

# Soluções em Gestão Prisional SGP – SPE S.A. CNPJ 53.922.796/0001-04

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025 (Em Reais)			
ATIVO	Nota	31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
<b>Circulante:</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	7.148.028	17.087.753
Impostos a recuperar / compensar	5	93.465	58.367
Despesas antecipadas	6	94.102	133.547
Outros créditos	7	9.000	11.549
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b>7.344.595</b>	<b>17.291.216</b>
<b>Não Circulante:</b>			
Realizável a longo prazo:			
Ativo financeiro em formação	8	3.095.503	2.355.301
		<b>3.095.503</b>	<b>2.355.301</b>
Imobilizado	9	74.742	83.660
		<b>74.742</b>	<b>83.660</b>
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>		<b>3.170.245</b>	<b>2.438.961</b>
<b>TOTAL ATIVO</b>		<b>10.514.840</b>	<b>19.730.177</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025 (Em Reais)				
	Nota	Capital Social R\$	Lucros/(Prejuízos) Acumulados R\$	Total R\$
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>		-	-	-
Integralização de capital		14.936.382		14.936.382
Resultado do exercício 2024			(9.212.376)	(9.212.376)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2024</b>		<b>14.936.382</b>	<b>(9.212.376)</b>	<b>5.724.006</b>
Resultado do exercício 2025			(3.935.347)	(3.935.347)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2025</b>		<b>14.936.382</b>	<b>(13.147.723)</b>	<b>1.788.659</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025 (Em Reais)	
Impostos e Contribuições Sociais	Aliquotas
PIS	0,65%
COFINS	3%
ISS	2,00% a 5,00%

Essas despesas são demonstradas como deduções de vendas no resultado. As tribuições de de PIS e COFINS sobre faturamento são apuradas com base no regime cumulativo, sendo que sobre as receitas financeiras há incidência de Cofins e PIS com alíquotas de 4% e 0,65% respectivamente.

**2.12. Novas normas, alterações e interpretação das normas**  
**(a) Alterações de normas adotadas pela Sociedade**  
 As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2025:  
 NBC TG 18 (R4) - Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto Correlação às Normas Internacionais de Contabilidade - IAS 28 - Em 3 de outubro de 2024 o CFC publicou a alteração NBC TG 18 (R4) - Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto Correlação às Normas Internacionais de Contabilidade - IAS 28. Esta Norma entrou em vigor no dia 1º de janeiro de 2025. Entretanto, em razão de sua aplicabilidade, não houve reflexos sobre as demonstrações contábeis da Sociedade.  
**(b) Normas novas que ainda não estão em vigor**  
 NBC TDS 01 - Requisitos Gerais para Divulgação de Informações Financeiras Relacionadas à Sustentabilidade - Em 29 de outubro de 2024 o CFC publicou a aprovação dessa norma que exige que a entidade divulgue informações sobre todos os riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade que poderiam afetar razoavelmente os seus fluxos de caixa, seu acesso a financiamento ou custo de capital no curto, médio ou longo prazo. Os riscos e oportunidades são conjuntamente referidos como "riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade que poderiam afetar razoavelmente as perspectivas da entidade". Essa Norma também prescreve como a entidade deve preparar e comunicar suas divulgações financeiras relacionadas à sustentabilidade, estabelecendo requisitos gerais para o conteúdo e a apresentação dessas divulgações.  
 Esta Norma deverá ser aplicada aos exercícios sociais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2026, sendo permitida a adoção antecipada, e não deverá ter impacto significativo nas demonstrações contábeis da Sociedade.  
 NBC TG 51 (IFRS 18) - Apresentação e Divulgação em Demonstrações Contábeis - Correlação às Normas Internacionais de Contabilidade - Publicada pelo CFC em dezembro de 2025, esta norma alinha o Brasil ao padrão internacional IFRS 18. Essa norma substitui o CPC 26 (IAS 1) e altera profundamente a estrutura da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), criando novas categorias de receitas e despesas (vendas, operacionais, investimentos e financiamentos). Embora a aplicação obrigatória seja para exercícios iniciados em 1º de janeiro de 2027, as empresas necessitarão preparar os dados comparativos já em 2026.  
 Não há outras normas IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não tenham entrado em vigor que poderiam vir a ter impacto significativo sobre as demonstrações contábeis da Sociedade.  
**2.13. Aprovação da emissão das demonstrações financeiras**  
 A Administração da Companhia aprovou a emissão das presentes demonstrações financeiras em 9 de abril de 2026.

