

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Administradores da  
Nexti Desenvolvimento de Sistemas S.A.  
São Paulo - SP

### Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Nexti Desenvolvimento de Sistemas S.A. ("Sociedade"), 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Nexti Desenvolvimento de Sistemas S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Sociedade, 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 (CFC), 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.

### Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao período anterior

Os valores correspondentes relativos às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 foram auditados por nós para os quais emitimos relatório com ressalva em 29 de maio de 2023 sobre o assunto ausência de revisão da vida útil e do valor residual dos bens registrados no ativo imobilizado. Nossa opinião não está ressalvada em função desse assunto.

### Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

### Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis.

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 contábeis, 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;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos 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. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.




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

São Paulo, 09 de abril de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.  
CRC 2 SP 013846/O-1

  
Bruno Hatadani Simioli  
Contador CRC 1 SP 316030/O-2

# NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

## Balanços patrimoniais levantados

Em 31 de Dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota Explicativa	2023	2022		Notas Explicativas	2023	2022
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.113.407	3.124.863	Fornecedores a pagar	10	756.964	641.839
Contas a Receber de Clientes	5	5.393.509	4.866.295	Debêntures a pagar	16	5.729.164	4.166.667
Impostos a recuperar	6	1.186.316	550.836	Empréstimo e financiamentos	15	168.333	-
Outras contas a receber	8	4.556.479	4.379.114	Obrigações trabalhistas	11	1.434.599	1.009.152
		<u>13.249.710</u>	<u>12.921.108</u>	Obrigações tributárias	12	505.495	1.027.021
				Arrendamento mercantil	13	1.398.593	-
				Outras contas a pagar ou provisões		<u>14.068</u>	<u>62.613</u>
						<u>10.007.216</u>	<u>6.907.292</u>
<b>Não circulante</b>				<b>Não Circulante</b>			
Imposto Diferido	7	469.601	-	Debêntures a pagar	16	15.104.173	20.833.333
Imobilizado	9	22.365.119	18.913.079	Empréstimo e financiamentos	15	1.346.667	-
		<u>22.834.720</u>	<u>18.913.079</u>	Partes relacionadas	14	<u>916.000</u>	<u>-</u>
						<u>17.366.839</u>	<u>20.833.333</u>
				<b>Patrimônio líquido</b>			
				Capital social	17	501.000	501.000
				Reserva Legal		100.191	100.191
				Lucros acumulados		<u>8.109.184</u>	<u>3.492.371</u>
				Total do patrimônio líquido		<u>8.710.375</u>	<u>4.093.562</u>
<b>Total do ativo</b>		<u><u>36.084.430</u></u>	<u><u>31.834.187</u></u>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<u><u>36.084.430</u></u>	<u><u>31.834.187</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Demonstrações do resultado intermediárias  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

	Nota Explicativa	2023	2022
Receita líquida de serviços	18	37.179.730	32.484.745
(-) Custo dos serviços prestados	19	(17.103.722)	(16.164.276)
(=) Lucro bruto		20.076.008	16.320.469
( +/-) Receitas/(despesas) operacionais:			
Despesas gerais e administrativas	19	(10.467.356)	(6.799.896)
Despesas com pessoal	19	(4.468.230)	(1.329.110)
Outras receitas e despesas	19	3.020.596	-
(=) Resultado operacional antes do efeito financeiro		8.161.018	8.191.463
Receitas financeiras	20	829.120	115.341
Despesas financeiras	20	(4.842.926)	(3.253.073)
Receitas/(despesas) financeiras, líquidas		(4.013.806)	(3.137.732)
Lucro antes da contribuição social e imposto de renda		4.147.212	5.053.731
Imposto de renda e contribuição social - corrente		-	(2.415.440)
Imposto de renda e contribuição social - Diferido	21	469.601	-
Lucro líquido do exercício		4.616.813	2.638.291

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Demonstrações do resultado abrangente intermediárias  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

---

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	4.616.813	2.638.291
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u><u>4.616.813</u></u>	<u><u>2.638.291</u></u>

---

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

---

# NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

	Capital social	Capital a Realizar	Reserva legal	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	500.000	-	100.000	3.652.745	4.252.745
Capital Integralizado	1.000	-	-	-	1.000
Lucro líquido do exercício	-	-	-	2.638.291	2.638.291
Reserva legal	-	-	191	(191)	-
Dividendos distribuído	-	-	-	(2.798.474)	(2.798.474)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	501.000	-	100.191	3.492.371	4.093.562
Capital Integralizado	-	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	4.616.813	4.616.813
Saldos em 31 de dezembro de 2023	501.000	-	100.191	8.109.184	8.710.375

