</b>	<b>(659.595)</b>
<b>Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes</b>		<b>331.180</b>	<b>(215.928)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		423.493	639.421
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		754.673	423.493
<b>Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes</b>		<b>331.180</b>	<b>(215.928)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## 1. Informações gerais

A Companhia **Playmove Indústria e Comércio S.A.**, com sede na Rua 25 de Agosto, nº 730, bairro Itoupava Norte, Blumenau, Santa Catarina, CEP 89053-300. A Playmove que tem por objeto social: Indústria de equipamentos e periféricos de Informática, componentes eletrônicos e brinquedos educativos; comércio de aparelhos eletrônicos de uso pessoal, equipamentos e suprimentos de informática, brinquedos, artigos recreativos; desenvolvimento de licenciamentos de programas de computador customizáveis, não customizáveis e sob encomenda; serviço de suporte técnico e manutenção em tecnologia da informação, reparação e manutenção de computadores e periféricos; aluguel de máquinas e equipamentos de informática e escritório.

## 2. Bases de preparação das demonstrações financeiras

As Demonstrações Financeiras estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC.

As estimativas contábeis são determinadas pela Administração, considerando fatores e premissas estabelecidas com base em julgamentos. Itens significativos, sujeitos a estas estimativas e premissas, incluem as provisões para créditos de liquidação duvidosa, as provisões para perdas, as provisões para contingências, entre outros. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes em razão de imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Administração revisa as estimativas e premissas, pelo menos, anualmente.

A Administração da Companhia autorizou a conclusão das presentes demonstrações financeiras em 10 de maio de 2023.

A Companhia fez pequenas reclassificações no saldo comparativo de 31 de dezembro de 2021, sem efeito no total de ativos, patrimônio ou resultado, para fins de melhor comparabilidade.

### 2.1 Moeda funcional e de apresentação das demonstrações financeiras

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em real, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

## 3. Resumo das principais práticas contábeis

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicação ao contrário.

### 3.1 Caixa e equivalente de caixa

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista, investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor.

### 3.2 Contas a receber

Estão apresentados a valores de realização. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe uma evidência provável de que a Companhia não será capaz de receber todos os valores devidos.

### 3.3 Imposto de renda e contribuição social

Apurados com base no lucro presumido, determinados de acordo com a legislação em vigor.

### 3.4 Imobilizado

Os itens do imobilizado são apresentados pelo método do custo, deduzidos da respectiva depreciação. O custo de aquisição registrado no imobilizado está líquido dos tributos recuperáveis, e a contrapartida está registrada em impostos a recuperar.

A Companhia define procedimentos visando assegurar que os ativos não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou venda, em conformidade com os preceitos estabelecidos pelo CPC 01. Os gastos com manutenção e reparos, que não aumentam significativamente a vida útil dos bens, são contabilizados como despesa quando incorridos. Os gastos que aumentam significativamente a vida útil das instalações e dos equipamentos são agregados ao valor do ativo imobilizado. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear durante a vida útil estimada.

### **3.5 Recuperabilidade de ativos**

O imobilizado, outros ativos não circulantes, e os ativos intangíveis, serão revistos anualmente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda. Quando houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa o valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo. Para fins de avaliação do "impairment", os ativos são agrupados no nível mais baixo para o qual existem fluxos de caixa identificáveis separadamente.

### **3.6 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 circulante.

### **3.7 Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos tomados são reconhecidos inicialmente no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos e financiamentos tomados são apresentados considerando os encargos e juros proporcionais ao período incorrido ("pro rata temporis").

### **3.8 Demais passivos circulantes e não circulantes**

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo no futuro. Esses passivos são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos financeiros em base pró rata e das variações monetárias.

### **3.9 Provisões ativas e passivas**

Os ativos e passivos estão demonstrados por seus valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e atualizações monetárias incorridas até a data do balanço e, no caso dos ativos, retificados por provisão para perdas quando necessário. Contingências passivas estão provisionadas por valores julgados suficientes pelos administradores e assessores jurídicos para fazer face às ações consideradas de perda provável à Companhia, em conformidade com CPC 25.

### **3.10 Estimativas contábeis**

Para elaborar as demonstrações financeiras foi necessário utilizar estimativas contábeis para certos ativos, passivos, receitas e despesas, portanto, as mesmas incluem a expectativa de vida útil dos bens do ativo imobilizado, provisões necessárias para determinação de ativos e para passivos, e outras. As estimativas e premissas são revisadas periodicamente pela administração da Companhia.

### **3.11 Apuração do resultado**

O resultado das operações é apurado pelo regime contábil de competência de exercícios para a apropriação de receitas, custos e as despesas correspondentes. As receitas de vendas de mercadorias são reconhecidas quando há transferência dos riscos inerentes ao comprador pelos seus valores brutos, deduzidas de devoluções, abatimentos e impostos sobre vendas. As despesas e custos são reconhecidos quando há a redução de um ativo ou registro de um passivo, e podem ser razoavelmente mensurados.

#### 4. Caixa e equivalente de caixa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa	26	663
Banco conta movimento	58.781	12.385
Aplicações financeiras	695.866	410.444
<b>Total</b>	<b><u>754.673</u></b>	<b><u>423.492</u></b>

As Aplicações financeiras de curto prazo são de alta liquidez e são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e são efetuados investimento de baixo risco.

Os recursos classificados como caixa e equivalente de caixa compreendem basicamente aplicações financeiras, as quais estão vinculadas a remuneração entre 5% a 100% do CDI no exercício de 2022 (5% a 100% em 2021), que a entidade contrata com instituições financeiras de primeira linha.

#### 5. Contas a receber

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Contas a receber	4.627.866	2.458.894
	<b><u>4.627.866</u></b>	<b><u>2.458.894</u></b>

O saldo total de clientes apresentado é composto por títulos de mercado interno e seu prazo médio de recebimento é de 73 dias. Por não haver histórico relevante de inadimplência, a Companhia não constitui perdas para crédito de liquidação duvidosa.

#### 6. Estoques

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Matéria prima	2.655.618	2.296.223
Material de uso e consumo	1.352	-
Produtos acabados	3.575.996	20.490
(-) Remessa triangular a faturar	(2.822.960)	-
	<b><u>3.410.006</u></b>	<b><u>2.316.713</u></b>

#### 7. Impostos a recuperar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamento de impostos a compensar	27.530	27.530
CSRF a compensar	106	-
IPI a compensar	1.075	-
IRRF a compensar	807	735
IRPJ estimado a compensar	-	507
Outros	31.170	747
	<b><u>60.688</u></b>	<b><u>29.519</u></b>

## 8. Adiantamentos

	2022	2021
Adiantamentos a funcionários	20.029	13.830
Adiantamento a fornecedores	120.768	293.918
Adiantamento de importação	391.484	2.478.265
Adiantamento para feiras	2.300	2.300
	<b>534.581</b>	<b>2.788.313</b>

## 9. Investimentos

	2022	2021
Cotas cooperativas	25.297	22.835
Títulos de capitalização	64.970	75.603
	<b>90.267</b>	<b>98.438</b>

## 10. Imobilizado

	Taxa anual	2022		2021
		Custo de aquisição	Depreciação acumulada	Líquido
Benfeitorias em imóveis de terceiros		2.350	-	2.350
Instalações industriais	10%	123.454	(69.598)	53.856
Máquinas, aparelhos e equipamentos	10%	183.137	(65.119)	118.018
Móveis e utensílios industriais	10%	23.796	(15.439)	8.357
Matrizes e moldes	10%	411.487	(81.395)	330.092
Computadores e periféricos	20%	193.649	(54.287)	139.362
Aparelhos e equipamentos de comunicação	10%	21.950	(14.794)	7.156
Veículos	20%	24.000	(17.707)	6.293
Consórcio Banco Bradesco S.A.	-	9.105	-	9.105
Consórcio Banco Banrisul S.A.	-	21.147	-	21.147
		<b>1.014.075</b>	<b>(318.339)</b>	<b>695.736</b>
				<b>557.702</b>

A movimentação do imobilizado nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 segue:

	2021	Movimentação			2022
		Adição	Baixas	Depreciação	
Benfeitorias em imóveis de terceiros	-	2.350	-	-	2.350
Instalações industriais	67.289	3.198	-	(16.631)	53.856
Máquinas, aparelhos e equipamentos	61.794	94.264	(10.369)	(27.672)	118.017
Móveis e utensílios industriais	13.405	-	(2.861)	(2.186)	8.358
Matrizes e moldes	370.327	871	-	(41.106)	330.092
Computadores e periféricos	8.009	158.359	(247)	(26.759)	139.362
Aparelhos e equipamentos de comunicação	572	8.800	(3.405)	1.189	7.156
Veículos	11.200	-	-	(4.907)	6.293
Consórcio Banco Bradesco S.A.	2.651	6.454	-	-	9.105
Consórcio Banco Banrisul S.A.	22.455	11.936	(13.245)	-	21.147
	<b>557.702</b>	<b>286.232</b>	<b>(30.127)</b>	<b>(118.071)</b>	<b>695.736</b>

## 11. Intangível

	Taxa anual	2022			2021
		Custo de aquisição	Amortização acumulada	Líquido	Líquido
Softwares e programas	20%	2.125.407	(1.755.952)	369.455	910.492
Projeto implantação sistema Sapiens	-	31.042	-	31.042	-
Projeto plataforma online Playmove class	-	34.131	-	34.131	34.131
Projeto SOP 2.0	-	1.629.442	-	1.629.442	1.045.714
		<u>3.820.021</u>	<u>(1.755.952)</u>	<u>2.064.069</u>	<u>1.990.337</u>

A movimentação do intangível nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 segue:

	2021	Movimentação			2022
		Adição	Baixas	Amortização	
Softwares e programas (a)	910.492	3.042	(339.482)	(204.597)	369.455
Projeto implantação sistema Sapiens	-	31.042	-	-	31.042
Projeto plataforma online Playmove Class	34.131	-	-	-	34.131
Projeto SOP 2.0	1.045.714	739.248	(155.520)	-	1.629.442
	<u>1.990.337</u>	<u>773.331</u>	<u>(339.398)</u>	<u>(204.597)</u>	<u>2.064.069</u>

(a) A transferência do saldo da conta no valor de R\$ 339.398 foi registrada na conta contábil 50080 – intangível mantido para venda, que, refere-se às licenças de Windows para a Playtable.

## 12. Empréstimos e financiamentos

	Encargos	2022	2021
Banco Bradesco S.A.	1,39% a.m.	127.576	299.540
Cooperativa de crédito – Viacredi	0,31% a 1,90% a.m.	18.513	62.786
Duplicatas descontadas		1.074.108	-
		<u>1.220.197</u>	<u>362.327</u>
<b>Passivo circulante</b>		<b>1.214.784</b>	230.040
<b>Passivo não circulante</b>		<b>5.413</b>	132.286

A movimentação dos empréstimos no período está abaixo demonstrada:

	2022	2021
Saldo inicial	362.327	1.021.922
Captação de empréstimos	2.720.084	2.807.149
Apropriação de juros	(84.656)	(115.847)
Amortização	(1.777.559)	(3.350.897)
<b>Saldo final</b>	<u>1.220.196</u>	<u>362.327</u>

As garantias relacionadas às operações financeiras são dadas por aval dos acionistas.

### 13. Fornecedores

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fornecedores nacionais	474.739	514.543
Fornecedores estrangeiros	29.111	27.922
	<u>503.80</u>	<u>542.465</u>

O saldo apresentado de fornecedores em 31 de dezembro de 2022 é composto por duplicatas a pagar no mercado interno e externo, e não há atrasos nos pagamentos.

### 14. Obrigações sociais e trabalhistas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Obrigações previdenciárias	75.448	60.970
Obrigações com férias e décimo terceiro salário	182.694	125.857
Obrigações com pessoal	431.464	483.019
	<u>687.575</u>	<u>668.861</u>

### 15. Obrigações tributárias

O valor consolidado das obrigações em 31 de dezembro de 2022 (e 31 de dezembro de 2021) estão abaixo descritos:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
IRPJ a recolher	223.046	236.764
CSLL a recolher	123.432	127.110
Impostos retidos	66.315	39.748
ICMS a recolher	-	12.238
IPI a recolher	799.085	450.622
COFINS a recolher	217.414	167.298
PIS a recolher	47.106	36.248
ISSQN a recolher	51.195	42
Outros impostos	53.270	7.621
Parcelamentos federais curto prazo	170.682	239.289
Parcelamentos federais longo prazo	923.967	993.170
Parcelamentos previdenciários curto prazo	142.621	222.572
Parcelamentos previdenciários longo prazo	697.746	756.627
	<u>3.515.879</u>	<u>3.289.349</u>
<b>Circulante</b>	<b>1.894.165</b>	<b>1.539.552</b>
<b>Não Circulante</b>	<b>1.621.713</b>	<b>1.749.797</b>

## 16. Adiantamento de clientes

O sado de Adiantamentos é de R\$157.428 em 31 de dezembro de 2022 (R\$570.144 em 31 de dezembro de 2021), sendo que o prazo médio de entrega da Companhia é de 30 dias.

## 17. Patrimônio líquido

O capital social subscrito da Companhia é de R\$ 2.650.000,00 (dois milhões seiscentos e cinquenta mil reais), integralizado, dividido em 71.452 (setenta e um mil, quatrocentos e quinta e duas) ações, sendo 50.000 (cinquenta mil) ações ordinárias sem valor nominal, e 21.452 (vinte e um mil, quatrocentos e cinquenta e duas) ações preferenciais classe A nominativas, sem valor nominal.

	<u>Ações ON</u>	<u>Ações PN</u>	<u>Total</u>	<u>Percentual</u>
Criatec 3 Fundo de Investimento	-	21.452	21.452	30,02%
Jean Carlos Gonçalves	25.000	-	25.000	34,99%
Playmove Indústria e Comércio S.A.	25.000	-	25.000	34,99%
<b>Total</b>	<b>50.000</b>	<b>21.452</b>	<b>71.452</b>	<b>100%</b>

## 18. Provisão para contingência

No desenvolvimento de suas operações a Companhia está sujeita a certos riscos, representados por ações tributárias, cíveis e processos trabalhistas (passivos contingentes).

Em 31 de dezembro de 2022, a Administração, com base nas opiniões dos seus assessores jurídicos, classificou e quantificou as perdas futuras, relacionadas aos processos em curso:

<b>Probabilidade de perda</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Possível	-	329.416
Remota	572.071	-

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não mantém nenhum processo em risco provável, portanto, os valores acima estão sendo divulgados para fins de nota explicativa, mas não possuem qualquer registro nos saldos contábeis da Playmove.

## 19. Receita operacional líquida

Abaixo apresentamos a conciliação entre a receita bruta e a receita nas demonstrações dos resultados:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venda de licenças e softwares de prateleira	12.081.681	18.489.606
Venda de produtos de fabricação própria	11.416.115	-
Revenda de mercadorias	34.436	25.011
Prestação de serviços	3.388	2.902
	<b>23.535.620</b>	<b>18.517.519</b>
<b>Deduções</b>		
(-) Impostos sobre vendas	(2.435.584)	(2.642.757)
(-) Devoluções/vendas canceladas	(459.076)	(1.063.355)
	<b>(2.894.660)</b>	<b>(3.706.112)</b>
	<b>20.640.960</b>	<b>14.811.407</b>

Custos e despesas por natureza e função

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Custo da mercadoria vendida	(10.348.239)	(7.482.836)
Despesas gerais e administrativas	(2.427.963)	(1.654.313)
Despesas comerciais	(3.055.879)	(2.311.549)
	<u>(15.832.081)</u>	<u>(11.448.698)</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pessoal	(3.426.572)	(2.620.667)
Depreciação e amortização	(302.642)	(290.689)
Desenvolvimento	(729.533)	(103.063)
(-) Pesquisa e desenvolvimento de produto	584.038	361.331
Royalties	(1.544.037)	(884.839)
Gastos gerais e insumos	(8.623.108)	(7.340.038)
Serviços de terceiros	(1.294.401)	(430.616)
Utilidades e serviços	(229.575)	(850)
Viagens e representações	(79.767)	(25.435)
Outros custos/despesas operacionais	(186.484)	(113.832)
	<u>(15.832.081)</u>	<u>(11.448.698)</u>

**20. Resultado financeiro**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Receita financeira</b>		
Rendimento de aplicação financeira	177.423	5.622
Juros ativos	889	12.546
Descontos obtidos	167	48.234
Variações cambiais ativas	264.860	105.463
	<u>443.339</u>	<u>171.865</u>
<b>Despesa financeira</b>		
Tarifas de cartão de crédito/débito	(719)	(2.736)
Despesas bancárias	(3.299)	(5.155)
Descontos concedidos	-	(4.805)
Juros passivos (a)	(261.310)	(196.905)
Multas de mora (a)	(2.350)	(126.822)
IOF	-	(21.000)
Encargos sobre descontos de títulos	(47.736)	(38.637)
Variações cambiais passivas	(310.058)	(90.998)
Perdas mercado renda variável	(3.395)	-
	<u>(628.868)</u>	<u>(487.058)</u>
	<u>(185.528)</u>	<u>(315.193)</u>

(a) Juros passivos e multas de mora em 2021 e 2022 referem-se principalmente às atualizações dos parcelamentos fiscais e pagamento de impostos em atraso.

## 21. Tributos sobre o lucro

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Ativo</b>		
IRPJ a compensar – nota 7	-	507
	-	507
<b>Passivo</b>		
Provisão IRPJ – nota 15	223.046	236.764
Provisão CSLL – nota 15	123.432	127.110
	<u>346.478</u>	<u>363.874</u>
<b>Resultado</b>		
IRPJ corrente	(519.808)	(343.996)
CSLL	(273.320)	(190.942)
	<u>(793.128)</u>	<u>(534.938)</u>

## 22. Cobertura de seguros

A administração da Companhia mantém cobertura de seguros contra incêndios e riscos diversos para bens do imobilizado, por valores considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros. A cobertura dos seguros não foi escopo do trabalho de nossos auditores.

## 23. Política para gestão de risco financeiro

Os principais ativos financeiros da Companhia referem-se (i) ao contas a receber de clientes. Já os passivos financeiros referem-se as contas a pagar a empréstimos e parcelamentos. Os ativos e passivos financeiros resultam diretamente de suas operações comerciais. A Diretoria executiva supervisiona a gestão dos riscos a que está exposta a Companhia. Não é política da Companhia participar de quaisquer negociações envolvendo derivativos para quaisquer finalidades.

Os principais riscos a que está exposta a Companhia estão abaixo resumidos:

### *Risco de taxa 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 ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo de financiamento, que são sujeitas a taxas de juros variáveis. A Companhia mantém os valores relativo a empréstimos em níveis mínimos, evitando assim exposição ao risco de volatilidade das taxas.

### *Risco de liquidez*

Refere-se ao risco de escassez de recursos. A Companhia elabora planejamento financeiro para avaliar sua capacidade de concessão a fornecedores e o prazo de pagamento concedidos para seus clientes, sendo a captação de recursos de terceiros, efetuada quando extremamente necessário para a operação.

A Companhia possui revenda nacional. Em 2022 a Companhia possuía equipe comercial interna que não atingiu meta anual de faturamento. O faturamento significativo está atrelado a revenda nacional que ultrapassou o valor estabelecido como meta em contrato.

Em 31 de dezembro de 2022, a revenda nacional representa 99,99% do saldo de contas a receber.

## 24. Eventos subsequentes

O Ministério do Desenvolvimento, Indústria, Comércio e Serviços – MDIC e o Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação – MCT, no uso de suas atribuições legais, abriu procedimento de fiscalização do cumprimento do Processo Produtivo Básico – PPB, da Playmove Indústria e Comércio S.A, registrado sob o número 19687.100635/2023-67. Para tanto, foi encaminhado, à sede da Companhia, o Ofício SEI n. 17.309/2023/ME, no qual o MDIC solicita documentos necessários à verificação do cumprimento do PPB. Assim, a documentação foi levantada e encaminhada ao MDIC a fim de cumprimento das solicitações e estamos acompanhando a tramitação interna para análise dos próximos desdobramentos.