**3. ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS CONTÁBEIS CRÍTICOS**  
 São continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros. A estimativa e premissa que apresenta um risco significativo de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos corresponde à expectativa de tempo de realização do ativo financeiro derivado do contrato de concessão.

**4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**  
 Estão representados da seguinte forma:

	31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
<b>Bancos conta movimento:</b>		
Bradesco	1	1
<b>Aplicações financeiras:</b>		
Bradesco	7.148.027	17.087.752
	<b>7.148.028</b>	<b>17.087.753</b>

**5. IMPOSTOS A COMPENSAR / RECUPERAR**

	31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
IRPJ a compensar	57.426	58.368
IRRF sobre aplicações financeiras	14.907	-
COFINS a recuperar	17.119	-
PIS a recuperar	3.985	-
INSS a recuperar	28	-
	<b>93.465</b>	<b>58.368</b>

**6. DESPESAS ANTECIPADAS**  
 O valor de R\$ 94.102 (R\$ 133.547 em 31 de dezembro de 2024) está representado por pagamentos prêmios de seguro a serem apropriados ao resultado proporcionalmente ao prazo de cobertura das apólices, contratadas em conformidade com as determinações do Contrato de concessão.

**7. OUTROS CRÉDITOS**

	31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
Adiantamentos a fornecedores	-	2.549
Depósito em caução de aluguel	9.000	9.000
	<b>9.000</b>	<b>11.549</b>

**8. ATIVO FINANCEIRO EM FORMAÇÃO**  
 O valor de R\$ 3.095.503 (R\$ 2.355.301 em 31 de dezembro de 2024) está representado pelos gastos iniciais correspondentes a obras e serviços de construção executados no objeto do contrato com o Governo do Estado do Rio Grande do Sul - RS. Os valores serão recebidos em contraprestações futuras, quando iniciadas as atividades operacionais da primeira etapa do Complexo Prisional conforme previsto no Contrato de Concessão.

**9. IMOBILIZADO**  
 Está representado por:

	Móveis e Utensílios	Máquinas, Equipamentos e Aparelhos	Total
<b>Saldo contábil líquido</b>			
31.12.2024	79.733	3.927	83.660
Depreciação	(8.498)	(420)	(8.918)
<b>Em 31 de dezembro de 2025</b>	<b>71.235</b>	<b>3.507</b>	<b>74.742</b>
Custo	84.974	4.200	89.174
Depreciação acumulada	(13.739)	(693)	(14.432)
<b>Saldo contábil líquido</b>			
31.12.2025	<b>71.235</b>	<b>3.507</b>	<b>74.742</b>

**10. FORNECEDORES**  
 O valor de R\$ 71.174 correspondente a débitos com diversos fornecedores de materiais e prestadores de serviços, vencíveis no exercício seguinte.

Seguradora	Risco coberto	Vigência	Cobertura R\$
Mapfre Seguros Gerais S/A	Responsabilidade Civil Geral	25/07/2024 a 25/07/2026	5.000.000
Tokio Marine Seguradora	Riscos Financeiros - Concessão	26/03/2025 a 26/03/2026	45.000.000
Mapfre Seguros Gerais S/A	Riscos de Eng. Peq. e Médias Obras	25/07/2024 a 25/07/2027	36.260.333