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

## Demonstrações do fluxos de caixa

Em 31 de Dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em Reais)

	2023	2022
Lucro do exercício	4.616.813	2.638.291
Ajustes que não afetam caixa		-
Juros Emprestimos Contratados	-	-
Imposto Diferido	(469.601)	-
Juros Arrendamento Mercantil	63.925	-
Juros Debentures	4.653.005	3.203.205
Perda Estimada com crédito de Liquidação Duvidosa	453.665	697.689
Depreciação e amortização	2.467.451	2.182.743
(=) Lucro ajustado	11.785.257	8.721.928
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Contas a receber	(980.879)	(4.273.115)
Imposto a recuperar	(635.480)	483.135
Outras contas a receber	(177.365)	(2.893.469)
Fornecedores	115.125	581.029
Salários e encargos sociais	425.447	662.957
Obrigações Tributárias	(521.526)	366.272
Outras contas a pagar	(48.545)	61.513
(=) Caixa líquido proveniente nas/(consumido) nas atividades operacionais	(1.823.222)	(5.011.678)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição e Baixa de ativo imobilizado e intangível	(5.919.492)	(3.344.537)
Caixa líquido (aplicado) nas atividades de investimento	(5.919.492)	(3.344.537)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Dividendos distribuïdos	-	(2.798.474)
Pagamento de empréstimos	-	(3.203.205)
Emissão/pagamento de Debênture	(8.819.669)	25.000.000
Valores captados ou recebidos de empréstimos	1.515.000	-
Valores captados ou recebidos de parte relacionadas	916.000	-
Arrendamento mercantil	1.334.668	-
Aumento de Capital	-	1.000
Dividendos pagos	-	(17.695.870)
Caixa líquido (consumido) nas atividades de financiamento	(5.054.000)	1.303.451
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	(1.011.456)	1.669.164
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	3.124.863	1.455.699
No final do exercício	2.113.407	3.124.863
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	(1.011.456)	1.669.164

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

## 1. Contexto operacional

A Empresa NEXTI Desenvolvimento de Sistemas S.A., constituída na forma de sociedade anônima de capital fechado, fundada em 18 de maio de 2016 e inscrita sob o CNPJ 25.322.949/0001-39, com sede e foro na Rua Getúlio Vargas, nº 470, Sala 01, Centro, São José/SC, CEP 88.103-400.

A Empresa tem como objeto social o desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis; comércio atacadista de equipamentos de informática; comércio atacadista de componentes eletrônicos e equipamentos de telefonia e comunicação; comércio varejista especializado de equipamentos e suprimentos de informática; comércio varejista especializado de equipamentos de telefonia e comunicação; desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis; consultoria em tecnologia da informação; suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação; tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet; e aluguel de máquinas e equipamentos para escritórios.

## 2. Base de Preparação

As demonstrações contábeis intermediárias são apresentadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de ativos financeiros disponíveis para venda e outros ativos e passivos financeiros, é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo. A preparação de demonstrações contábeis intermediárias requer o uso de estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis

As demonstrações financeiras foram elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às Empresas enquadradas na NBC TG 1000.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

### 2.1. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras em Reais, que é a moeda funcional da Empresa.

### 2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, e ativos e passivos financeiros mensurados a valor justo.

### 2.3. Uso de estimativas e julgamentos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

A preparação das demonstrações financeiras da Empresa requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras.

Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que não requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

#### a) Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa

Perdas por créditos de liquidação duvidosa são reconhecidos como redução das contas a receber, com base no perfil da carteira de clientes, idade das contas vencidas, conjuntura econômica, riscos envolvidos em cada caso, e pela curva de arrecadação. Essas avaliações envolvem julgamentos da Administração.

Com base no histórico de recebimentos e nos riscos de cada título vencido, a administração considera que não há necessidade de efetuar o registro da estimativa, uma vez que não possui problemas históricos no recebimento.

#### b) Provisões para contingências

A Sociedade reconhece provisão para causas tributárias, cíveis e trabalhistas cuja probabilidade de perda foi avaliada como provável pelos seus assessores legais. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta, alterações nas circunstâncias, tais como, prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar valores divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Sociedade revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos contingentes e demandas são as seguintes:

- Ativos: são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa;
- Passivos: são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos avaliados como sendo de perdas possíveis, são apenas divulgados em nota explicativa, e os passivos avaliados como de perdas remotas, não são provisionados e, tampouco, divulgados.

