

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 demonstrações financeiras 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 demonstrações financeiras.

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia apresenta um excesso de passivo circulante em relação a seu ativo circulante no montante de R\$ 4.980 e um prejuízo no período de R\$ 2.569.

As projeções de vendas e de fluxo de caixa preparadas pela Administração e apresentadas ao Conselho de Administração para 2022, 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;

Cientes dos desafios presentes e futuros, a Administração da Companhia permanece segura quanto à execução do seu plano estratégico e segue trabalhando diariamente para garantir a continuidade operacional, que tem como objetivo final nada além da preservação do caixa da Companhia pelos próximos anos e a retomada gradual e orgânica das operações, sustentada, também na percepção da solidificação cada vez maior de alunos procurando aulas remotas, situação que foi acelerada com o advento da pandemia do COVID-19.

PANDEMIA DE CORONAVÍRUS (COVID-19)

A administração da Companhia acompanha com atenção a evolução da pandemia do novo Coronavírus (COVID-19), bem como seus reflexos na economia global e no mercado brasileiro. Foram adotadas as medidas recomendadas pelas autoridades competentes para proteger a saúde de seus colaboradores e buscar impedir qualquer interrupção em suas atividades operacionais. A administração segue com foco na segurança das pessoas, continuidade de nossas operações e monitoramento da liquidez.

A Companhia avaliou seus principais contratos junto a clientes e fornecedores, respectivamente, e concluiu que, apesar dos impactos causados pela pandemia do COVID-19, as suas principais obrigações contratuais foram cumpridas.

A Companhia monitora periodicamente a necessidade de reavaliação das premissas de classificação de risco dos clientes que baseiam o cálculo da estimativa de perdas por créditos de liquidação duvidosa, bem como a existência dos indicadores de *impairment* sobre o ativo imobilizado e ativo intangível.

Até a emissão destas informações financeiras intermediárias, a Companhia não identificou a necessidade de alteração relevante na classificação de risco de seus clientes que gerasse incremento material no montante estimado de perda por créditos de liquidação duvidosa registrado em 30 de setembro de 2022 ou outros efeitos adversos a serem contabilizados nestas demonstrações financeiras.

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 financeiras 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 2021. As informações financeiras 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 2021.

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 2022, compreendem as informações contábeis, elaboradas considerando todas as informações relevantes da Companhia, que correspondem àquelas utilizadas pela administração na sua gestão, de acordo com o CPC 21(R1) - 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. A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das informações trimestrais estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas na gestão.

4 ESTIMATIVAS CONTÁBEIS E JULGAMENTOS CRÍTICOS

A preparação das demonstrações financeiras 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 demonstrações financeiras, 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 demonstrações financeiras 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.

- (b) Recuperabilidade e vida útil do acervo técnico classificado no ativo intangível (Nota 9).

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

	30.09.2022	31.12.2021
Recursos em caixa e depósitos bancários	381	323
Aplicações financeiras equivalentes de caixa	61	832
	442	1.155

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.

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.

	30.09.2022	31.12.2021
Públicos	42	20
Privados	4.927	5.139
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	-
	4.969	5.159
Circulante	1.898	2.088
Não circulante	3.071	3.071
	4.969	5.159

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 2022.

O saldo no ativo não circulante refere-se ao recebível junto ao Estado de Sergipe. Em 30 de setembro de 2022, o saldo corresponde a R\$ 3.071 (R\$ 3.071 em 31 de dezembro de 2021). A DTCOM é titular de precatório com valor superior ao valor da soma dos débitos apontados, e que tem valor histórico de aproximado de R\$ 2.249, com referência para a data-base de 01 de março de 2017.

A idade dos títulos a receber está demonstrada a seguir:

Vencimento do contas a receber bruto	30.09.2022	31.12.2021
A Vencer	1.751	2.082
Vencido com atraso de:	-	-
01 a 30 dias	77	6
31 a 60 dias	70	-
61 a 90 dias	-	-
90 a 180 dias	-	-
Mais de 180 dias	3.071	3.071
	4.969	5.159

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:	30.09.2022	31.12.2021
Imposto de renda e contribuição social a restituir	742	736
ISS a restituir	-	533
Outros	116	116
	858	1.385

Na rubrica de ISS a restituir, estavam registrados os valores de ISS pagos ao município de Quatro Barras-PR referente a prestação de serviços para cliente de outro município, o qual, reteve parte dos pagamentos a título de tributação de ISS no município onde está localizada a sede do cliente. 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 deste 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 do exercício, na conta de outras despesas operacionais.

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE
FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022**

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Passivo - a recolher:	30.09.2022	31.12.2021
Tributos federais (i)	2.730	2.722
Tributos municipais	129	137
Parcelamento de tributos federais (i)	6.523	7.086
Parcelamento de tributos estaduais	322	605
Parcelamento de tributos municipais	54	54
	9.758	10.604
	6.119	5.830
Circulante	3.639	4.774
Não circulante	9.758	10.604

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

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

Passivo - a recolher:	30.09.2022	31.12.2021
IRPJ a pagar	2.144	2.102
CSLL a pagar	488	488
Fust/Funtell	79	74
Outras	19	58
	2.730	2.722
Tributos federais (i)		
Parcelamento Simplificado Pis/Cofins/ IRF e CSLL	2.666	2.379
Parcelamento Simplificado INSS	3.857	4.707
parcelamento de Tributos federais (i)	6.523	7.086

- (i) Refere-se ao parcelamento 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.

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE
FIM DO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022**

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

8 IMOBILIZADO

(a) Composição

		30.09.2022			31.12.2021		
	Vida Útil	Custo de aquisição	Depreciação	Saldo Contábil Líquido	Custo de aquisição	Depreciação	Saldo Contábil Líquido
Móveis e utensílios	10a.	-	-	-	1.069	(977)	92
Equipamentos de som e imagem	10a.	-	-	-	8.705	(8.586)	119
Equipamentos de recepção e transmissão	10a.	-	-	-	11.929	(10.931)	998
Equipamentos de informática	5a. e 10a.	69	(24)	45	2.691	(2.569)	122
Outros itens	10a.	-	-	-	441	(397)	44
		69	(24)	45	24.835	(23.460)	1.375

(b) Movimentação do Imobilizado

Custo	31.12.2021 Custo	Adições	Baixas	30.09.2022 Custo
Móveis e utensílios	1.069	-	(1.069)	-
Equipamentos de som e imagem	8.705	-	(8.705)	-
Equipamentos de recepção e transmissão	11.929	-	(11.929)	-
Equipamentos de informática	2.691	6	(2.628)	69
Outros itens	441	-	(441)	-
Bens e Direito de uso	-	-	-	-
	24.835	6	(24.772)	69
Depreciação	(23.460)	(242)	23.678	(24)
Total Imobilizado	1.375	(236)	(1.094)	45

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. Em 30 de setembro de 2022, não foram identificados indícios externos e/ou internos de não realização futura do ativo imobilizado da Companhia.

Com o resultado do encerramento do segmento de negócio do Teleporto, reestruturação das operações administrativas na modalidade *home office* com a consequente descontinuidade de utilização de bens administrativos, a Companhia procedeu com o registro da baixa de parcela substancial dos bens do ativo imobilizado. Essa operação foi aprovada em Reunião do Conselho da Administração ocorrida em 13 de abril de 2022.

Valor residual do ativo imobilizado baixado	884
Perda (ganho) na venda do ativo imobilizado	(16)
	868

9 INTANGÍVEL

(a) Composição

	Taxa anual de amortização	30.09.2022			31.12.2021		
		Custo de aquisição	Amortização	Saldo Contábil Líquido	Custo de aquisição	Amortização	Saldo Contábil Líquido
Software	10a.	1.905	(879)	1.026	3.642	(2.248)	1.394
Acervo (i)	5a. e 10a.	12.478	(9.961)	2.517	12.478	(8.946)	3.532
Gastos com desenvolvimento de projetos	10a.	4.298	(3.632)	666	4.298	(3.277)	1.021
		18.681	(14.472)	4.209	20.418	(14.471)	5.947

- (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

	31.12.2021			30.09.2022
Custo	Custo	Adições	Baixas	Custo
Software	3.642	-	(1.737)	1.905
Acervo Técnico	12.478	-	-	12.478
Gastos com desenvolvimento de projetos	4.298	-	-	4.298
	20.418	-	(1.737)	18.681
Amortização	(14.471)	(1.542)	1.541	(14.472)
Total Intangível	5.947	(1.542)	(196)	4.209

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.

A Companhia procedeu com a baixa dos itens que estavam classificados como ativo intangível, mas especificamente software os quais estavam relacionados 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.

10 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Instituição	Taxa de juros	Vencimentos	30.09.2022		31.12.2021	
			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	83	-	271	-
BRDE - DTCOM	TJLP + 0,4% a.m	15/04/2027	236	1.043	240	1.241
			319	1.043	511	1.241

Devido às medidas de controle de caixa e custos, a administração da Companhia, reduziu seu endividamento bancário, cujo saldo totaliza R\$ 1.362 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 1.752 em 31 de dezembro de 2021).