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a revisão sobre a suficiência de cobertura de seguros, o que foi determinado pela Administração da Companhia como suficiente para cobrir eventuais sinistros.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA O PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2025 (Em Reais)			
	Nota	31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>		<b>295.687</b>	<b>2.355.301</b>
<b>CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>		<b>(295.687)</b>	<b>(2.355.301)</b>
Construção	16	(295.687)	(2.355.301)
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Despesas Gerais e Administrativas</b>			
Pessoal		(55.922)	(20.447)
Legais e jurídicas	17	(356.540)	(4.665.530)
Serviços de terceiros	18	(2.254.391)	(4.236.537)
Tributárias		(277.596)	(3.757)
Depreciação e amortização	9	(8.917)	(5.514)
Seguros	21	(439.110)	(323.264)
Viagens		(324.197)	(201.484)
Outras receitas / (despesas) operacionais	19	(227.277)	(235.029)
		<b>(3.943.950)</b>	<b>(9.691.562)</b>
<b>PREJUÍZO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>		<b>(3.943.950)</b>	<b>(9.691.562)</b>
Receitas / (Despesas) financeiras	20	8.603	722.601
<b>RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL</b>		<b>(3.935.347)</b>	<b>(8.968.961)</b>
Imposto de renda e contribuição social		-	(243.415)
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>		<b>(3.935.347)</b>	<b>(9.212.376)</b>
Resultado por ação		(0,263)	(0,617)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PARA O PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2025 (Em Reais)			
		31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
<b>Caixa Gerado nas Atividades Operacionais:</b>			
Resultado do Exercício		(3.935.347)	(9.212.376)
Ajustes ao Resultado Líquido:			
Depreciação e amortização		8.917	5.514
Provisões diversas		3.440	1.376
		<b>(3.922.990)</b>	<b>(9.205.486)</b>
<b>(Aumento)/Diminuição em Contas do Ativo:</b>			
Tributos a compensar/recuperar		(35.097)	(58.367)
Despesas antecipadas		39.445	(133.547)
Ativo financeiro em formação		(740.202)	(2.355.301)
Outros créditos		2.549	(11.549)
<b>Aumento/(Diminuição) em Contas do Passivo:</b>			
Fornecedores		71.174	2.464
Obrigações trabalhistas		(629)	2.464
Obrigações tributárias		(203.391)	378.331
Outras obrigações		(5.150.384)	13.624.000
<b>Caixa Líquido Gerado nas Atividades Operacionais</b>		<b>(9.939.725)</b>	<b>2.240.545</b>
<b>Caixa Utilizado nas Atividades de Investimento:</b>			
Integralização de capital		-	14.936.382
Aquisição de imobilizado		-	(89.174)
			<b>14.847.208</b>
<b>Caixa Líquido Gerado no Exercício:</b>		<b>(9.939.725)</b>	<b>17.087.753</b>
Saldo das Disponibilidades no Início do Exercício		17.087.753	-
<b>Saldo das Disponibilidades no Final do Exercício</b>		<b>7.148.028</b>	<b>17.087.753</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

11. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS		
	31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
Salários a pagar	983	1.381
INSS	510	918
FGTS	142	165
	<b>1.635</b>	<b>2.464</b>

12. OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS		
	31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
IRPJ	-	112.445
CSLL	-	68.088
ISS	86	-
IRRF	42.645	48.237
PIS/Cofins/CSLL retenção	132.209	149.561
	<b>174.940</b>	<b>378.331</b>

**13. PROVISÕES TRABALHISTAS**  
 O valor de R\$ 4.816 (R\$ 1.376 em 31 de dezembro de 2024) refere-se ao reconhecimento inicial da provisão de férias considerando os valores proporcionais até a data do balanço, acrescidos dos encargos sociais.

**14. OUTRAS OBRIGAÇÕES**  
 O valor de R\$ 8.473.616 (R\$ 13.624.000 em 31 de dezembro de 2024) corresponde a recursos obtidos antecipadamente de empresas não vinculadas interessadas no desenvolvimento de parcerias para estruturação de diversas atividades comerciais e de prestação de serviços complementares periféricos ao Complexo Prisional.

**15. CAPITAL SOCIAL**  
 O capital social da Companhia, em moeda corrente nacional, é de R\$ 14.936.382 (quatorze milhões e novecentos e trinta e seis mil e trezentos e oitenta e dois reais), totalmente subscrito e integralizado, representado por 14.936.382 (quatorze milhões e novecentos e trinta e seis mil e trezentos e oitenta e duas) ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal.

**16. RECEITA DE CONSTRUÇÃO E CUSTO DE CONSTRUÇÃO**  
 Em 2025 foram registradas receitas de construção e custos de construção, ambos no montante de R\$ 295.687, representado pelos gastos iniciais de obras e serviços atribuídos ao objeto do Contrato de concessão, os quais estão compondo o ativo financeiro em formação.

