Prisma Capital Control Participação S.A.

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas	**3**
Balanços Patrimoniais	**6**
Demonstrações dos Resultados	**7**
Demonstrações dos Resultados Abrangentes	**8**
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido	**9**
Demonstrações dos Fluxos de Caixa – Método Indireto	**10**
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas	**11**

KPMG Assurance Services Ltda.
Rua do Passeio, 38 – Setor 2 – 17º andar – Centro
20021-290 – Rio de Janeiro/RJ – Brasil
Caixa Postal 2888 – CEP 20001-970 – Rio de Janeiro/RJ – Brasil
Telefone +55 (21) 2207-9400
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

À Diretoria e Acionistas da

Prisma Capital Control Participação S.A.

Rio de Janeiro – RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Prisma Capital Control Participação S.A. ("Companhia"), identificados como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Prisma Capital Control Participação S.A., em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas.

Base para opinião

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

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório dos auditores

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

KPMG Assurance Services Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada e firma-membro da organização global KPMG de firmas-membro independentes licenciadas da KPMG International Limited, uma empresa inglesa privada de responsabilidade limitada.

KPMG Assurance Services Ltda., a Brazilian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.
- Comunicamo-nos com a administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 31 de maio de 2024

KPMG Assurance Services Ltda.
CRC SP-023228/O-4 F-RJ

Lino Martins da Silva Junior
Contador CRC RJ-083314/O-7

KPMG Assurance Services Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada e firma-membro da organização global KPMG de firmas-membro independentes licenciadas da KPMG International Limited, uma empresa inglesa privada de responsabilidade limitada.

KPMG Assurance Services Ltda., a Brazilian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Prisma Capital Control Participação S.A.
Balanços Patrimoniais Individuais e Consolidados em
31 de dezembro de 2023 e 2022

		Controladora		Consolidado				Controladora		Consolidado	
Ativo	**Nota**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**	**Passivo**	**Nota**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Circulante						**Circulante**					
Caixa e Equivalentes de Caixa	**4**	3.846	7	24.364	14.927	Impostos e Contribuições a Recolher	**14**	10	17	3.107	3.693
Contas a Receber	**5**	-	-	6.126	6.292	Outras Obrigações	**15**	52	29	789	1.035
Dividendos a Receber		-	132	-	-	Obrigações Societárias	**16**	1.847	-	1.847	-
Partes Relacionadas a Receber	**6**	92	92	111	32	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	**17**	-	-	4.913	3.813
Outros Ativos	**7**	19	71	710	799						
Adiantamento de Projetos	**8**	-	-	233	703	**Total do Passivo Circulante**		**1.909**	**46**	**10.656**	**8.541**
Total do Ativo Circulante		**3.957**	**303**	**31.544**	**22.753**						
Não Circulante						**Não Circulante**					
Direitos Creditórios	**9**	-	-	7.018	-	Obrigações Societárias	**16**	850	-	850	-
Depósitos Judiciais	**10**	-	-	1.839	1.702	Empréstimos Longo Prazo - Partes Relacionadas	**6 / 18**	5.945	-	5.945	-
Investimentos	**11**	42.810	20.290	14.255	-	Obrigações Diferidas	**19**	2.912	-	2.912	-
Ágio	**11**	437	45	437	45	Opção de Venda	**19**	3.461	-	3.461	-
Imobilizado	**12**	-	-	8.459	14.529	**Total do Passivo não Circulante**		**13.168**	-	**13.168**	-
Intangível	**13**	-	-	25	72						
Total do Ativo não Circulante		**43.247**	**20.335**	**32.033**	**16.348**	**Patrimônio Líquido**					
						Capital Social	**26(a)**	477	477	477	477
						(-) Ações em Tesouraria	**26(b)**	-	-	-	-
						Reserva Legal	**26(c)**	95	106	95	106
						Reserva de Capital	**26(d)**	3.369	4.293	3.369	4.293
						Reserva de Lucros	**26(e)**	28.186	15.716	28.186	15.716
						Total do Patrimônio Líquido		**32.127**	**20.592**	**32.127**	**20.592**
						Participação de não Controladores		-	-	7.626	9.968
Total do Ativo		**47.204**	**20.638**	**63.577**	**39.101**	**Total do Passivo e Patrimônio Líquido**		**47.204**	**20.638**	**63.577**	**39.101**

Prisma Capital Control Participação S.A.
Demonstração de Resultado dos Exercícios Individuais e Consolidados em
31 de dezembro de 2023 e 2022

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita Líquida de Prestação de Serviço	**20**	-	-	**105.591**	**96.007**
Custo de Serviços Prestados	**21**	-	-	(10.108)	(8.153)
Lucro Bruto		-	-	**95.483**	**87.854**
Receitas (Despesas) Operacionais					
Resultado de Equivalência Patrimonial	**11**	8.330	26.266	(4.169)	-
Despesa com Depreciação e Amortização	**12 e 13**	-	-	(6.391)	(2.434)
Despesas Administrativas e Gerais	**21**	(1.188)	(560)	(15.583)	(10.919)
Despesas Tributárias	**22**	(866)	(0)	(1.145)	(286)
Outras Receitas e Despesas Operacionais	**23**	19.980	-	19.179	(350)
Resultado Operacional		**26.256**	**25.706**	**87.374**	**73.865**
Outras Receitas e Despesas não Operacionais		-	-	**(199)**	**104**
Resultado Financeiro Líquido	**24**	**445**	**(190)**	**2.681**	**764**
(+) Receitas Financeiras		448	15	2.802	1.045
(-) Despesas Financeiras		(3)	(205)	(121)	(281)
Resultado antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social		**26.701**	**25.516**	**89.856**	**74.733**
Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente	**25**	(63)	(4)	(12.476)	(11.173)
Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido	**19**	(2.180)	-	(2.180)	-
Lucro Líquido do Exercício		**24.458**	**25.513**	**75.201**	**63.560**
Atribuído aos Acionistas Controladores		24.458	25.513	24.458	25.513
Atribuído aos Acionistas não Controladores		-	-	50.743	38.047

Prisma Capital Control Participação S.A.
Demonstração do Resultado Abrangente dos Exercícios Individuais e Consolidados em 31 de dezembro de 2023 e 2022

		Controladora		Consolidado	
	Nota	2023	2022	2023	2022
Lucro Líquido do Exercício		24.458	25.513	75.201	63.560
Outros Resultados Abrangentes	16(a)	(924)	-	-	-
Resultado Abrangente Total		**23.534**	**25.513**	**75.201**	**63.560**

Prisma Capital Control Participação S.A.
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido Individuais e Consolidadas em
31 de dezembro de 2023 e 2022

	Nota	Capital Social	Ações em Tesouraria	Reserva de Capital	Reserva Legal	Reservas de Lucros a Realizar	Resultado do Exercício	Patrimônio Líquido dos Controladores	Patrimônio Líquido dos não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
Em 31 de dezembro de 2021		**478**	**(58)**	**4.292**	**106**	**4.599**	**-**	**9.416**	**6.364**	**15.781**
Lucro Líquido do Exercício		-	-	-	-	-	25.513	25.513	38.047	63.560
Constituição de Reserva de Lucros		-	-	-	-	11.115	(11.115)	-	-	-
Distribuição de Dividendos		-	-	-	-	-	(14.398)	(14.398)	(34.446)	(48.844)
Ajuste Capital Social		(1)	-	1	-	-	-		-	
Aquisição Ações em Tesouraria		-	(2)	-	-	2	-	-	-	-
Venda de Ações em Tesouraria		-	60	-	-	-	-	60	-	60
Em 31 de dezembro de 2022		**477**	**-**	**4.293**	**106**	**15.716**	**-**	**20.592**	**9.968**	**30.560**
Lucro Líquido do Exercício		-	-	-	-	-	24.458	24.458	50.743	75.201
Destinação do Lucro Líquido										-
Distribuição de Lucros		-	-	-	-	(11.999)		(11.999)	(53.085)	(65.084)
Constituição da Reserva de Lucros		-	-	-	(11)	24.469	(24.458)	-	-	-
Ajuste de Reserva de Capital - Atualização de Reserva a Integralizar	**16(a)**	-	-	(924)	-	-	-	(924)	-	(924)
Venda de Ações em Tesouraria		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2023		**477**	**-**	**3.369**	**95**	**28.186**	**-**	**32.127**	**7.626**	**39.753**

Prisma Capital Control Participação S.A.
Demonstrações dos fluxos de caixa Individuais e Consolidadas em
31 de dezembro de 2023 e 2022

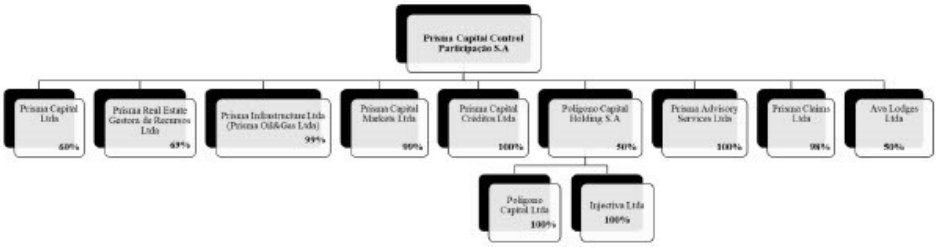
	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Lucro do Líquido Exercício	**24.458**	**25.513**	**75.201**	**63.560**
Ajustes	**(26.189)**	**(26.266)**	**(11.468)**	**2.483**
Depreciação e Amortização	-	-	6.391	2.434
Baixa de Imobilizado	-	-	-	48
Impostos Diferidos	2.180	-	2.180	-
Resultado com Outras Receitas e Despesas Operacionais - MTM Opção de Venda	(20.039)	-	(20.039)	-
Resultado com Equivalência Patrimonial	(8.330)	(26.266)	-	-
Variação nos Ativos e Passivos Operacionais				
Contas a Receber	-	-	166	4.564
Adiantamento de Projetos	-	-	470	362
Partes Relacionadas a Receber	(0)	(92)	(79)	81
Obrigações Societárias	2.697	-	2.697	-
Direitos Creditórios	-	-	(7.018)	-
Outros Ativos e Passivos	184	(202)	(48)	(452)
Fornecedores	23	29	(246)	497
Impostos e Contribuições a Recolher	750	20	146	1.256
Obrigações Trabalhistas	-	-	1.100	2.653
Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	(25)	(3)	-	-
Caixa Aplicado nas Atividades Operacionais	**1.898**	**(1.001)**	**60.921**	**75.005**
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento				
Aquisição de Investimentos	(25.964)	15.342	(14.647)	-
Recebimento de dividendos	11.382	-	0	-
Ajuste de Reserva de Capital - Atualização de Reserva a Integralizar	(924)	-	(924)	-
Opção de Compra	23.500	-	23.500	-
Aquisição de Imobilizado e Intangível	-	-	(275)	(12.472)
Caixa Originado (Aplicado) nas Atividades de Investimento	**7.994**	**15.342**	**7.654**	**(12.472)**
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento				
Empréstimos com Partes Relacionadas	5.945	-	5.945	-
Distribuições de Lucros	(11.998)	(14.398)	(65.083)	(48.844)
Ações em Tesouraria	-	58	-	58
Caixa Originado (Aplicado) nas Atividades de Financiamento	**(6.053)**	**(14.340)**	**(59.138)**	**(48.786)**
Aumento / (Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa	**3.839**	**1**	**9.437**	**13.748**
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício	7	6	14.927	1.179
Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício	3.846	7	24.364	14.927
Aumento / (Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa	**3.839**	**1**	**9.437**	**13.748**

1. Contexto Operacional

A Prisma Capital Control Participação S.A. ("Companhia" ou "Controladora") foi constituída em 17 de julho de 2018 e tem como objetivo a participação no capital social de outras sociedades, no Brasil ou no exterior, na qualidade de quotista ou acionista.

A Empresa tem sua sede localizada na Avenida Brigadeiro Faria Lima, nº 2.601, 11º andar, Jardim Paulistano, CEP ,01452-000.

Em 31 de dezembro de 2023 o organograma do grupo segue representado abaixo:



2. Principais Políticas Contábeis Significativas

2.1. Base de Preparação e Apresentação

a) Apresentação de Demonstrações Financeiras Individuais

As demonstrações financeiras da Empresa foram elaboradas pela Administração e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e consideram as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, que incorporam as alterações introduzidas pelas Leis nº 11.638/07 e nº 11.941/09, associadas às normas estabelecidas nos pronunciamentos técnicos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

b) Apresentação de Demonstrações Financeiras Consolidadas

As demonstrações financeiras das controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas, sendo de todas as entidades sobre as quais a controladora detém o controle, isto é, quando está exposta ou tem direitos a retornos variáveis de seu envolvimento com a investida e tem capacidade de dirigir as atividades relevantes da investida. As políticas contábeis de controladas estão alinhadas com as políticas adotadas pelo Grupo.

O processo de consolidação das contas patrimoniais e de resultado corresponde à soma horizontal dos saldos das contas do ativo, do passivo, das receitas e despesas de cada controlada, complementada pela eliminação dos saldos ativos, passivos, receitas e despesas decorrentes de transações entre as Empresas.

c) Uso de Estimativas e Julgamentos

A preparação de demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação às estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

d) Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

Essas demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de Reais. O Real é a moeda funcional da Empresa. Todas as informações financeiras apresentadas em milhares de Reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

3. Principais Políticas Contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo.

a) Apuração do Resultado

O resultado é apurado pelo regime de competência, que considera os rendimentos, encargos e variações monetárias, índices e taxas oficiais sobre ativos e passivos.

O resultado é apurado através das variações positivas e negativas representadas pelos investimentos obtidos. Assim, os investimentos são avaliados mensalmente através do levantamento patrimonial e ajustado em receita ou despesa da Companhia através de equivalência patrimonial.

As receitas de prestação de serviços das empresas controladas são substancialmente compostas por: (i) taxa de gestão, as quais são calculadas através de um percentual aplicado sobre o patrimônio líquido dos fundos geridos (ii) taxa de performance, que é reconhecida contabilmente quando o retorno dos ativos geridos num período predeterminado nos regulamentos dos fundos ultrapassam referenciais de retorno, chamados "*benchmark*" e (iii) consultoria, planejamento e assessoria empresarial de qualquer natureza, que são registradas contabilmente quando ocorre a prestação de serviço.

b) Caixas e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com risco insignificante de mudança de valor. São registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

c) Instrumentos financeiros

Mensuração de Ativos Financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia estão representados substancialmente por ativos financeiros. Os instrumentos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo seu valor de custo acrescido das despesas diretamente atribuíveis à sua aquisição, exceto para instrumentos financeiros classificados na categoria de instrumentos avaliados a valor justo por meio do resultado, em que os custos de transação são registrados no resultado do período.

A mensuração subsequente dos ativos financeiros é efetuada com base no custo amortizado ou a valor justo por meio do resultado, dependendo da classificação dos ativos financeiros.

Classificação de Ativos Financeiros

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: (i) custo amortizado; (ii) a valor justo por meio do resultado; ou (iii) a valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A classificação dos ativos financeiros depende da estratégia de negócios da Empresa, na qual o ativo financeiro é gerenciado e nas características dos fluxos de caixa contratuais.

Um ativo financeiro é mensurado a custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado a valor justo por meio do resultado:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é o de manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais;

- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são representados pelo pagamento de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Um ativo financeiro é mensurado a valor justo por meio de outros resultados abrangentes quando os ativos financeiros são mantidos tanto para obter fluxos de caixa contratuais, constituídos apenas por pagamentos de principal e juros, quanto para a venda. A parcela remanescente dos ativos financeiros contabilizados anteriormente como disponíveis para venda foi classificada nesta categoria.

Um ativo financeiro é mensurado a valor justo por meio do resultado quando os ativos financeiros não atendem os critérios descritos acima. Foram registrados nesta categoria os ativos financeiros anteriormente classificados como mantidos para negociação.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia possuía somente instrumentos financeiros classificados como valor justo por meio do resultado.

d) Contas a Receber e Outros Créditos

As contas a receber e outros créditos são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa. Uma provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não houve contas a receber que requeressem constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa.

e) Investimentos

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, os investimentos em controladas e coligadas estão avaliados pelo método de equivalência patrimonial e o ágio está fundamentado na expectativa de rentabilidade futura e está incluso no valor contábil do investimento. A equivalência patrimonial é reconhecida inicialmente pela participação societária e atualizada conforme o resultado obtido em cada companhia, bem como a distribuição desproporcional dos dividendos.

As controladas e coligadas podem deliberar a distribuição de forma desproporcional à participação no seu resultado conforme definido em seus contratos sociais.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Administração não identificou indícios de *impairment* que levassem ao registro de quaisquer provisões para perda.

f) Ajuste ao Valor Recuperável de Ativos

Em relação à redução do valor recuperável de ativos financeiros e não financeiros ("*impairment*"), é reconhecida uma perda por "*impairment*" se o valor recuperável de um ativo ou de sua unidade geradora de caixa excede seu valor recuperável. As perdas por "*impairment*", quando aplicável, são registradas no resultado do período em que foram identificadas.

Os valores dos ativos financeiros e não financeiros são objeto de revisão periódica, no mínimo anual, para determinar se existe alguma indicação de perda no valor recuperável ou de realização destes ativos.

A administração da Companhia revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável, e não tem conhecimento de quaisquer ajustes que possam afetar a capacidade de recuperação dos valores dos ativos financeiros e não financeiros em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

g) Provisões

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos passivos contingentes são efetuadas de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 25, da seguinte forma:

Ativos Contingentes – não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos.

Contingências Passivas – são reconhecidas nas demonstrações financeiras quando, baseada na opinião de assessores jurídicos e da Administração, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, e sempre que os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis são divulgados em notas explicativas, enquanto aqueles classificados como perda remota não são passíveis de provisão ou divulgação.

h) Imposto de Renda e Contribuição Social

- **Lucro Presumido:**

O imposto de renda corrente é calculado à alíquota base de 15% sobre o lucro presumido tributável, acrescido do adicional de 10% aplicado sobre a base tributária que exceder R$ 60 no trimestre de apuração. A contribuição social é calculada considerando a alíquota de 9%. O lucro presumido é formado com a aplicação de 32% sobre a receita bruta auferida na prestação de serviços, acrescidos dos ganhos de capital e receitas financeiras.

Para o regime de lucro presumido os impostos de PIS e COFINS são calculados pela alíquota de 0,65% e 3% respectivamente sobre os serviços prestados no mercado interno e as receitas financeiras não são base de cálculo para esta modalidade.

- **Lucro Real:**

A provisão para imposto de renda é constituída com base no lucro contábil, ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação fiscal, à alíquota de 15%, acrescida de adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R$ 20 no mês ou R$ 240 no exercício (R$ 120 no semestre).

Impostos diferidos ativos e passivos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na sua compensação, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações. São constituídos pela alíquota vigente na data de expectativa de realização.

Para o regime de lucro real os impostos de PIS e COFINS são calculados pela alíquota de 1,65% e 7,60% respectivamente sobre os serviços prestados no mercado interno e as receitas financeiras são oferecidas para tributação nos percentuais de 0,65% para PIS e 4% para COFINS.

i) Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo de aquisição, deduzidos da depreciação acumulada. A depreciação do imobilizado é calculada pelo método linear usando taxas anuais que consideram tanto a vida útil-econômica dos bens quanto os prazos dos contratos de aluguel no caso de benfeitorias em imóveis de terceiros e estão apresentadas conforme abaixo:

Descrição	Vida Útil Estimada
Instalações	10 anos
Computadores e periféricos	5 anos
Benfeitorias em imóveis de terceiros	De acordo com o contrato de locação
Móveis e utensílios	10 anos

j) Intangível

O ativo intangível das demonstrações financeiras consolidadas refere-se:

a. licenças de softwares e créditos de carbono.

Descrição	Vida Útil Estimada
Softwares	5 anos
Créditos de carbono	De acordo com o vencimento

4. Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o caixa e equivalentes de caixa estavam assim representadas:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Banco Conta Movimento	5	7	161	14.863
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata **(a)**	3.841	-	24.203	64
Total Caixa e Equivalentes de Caixa	**3.846**	**7**	**24.364**	**14.927**

(a) As aplicações financeiras referem-se à (i) aplicação no Itaú em modalidade de CDB-DI (certificado de depósito bancário) com rendimento atrelado à performance do CDI ("Certificado de Depósito Interbancário"); (ii) no Santander em modalidade de CDB-DI (certificado de depósito bancário) cuja remuneração segue CDI; e (iii) no BTG Pactual também na modalidade de CDB. Todas são aplicações de renda fixa.

5. Contas a Receber

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, as contas a receber estavam assim representadas:

		Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Serviços Prestados Nacionais		-	-	6.060	5.281
Serviços Prestados Internacionais	**(a)**	-	-	66	1.011
Total Contas a Receber		-	-	**6.126**	**6.292**

(a) Os valores são devidos em dólares dos EUA e foram convertidos para reais na data do balanço.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Controlada da Companhia avaliou que não possuía inadimplência, expectativa de perda ou redução na realização do contas a receber e que o mesmo era representado por taxa de gestão e performance.

6. Partes Relacionadas

Os valores de partes relacionadas referem-se as despesas de empresas pagas por outras do mesmo grupo e são reconhecidas como a pagar ou a receber.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 o saldo de partes relacionadas estava assim representado:

	Controladora		Consolidado	
Cotas a Pagar Partes Relacionadas	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Empréstimos a Pagar Partes Relacionadas **(a)**	5.945	-	5.945	-
Total Contas a Pagar Partes Relacionadas	**5.945**	**-**	**5.945**	**-**

	Controladora		Consolidado	
Cotas a Receber Partes Relacionadas	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Polígono Capital Holding S.A.	92	92	92	-
Volante Participações S/A	-	-	17	27
Cool Mind Empreendimentos e Participações Ltda.	-	-	2	-
Prisma Capital Markets Partnership Participações Ltda	-	-	-	5
Total Contas a Receber Partes Relacionadas	**92**	**92**	**111**	**32**

(a) Em 29 de março de 2023, um empréstimo foi firmado entre a Companhia e a Prisma Capital Investments Ltd., empresa do mesmo Grupo no montante total de R$5.945 sem incidência de juros e com data de vencimento em 5 anos a contar a data do contrato, conforme nota explicativa nº 18.

7. Outros Ativos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a rubrica de outros ativos estava assim representada:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Despesas antecipadas	-	-	438	427
Outros Créditos a Receber	16	69	70	253
Impostos a Compensar	3	2	202	119
Total Outros Ativos	**19**	**71**	**710**	**799**

8. Adiantamento de Projetos

Os valores classificados como adiantamento de projetos referem-se aos desembolsos para despesas iniciais de projetos específicos dos fundos, no qual serão reembolsados no futuro.

Os valores não são passíveis de atualização monetária e não possuem prazo de vencimento.

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Adiantamento de Projetos	-	-	233	703
Total Adiantamento de Projetos	**-**	**-**	**233**	**703**

9. Direitos Creditórios

Em março de 2023 a Prisma Control adquiriu participação de 100% da Prisma Capital Créditos Ltda ("Prisma Créditos"). A Prisma Créditos, empresa consolidada da Companhia, tem por objeto social a compra e cessão de créditos e direitos de qualquer natureza, excetuada a compra e cessão de direitos creditórios originários de vendas a prazo de bens e serviços.

Em 04 de novembro de 2019, a Prisma Créditos comprou direitos creditórios da Prisma Capital Ltda., direitos estes que foram instaurados em 09 de maio de 2018.

O saldo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 dos direitos creditórios estava assim representado:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Direitos Creditórios	-	-	7.018	-
Total Direitos Creditórios	-	-	**7.018**	-

10. Depósitos Judiciais

A rubrica depósitos judiciais refere-se ao saldo em uma das controladas, no qual em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía um saldo de R$1.839 (R$1.702 em 31 de dezembro de 2022) relativo a depósitos em garantia no âmbito do Processo Judicial 10466749320198260053, que tramita perante a 11ª Vara de Direito Público de São Paulo.

Nesse processo, a empresa pleiteia a não incidência do ISS sobre os serviços prestados ao exterior, visto que, em seu entendimento, trata-se de exportações de serviços, não sujeitas a incidência de imposto sobre serviços por abrigo de imunidade constitucional.

Em abril de 2023, a Administração tomou a decisão de desistir do Mandado de Segurança, o que resultará na liberação do depósito garantia para pagamento do débito constituído de ISS.

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Depósitos Judiciais	-	-	1.839	1.702
Total Depósitos Judiciais	-	-	**1.839**	**1.702**

11. Investimentos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a companhia possuía os seguintes investimentos:

(a) Prisma Capital Ltda: A Empresa tem sede em São Paulo e possui como objeto social: (i) gestão profissional de carteira de valores mobiliários e fundos de investimentos, no Brasil ou no exterior, excetuadas as práticas das atividades privativas de instituição financeiras reguladas pelo Banco Central do Brasil (ii) participação no capital de outras empresas nacionais ou estrangeiras na condição de acionista, sócia ou quotista, titula de debêntures ou partes beneficiárias, em caráter permanente ou temporário, como controladora ou não (iii) prestação de serviços de consultoria não especializada, planejamento e assessoria empresarial, de qualquer natureza, exceto consultoria jurídica.

(b) Prisma Real Estate Gestora de Recursos Ltda: A Empresa tem sede em São Paulo e possui como objeto social: (i) gestão profissional de carteira de valores mobiliários e fundos de investimentos, no Brasil ou no exterior, excetuadas as práticas das atividades privativas de instituição financeiras reguladas pelo Banco Central do Brasil (ii) participação no capital de outras empresas nacionais ou estrangeiras na condição de acionista, sócia ou quotista, titular de debêntures ou partes beneficiárias, em caráter permanente ou temporário, como controladora ou não (iii) prestação de serviços de consultoria não especializada, planejamento e assessoria empresarial, de qualquer natureza, exceto consultoria jurídica.

(c) Prisma Infrastructure Ltda: A Empresa tem sede em São Paulo e possui como objeto social: (i) o exercício da atividade de gestão profissional de carteira de valores mobiliários e fundos de investimento que invistam seu patrimônio, preponderantemente, em projetos de infraestrutura no Brasil ou no exterior (ii) prestação de serviços de consultoria não especializada, planejamento e assessoria empresarial, de qualquer natureza, exceto consultoria jurídica e (iii) de forma secundária, o exercício da atividade de gestão profissional de carteiras de valores mobiliários e fundos de investimento que desenvolvam outras estratégias de investimento admitidas pela Comissão de valores mobiliários ("CVM").

(d) Prisma Capital Markets Ltda: A Empresa tem sede em São Paulo e possui como objeto social: (i) o exercício da atividade de gestão profissional de carteira de valores mobiliários e fundos de investimento que invistam seu patrimônio, preponderantemente, em ações ou títulos de emissão de companhias de capital aberto (ii) prestação de serviços de consultoria não especializada, planejamento e assessoria empresarial, de qualquer natureza, exceto consultoria jurídica e (iii) de forma secundária, o exercício da atividade de gestão profissional de carteiras de valores mobiliários e fundos de investimento que desenvolvam outras estratégias de investimento admitidas pela Comissão de valores mobiliários ("CVM").

(e) Prisma Capital Créditos Ltda: A Empresa tem sede em São Paulo e possui como objeto social a compra e cessão de direitos de qualquer natureza, excetuada a compra e cessão de direitos creditórios originários de venda a prazo de bens e serviços.

(f) Polígono Capital Holding S.A.: A Empresa tem sede em São Paulo e possui como objeto social a participação em outras sociedades, na qualidade de acionista ou quotista.

(g) Prisma Advisory Services Ltda: A Empresa tem sede em São Paulo e possui como objeto social a prestação de serviços de consultoria não especializada, planejamento e assessoria empresarial, de qualquer natureza, exceto consultoria jurídica.

(h) Prisma Claims Ltda: A Empresa tem sede em São Paulo e possui como objeto social: (i) gestão profissional de carteira de valores mobiliários e fundos de investimentos, no Brasil ou no exterior, excetuadas as práticas das atividades privativas de instituição financeiras reguladas pelo Banco Central do Brasil (ii) participação no capital de outras empresas nacionais ou estrangeiras na condição de acionista, sócia ou quotista, titular de debêntures ou partes beneficiárias, em caráter permanente ou temporário, como controladora ou não e (iii) prestação de serviços de consultoria não especializada, planejamento e assessoria empresarial, de qualquer natureza, exceto consultoria jurídica.

(i) Ava Lodges Ltda: empresa tem sede em São Paulo e possui como objeto social: (i) a administração e o desenvolvimento de empreendimentos hoteleiros, pensões e outros alojamentos (ii) a prestação de serviços técnicos na área de hoteleira (iii) a prestação de serviços de reservas e outros serviços de turismo e hotelaria (iv) a participação no capital social de outras sociedades, no Brasil ou no exterior, na qualidade de quotista ou acionista e (v) atividades de compra, venda, permuta, locação e administração de imóveis próprios, incluindo ativos imobiliários.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a composição dos investimentos está assim representada:

2023

	Percentual de Participação	Capital Social Líquido	AFAC	Reserva de Capital	Reserva de Lucros/ Prejuízos Acumulados	Lucro Líquido do Exercício	Dividendos Pagos/ Propostos	Patrimônio Líquido	Equivalência Patrimonial	Ajuste Distribuição Desproporcional	Resultado da Equivalência Patrimonial	Saldo Final de Investimento
Prisma Capital Ltda	60%	2.571	-	-	13.488	21.222	(25.415)	11.866	12.733	(14.768)	(2.035)	7.120
Prisma Real Estate Gestora de Recursos Ltda	69%	1	-	-	11.484	12.456	(14.922)	9.018	8.595	(7.454)	1.140	6.223
Prisma Infrastructure Ltda	99%	91	-	-	2.667	17.340	(16.259)	3.838	17.167	(11.789)	5.378	3.800
Prisma Capital Markets Ltda	99%	1	-	-	(48)	4.330	(2.596)	1.688	4.239	(2.343)	1.897	1.671
Prisma Capital Créditos Ltda	100%	5.717	1.430	-	(4)	(81)	-	7.063	(84)	-	(84)	7.062
Polígono Capital Holding S.A	50%	7.000	-	47.347	-	(8.339)	-	46.009	(4.169)	-	(4.169)	14.255
Prisma Advisory Services Ltda	100%	-	-	-	-	4.628	(3.324)	1.304	4.628	-	4.628	1.304
Prisma Claims Ltda	98%	141	-	-	-	3.346	(2.085)	1.403	3.417	(1.842)	1.575	1.375
Ava Lodges Ltda	50%	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investimentos								**82.190**	**46.526**	**(38.196)**	**8.330**	**42.810**
Ágio na aquisição da Prisma Claims Ltda												392
Ágio na aquisição da Prisma Real Estate Gestora de Recursos												45
Total Investimentos com Ágio												**43.247**

Prisma Capital Control Participação S.A.
Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma
31 de dezembro de 2023 e 2022

2022

	Percentual de Participação	Capital Social	Capital Social	Reserva de Lucros/Prejuízos Acumulados	Lucro Líquido do Exercício	Dividendos Pagos/Propostos	Patrimônio Líquido	Equivalência Patrimonial	Ajuste Distribuição Desproporcional	Resultado da Equivalência Patrimonial	Saldo Final de Investimento
Prisma Capital Ltda	60%	2,571	2,571	13,400	43,286	(43,196)	16,060	25,972	(13,834)	12,138	9,636
Prisma Real Estate Gestora de Recursos Ltda	69%	1	1	(241)	12,518	(794)	11,484	8,638	(217)	8,421	7,924
Prisma Infrastructure Ltda	99%	91	91	(56)	5,259	(2,536)	2,758	5,206	(1,967)	3,240	2,730
Prisma Capital Markets Ltda	99%	-	-	-	(48)	-	(48)	-	-	-	-
Polígono Capital Ltda	99%	91	91	(56)	3,298	(3,240)	93	3,265	(798)	2,467	-
Prisma Advisory Services Ltda	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investimentos								**43,081**	**(16,816)**	**26,266**	**20,290**
Ágio na aquisição da Prisma Real Estate Gestora de Recursos											45
Total Investimentos com Ágio											**20,335**

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 a movimentação de investimentos foi a seguinte:

Movimentação	Prisma Capital Ltda	Prisma Real Estate Gestora de Recursos Ltda	Prisma Infrastructure Ltda	Prisma Capital Markets Ltda	Prisma Capital Créditos Ltda	Polígono Capital Holding S.A	Prisma Advisory Services Ltda	Prisma Claims Ltda	Ava Lodges Ltda	Total
Saldo Inicial em 31 de dezembro de 2022	**9.636**	**7.924**	**2.730**	-	-	-	-	-	-	**20.290**
Investimento	-	-	-	1	7.146	35.924	-	-	1	43.072
(-) a Integralizar	-	-	-	-	-	(17.500)	-	-	(1)	(17.501)
(-) Dividendos Recebidos	(481)	(2.841)	(4.308)	(227)	-	-	(3.324)	(200)	-	(11.381)
Equivalência Patrimonial	(2.035)	1.140	5.378	1.897	(84)	(4.169)	4.628	1.575	-	8.331
Saldo Final em 31 de dezembro de 2023	**7.120**	**6.223**	**3.800**	**1.671**	**7.062**	**14.255**	**1.304**	**1.375**	-	**42.810**

12. Imobilizado

Os bens ativos do imobilizado são registrados pelo custo de aquisição e são depreciados mensalmente à taxa linear. Os saldos líquidos de imobilizado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentados da seguinte forma:

Custo	2022	Aquisições / Baixas	2023
Benfeitoria em Imóveis de Terceiros	12.058	(18)	12.040
Instalações	272	-	272
Computadores e Periféricos	2.118	182	2.300
Móveis e Utensílios	4.114	29	4.143
Imobilizado em Andamento	15	18	33
Total do Custo	**18.577**	**211**	**18.788**

Depreciação	2022	Depreciações	Aquisições / Baixas	2023
(-) Benfeitoria em Imóveis de Terceiros	(3.117)	(5.452)	65	(8.504)
(-) Instalações	(35)	(27)	-	(62)
(-) Computadores e Periféricos	(610)	(454)	-	(1.064)
(-) Móveis e Utensílios	(286)	(413)	-	(699)
(-) Depreciação Acumulada	-	(20)	20	-
Total da Depreciação Acumulada	**(4.047)**	**(6.366)**	**85**	**(10.329)**
Total do Imobilizado	**14.529**	**(6.155)**	**85**	**8.459**

13. Intangível

Os intangíveis são registrados pelo custo de aquisição e são amortizados mensalmente à taxa linear. Os saldos líquidos de intangível em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentados da seguinte forma:

Custo	2022	Aquisições / Baixas	2023
Software	150	(58)	92
Crédito de Carbono	11	3	14
Outros Intangíveis	-	-	-
Total do Custo	**161**	**(55)**	**106**

Amortização	2022	Amortização	Baixa	2023
(-) Amortização Software	(78)	(25)	33	(70)
(-) Amortização Crédito de Carbono	(11)	-	-	(11)
Total da Amortização Acumulada	**(89)**	**(25)**	**33**	**(81)**
Total do Intangível	**72**	**(80)**	**33**	**25**

14. Impostos e Contribuições a Recolher

As obrigações tributárias estão assim representadas em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Imposto de Renda e Contribuição Social	-	-	2.685	3.339
Pis e Cofins	-	-	216	148
ISS sobre Faturamento	-	-	175	128
Impostos de Terceiros	10	17	31	78
Total Impostos e Contribuições a Recolher	**10**	**17**	**3.107**	**3.693**

15. Fornecedores e Outras Obrigações

A rubrica de fornecedores estava assim representada em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Fornecedores				
Fornecedores	10	29	507	1.035
Provisões de Pagamentos	42	-	282	-
Total Outras Obrigações	**52**	**29**	**789**	**1.035**

16. Obrigações Societárias

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 as obrigações societárias estavam assim representadas:

		Controladora		Consolidado	
		2023	**2022**	**2023**	**2022**
Integralização de Capital - Polígono Capital Holding	**(a)**	1.847	-	1.847	-
Compra de Cotas/Ações a Pagar	**(b)**	850	-	850	-
Total Obrigações Societárias		**2.697**	-	**2.697**	-

(a) Em 17 de abril de 2023 a Polígono Capital Holding S.A. teve seu capital aumentado em R$70.000 (setenta milhões de reais), sendo que, deste montante, 50% equivalente a R$35.000 (trinta e cinco milhões de reais) refere-se a Prisma Capital Control S/A. Do total aumentado, apenas R$52.500 (cinquenta e cinco milhões) foram integralizados no momento do ato societário e o saldo remanescente de R$17.500 (dezessete milhões e quinhentos mil reais) deverá ser integralizado até 17 de abril de 2025 corrigido através da taxa CDI acrescida de 2,15% calculada de forma *pro rata temporis*. O valor obtido de atualização é registrado 50% contra resultado a Control, pois é uma despesa apenas dela, não perfazendo resultado do outro acionista e 50% acompanhamos o reflexo da equivalência dentro da conta de patrimônio líquido, ou seja, em reserva de capital.

(b) Compra de cotas a pagar referentes à Prisma Capital Créditos Ltda através das vendas realizadas por pessoas físicas em março de 2023 com prazo de pagamento de 10 anos e sem atualização.

17. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

As obrigações trabalhistas e previdenciárias estavam assim representadas em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Salários, PLR e Encargos	-	-	4.443	3.471
Provisões Trabalhistas	-	-	470	342
Total Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	**-**	**-**	**4.913**	**3.813**

18. Empréstimos Longo Prazo – Partes Relacionadas

Conforme mencionado na nota explicativa nº 6, o saldo é referente a mútuo da Controladora com a Prisma Capital Investments Ltd. Empréstimo em Reais no montante de R$ 5.945, efetuado em 29 de março de 2023, sem juros e com 5 anos de prazo para pagamento.

Modalidade	**Vencimento**	**Atualização**	**2023**	**2022**
Mútuo com Partes Relacionadas	5 anos	Não há	5.945	-

19. Opção de Compra

Em março de 2023, a Companhia comprou 100% do capital da Prisma Capital Créditos Ltda. ("Prisma Créditos").

Ainda em março de 2023, num ato consecutivo à aquisição, a Companhia firmou um contrato de venda de opção de compra de até 49,0% (2.801.428 quotas) do capital da Prisma Créditos para um terceiro. O prêmio relativo à venda da opção foi de R$23.500 (vinte e três milhões e quinhentos mil reais), valor este creditado à Companhia no ato.

O prazo de exercício da opção está atrelado a um evento de liquidez da Prisma Créditos, tendo a outorgada o prazo de 1 (um) ano após o evento de liquidez para exercer a opção.

O passivo associado à venda da opção de compra está registrado como adiantamento de aquisição de participação societária, marcado a valor justo, e atualizado mensalmente. A diferença entre a marcação a mercado e o prêmio recebido é lançada a resultado como ganho ou perda, conforme o caso. A tributação sobre o resultado com a venda da opção de compra é registrada nas contas de ativo ou passivo fiscal diferido, conforme o caso, apurando-se as alíquotas de PIS e COFINS de 0,65% e 3,00%, respectivamente, de CSLL de 9,0% e de IRPJ de 15,0% com adicional de 10,0% quando superior a R$240 (duzentos e quarenta mil reais) no ano. base de cálculo de PIS e COFINS nas alíquotas de 0,65% e 3% respectivamente e IRPJ e CSLL através da presunção de 32% e aplicação das alíquotas de 15% e adicional de 10% quando superar R$240 ano para IRPJ e 9% para CSLL.

Composição do custo e ganho da opção de compra em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Prêmio Obtido na Operação de Opção de Compra	23.500	-	23.500	-
Ganho na Operação de Opção de Compra	(20.039)	-	(20.039)	-
Total da Opção de Compra	**3.461**	-	**3.461**	-

Impostos Diferidos Apurados sobre a Operação:

(a) Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos:

		Controladora	
		2023	**2022**
Ganho na Opção de Compra de Investimento		20.039	-
Base de Cálculo IRPJ e CSLL		**20.039**	-
Presunção	**32%**	**6.413**	-
Imposto de Renda 15% + Adicional de 10%		**(1.603)**	-
Contribuição Social 9%		**(577)**	-
Total de Despesa com Impostos Diferidos		**(2.180)**	-

(b) PIS e COFINS Diferidos:

		2023	**2022**
Ganho na Opção de Compra de Investimento		20.039	-
Base de Cálculo PIS e COFINS		**20.039**	-
PIS	**0,65%**	**130**	-
COFINS	**3,00%**	**602**	-
Total de Despesa com Impostos Diferidos		**732**	-

(c) Movimentação do Diferido:

	2022	**Adição**	**Reversão**	**2023**
IR e CS - Opção de Compra	-	(2.180)	-	(2.180)
PIS e COFINS - Opção de Compra	-	(732)	-	(732)
Total	-	**(2.912)**	-	**(2.912)**

20. Receita Líquida de Prestação de Serviços

A receita líquida de prestação de serviços estava assim representada em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Receitas Nacional	-	-	82.729	67.613
Receita Offshore	-	-	27.712	32.214
Impostos sobre a Receita Bruta	-	-	(4.850)	(3.820)
Receita Líquida de Prestação de Serviços	**-**	**-**	**105.591**	**96.007**

Os impostos sobre a receita bruta correspondem a PIS, COFINS e ISS.

21. Custos dos Serviços Prestados e Despesas Administrativas e Gerais

	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Custo com serviços prestados				
Despesa com Pessoal	-	-	(10.108)	(8.153)
Custo com serviços prestados	**-**	**-**	**(10.108)**	**(8.153)**
Despesas Administrativas e Gerais				
Despesas com Instalações	-	-	(2.893)	(2.352)
Serviços Técnicos Especializados	(348)	(530)	(8.988)	(5.421)
Despesas Gerais	(840)	(30)	(3.702)	(3.146)
Despesas Administrativas e Gerais	**(1.188)**	**(560)**	**(15.583)**	**(10.919)**
Custos com Serviços Prestados	-	-	(10.108)	(8.153)
Despesas Administrativas e Gerais	(1.188)	(560)	(15.583)	(10.919)
Total de custos com serviços prestados e despesas administrativas e gerais	**(1.188)**	**(560)**	**(25.691)**	**(19.072)**

22. Despesas Tributárias

As despesas tributárias estão assim representadas em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Tributos Municipais	(0)	-	(194)	(194)
PIS e COFINS Diferido	(732)	-	(732)	-
Tributos Federais	(134)	-	(219)	(92)
Total Despesas Tributárias	**(866)**	-	**(1.145)**	**(286)**

23. Outras Receitas e Despesas Operacionais

		Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Marcação a Mercado sobre Opção de Compra	(nota 19)	20.039	-	20.039	-
Doações		-	-	(801)	(350)
Perda Operacional		(59)	-	(59)	-
Total Outras Receitas e Despesas Operacionais		**19.980**	**-**	**19.179**	**(350)**

24. Resultado Financeiro Líquido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
(+) Receitas Financeiras				
Rendimento com Aplicações Financeiras	448	15	2.566	700
Variação Cambial Ativa	-	-	69	16
Demais Receitas Financeiras	-	-	167	329
Total Receitas Financeiras	**448**	**15**	**2.802**	**1.045**
(-) Despesas Financeiras				
Despesas Bancárias	(2)	(2)	(10)	(12)
Multa e Juros	(1)	(203)	(13)	(217)
Variação Cambial Passiva	-	-	(78)	(34)
Demais Despesas Financeiras	-	-	(20)	(18)
Total Despesas Financeiras	**(3)**	**(205)**	**(121)**	**(281)**
Resultado Financeiro	**445**	**(190)**	**2.681**	**764**

25. Imposto de Renda e Contribuição Social

a) A despesa de imposto de renda e contribuição social corrente é representada da seguinte forma:

		Controladora	
		2023	**2022**
Receita Bruta de Serviços Prestados		-	-
Parcela Tributável	**32%**	-	-
Base de Cálculo - Receita de Serviços		-	-
(+) Receitas Financeiras		214	15
Base para Tributação		**214**	**15**
Contribuição Social	**9%**	**19**	**2**
Imposto de Renda 15%	**15%**	**32**	**2**
Base de Cálculo do Adicional do Imposto de Renda		-	-
Imposto de Renda Alíquota Adicional 10%		12	-
Total do Imposto de Renda		**44**	**2**
Total de Despesa com Impostos		**63**	**4**

b) A despesa de imposto de renda e contribuição social diferido é representada da seguinte forma:

Consolidado - Corrente		**2023**	**2022**
Controladora	Presumido Competência	63	4
Prisma Capital Ltda.	Presumido Competência	4.773	7.807
Prisma Real Estate Gestora de Recursos Ltda.	Presumido Competência	2.599	2.147
Prisma Infrastructure Ltda.	Presumido Competência	2.740	754
Prisma Capital Markets Ltda.	Presumido Competência	729	-
Prisma Capital Créditos Ltda.	Presumido Competência	0	-
Polígono Capital Holding S.A.	Lucro Real	-	-
Prisma Advisory Services Ltda.	Presumido Competência	962	-
Prisma Claims Ltda.	Presumido Competência	610	-
Polígono Capital Ltda.	Presumido Competência	-	461
Total		**12.476**	**11.173**

26. Patrimônio Líquido

a) Capital Social

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital da Companhia era de R$477 composto por 477 ações ordinárias e todas sem valor nominal.

b) Ações em Tesouraria

Em 31 de dezembro de 2021 a Companhia detinha 5.776 (cinco mil, setecentos e setenta e seis) ações em tesouraria representadas pelo montante de R$58.

Durante o exercício de 2022, a Companhia adquiriu mais 186 (cento e oitenta e seis) ações para manutenção em tesouraria e também vendeu 100% do saldo, sendo o montante de 5.962 (cinco mil, novecentos e sessenta e duas) ações representadas pela quantia de R$60.

c) Reserva Legal

Em conformidade com o artigo 193 da Lei nº 6.404/76 e suas alterações posteriores, a reserva legal é constituída na proporção de 5% do lucro líquido do exercício e não pode exceder 20% do capital social da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023, a reserva legal era de R$95, representando 20% do capital social (em dezembro de 2022 a reserva legal era de R$106 representando 22.16%). A Administração da Companhia aprovou em abril de 2023 a redução da Reserva Legal para fins de enquadramento no montante de R$11 passando para R$95.

A reserva legal tem como objetivo assegurar a integridade da Companhia e pode somente ser utilizada em compensações de prejuízos e aumento de capital.

d) Reserva de Capital

Em março de 2019, os acionistas aportaram na empresa o montante de R$4.723 e determinaram em assembleia que deste montante R$471 seria destinado ao aumento de capital social e R$4.252 para reserva de capital.

Em abril de 2019, foi efetivada a mesma operação citada anteriormente, no qual a empresa recebe aporte de R$45, sendo que deste valor R$4 foi considerado aumento de capital e R$40 destinado para reserva de capital.

O artigo 200 da lei nº 6.404/76 determina que as reservas de capitais só poderão der utilizadas para: (i) absorção de prejuízos que ultrapassem os lucros acumulados e as reservas de lucro (ii) resgate, reembolso ou compra de ações (iii) resgate de partes beneficiárias (iv) incorporação ao capital social (v) pagamento de dividendo a ações preferenciais, quando essa vantagem lhes for assegurada.

A redução da reserva de capital em 2023 refere-se à correção monetária do saldo a integralizar na Poligono Capital Holding, conforme mencionado na nota 16. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo de reserva de capital é de R$3.369 (R$4.293 em 31 de dezembro de 2022).

e) Reserva de Lucros

A destinação do lucro líquido obtido será determinada pelos acionistas mediante assembleia.

Em 31 de dezembro de 2023, o lucro líquido acumulado da Companhia foi de R$24.458 (R$25.513 em 31 de dezembro de 2022).

A empresa distribuiu R$11.998 a título de dividendos aos sócios, montante este abatido da conta de reserva de lucros de períodos anteriores.

Ainda em 2023 como citado na NE 26(c) ocorreu ajuste de R$11 decorrente a correção da conta de reserva legal deixando o valor equivalente a 20% do capital social.

O lucro obtido do período de 2023 foi alocado na conta de reserva de lucro passando então o saldo desta rubrica ser de R$28.186 (R$ 15.716 em 31 de dezembro de 2022).

27. Eventos Subsequentes

Em 29 de janeiro de 2024 a Prisma Control contraiu um novo empréstimo no montante de R$7.180 cuja contraparte refere-se a Prisma Capital Investments Ltd., com prazo de 5 anos para pagamento e sem atualização.

Para o exercício de 2024 a administração optou tributar suas receitas pelo lucro real.