(a) Cronograma de Pagamentos

Em 30 de setembro de 2022, a amortização principal dos empréstimos com instituições financeiras apresentava os seguintes vencimentos:

Vencimentos	Valores
2022	109
2023	305
2024 em diante	948
	1.362

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.

11 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. Em 30 de setembro de 2022, o saldo corresponde a R\$ 86 (R\$ 96 em 31 de dezembro de 2021).

12 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. Em 30 de setembro de 2022, o saldo corresponde a R\$ 660 (R\$ 852 em 31 de dezembro de 2021).

	30.09.2022	31.12.2021
Salários a Pagar	125	123
INSS a pagar	166	321
Provisão de férias e 13º salário e encargos	328	266
Outros	41	142
	660	852

13 ADIANTAMENTO DE CLIENTES

Uma parcela significativa das receitas registradas pela Companhia é proveniente de contratos com clientes, os quais preveem a entrega de determinados serviços ao longo de um período de tempo. Desta forma, a Companhia mensura suas receitas a partir da efetiva entrega dos serviços contratados pelos clientes. A parcela dos serviços faturados e ainda não entregues, é registrada como Adiantamento de Clientes. Estes valores são reconhecidos no resultado do exercício apenas quando há a efetiva entrega do serviço contratado. Em 30 de setembro de 2022, o saldo corresponde a R\$ 297 (R\$ 300 em 31 de dezembro de 2021).

14 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 2022 e 31 de dezembro de 2021 é assim resumido:

	30.09.2022		Total	31.12.2021		Total
	Imposto de renda	Contribuição social		Imposto de renda	Contribuição social	
Base negativa de contribuição social		60.971			58.428	
Prejuízo fiscal de imposto de renda	60.971			58.428		
Base de cálculo	60.971	60.971		58.428	58.428	
Alíquota	25%	9%		25%	9%	
Crédito tributário potencial	15.243	5.487	20.730	14.607	5.259	19.866
Crédito tributário potencial não registrado	15.243	5.487	20.730	14.607	5.259	19.866

15 PATRIMONIO LÍQUIDO

(a) Capital social

O capital social, subscrito e integralizado é de R\$ 68.223 mil, 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 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 2022 e 2021:

	30.09.2022	30.09.2021
Prejuízo do período	(2.569)	(3.494)
Quantidade de ações ao final do período (em milhares)	11.131	11.131
Lucro (prejuízo) por ação no final do período	<u>(0,2308)</u>	<u>(0,3139)</u>

	30.09.2022	30.09.2021
Lucro (prejuízo) atribuível a detentores de ações ordinárias		
Lucro (prejuízo) básico e diluído por ação	(2.465)	(3.353)
Média ponderada da quantidade de ações ordinárias (em milhares)	<u>10.680</u>	<u>10.680</u>
Lucro (prejuízo) básico e diluído por lote de mil ações em R\$	<u>(230,80)</u>	<u>(313,91)</u>
Lucro (prejuízo) atribuível a detentores de ações preferenciais		
Lucro (prejuízo) básico e diluído por ação	(104)	(141)
Média ponderada da quantidade de ações preferenciais (em milhares)	<u>450</u>	<u>450</u>
Lucro (prejuízo) básico e diluído por lote de mil ações em R\$	<u>(231,13)</u>	<u>(314,35)</u>

16 RECEITAS OPERACIONAIS

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

	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022	01.07.2021 a 30.09.2021	01.01.2021 a 30.09.2021
<u>Receitas</u>				
. Prestação de serviços	2.861	7.331	2.495	9.265
Total das Receitas Operacionais	2.861	7.331	2.495	9.265
<u>Dedução das Receitas Operacionais</u>				
. Impostos sobre vendas	(19)	(26)	(77)	(225)
Total das deduções	(19)	(26)	(77)	(225)
Total das Receitas Operacionais, líquidas	2.842	7.305	2.418	9.040

A queda de receitas em 2022, no comparativo com o mesmo período do ano anterior, foi em razão da aceleração na produção de conteúdo sob demanda, impulsionadas principalmente por dois grandes clientes nos primeiros seis meses de 2021. Já em 2022, a Companhia teve redução no ingresso de novos projetos, influenciado pelo cenário econômico atual, e teve o encerramento da atividade “Teleporto”.