**17. DESPESAS LEGAIS E JURÍDICAS**  
 Correspondem substancialmente a honorários advocatícios e gastos decorrentes de procedimentos legais vinculados ao contrato de concessão, totalizando R\$ 356.540.

18. SERVIÇOS DE TERCEIROS		
	31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
Assessoria administrativa e financeira	618.134	3.197.472
Assessoria corpo diretivo	1.366.969	1.006.825
Serviços de consultoria	-	4.500
Assessoria contábil	68.106	16.800
Laudos técnicos e periciais	-	140
Gerenciamento de redes sociais	11.500	6.900
Serviços de autônomos	189.682	3.900
	<b>2.254.391</b>	<b>4.236.537</b>

19. OUTRAS RECEITAS / (DESPESAS) OPERACIONAIS		
	31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
Manutenção e conservação	-	98.691
Aluguéis e locações	143.285	79.797
Água e luz	2.386	2.390
Telefone, TV e internet	20.673	9.694
Lanches e refeições	60	2.795
Material de uso, consumo e expediente	1.311	11.953
Material de informática	35.485	27.125
Marketing	22.305	-
Outros gastos de menor valor	1.772	2.584
	<b>227.277</b>	<b>235.029</b>

20. RECEITAS / (DESPESAS) FINANCEIRAS		
	31.12.2025 R\$	31.12.2024 R\$
<b>Receitas Financeiras:</b>		
Rendimentos de aplicações financeiras	122.317	748.135
Descontos obtidos	388	8
	<b>122.705</b>	<b>748.143</b>
<b>Despesas Financeiras:</b>		
Despesas bancárias	(2.975)	(2.346)
Juros passivos	(65.648)	(8)
IOF	(45.479)	(23.188)
	<b>(114.102)</b>	<b>(25.542)</b>
	<b>8.603</b>	<b>722.601</b>

**21. COBERTURA DE SEGUROS**  
 A Companhia, com base na avaliação de seus consultores, mantém coberturas de seguros por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade e os requerimentos contidos no Contrato de concessão. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstração financeira, consequentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

Como consequência, tais estimativas podem não refletir, necessariamente, os montantes que poderão ser efetivamente realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados. Todas as operações com instrumentos financeiros estão reconhecidas.

**2.6. Ativos e passivos circulantes**  
 Ativos são demonstrados por seu valor de realização e os passivos pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos de encargos incorridos, quando aplicável. Os direitos realizáveis e as obrigações, quando vencíveis após 12 meses subsequentes à data do balanço, são considerados como não circulantes.

**2.7. Os créditos a receber**  
 São registrados pelos valores prováveis de realização, quando aplicável líquidos de provisão para os créditos cuja recuperação é considerada duvidosa.

**2.8. Imobilizado**  
 É demonstrado ao custo de aquisição ou produção. A depreciação é calculada pelo método linear, de acordo com as taxas mencionadas na Nota 9, levando em consideração o prazo de vida útil estimado dos bens.

Um item do imobilizado é baixado quando alienado ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Qualquer ganho ou perda na baixa do ativo (calculado como a diferença entre o valor líquido da venda do ativo e seu valor contábil) é reconhecido no resultado no exercício em que o ativo for baixado. Se houver qualquer indicação de uma mudança significativa na taxa de depreciação, no prazo de vida útil ou no valor contábil líquido de um ativo, a depreciação desse item é revisada de forma prospectiva para refletir as novas expectativas.

**2.9. Provisões**  
 A Companhia reconhece um gasto como provisão quando: (a) tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, (b) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e (c) o valor pode ser estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.

**2.10. Redução ao valor recuperável**  
 Os ativos sujeitos à depreciação ou amortização são revisados anualmente para verificação do valor recuperável. Quando houver indício de perda do valor recuperável (impairment), o valor contábil do ativo é testado. Quando houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável, ou seja, o maior valor entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo.

**2.11. Impostos sobre vendas e serviços**  
 Estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições obrigatórias, de acordo com as alíquotas demonstradas a seguir: