

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	3
Demonstração do Resultado	4
Demonstração do Resultado Abrangente	5
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	6

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	7
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	8
Demonstração de Valor Adicionado	9
Comentário do Desempenho	10
Notas Explicativas	17

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva	39
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	41
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	42

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidade)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	10.680.475
Preferenciais	450.655
Total	11.131.130
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	7.028	11.568
1.01	Ativo Circulante	1.777	4.775
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	397	501
1.01.03	Contas a Receber	946	1.905
1.01.03.01	Clientes	946	1.905
1.01.06	Tributos a Recuperar	320	861
1.01.07	Despesas Antecipadas	114	93
1.01.07.01	Despesas do Exercício Seguinte	114	93
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	0	1.415
1.01.08.03	Outros	0	1.415
1.01.08.03.01	Adiantamentos a Fornecedores	0	1
1.01.08.03.03	Outros Créditos	0	1.414
1.02	Ativo Não Circulante	5.251	6.793
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	3.071	3.071
1.02.01.04	Contas a Receber	3.071	3.071
1.02.01.04.02	Outras Contas a Receber	3.071	3.071
1.02.03	Imobilizado	6	35
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	6	35
1.02.04	Intangível	2.174	3.687
1.02.04.01	Intangíveis	2.174	3.687

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	7.028	11.568
2.01	Passivo Circulante	3.110	5.918
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	467	729
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	467	729
2.01.01.02.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	467	729
2.01.02	Fornecedores	153	101
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	153	101
2.01.03	Obrigações Fiscais	1.478	3.527
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	1.282	3.208
2.01.03.01.05	Obrigações Tributárias	171	2.799
2.01.03.01.06	Parcelamentos Federais	561	177
2.01.03.01.07	Parcelamentos Previdenciários	550	232
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	73	194
2.01.03.02.01	Parcelamento ICMS	73	194
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	123	125
2.01.03.03.01	Obrigações Municipais	123	125
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	229	256
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	229	256
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	229	256
2.01.05	Outras Obrigações	783	1.305
2.01.05.02	Outros	783	1.305
2.01.05.02.04	Outras Obrigações	615	802
2.01.05.02.06	Receita a apropriar - Adto a cliente	168	503
2.02	Passivo Não Circulante	5.573	5.690
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	782	978
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	782	978
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	782	978
2.02.02	Outras Obrigações	4.791	4.712
2.02.02.02	Outros	4.791	4.712
2.02.02.02.04	Parcelamento ICMS	0	97
2.02.02.02.05	Parcelamentos Federais	2.255	1.893
2.02.02.02.06	Parcelamentos Previdenciários	2.482	2.668
2.02.02.02.07	Parcelamento Municipal	54	54
2.03	Patrimônio Líquido	-1.655	-40
2.03.01	Capital Social Realizado	68.223	68.223
2.03.02	Reservas de Capital	150	150
2.03.02.07	Reserva de Capital	150	150
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-70.028	-68.413

DFs Individuais / Demonstração do Resultado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.130	5.381	2.842	7.305
3.01.01	Receita Bruta de Venda e/ou Serviços	1.157	5.442	2.869	7.331
3.01.02	Dedução de Receita	-27	-61	-27	-26
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-1.610	-5.822	-2.179	-5.819
3.03	Resultado Bruto	-480	-441	663	1.486
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-715	-704	-510	-3.258
3.04.01	Despesas com Vendas	-234	-560	-150	-526
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-514	-1.978	-626	-1.874
3.04.02.01	Despesas Administrativas	-430	-1.579	-391	-1.192
3.04.02.02	Honorário dos Administradores	-84	-399	-235	-682
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	33	1.834	266	-858
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-1.195	-1.145	153	-1.772
3.06	Resultado Financeiro	-92	-470	-204	-797
3.06.01	Receitas Financeiras	10	190	23	42
3.06.02	Despesas Financeiras	-102	-660	-227	-839
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-1.287	-1.615	-51	-2.569
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-1.287	-1.615	-51	-2.569
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-1.287	-1.615	-51	-2.569

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	-1.287	-1.615	-51	-2.569
4.03	Resultado Abrangente do Período	-1.287	-1.615	-51	-2.569

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	439	-547
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-1.187	808
6.01.01.01	Prejuízo do Exercício	-1.615	-2.569
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	1.570	1.784
6.01.01.03	Valor residual do ativo imobilizado baixado	0	880
6.01.01.04	Baixa de dívidas tributárias prescritas	-1.314	0
6.01.01.05	Juros Bancários	451	0
6.01.01.06	Perda (ganho) na venda do ativo imobilizado	0	-16
6.01.01.07	Baixa de juros e multas sobre dívidas tributárias prescritas	-836	0
6.01.01.08	Baixa de créditos tributários	557	0
6.01.01.09	Valor residual do intangível baixado	0	196
6.01.01.12	Baixa ISS a Restituir	0	533
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	1.626	-1.355
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	959	190
6.01.02.02	Impostos e Contribuições a Recuperar	-16	-6
6.01.02.03	Adiantamento a Fornecedores	1	11
6.01.02.04	Outras Contas a Receber	1.254	-13
6.01.02.05	Despesas do Exercício Seguinte	-21	-25
6.01.02.08	Fornecedores	52	-10
6.01.02.09	Obrigações Sociais e Trabalhistas	-261	-192
6.01.02.10	Impostos e Contribuições a Recolher	180	-846
6.01.02.11	Outras Contas a Pagar	-187	-461
6.01.02.16	Arrendamento	-335	-3
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	133	224
6.02.02	Venda de ativo imobilizado	160	230
6.02.04	Aquisição de Ativo Imobilizado	-27	-6
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-676	-390
6.03.01	Empréstimos e Financiamentos	-139	-303
6.03.04	Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamento	-537	-87
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-104	-713
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	501	1.155
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	397	442

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	68.223	150	0	-68.413	0	-40
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	68.223	150	0	-68.413	0	-40
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-1.615	0	-1.615
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-1.615	0	-1.615
5.07	Saldos Finais	68.223	150	0	-70.028	0	-1.655

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	68.223	0	150	-68.141	0	232
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	68.223	0	150	-68.141	0	232
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-2.569	0	-2.569
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-2.569	0	-2.569
5.07	Saldos Finais	68.223	0	150	-70.710	0	-2.337

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	7.276	7.463
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	5.442	7.332
7.01.02	Outras Receitas	1.834	131
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-3.930	-4.930
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-3.930	-4.930
7.03	Valor Adicionado Bruto	3.346	2.533
7.04	Retenções	-1.570	-1.784
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	1.776	749
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	190	42
7.06.02	Receitas Financeiras	190	42
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.966	791
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.966	791
7.08.01	Pessoal	2.860	2.579
7.08.01.01	Remuneração Direta	2.178	1.946
7.08.01.02	Benefícios	569	479
7.08.01.03	F.G.T.S.	113	154
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	61	27
7.08.02.01	Federais	50	22
7.08.02.03	Municipais	11	5
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	660	754
7.08.03.01	Juros	537	621
7.08.03.03	Outras	123	133
7.08.03.03.01	Outras Despesas Financeiras	123	133
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-1.615	-2.569
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-1.615	-2.569

Comentário do Desempenho



Comentário de Desempenho

Atendendo às disposições legais e estatutárias, a DTCOM Direct to Company S.A. apresenta-lhes, a seguir, as Informações Trimestrais da DTCOM Direct to Company S.A. de 30 de setembro de 2023, compreendem as informações contábeis, elaboradas considerando todas as informações relevantes da Companhia, que correspondem àquelas utilizadas pela administração na sua gestão, de acordo com a NBC TG 21(R4) - Demonstração Intermediária e a IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standard Board - IASB e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

As informações contábeis intermediárias da Companhia são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações contábeis apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

As políticas contábeis e métodos de mensuração adotados na elaboração das informações contábeis intermediárias não sofreram alterações em relação às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022. As informações contábeis intermediárias foram preparadas para atualizar os usuários sobre os eventos e transações relevantes ocorridas no período e devem ser analisadas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Desde a sua fundação, em 1999, a DTCOM trabalha focada em uma missão importante: ajudar empresas e instituições de ensino superior (IES) no alcance de resultados satisfatórios por meio de tecnologias educacionais. E é cumprindo esse objetivo que a empresa chega aos seus 24 anos de existência, tendo contribuído para a oferta de mais de dez mil disciplinas e mais de cinco mil cursos de desenvolvimento profissional. Ao longo dessa jornada, impactamos mais de 5 milhões de estudantes de pequenas a grandes instituições de ensino de todo o Brasil e capacitamos mais de 10 milhões de colaboradores com nossas produções.

Quando o assunto é educação, a DTCOM larga na frente. São 24 anos de história e pioneirismo na transmissão de conhecimento – o que nos rendeu o título de maior empresa de desenvolvimento e produção de conteúdo digital do país após a fusão com a FabriCO em 2016.



Comentário do Desempenho

Atuando com tecnologias educacionais, possuímos uma divisão especializada em plataformas e conteúdos educacionais. Contamos com equipes multidisciplinares e com foco educacional, que buscam potencializar a capacidade dos seus clientes, sempre com entregas de qualidade.

Estamos presentes em toda a vida do indivíduo, desde a formação básica até a superior, seja com soluções completas em grandes grupos educacionais ou com tecnologia de base para empresas que buscam formar os seus colaboradores com foco em competências. É por isso que a DTCOM atua de maneira ampla, trazendo produtos e serviços com foco na experiência do indivíduo.



Desde 2000, na Bovespa, a DTCOM desenvolve processos com transparência e solidez, além de contar com um time de renome no conselho de acionistas, que depositam sua confiança em nossos resultados.

DTCOM realiza desenvolvimento e produção de conteúdo digital através dos seus canais, atendendo clientes corporativos e instituições acadêmicas. Além de desenvolver conteúdo técnico, acadêmico entre outros, customizado (Inteligência Educacional e WAYCO), a DTCOM oferece por meio de suas plataformas tecnológicas acervos de cursos e treinamentos para o desenvolvimento de pessoas, bem como de gestão de aprendizagem, colaboração e gestão do conhecimento (DTcom2GO).

Somos movidos pela aprendizagem digital. Afinal, estamos em constante movimento para enfrentar os desafios do dia a dia e propor soluções educacionais que mobilizam a sociedade ao nosso redor. É por isso que a DTCOM entrega o que há de melhor para você fazer a diferença desde a sua formação até o contínuo desenvolvimento de competências para o seu sucesso profissional.

A companhia pode contar com uma evolução de seu modelo de governança, visibilidade financeira e foco no mercado de tecnologia e serviços educacionais, com destaque para construção de E-Books e Conteúdos Digitais orgulhosamente entregues a nossos clientes. Os resultados atingidos nos preparam para futuro ainda mais promissor.

Em todos os momentos difíceis da companhia, jamais deixamos de lutar e continuaremos trabalhando por uma educação mais abrangente, de maior qualidade e acessibilidade.

As informações trimestrais foram preparadas com base na premissa de continuidade operacional, que contempla a continuidade das operações, realização de ativos e de passivo e compromissos no curso normal dos negócios. A avaliação da Administração considera o plano de negócios da Companhia que inclui ações futuras planejadas, bem como premissas relevantes do setor da macroeconomia. As premissas foram atualizadas para considerar os principais cenários possíveis esperados pela Companhia com base em todas as informações relevantes disponíveis até a data de autorização para a emissão dessas informações trimestrais.

Comentário do Desempenho



2023 foi um ano marcado por reflexos da pandemia do COVID-19 e um cenário de incertezas políticas, gerando assim, um efeito dominó, que travou as cadeias de produção.

O restante do ano de 2023 ainda será desafiador e, por isso, estamos preparados para seguir na direção do crescimento, combinando o esforço da equipe comercial, assegurando uma gestão equilibrada dos riscos que envolvem o nosso ambiente empresarial.

Esta estrutura de serviços permite à Companhia aferir certa estabilidade no volume de negócio, por meio de diversas estratégias de fidelização e satisfação de sua base de cliente, ao passo que os esforços de captação de novos clientes são realizados por sua estrutura de vendas.

A análise de desempenho da Companhia remete ao aprofundamento dos balizares do negócio, como meio de identificar as ameaças, oportunidades e definir diretrizes que busquem a perenidade do projeto.

Em 2023, a Companhia teve redução no ingresso de novos projetos, influenciado pelo cenário econômico atual:

- Otimismo com a mudança de governo, não converteu em resultados;
- Instabilidade econômica;
- Evasão EaD ;
- Redução do ticket;
- Redução lançamentos novos cursos - acervo de disciplinas muito grandes.

Para o futuro

- A modalidade EaD continua crescendo em ritmo menos acelerado;
- Hibridização – aumento do ticket médio;
- Necessidade de atualização e de adaptação dos conteúdos;
- Foco em cursos de curta duração, cursos técnicos e tecnólogos;
- Soluções no modelo OPM: "ecossistemas" – dividir os riscos

O contexto macroeconômico ainda adverso, com inflação acumulada, juros elevados, endividamento das famílias, aliado ao desaquecimento da economia global, seguiram afetando o poder de compra e o comportamento dos consumidores impactando a dinâmica de vendas da Companhia.

Comentário do Desempenho

	01.07.2023 a 30.09.2023	01.01.2023 a 30.09.2023	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022
Receitas				
. Prestação de serviços	1.157	5.442	2.861	7.331
Total das Receitas Operacionais	1.157	5.442	2.861	7.331
Dedução das Receitas Operacionais				
. Impostos sobre vendas	(27)	(61)	(19)	(26)
Total das deduções	(27)	(61)	(19)	(26)
Total das Receitas Operacionais, líquidas	1.130	5.381	2.842	7.305

Neste cenário de pressão negativa sobre a demanda, a receita bruta da companhia caiu no comparativo com o 3T22, em 30 de setembro de 2023, a Companhia apresenta uma receita bruta de R\$ 5.442 (R\$ 7.331 em 30 de setembro de 2022).

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

	30.09.2023	31.12.2022
Total de Empréstimos (nota 11)	1.011	1.234
Menos: Caixa e equivalente de caixa (Nota 5)	(397)	(501)
Dívida Líquida	614	733
Total do Patrimônio Líquido	(1.656)	(40)
Total do Capital	(1.042)	693
Índice de alavancagem financeira	-59%	106%

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia apresenta um prejuízo líquido de R\$ 1.615 (R\$ 2.569 em 30 de setembro de 2022), um excesso de passivo circulante sobre ativo circulante de R\$ 1.333 (R\$ 1.143 em 31 de dezembro de 2022) e um passivo a descoberto de R\$ 1.656 (R\$ 40 em 31 de dezembro de 2022).

Custos

	01.07.2023 a 30.09.2023	01.01.2023 a 30.09.2023	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022
Custos dos serviços prestados				
. Pessoal	(406)	(1.152)	(299)	(985)
. Produção de conteúdo/gravação	(494)	(2.492)	(1.080)	(2.467)
. Depreciações e amortizações	(524)	(1.570)	(535)	(1.774)
. Serviços de terceiros	(128)	(390)	(197)	(394)
. Honorários da Administração	(52)	(202)	(60)	(146)
. Energia Elétrica	(6)	(16)	(8)	(53)
Total dos custos dos serviços prestados	(1.610)	(5.822)	(2.179)	(5.819)

Comentário do Desempenho



Itens como produção de conteúdo/gravação são reflexos diretos do planejamento estratégico. Alinhado ao posicionamento comercial, a Companhia se posicionou fortemente no mercado oferecendo rol completo de serviços de desenvolvimento profissional, desde prestação de consultoria com diagnóstico das necessidades de desenvolvimento de seus clientes, até a produção de conteúdo em vários níveis de competência profissional. Neste caso, a empresa não se limitou a fornecer conteúdo pré-determinado por meio de seu acervo de cursos, ela investiu substancialmente em sua fábrica de conteúdo para produção de conteúdos customizados.

Na DTCOM, acreditamos que a excelência do conteúdo começa com a autoria. É por isso que nos dedicamos a contratar especialistas altamente capacitados para elaborar conteúdos que atendam às necessidades e expectativas de nossos clientes. Nossos especialistas são apoiados em todas as etapas do processo de criação, o que garante que o conteúdo final esteja em conformidade com as diretrizes e especificações do projeto. Dessa forma, podemos assegurar que nossos clientes recebam conteúdo de qualidade superior e que atenda às suas expectativas.

A qualidade é um aspecto fundamental em todos os nossos projetos educacionais. Entendemos que é essencial garantir que nossos materiais atendam às expectativas e necessidades dos nossos clientes e dos usuários finais. Por isso, temos um forte compromisso com a excelência em nossos produtos e serviços, o que nos permite melhorar continuamente o entendimento de todos os envolvidos no projeto. Através de nossos processos de controle de qualidade, podemos garantir que nossos materiais são consistentes e eficazes na transmissão do conhecimento, resultando em um aprendizado mais significativo para nossos usuários.

Despesas

Está claro para a Companhia que um dos seus maiores desafios é transformar as ameaças do cenário econômico em oportunidades, por esta razão investiu na estrutura de vendas e participações em feiras e eventos. A Companhia continua o esforço intensivo na prospecção de clientes, com mapeamento do mercado, qualificação de potenciais clientes e ampliação da força de vendas.

Importante ressaltar que todos os esforços empreendidos no aprimoramento das soluções e na estruturação da área comercial possuem o propósito de alavancar o negócio, cujas expectativas é que o resultado destes esforços surta efeito ainda no ano corrente, retomando a trajetória de melhoria contínua dos indicadores operacionais e de negócio.

Comentário do Desempenho

	01.07.2023 a 30.09.2023	01.01.2023 a 30.09.2023	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022
<u>Despesas administrativas e gerais</u>				
. Pessoal	(218)	(620)	(218)	(662)
. Depreciações e amortizações	-	-	-	(10)
. Serviços de terceiros	(170)	(876)	(136)	(411)
. Honorários da Administração	(49)	(249)	(235)	(682)
. Impostos e taxas administrativas	(42)	(83)	(37)	(109)
<u>Total das despesas administrativas e gerais</u>	<u>(479)</u>	<u>(1.828)</u>	<u>(626)</u>	<u>(1.874)</u>
<u>Despesas com vendas</u>				
. Pessoal	(203)	(487)	(143)	(512)
. Serviços de assessoria e consultoria	-	-	-	(2)
. Honorários da Administração	(35)	(150)	-	-
. Serviços de terceiros	(31)	(73)	(7)	(11)
. Depreciações e amortizações	-	-	-	(1)
<u>Total das despesas comerciais</u>	<u>(269)</u>	<u>(710)</u>	<u>(150)</u>	<u>(526)</u>
<u>Outras receitas (despesas) operacionais</u>				
Baixa de ISS a restituir (Nota 1)	-	-	-	(533)
Baixa do ativo imobilizado e intangível (Nota 2)	-	-	-	(1.059)
Venda de ativo imobilizado	-	160	-	16
Baixa de créditos tributários (Nota 3)	-	(557)	-	-
Baixa de dívidas tributárias prescritas (Nota 4)	-	1.314	-	-
Baixa de juros e multa sobre dívidas tributárias prescritas	-	836	-	-
Outras	33	81	266	718
<u>Total das outras receitas (despesas) operacionais</u>	<u>33</u>	<u>1.834</u>	<u>266</u>	<u>(858)</u>

Considerando o perfil de endividamento da Companhia, o seu fluxo de caixa e a sua posição de liquidez, a Administração entende que a Companhia tem liquidez e recursos de capital suficientes para cobrir os investimentos, despesas, dívidas e outros valores a serem pagos nos próximos anos. A administração adotou nos últimos 2 anos uma série de ações para aumentar a rentabilidade dos negócios, aumentar a carteira de clientes e controlar os gastos operacionais visando melhorar o quadro financeiro da Companhia.

A Administração da Companhia reconhece as dificuldades de estrutura de capital, elevada dívida tributária, no entanto, conforme descrito acima, a Administração não tem dúvida quanto à continuidade operacional dos negócios da Companhia.

Comentário do Desempenho



As negociações ora em andamento aliadas às perspectivas de melhora operacional certamente conduzirão a uma nova situação de vitalidade financeira capaz de financiar de forma sustentada o crescimento das operações da Companhia.

Portanto, as demonstrações financeiras foram elaboradas com base no princípio da continuidade operacional.

Agradecimentos

A Administração renova os agradecimentos aos nossos Clientes, pela confiança novamente depositada na Companhia, pois é essa parceria que nos motiva a trilhar sempre o caminho da excelência, e aos Integrantes, Parceiros e Fornecedores, pela dedicação e competência, essenciais para o alcance de nossas conquistas e resultados. Nossos agradecimentos também se estendem aos Acionistas, pelo apoio na concretização dos projetos estratégicos da Companhia, e que são fundamentais para o seu fortalecimento.

Quatro Barras, 14 de novembro de 2023.

A Diretoria,

DTCOM DIRECT TO COMPANY S/A

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE
FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023****Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma****1 CONTEXTO OPERACIONAL**

A Dtcom - Direct to Company S.A. ("Dtcom" ou "Companhia"), é uma sociedade de capital aberto, com sede em Quatro Barras, Paraná e está registrada na Bolsa de Valores do Estado de São Paulo (BOVESPA) sob o código DTCY3, Nível Básico.

A Companhia realiza desenvolvimento e produção de conteúdo digital através dos seus canais, atendendo clientes corporativos e instituições acadêmicas. Além de desenvolver conteúdo técnico e acadêmico, a DTCOM oferece por meio de suas plataformas tecnológicas acervos de cursos e treinamentos para o desenvolvimento de pessoas, bem como de gestão de aprendizagem, colaboração e gestão do conhecimento (DTcom2GO).

A Companhia conta com a participação de grupos empresariais e de investidores como a MAG Seguros e Previdência, Ouro Verde Investimentos e Participações S.A., Augustus Administração, F. Mota Administração e o Grupo Petrelli.

As informações contábeis intermediárias foram preparadas com base na premissa de continuidade operacional, que contempla a continuidade das operações, realização de ativos e de passivos e compromissos no curso normal dos negócios. A avaliação da Administração considera o plano de negócios da Companhia que inclui ações futuras planejadas, bem como premissas relevantes do setor da macroeconomia. As premissas foram atualizadas para considerar os principais cenários possíveis esperados pela Companhia com base em todas as informações relevantes disponíveis até a data de autorização para a emissão dessas informações contábeis intermediárias.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia apresenta um prejuízo líquido de R\$ 1.615 (R\$ 2.569 em 30 de setembro de 2022), um excesso de passivo circulante sobre ativo circulante de R\$ 1.333 (R\$ 1.143 em 31 de dezembro de 2022) e um passivo a descoberto de R\$ 1.655 (R\$ 40 em 31 de dezembro de 2022).

As projeções de vendas e de fluxo de caixa preparadas pela Administração e apresentadas ao Conselho de Administração para 2023, indicam uma posição de liquidez suficiente para atender aos compromissos de curto prazo e compromissos de investimentos. Caso seja necessário contrair empréstimos para financiar seus investimentos e aquisições, a Companhia tem capacidade e linhas de crédito disponíveis para contratá-los.

Ademais, a Administração planejou ações que estará e vem sendo implementadas, objetivando a melhora do cenário econômico e financeiro da Companhia, dentre elas:

- Reduziu significativamente os custos fixos, readequou suas operações deixando de incorrer em aluguéis com a devolução de escritórios locados e a utilização intensiva do home-office;
- Visando a adequação de seu fluxo de caixa às obrigações tributárias, também acompanha as decisões dos órgãos governamentais a fim de incluir seus débitos de natureza tributária e não tributária, em programas de parcelamentos e/ou benefícios fiscais (redução de multas e juros, utilização de créditos tributários e prejuízos fiscais) e assim regularizar débitos tributários federais, estaduais e/ou municipais;
- Segue fazendo a gestão do seu caixa diariamente com definições de ações para buscar a melhor solução financeira a fim de preservá-lo, como o controle e corte de gastos;
- Não captou novos empréstimos que estejam relacionados à pandemia, mas tem linhas de crédito disponíveis, que, em uma necessidade imediata podem ser obtidas com aval dos acionistas ou supridas por eles no curto prazo, como já realizado em anos anteriores;
- Os prazos de pagamentos aos seus fornecedores estão normalizados;

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE
FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023****Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma****2 APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS**

As informações contábeis intermediárias da Companhia são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações contábeis apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

As políticas contábeis e métodos de mensuração adotados na elaboração das informações contábeis intermediárias não sofreram alterações em relação às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022. As informações contábeis intermediárias foram preparadas para atualizar os usuários sobre os eventos e transações relevantes ocorridas no período e devem ser analisadas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

3 DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE E BASE DE PREPARAÇÃO

As informações contábeis intermediárias da Companhia, contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR, referentes ao período findo em 30 de setembro de 2023, compreendem as informações contábeis, elaboradas considerando todas as informações relevantes da Companhia, que correspondem àquelas utilizadas pela administração na sua gestão, de acordo com a NBC TG 21(R4) - Demonstração Intermediária e a IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standard Board - IASB* e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

As informações contábeis intermediárias foram preparadas com base no custo histórico, que, no caso de ativos e passivos financeiros, é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

4 ESTIMATIVAS CONTÁBEIS E JULGAMENTOS CRÍTICOS

A preparação das informações contábeis intermediárias em conformidade com as Normas Contábeis Adotados no Brasil e nas IFRS – *International Financial Reporting Standards* requer o uso de certas estimativas críticas. Este fato também exige que a Administração da Companhia exerça uma maior capacidade de julgamento na aplicação das políticas contábeis, e, portanto, na determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas.

Na preparação das informações contábeis intermediárias, a Companhia adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica, dentre outros fatores que entende como razoáveis e relevantes. Os resultados poderiam ser distintos dos estimados sobre premissas, variáveis ou condições diferentes, mas as áreas onde julgamentos e estimativas significativos foram feitos na preparação de tais informações contábeis intermediárias e seus efeitos referem-se a:

- (a) Provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa (“provisão para *impairment* do contas a receber”) (Nota 6);

A Companhia efetua estimativa de perda das contas a receber considerando o histórico de perdas dos clientes e as perdas esperadas baseada nas análises de deterioração de riscos de créditos dos clientes monitoradas pela área de crédito e cobrança, consistentemente com a política contábil aplicada.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE **Notas Explicativas** **FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023**



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Recuperabilidade e vida útil do acervo técnico classificado no ativo intangível (Nota 10).

A Companhia revisa anualmente a vida útil do acervo técnico relacionado ao desenvolvimento de cursos disponibilizado em plataforma e oferecido em forma de acesso aos seus clientes. A recuperabilidade está vinculada as premissas de geração de lucros futuros que levam em conta a estimativa de receita a ser gerada nos anos seguintes, deduzida da amortização anual.

No entendimento da Administração da Companhia, os assuntos acima não apresentam risco significativo de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social.

Julgamento da Administração quanto à continuidade operacional

A Administração concluiu não haver incertezas materiais que coloquem em dúvida a continuidade da Companhia. Não foram identificados eventos ou condições que, individual ou coletivamente, possam levantar dúvidas significativas quanto à capacidade de manter sua continuidade operacional. As principais bases de julgamento utilizadas para tal conclusão são:

- (i) projeções de vendas e de fluxo de caixa indicam geração de caixa operacional suficiente para atender aos compromissos de curto prazo e de investimentos;
- (ii) suporte dos acionistas controladores, caso necessário;
- (iii) capacidade financeira para quitação de compromissos assumidos junto a instituições financeiras;
- (iv) linhas de crédito disponíveis para contratação para financiamento de seus investimentos e aquisições.

5 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	30.09.2023	31.12.2022
Recursos em caixa e depósitos bancários	397	438
Aplicações financeiras equivalentes de caixa	-	63
	397	501

As aplicações financeiras têm liquidez diária, com remuneração média correspondendo à 103% da variação do Certificado de Depósitos Interbancários – CDI e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE
Notas Explicativas
FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6 CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

A Companhia pratica prazo médio de contas a receber de 20 (vinte) dias corridos, entre a data do faturamento e efetivo recebimento. A Companhia está empregando esforços para reduzir tal prazo para a meta de 15 (quinze) dias corridos, no intuito de ajustar melhor seu fluxo financeiro.

	30.09.2023	31.12.2022
Públicos	24	29
Privados	3.993	4.947
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	-
	4.017	4.976
Circulante	946	1.905
Não circulante	3.071	3.071
	4.017	4.976

Como critério para constituição da PCLD, a Companhia efetuou uma análise de seus títulos vencidos de acordo com as perdas esperadas e não identificou a necessidade de provisão em 30 de setembro de 2023.

O saldo apresentado no ativo não circulante refere-se ao recebível via precatório do Estado de Sergipe. Em 30 de setembro de 2023, o saldo corresponde a R\$ 3.071. A DTCOM contratou empresa especializada para calcular a atualização do valor do precatório e apurou que em 31 de dezembro de 2022, que teria direito a receber cerca de R\$ 3.797. O valor histórico dos débitos somados é de aproximadamente R\$ 2.249. Baseado em consultas realizadas aos seus assessores jurídicos e nas análises internas, a administração concluiu que o atual saldo contábil já reflete uma provisão para perdas em relação ao valor total, compatível com percentuais observáveis no mercado e com a atual estimativa de perda aceitável, caso houvesse uma negociação de recebimento imediata.

A idade dos títulos a receber está demonstrada a seguir:

Vencimento do contas a receber bruto	30.09.2023	31.12.2022
A Vencer	917	1.772
Vencido com atraso de:	-	-
01 a 30 dias	29	29
31 a 60 dias	-	-
61 a 90 dias	-	52
90 a 180 dias	-	52
Mais de 180 dias	3.071	3.071
	4.017	4.976

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE
Notas Explicativas
FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

7 IMPOSTOS A RECUPERAR (ATIVO) E IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER (PASSIVO)

A Companhia reconhece os valores de imposto de renda e contribuição a compensar fruto das retenções na fonte ocorridas durante os exercícios passados. Tais créditos são utilizados para compensar os custos com impostos federais a incorrer no exercício seguinte, tendo impacto direto no fluxo financeiro da Companhia.

Os impostos a recolher são compostos por contribuições municipais, federais e estaduais. A Companhia também apresenta em seu balanço parcelamentos tributários de ISS e INSS.

Ativo - a recuperar:	30.09.2023	31.12.2022
Imposto de renda e contribuição social a restituir	204	745
PIS e COFINS a compensar	116	116
	320	861
Passivo - a recolher:	30.09.2023	31.12.2022
Tributos federais (i)	172	2.800
Tributos municipais	123	125
Parcelamento de tributos federais (i)	5.847	4.970
Parcelamento de tributos estaduais	73	290
Parcelamento de tributos municipais	54	54
	6.269	8.239
Circulante	1.478	3.527
Não circulante	4.791	4.712
	6.269	8.239

As obrigações correspondem a saldos em aberto a pagar, decorrentes de tributos a recolher aos governos das três esferas.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE **NOTAS EXPLICATIVAS** **FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023**



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Abaixo apresentamos os saldos de tributos federais e parcelamento de tributos federais:

Passivo - a recolher:	30.09.2023	31.12.2022
Tributos federais (i)		
IRPJ a pagar	-	2.144
CSLL a pagar	-	488
Fust/Funtell	86	81
Outras	86	87
	172	2.800
Parcelamento de tributos federais (i)		
Parcelamento Simplificado Fust/Funttel	20	26
Parcelamento novo Federal LEI Nº 13.988/2020	2.796	2.044
Parcelamento novo INSS LEI Nº 13.988/2020	3.031	2.900
	5.847	4.970

Os parcelamentos de tributos federais contemplam débitos de INSS, IRF, PCC, PIS e COFINS, cuja dívida global foi parcelada em 60 meses e os valores originais foram acrescidos multas e juros por atraso, conforme determina a legislação em vigor.

Em 26 de dezembro de 2022, a Companhia formalizou seu pedido de Acordo de Transação Individual, junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN), em conformidade com a Lei 13.988/2020 e portaria PGFN nº 6757, de 29 de julho de 2022 pleiteando a renegociação dos valores e prazos dos Parcelamentos Simplificados de débitos federais e previdenciários.

Como parte deste novo pedido e em atendimento a legislação, a Companhia desistiu de seus antigos parcelamentos vigentes com o objetivo de aderir a esta nova transação tributária.

Em 23 de março de 2023, foi concedido à Companhia a redução de multas e juros em seus parcelamentos federais (Pis/Cofins/CSLL e IRF) e Parcelamento INSS, bem como acordado novo prazo de pagamento, a ser pago em 60 parcelas mensais. A Companhia realizou o primeiro pagamento no dia 24 de março de 2023.

Como resultado da redução da multa, juros e encargos moratórios, a Companhia reconheceu um ganho em dezembro de 2022, o montante de R\$ 1.702, reconhecido na rubrica de receita financeira.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE **Notas Explicativas** **FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023**



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

8 OUTRAS CONTAS A RECEBER

Ativo - Outras Contas a Receber	30.09.2023	31.12.2022
Processos Judiciais- administrativos / cível		
Intelig Telecomunicações Ltda	-	1.322
Outros	-	92
	-	1.414

Em 7 de dezembro de 2022, o Tribunal de Justiça do Estado do Paraná, decidiu em sentença transitado em julgado favoravelmente à Companhia, ação de rescisão contratual cumulada com indenização por perdas e danos contra a Intelig Telecomunicações Ltda. em razão de problemas de conexão ocorridos na prestação de serviço junto a cliente da Companhia. A condenação foi pelo pagamento de multa no valor de R\$ 250 quantia a ser corrigida monetariamente pela média do INPC e do IGP-DI a partir da data da rescisão do contrato, e acrescida de juros de mora de 1% ao mês, a partir da data da citação. Em 19 de janeiro de 2023, foi protocolada a Petição de Solicitação a Execução, requerendo a instauração de cumprimento de sentença da quantia líquida. A contabilização do ganho foi reconhecida em contrapartida a conta de “outras receitas (despesas) operacionais” no resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Em 20 de setembro de 2023 a Companhia recebeu o valor devidamente atualizado no montante de R\$ 1.355.

9 IMOBILIZADO

(a) Composição

		30.09.2023			31.12.2022		
		Custo de aquisição	Depreciação	Saldo Contábil Líquido	Custo de aquisição	Depreciação	Saldo Contábil Líquido
Vida Útil							
Equipamentos de informática	5a. e 10a.	69	(63)	6	69	(34)	35
		69	(63)	6	69	(34)	35

(b) Movimentação do Imobilizado

Custo	31.12.2022 Custo	Adições	30.09.2023 Custo
Equipamentos de informática	69	-	69
	69	-	69
Depreciação	(34)	(29)	(63)
Total Imobilizado	35	(29)	6

Anualmente, ou quando houver indicação de uma perda por redução ao valor recuperável, a Companhia realiza o teste de recuperabilidade dos saldos contábeis dos ativos imobilizados, para determinar se estes ativos sofreram perdas por *impairment*. Estes testes são realizados, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE **Notas Explicativas** **FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023**



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Em 30 de setembro de 2023, não foram identificados indícios externos e/ou internos de não realização futura do ativo imobilizado da Companhia.

Em 31.03.2023 a Companhia vendeu uma antena do seu ativo imobilizado totalmente depreciada, no valor de R\$ 160, apresentando um ganho registro na DFC.

10 INTANGÍVEL

(a) Composição

	Taxa anual de amortização	30.09.2023			31.12.2022		
		Custo de aquisição	Amortização	Saldo Contábil Líquido	Custo de aquisição	Amortização	Saldo Contábil Líquido
Software	10a.	1.932	(1.372)	560	1.905	(1.087)	818
Acervo (i)	5a. e 10a.	12.478	(11.359)	1.119	12.478	(10.310)	2.168
Gastos com desenvolvimento de projetos	10a.	4.298	(3.803)	495	4.298	(3.597)	701
		18.708	(16.534)	2.174	18.681	(14.994)	3.687

- (i) O acervo é fruto de toda a produção de conteúdo feita pelo time DTCOM e é utilizado de uma forma sustentável para o desenvolvimento de novos conteúdos ou comercialização.

Produção

Na etapa de produção sempre que o contrato permite e é possível convergir a ementa da disciplina com o conteúdo que já está produzida, o acervo é reaproveitado reduzindo-se os custos de desenvolvimento/produção.

Comercialização

A comercialização é segregada em corporativo e acadêmico. O acervo é disponibilizado em plataforma digital e os cursos são acessados pelos usuários.

(b) Movimentação do Intangível

	31.12.2022		30.09.2023
Custo	Custo	Adições	Custo
Software	1.905	27	1.932
Acervo Técnico	12.478	-	12.478
Gastos com desenvolvimento de projetos	4.298	-	4.298
	18.681	27	18.708
Amortização	(14.994)	(1.540)	(16.534)
Total Intangível	3.687	(1.513)	2.174

A Companhia analisou e revisou os itens componentes do seu ativo intangível, visando averiguar a existência de ativos registrados contabilmente que tivessem indícios de não recuperabilidade.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

11 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Instituição	Taxa de juros	Vencimentos	30.09.2023		31.12.2022	
			Não		Não	
			Circulante	Circulante	Circulante	Circulante
<u>Empréstimos</u>						
BRDE - SC - Financiamento 2.35566.01.0 - KOL	TJLP + 0,54% a.m	01/01/2023	-	-	21	-
BRDE - DTCOM	TJLP + 0,4% a.m	15/04/2027	229	782	235	978
			229	782	256	978

Devido às medidas de controle de caixa e custos, a administração da Companhia, reduziu seu endividamento bancário, cujo saldo totaliza R\$ 1.011 em 30 de setembro 2023 (R\$ 1.234 em 31 de dezembro de 2022).

(a) Cronograma de Pagamentos

Em 30 de setembro de 2023, a amortização principal dos empréstimos com instituições financeiras apresentava os seguintes vencimentos:

Vencimentos	Valores
2023	71
2024	282
2025	282
2026	282
2027	94
	1.011

Os financiamentos foram contratados às taxas praticadas para o respectivo setor, tendo como garantias hipoteca de imóvel pertencente a alguns dos sócios controladores, bem como aval dos membros do conselho de administração. Os empréstimos não possuem cláusulas de *covenants*.

12 FORNECEDORES

As contas a pagar aos fornecedores nacionais são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios e cujo vencimento é de até 12 meses.

	30.09.2023	31.12.2022
Fornecedores de serviços - pessoas jurídicas e autônomos	124	101
Outras contas a pagar	29	-
	153	101

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE **Notas Explicativas** **FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023**



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

13 OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

A rubrica de Obrigações Sociais e Trabalhistas a Pagar, tem como função registrar as obrigações referentes a salários, remunerações, benefícios, encargos sociais e provisões de férias e 13º salário a pagar.

	30.09.2023	31.12.2022
Salários a Pagar	92	116
INSS a pagar	34	316
Provisão de férias e 13º salário e encargos	314	250
Outros	27	47
	467	729

14 OUTRAS CONTAS A PAGAR

A rubrica de outras contas a pagar contempla, essencialmente, os registros das provisões de contas a pagar relativo a custos incorridos no curso do negócio e despesas realizadas, e as provisões de honorários de advogados relativos a demandas judiciais em andamento.

	30.09.2023	31.12.2022
Provisão de contas a pagar	334	597
Provisão de honorários advocatícios	281	-
Outros	-	205
	615	802

15 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

A Companhia apresenta prejuízos fiscais acumulados e base negativa de contribuição social, tendo apenas sua compensação limitada a 30% da base de cálculo do imposto de renda e contribuição social devidos em cada exercício.

Como a realização do crédito potencial remanescente depende de eventos futuros, não totalmente sob controle e cuja recuperabilidade é considerada incerta pela administração, não foram registrados os créditos tributários diferidos sobre os prejuízos fiscais. Este crédito tributário potencial não reconhecido, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é assim resumido:

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE

Notas Explicativas

FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	30.09.2023		Total	31.12.2022		Total
	Imposto de renda	Contribuição social		Imposto de renda	Contribuição social	
Base negativa de contribuição social		62.109			59.839	
Prejuízo fiscal de imposto de renda	62.109			59.839		
Base de cálculo	62.109	62.109		59.839	59.839	
Alíquota	25%	9%		25%	9%	
Crédito tributário potencial	15.527	5.590	21.117	14.960	5.386	20.346
Crédito tributário potencial não registrado	15.527	5.590	21.117	14.960	5.386	20.346

16 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(a) Capital social

O capital social, subscrito e integralizado é de R\$ 68.223, divididos em 10.680.476 (dez milhões, seiscentos e oitenta mil e quatrocentos e setenta e seis) ações ordinárias 450.655 (quatrocentos e cinquenta mil e seiscentos e cinquenta e cinco) ações preferenciais, todas sem valor nominal.

Todas as ações da Companhia são escriturais, permanecendo em contas de depósito, em nome de seus titulares, sem emissão de certificados nos termos dos Artigos 34 e 35 da Lei 6404/76.

As ações preferenciais possuem preferência na prioridade no reembolso do capital, sem prêmio no caso de Liquidação da Companhia, e, no direito a percepção de dividendos no mínimo 10% (dez por cento) maiores do que os atribuídos às ações ordinárias.

(b) Reserva de Capital

O saldo de reserva de capital foi constituído no passado e é mantido para dar reforço ao capital. Sua destinação só ocorrerá por meio de incorporação ao capital social, absorção de prejuízos, resgate ou reembolso de ações.

(c) Prejuízos acumulados / Prejuízo por ação

O prejuízo por ação atribuído aos detentores de ações ordinárias e preferenciais dos controladores e não controladores foi calculado através da divisão do prejuízo do período / exercício, pela quantidade de ações ordinárias e preferenciais disponíveis durante o período.

A tabela a seguir estabelece o cálculo do prejuízo por ação para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022:

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE **NOTAS Explicativas** **FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023**



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	30.09.2023	30.09.2023
Prejuízo do período	(1.615)	(2.569)
Quantidade de ações ao final do período (em milhares)	11.131	11.131
Lucro (prejuízo) por ação no final do período	(0,1451)	(0,2308)

	30.09.2023	30.09.2023
Lucro (prejuízo) atribuível a detentores de ações ordinárias		
Lucro (prejuízo) básico e diluído por ação	(1.550)	2.465
Média ponderada da quantidade de ações ordinárias (em milhares)	10.680	10.680
Lucro (prejuízo) básico e diluído por lote de mil ações em R\$	(145,10)	230,81
Lucro (prejuízo) atribuível a detentores de ações preferenciais		
Lucro (prejuízo) básico e diluído por ação	(65)	(104)
Média ponderada da quantidade de ações preferenciais (em milhares)	450	450
Lucro (prejuízo) básico e diluído por lote de mil ações em R\$	(145,30)	(231,11)

17 RECEITAS OPERACIONAIS

A composição das receitas operacionais, por natureza, é a seguinte:

	01.07.2023 a 30.09.2023	01.01.2023 a 30.09.2023	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022
<u>Receitas</u>				
. Prestação de serviços	1.157	5.442	2.861	7.331
Total das Receitas Operacionais	1.157	5.442	2.861	7.331
<u>Dedução das Receitas Operacionais</u>				
. Impostos sobre vendas	(27)	(61)	(19)	(26)
Total das deduções	(27)	(61)	(19)	(26)
Total das Receitas Operacionais, líquidas	1.130	5.381	2.842	7.305

A DTCOM se beneficia da redução a zero da alíquota das contribuições para o PIS e a COFINS. Essa previsão de alíquota 0 (zero) se encontra no artigo 28, inciso VI da Lei nº 10.865/2004, e possui isenção para o ISS concedido pelo Município de Quatro Barras.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE
Notas Explicativas
FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



18 CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS

A composição dos custos, por natureza, é a seguinte:

	01.07.2023 a 30.09.2023	01.01.2023 a 30.09.2023	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022
<u>Custos dos serviços prestados</u>				
. Pessoal	(406)	(1.152)	(299)	(985)
. Produção de conteúdo/gravação	(494)	(2.492)	(1.080)	(2.467)
. Depreciações e amortizações	(524)	(1.570)	(535)	(1.774)
. Serviços de terceiros	(128)	(390)	(197)	(394)
. Honorários da Administração	(52)	(202)	(60)	(146)
. Energia Elétrica	(6)	(16)	(8)	(53)
Total dos custos dos serviços prestados	(1.610)	(5.822)	(2.179)	(5.819)

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE **NOTAS Explicativas** **FIM DO 30 DE SETEMBRO DE 2023**



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

19 DESPESAS COMERCIAIS, ADMINISTRATIVAS E GERAIS E OUTRAS RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS

	01.07.2023 a 30.09.2023	01.01.2023 a 30.09.2023	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022
<u>Despesas administrativas e gerais</u>				
. Pessoal	(218)	(620)	(218)	(662)
. Depreciações e amortizações	-	-	-	(10)
. Serviços de terceiros	(170)	(876)	(136)	(411)
. Honorários da Administração	(49)	(249)	(235)	(682)
. Impostos e taxas administrativas	(42)	(83)	(37)	(109)
Total das despesas administrativas e gerais	(479)	(1.828)	(626)	(1.874)
<u>Despesas com vendas</u>				
. Pessoal	(203)	(487)	(143)	(512)
. Serviços de assessoria e consultoria	-	-	-	(2)
. Honorários da Administração	(35)	(150)	-	-
. Serviços de terceiros	(31)	(73)	(7)	(11)
. Depreciações e amortizações	-	-	-	(1)
Total das despesas comerciais	(269)	(710)	(150)	(526)
<u>Outras receitas (despesas) operacionais</u>				
Baixa de ISS a restituir (Nota 1)	-	-	-	(533)
Baixa do ativo imobilizado e intangível (Nota 2)	-	-	-	(1.059)
Venda de ativo imobilizado	-	160	-	16
Baixa de créditos tributários (Nota 3)	-	(557)	-	-
Baixa de dívidas tributárias prescritas (Nota 4)	-	1.314	-	-
Baixa de juros e multa sobre dívidas tributárias prescritas	-	836	-	-
Outras	33	81	266	718
Total das outras receitas (despesas) operacionais	33	1.834	266	(858)

Nota 1 - A despesa registrada na rubrica “Baixa de ISS a restituir” se refere aos valores anteriormente registrados em rubrica do ativo como “ISS a restituir”, relativo a pagamentos desse tributo ao município de Quatro Barras-PR e a retenção no mesmo valor feita por cliente cujos serviços foram prestados em outro município. A Administração com apoio dos seus assessores jurídicos entendeu que sofreu bitributação por este serviço e pleiteou administrativamente a restituição ou compensação destes valores, tendo obtido êxito parcial, sendo que em 31 de dezembro de 2021 a prefeitura reconheceu parte do crédito no valor de R\$ 266 e autorizou a Companhia a abater dívida de parcelamento junto ao município de Quatro Barras-PR. No primeiro trimestre de 2022, após a administração reavaliar o assunto com seus assessores jurídicos, pela falta de perspectiva de recuperar o saldo remanescente de R\$ 533, procedeu com a baixa do valor contra o resultado.

Nota 2 - Na rubrica de “baixa do ativo imobilizado e intangível” foram registradas as baixas de software que estavam relacionadas diretamente aos itens vendidos ou sucateados do ativo imobilizado e a descontinuidade da utilização destes ativos vinculados ao segmento do “teleporto”, para os quais não se espera benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE **NOTAS Explicativas** **FIM DO 30 DE SETEMBRO DE 2023**



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Nota 3 - Na rubrica de baixa de créditos tributários foi registrado as baixas de créditos tributários de IRRF e CSLL, os quais anteriormente estavam registrados a título de impostos a recuperar no ativo da Companhia. A Administração procedeu com a baixa dos valores, os quais totalizaram R\$ 557 em razão de ter decorrido o prazo prescricional desses créditos e não haver expectativa de recuperação.

Nota 4 - Em virtude de revisão dos débitos tributários, a Administração procedeu com a baixa de passivos tributários, anteriormente registrados na rubrica "IRPJ e CSLL a pagar" de impostos a recuperar no ativo da Companhia, totalizando o montante de R\$ 1.314, dos quais R\$ 1.205 concerne ao período de apuração de 2017 e R\$ 109 relativo ao exercício de 2018. Além disso, a Administração procedeu com a baixa dos juros e multa da dívida tributária de IRPJ e CSLL de 2017 e 2018 no montante de R\$ 836.

20 RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

	01.07.2023 a 30.09.2023	01.01.2023 a 30.09.2023	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022
<u>Despesas financeiras</u>				
Juros pagos ou incorridos	(72)	(451)	(103)	(534)
Juros sobre empréstimos	(23)	(86)	(30)	(87)
Multas	-	(82)	(86)	(177)
Outros	(7)	(41)	(8)	(41)
	(102)	(660)	(227)	(839)
<u>Receitas financeiras</u>				
Descontos obtidos e rendimento de aplicações	10	190	23	42
	10	190	23	42
Resultado financeiro	(92)	(470)	(204)	(797)

21 RECONCILIAÇÃO DO CÁLCULO DO IR/CS À ALÍQUOTA EFETIVA

A reconciliação entre a despesa de imposto de renda e de contribuição social pela alíquota efetiva está demonstrada a seguir:

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE
Notas Explicativas **FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023**



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	30.09.2023	30.09.2022
Prejuízo antes do imposto de renda e da Contribuição Social	(1.615)	(2.569)
Alíquota nominal vigente	34%	34%
Imposto à alíquota vigente	549	873
Ajustes:		
Despesas indedutíveis para fins de imposto de renda	-	(150)
Exclusões do Período:		
Receita a Realizar	(37)	543
Créditos de impostos não reconhecidos	(512)	(1.266)
Total devido	-	-

22 PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

Em 30 de setembro de 2023 e de 31 de dezembro 2022, com base na avaliação dos consultores jurídicos e da administração, não havia processos judiciais em curso contra a Companhia cuja probabilidade de perda foi avaliada como provável, o que exigiria o reconhecimento da provisão em balanço, bem como não há processos avaliados como de probabilidade de perda possível para fins de divulgação.

23 REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO E DOS EMPREGADOS

A remuneração da Administração é fixada pelos acionistas em Assembleia Geral Ordinária - AGO, de acordo com a legislação societária brasileira e o estatuto social da Companhia. Desta forma, foi proposto na AGO realizada em 28 de abril de 2023 o montante global da remuneração anual da Administração, fixada em até R\$ 1.200 para o exercício de 2023.

A remuneração dos diretores estatutários em 30 de setembro de 2023 foi R\$ 601 (R\$ 828 em 30 de setembro de 2022).

A remuneração dos diretores estatutários é composta por uma remuneração fixa, que reflete a responsabilidade do cargo ocupado e uma remuneração variável, atrelada às metas estabelecidas pelo Conselho de Administração.

Políticas de remunerações dos empregados e administradores da Companhia:

(a) Política salarial e remuneração variável

A política salarial da DTCOM utiliza como parâmetro o valor referência de mercado, como também o desempenho econômico-financeiro. A evolução dos salários será prevista no orçamento, da mesma forma que todas as despesas, receitas e investimentos planejados pela Companhia. Como todos os itens do orçamento, a evolução dos salários será acompanhada regularmente pelos sistemas de informações gerenciais além do reajuste anual previsto em Convenção Coletiva do Sindicato da categoria.

A remuneração variável é utilizada somente para a área comercial, sendo pago salário fixo mais comissões.

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE
FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023****Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma****(b) Política de Benefícios**

O fornecimento de benefícios é apontado como um dos fatores que atrai e retém talentos nas organizações. Compõe-se de ações voltadas para satisfazer as necessidades dos colaboradores e envolvem aspectos sociais, culturais, de autoestima e auto realização.

Atualmente a Companhia concede sem descontos em folha para todos os seus colaboradores independentemente de cargo ou tempo de serviço os benefícios: Assistência médica, Assistência Odontológica, Seguro de Vida, Auxílio Creche. Quanto ao Vale Refeição é descontado apenas um valor simbólico e Vale Transporte ou Combustível 6% conforme previsão legal.

24 SEGMENTOS OPERACIONAIS

A Companhia segmentou a sua estrutura operacional seguindo a forma com que a Administração gerencia o negócio. A receita da Companhia está segmentada de acordo com os segmentos operacionais definidos. A Administração definiu como segmentos operacionais: Fábrica Acadêmico, Fábrica Corporativo, acervo/sistemas.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

30.09.2023				
Operações continuadas				
	Fábrica Acadêmico	Fábrica Corporativo	Acervo/Sistemas	Total
Receita Bruta	4.184	224	1.034	5.442
(-) Impostos	(10)	(11)	(40)	(61)
(-) Custos Variáveis	(2.306)	(193)	-	(2.499)
(=) Margem de Contribuição	2.069	90	994	2.882
%	49%	40%	96%	53%

(-) Custos fixos e despesas:

Marketing	(626)
Produção	(1.698)
Administrativo	(1.966)
Depreciação	(1.570)
Outras receitas (despesas)	1.834
(=) Resultado Operacional	(1.145)

30.09.2022				
Operações continuadas				
	Fábrica Acadêmico	Fábrica Corporativo	Acervo/Sistemas	Total
Receita Bruta	5.802	684	845	7.331
(-) Impostos	-	-	(26)	(26)
(-) Custos Variáveis	(2.015)	(262)	(202)	(2.479)
(=) Margem de Contribuição	3.787	422	617	4.826
%	65%	62%	73%	66%

(-) Custos fixos e despesas:

Marketing	(859)
Produção	(1.329)
Administrativo	(1.768)
Depreciação	(1.784)
Outras receitas (despesas)	(858)
(=) Resultado Operacional	(1.772)

25 INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliações. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas versus as vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

(a) Composição dos saldos

Os valores constantes as contas patrimoniais, com instrumentos financeiros, encontram-se atualizados na forma contratada em 30 de setembro de 2023 e correspondem, aproximadamente, ao seu valor justo. Esses valores estão representados substancialmente por caixa e equivalente de caixa, contas a receber de clientes, fornecedores, empréstimos e financiamentos.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Instrumentos financeiros não derivativos	30.09.2023		31.12.2022	
	Valor Justo	Custo Amortizado	Valor Justo	Custo Amortizado
ATIVO				
Caixa e equivalente de caixa (Nota 5)	397	397	501	501
Contas a receber de clientes (Nota 6)	4.017	4.017	4.976	4.976
PASSIVO				
Fornecedores (Nota 12)	(153)	(153)	(101)	(101)
Empréstimos e financiamentos (Nota 11)	(1.011)	(1.011)	(1.234)	(1.234)

- (1) A composição dos valores para análise dos vencimentos do Ativo Financeiro Contas a receber ao final do período está demonstrada na nota 6.
- (2) A composição dos valores para análise dos vencimentos do Passivo Financeiro Empréstimos e financiamentos ao final do período está demonstrada na nota 11.

(b) Critérios, premissas e limitações utilizados no cálculo dos valores justos

Caixa e equivalentes de caixa

Os saldos em conta corrente mantidos em bancos e as aplicações financeiras têm seus valores justos idênticos aos saldos contábeis. São mensurados no momento inicial pelo seu valor justo e mensurados subsequentemente ao custo amortizado.

Contas a receber

Os montantes divulgados no balanço patrimonial para contas a receber, aproximam-se de seus valores justos, considerando as provisões constituídas e a ausência de atualizações monetárias sobre a parcela vencida das contas a receber. São mensurados no momento inicial pelo seu valor justo e mensurados subsequentemente ao custo amortizado.

Fornecedores

As transações com fornecedores são registradas inicialmente pelos seus valores nominais acrescidas, quando aplicável, de encargos e taxas de juros contratuais, cuja apropriação das despesas e receitas é reconhecida ao resultado do exercício. São designados passivos financeiros subsequentemente mensurados ao custo amortizado, estando o valor contábil próximo do valor de mercado em decorrência do vencimento a curto prazo e/ou do ajuste ao valor justo.

Empréstimos e financiamentos

Os valores justos para os empréstimos e financiamentos idênticos aos saldos contábeis, uma vez que não existem instrumentos similares, com vencimentos e taxas de juros comparáveis. São mensurados no momento inicial pelo seu valor justo e mensurados subsequentemente ao custo amortizado.

Derivativos

Durante este exercício a Companhia não realizou operações com derivativos.

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE
FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023****Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma*****Limitações***

Os valores justos foram estimados na data do balanço, baseados em “informações relevantes de mercado”. As mudanças nas premissas podem afetar significativamente as estimativas apresentadas.

Hierarquia do valor justo

Considerando a inexistência de instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo, não é aplicável a divulgação do nível de hierarquia.

(c) Gerenciamento de risco

A Companhia está sujeita a riscos de mercado no curso normal de suas atividades. Tais riscos estão relacionados principalmente às alterações adversas em taxas de juros, às atividades e à regulamentação do setor em que atuam, bem como às licenças necessárias para o desenvolvimento das atividades. A Companhia não opera instrumentos em moeda estrangeira, portanto, não considera esse risco como relevante para suas operações.

i. Risco de Crédito

Risco de Créditos é o risco do prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis da Companhia ou outro ativo financeiro deixe de estar disponível, como os recursos aplicados em instituições financeiras.

O aumento dos níveis de inadimplência no pagamento por parte dos clientes da Companhia pode comprometer o seu fluxo de caixa e sua capacidade de cumprir com as suas obrigações.

As políticas de crédito fixadas pela Administração visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus clientes. Este objetivo é alcançado pela Administração por meio da seleção criteriosa da carteira de clientes que considera a capacidade de pagamento (análise de crédito) e da diversificação (pulverização do risco).

ii. Risco de Liquidez

A gestão de liquidez é feita pela Diretoria, considerando a necessidade de caixa e de liquidez no curto, médio e longo prazo.

Considerando o perfil de endividamento da Companhia, o seu fluxo de caixa e a sua posição de liquidez, a administração da Companhia analisou e concluiu que tem instrumentos de ação para assegurar a liquidez e obter recursos de capital suficientes para cobrir os investimentos, despesas, dívidas e outros valores a serem pagos nos próximos anos. Caso seja necessário contrair empréstimos para financiar seus investimentos e aquisições, a Companhia tem capacidade para contratá-los ou recorrer a recursos dos acionistas, os quais, tem compromisso de manter a continuidade dos negócios.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



Instrumentos financeiros não derivativos	30.09.2023			31.12.2022		
	Até 1 ano	Acima de 1 ano	Total	Até 1 ano	Acima de 1 ano	Total
Ativo						
Caixa e equivalentes de caixa	397	-	397	501	-	501
Contas a receber de clientes	946	3.071	4.017	1.905	3.071	4.976
Outras contas a receber	-	-	-	1.414	-	1.414
	1.343	3.071	4.414	3.820	3.071	6.891
Passivo						
Empréstimos e financiamentos	229	782	1.011	256	978	1.234
Fornecedores	153	-	153	101	-	101
	382	782	1.164	357	978	1.335

iii. Risco de taxas de juros

O Banco Central do Brasil estabelece a meta da taxa básica de juros para o sistema financeiro brasileiro tomando por referência, dentre outros, o nível de crescimento econômico da economia brasileira, o nível de inflação e outros indicadores econômicos. O endividamento e as aplicações financeiras da Companhia estão sujeitos à flutuação das taxas de juros. No caso de as taxas de juros subirem, os custos relativos ao endividamento da Companhia também crescerão. Para reduzir a exposição, monitoramos constantemente às condições e oscilações econômicas gerais das taxas de juros e o vencimento de títulos de mercado em condições normais e adversas.

iv. Análise de sensibilidade

A Companhia possui ativos e passivos atrelado a taxa de juros em 30 de setembro de 2023 e desenvolveu análise de sensibilidade com objetivo de mensurar o impacto da variação nas aplicações financeiras e empréstimos e financiamentos, expostos a tais riscos. Com a finalidade de verificar a sensibilidade do indexador nas aplicações financeiras as quais a Companhia estava expostas na data-base de 30 de setembro de 2023, foram definidos 5 cenários diferentes. As taxas estão demonstradas conforme o percentual do cenário considerado pela administração.

OPERAÇÃO	TAXA MÉDIA DE JUROS	RISCO	ATIVO (PASSIVO) POSIÇÃO EM 30.09.2023	CENÁRIO PROVÁVEL	RISCO DE REDUÇÃO		RISCO DE AUMENTO	
					CENÁRIO 1 POSSÍVEL	CENÁRIO 2 REMOTO	CENÁRIO 1 POSSÍVEL	CENÁRIO 2 REMOTO
TJLP				4,55%	4,00%	3,00%	5,69%	6,00%
Empréstimos								
BRDE - DTCOM	TJLP + 0,4% a.m	Flutuação do TJLP	(1.011)	(46)	(40)	(30)	(58)	(61)

v. Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo. Condizente com outras empresas do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde a dívida líquida expressa como percentual do capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos incluindo de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023



Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	30.09.2023	31.12.2022
Total de Empréstimos (nota 11)	1.011	1.234
Menos: Caixa e equivalente de caixa (Nota 5)	(397)	(501)
Dívida Líquida	614	733
Total do Patrimônio Líquido	(1.656)	(40)
Total do Capital	(1.042)	693
Índice de alavancagem financeira	-59%	106%

26 COBERTURA DE SEGUROS (Não revisado)

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitar os riscos, buscando no mercado cobertura compatível com seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

As premissas de riscos, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da revisão das Informações contábeis intermediárias, consequentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

Os montantes das coberturas contratadas, em 30 de setembro de 2023 e 2022, correspondem a:

Descrição	Tipo de seguro	30.09.2023	30.06.2022
Estações transmissoras e receptoras	Incêndio, raio, explosão, vendaval, danos elétricos, roubos e equipamentos eletrônicos	2.405	6.070
Veículos	Danos materiais e corporais a terceiros		

27 EVENTOS SUBSEQUENTES

Em outubro de 2023, a Companhia obteve empréstimo de R\$ 1.125 dos seus acionistas majoritários a ser recebido em três parcelas de R\$ 375 nos meses de outubro, novembro de dezembro de 2023. O pagamento deste empréstimo está vinculado ao recebimento do precatório detalhado na nota explicativa nr. 6.

* * *

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva

Relatório de revisão dos auditores independentes sobre as informações contábeis intermediárias

Aos Acionistas, Conselheiros e Administradores
DTCOM - Direct to Company S.A.
Quatro Barras - PR

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da DTCOM - Direct To Company S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, e das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findos nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e demais notas explicativas.

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

Alcance da revisão

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

Base para conclusão com ressalva

Conforme mencionado na nota explicativa nº 19, em 31 de março de 2022, a Companhia reconheceu como despesa no resultado daquele trimestre, o montante de R\$ 533 mil referente a pagamentos de impostos sobre serviços (ISS) contabilizados anteriormente no ativo. Contudo, a falta de evidências de recuperabilidade deste montante, já estava indicada no exercício de 2020. Nosso relatório de conclusão sobre as informações contábeis intermediárias do período findo em 30 de setembro de 2022, bem como nossa opinião sobre as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, continha modificação indicando que o ativo circulante assim como os prejuízos e o patrimônio líquido daquele trimestre e exercício, respectivamente, estavam apresentados a maior naquele montante. Nossa conclusão sobre as informações contábeis intermediárias do trimestre findo em 30 de setembro de 2023 também inclui modificação em decorrência do efeito desse assunto sobre a comparabilidade da demonstração do resultado e do patrimônio líquido do 1º trimestre de 2022, comparativo em relação ao 1º trimestre de 2023, que afeta o acumulado de 9 meses.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e o IAS 34 aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Conforme mencionado na Nota Explicativa no.1 às informações contábeis intermediárias, a Companhia foi afetada pela pandemia do Coronavírus, com redução do volume de suas operações e perda de contratos com clientes, resultando tanto na redução de sua receita operacional quanto na sua capacidade de gerar caixa para honrar seus compromissos financeiros. Esses fatores, fizeram com que em 30 de setembro de 2023, a Companhia incorresse em prejuízo líquido de R\$ 1.615 mil (R\$ 2.569 mil em 30 de setembro de 2022), apresentasse excesso de passivo circulante sobre ativo circulante no valor de R\$ 1.333 mil (R\$ 1.143 mil em 31 de dezembro de 2022) e um passivo a descoberto de R\$ 1.655 mil (R\$ 40 mil em 31 de dezembro de 2022). Adicionalmente, a Companhia possui um recebível de precatório classificado na rubrica de contas a receber de clientes, no ativo não circulante, no montante de R\$ 3.071 mil, cujo prazo de realização está condicionado a fatores fora do controle da Companhia. A Administração considera o pressuposto de continuidade operacional da Companhia e vem empreendendo diversas ações para reverter esse cenário, no entanto, algumas das ações não dependem exclusivamente da vontade da Administração, sendo difícil estimar suas chances de êxito. Essas condições indicam a existência de incertezas relevantes que podem levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações contábeis intermediárias acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA) referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais - ITR da Companhia, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Curitiba, 14 de novembro de 2023.

Mazars Auditores Independentes – Sociedade Simples Ltda.
CRC 2SP023701/O-8 PR

Éverton Araken Paetzold
Contador CRC 1PR 047.959/O-9

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

Pelo presente instrumento, o Diretor Presidente e os demais Diretores Estatutários da DTCom Direct to Company S/A., sociedade por ações de capital aberto, com sede na Avenida Dom Pedro II, nº 1.720, Quatro Barras - PR, inscrita no CNPJ sob nº 03.303.999/0001-36, declaram, nos termos disposto Artigo 27, § 1º, inc. V e VI, da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022:

Reviram, discutiram e concordam com as Informações Trimestrais da Companhia referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

Quatro Barras, 14 de novembro de 2023.

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE O PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Em conformidade com o artigo 31, §1º, inciso II da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, a Diretoria declara que revisou, discutiu e concordou com o relatório dos auditores independentes sobre as Informações Trimestrais da Companhia referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

Quatro Barras, 14 de novembro de 2023.