A avaliação da Companhia quanto ao desempenho apurado é bastante satisfatória, mesmo com a queda da receita comparado com o ano anterior, a Companhia considera este desempenho como positivo, face os desafios que o ano de 2021 impôs ao mercado. Principalmente pelos efeitos da pandemia de coronavírus (covid-19), que inevitavelmente comprometem o desenrolar dos negócios, vários projetos que estão previstos para ocorrer no referido período foram postergados para o exercício seguinte.

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.

17 CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS

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

	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022	01.07.2021 a 30.09.2021	01.01.2021 a 30.09.2021
<u>Custos dos serviços prestados</u>				
. Pessoal	(268)	(728)	(440)	(1.406)
. Produção de conteúdo/gravação	(1.084)	(2.389)	(644)	(2.132)
. Depreciações e amortizações	(536)	(1.774)	(652)	(2.146)
. Serviços de terceiros	(193)	(387)	(180)	(526)
. Energia Elétrica	(8)	(26)	(28)	(82)
Total dos custos dos serviços prestados	(2.089)	(5.305)	(1.944)	(6.292)

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS INFORMAÇÕES DO TRIMESTRE FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

18 DESPESAS COMERCIAIS, ADMINISTRATIVAS E GERAIS

	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022	01.07.2021 a 30.09.2021	01.01.2021 a 30.09.2021
<u>Despesas administrativas e gerais e honorários da administração</u>				
. Pessoal	(195)	(549)	(274)	(922)
. Depreciações e amortizações	-	(10)	(81)	(231)
. Serviços de terceiros	(136)	(411)	(279)	(845)
. Honorários da Administração	(261)	(790)	(180)	(830)
. Impostos e taxas administrativas	(37)	(110)	(57)	(110)
<u>Total das despesas administrativas e gerais e honorários da administração</u>	<u>(629)</u>	<u>(1.871)</u>	<u>(871)</u>	<u>(2.938)</u>
<u>Despesas com vendas</u>				
. Pessoal	(143)	(512)	(235)	(709)
. Serviços de assessoria e consultoria	-	(2)	-	(15)
. Serviços de terceiros	(7)	(11)	(7)	(131)
. Depreciações e amortizações	-	(1)	(2)	(4)
<u>Total das despesas comerciais</u>	<u>(150)</u>	<u>(526)</u>	<u>(244)</u>	<u>(859)</u>
<u>Outras receitas (despesas) operacionais</u>				
. Baixa de ISS	-	(533)	-	-
. Baixa de ativo imobilizado e intangível	-	(1.059)	(175)	71
. Venda de ativo imobilizado	-	16	-	-
. Atualização de valor a receber sobre precatório	-	-	-	(1.300)
. Prescrição de débitos	-	-	506	556
. Outros	95	115	(477)	(1.082)
<u>Total das outras receitas (despesas) operacionais</u>	<u>95</u>	<u>(1.461)</u>	<u>(146)</u>	<u>(1.754)</u>

19 RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

	01.07.2022 a 30.09.2022	01.01.2022 a 30.09.2022	01.07.2021 a 30.09.2021	01.01.2021 a 30.09.2021
<u>Despesas financeiras</u>				
Juros pagos ou incorridos	(103)	(534)	1	(281)
Juros sobre empréstimos	(30)	(87)	(31)	(82)
Multas	-	(91)	(154)	(303)
Outros	(8)	(41)	(17)	(53)
	<u>(141)</u>	<u>(753)</u>	<u>(201)</u>	<u>(719)</u>
<u>Receitas financeiras</u>				
Descontos obtidos e rendimento de aplicações	22	42	9	28
	<u>22</u>	<u>42</u>	<u>9</u>	<u>28</u>
Resultado financeiro	<u>(119)</u>	<u>(712)</u>	<u>(192)</u>	<u>(691)</u>

20 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:

	30.09.2022	30.09.2021
Prejuízo antes do imposto de renda e da Contribuição Social	(2.569)	(3.494)
Alíquota nominal vigente	34%	34%
Imposto à alíquota vigente	873	1.188
Ajustes:		
Despesas indedutíveis para fins de imposto de renda	(150)	(102)
Exclusões do Período:		
Receita a Realizar	543	204
Créditos de impostos não reconhecidos	(1.266)	(1.290)
Total Devido	-	-

21 PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

Em 30 de setembro de 2022 e de 31 de dezembro 2021, 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.

22 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 29 de abril de 2022 o montante global da remuneração anual da Administração, fixada em até R\$ 1.200 mil para o exercício de 2022.

A remuneração dos diretores estatutários em 30 de setembro de 2022 foi R\$ 827 (R\$ 830 em 30 de setembro de 2021).

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.

(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.

23 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 e Teleporto (a).

30.09.2021					
	Fábrica Acadêmico	Fábrica Corporativo	Acervo/Sistemas	Teleporto	Total
Receita Bruta	5.713	733	1.452	1.367	9.265
(-) Impostos	-	(19)	(52)	(154)	(225)
(-) Custos Variáveis	(1.659)	(241)	(234)	(617)	(2.751)
(=) Margem de Contribuição	4.055	473	1.166	596	6.291
%	71%	65%	80%	44%	68%
(-) Custos fixos:					
					(634)
Marketing					(850)
Produção					(2.434)
Administrativo					(3.429)
Depreciação					(1.056)
(=) Resultado Operacional					

30.09.2022					
	Fábrica Acadêmico	Fábrica Corporativo	Acervo/Sistemas	Teleporto (Operação descontinuada)	Total
Receita Bruta	5.802	684	845	-	7.331
(-) Impostos	-	-	(26)	-	(26)
(-) Custos Variáveis	(2.015)	(262)	(202)	-	(2.479)
(=) Margem de Contribuição	3.789	422	617	-	4.828
%	65%	62%	73%	-	66%
(-) Custos fixos:					
					(858)
Marketing					(1.329)
Produção					(1.768)
Administrativo					(1.785)
Depreciação					(912)
(=) Resultado Operacional					

(a) Teleporto (Operação descontinuada)

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia desativou e descontinuou as atividades do segmento operacional "Teleporto".

24 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 2022 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.

Instrumentos financeiros não derivados	30.09.2022		31.12.2021	
	Valor Justo	Custo Amortizado	Valor Justo	Custo Amortizado
ATIVO				
Caixa e equivalente de caixa (Nota 5)	-	442	-	1.155
Contas a receber de clientes (Nota 6)	-	1.898	-	2.088
PASSIVO				
Fornecedores (Nota 11)	-	(86)	-	(96)
Empréstimos e financiamentos (Nota 10)	-	(1.362)	-	(1.752)

- (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 10.

(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.

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.

Instrumentos financeiros não derivativos	30.09.2022			31.12.2021		
	Até 1 ano	Acima de 1 ano	Total	Até 1 ano	Acima de 1 ano	Total
Ativo						
Caixa e equivalentes de caixa	442	-	442	1.155	-	1.155
Contas a receber de clientes	1.898	3.071	4.969	2.088	3.071	5.159
Outras contas a receber	34	-	34	21	-	21
	<u>2.374</u>	<u>3.071</u>	<u>5.445</u>	<u>3.264</u>	<u>3.071</u>	<u>6.335</u>
Passivo						
Empréstimos e financiamentos	319	1.241	1.560	511	1.241	1.752
Fornecedores	86	-	86	96	-	96
	<u>405</u>	<u>1.241</u>	<u>1.646</u>	<u>607</u>	<u>1.241</u>	<u>1.848</u>

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 2022 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 2022, 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 30.09.2022	CENÁRIO PROVÁVEL	RISCO DE REDUÇÃO		RISCO DE AUMENTO	
					CENÁRIO 1 POSSÍVEL	CENÁRIO 2 REMOTO	CENÁRIO 1 POSSÍVEL	CENÁRIO 2 REMOTO
CDI				2,38%	2,00%	1,00%	2,98%	3,50%
Aplicação Financeira	103% da CDI	Flutuação do CDI	61	1	1	1	2	2
TJLP				4,55%	4,00%	3,00%	5,69%	6,00%
Empréstimos								
BRDE - SC	TJLP + 0,54% a.m	Flutuação do TJLP	(83)	(4)	(3)	(2)	(5)	(5)
BRDE - DTCOM	TJLP + 0,4% a.m	Flutuação do TJLP	(1.279)	(58)	(51)	(38)	(73)	(77)

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.

	30.09.2022	31.12.2021
Total de Empréstimos (nota 11)	1.362	1.752
Menos: Caixa e equivalente de caixa (Nota 5)	(442)	(1.155)
Dívida Líquida	920	597
Total do Patrimônio Líquido	(2.337)	232
Total do Capital	(1.417)	829
Índice de alavancagem financeira	-65%	72%

25 COBERTURA DE SEGUROS (Não Auditado)

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 auditoria das Demonstrações Financeiras, consequentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

Os montantes das coberturas contratadas, em 30 de setembro de 2022 e 2021, correspondem a:

Descrição	Tipo de seguro	30.09.2022	30.09.2021
Estações transmissoras e receptoras	Incêndio, raio, explosão, vendaval, danos elétricos, roubos e equipamentos eletrônicos	6.070	6.070
Veículos	Danos materiais e corporais a terceiros		

* * *