### 3. Principais políticas contábeis

#### a) Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Sociedade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

#### b) Contas a receber de clientes

Estão apresentadas a valores de realização, sendo que as contas a receber de clientes no mercado externo são atualizadas com base nas taxas de câmbio, vigente na data das demonstrações contábeis. Foi constituída provisão em montante considerado suficiente pela Administração, para os créditos cuja recuperação é considerada duvidosa, com base na avaliação individual de cada cliente com parcelas em atraso.

#### c) Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso o Grupo tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

d) Imposto de Renda e Contribuição Social

O Imposto de Renda e Contribuição Social do exercício corrente são tributados com base no Lucro Real, determinado por períodos de apuração trimestrais conforme Lei nº 9.430 de 27 de dezembro de 1996. A alíquota do Imposto de Renda é de 15% aplicado sobre a base de cálculo (real), o adicional do imposto de renda será calculado mediante a aplicação do percentual de 10% sobre a parcela do lucro real que exceder R\$ 240.000 no ano do respectivo período de apuração. A alíquota da Contribuição Social é de 9% sobre a base de cálculo do Lucro Real.

e) Imobilizado

O imobilizado é registrado pelo custo de aquisição e/ou formação. As depreciações são computadas pelo método linear e reconhecidas no resultado do período de acordo com as taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 9 e leva em consideração o tempo de vida útil-econômica estimada dos bens.

Um item do imobilizado é baixado após a alienação. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou na baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil residual do ativo e são reconhecidos no resultado.

A vida útil estimada dos ativos imobilizados são as seguintes:

- Máquinas aparelhos e equipamentos - 5 anos.
- Terminais Biométricos - 10 anos.
- Móveis e utensílios - 10 anos.
- Direito de Uso - Conforme Contrato de Arrendamento

f) Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de "impairment")

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido de seus principais 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. Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

g) Partes relacionadas

O ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas.

São classificados como não circulante, e estão consistentes com a expectativa de recebimentos e pagamentos.

h) Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, no momento do recebimento dos recursos. Em seguida, passam a ser mensurados pelo custo amortizado, isto é, acrescido de encargos, juros calculados pela taxa efetiva e variações monetárias e cambiais e amortizações conforme previstos contratualmente, incorridos até a data do balanço.

Empréstimos e financiamentos são sujeitos à atualização monetária, segundo os índices contratuais. Os juros incorridos são reconhecidos "pro rata temporis".

i) Fornecedores

Correspondem aos valores devidos aos fornecedores no curso normal do negócio da Sociedade. Se o prazo de pagamento é equivalente a um ano ou menos, os fornecedores são classificados no passivo circulante. Caso contrário, o montante correspondente é classificado no passivo não circulante. Quando aplicável, são acrescidos encargos, variações monetárias ou cambiais.

j) Provisões para contingências

Os processos judiciais e administrativos são analisados pela Administração da Sociedade em conjunto com seus assessores jurídicos (internos e externos). A Sociedade considera em suas análises fatores como hierarquia das leis, jurisprudências disponíveis, decisões mais recentes nos tribunais, sua relevância no ordenamento jurídico e histórico de pagamentos. Essas avaliações envolvem julgamentos da Administração

k) Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Sociedade, e seu custo ou valor, puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial, quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes, quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

---

l) Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros e incluem aplicações financeiras, contas a receber, outros recebíveis, caixa e equivalente de caixa, fornecedores e outras dívidas. Os instrumentos financeiros que não sejam reconhecidos pelo valor justo por meio de resultado, são acrescidos de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis.

m) Capital social

A Empresa tem como sua natureza jurídica a Sociedade Anônima de Capital fechado. O capital social é dividido em ações ordinárias nominativas de R\$ 1,00 cada.

n) Receitas de Prestações de Serviços

O resultado das operações é apurado de acordo com o princípio da competência. A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Sociedade, e quando possa ser mensurada de forma confiável, o que geralmente ocorre no serviço prestados e entregues. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre as vendas

o) Despesas operacionais

As despesas operacionais, ou seja, decorrentes de suas atividades, estão sendo reconhecidas pelo regime de competência e são demonstradas no balanço patrimonial societário, anulando-se seus efeitos com lançamentos nas suas devidas contas redutoras.

4. Caixa e equivalentes de caixa e Aplicações financeiras

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Caixa	100	100
Depósitos bancários a vista	67.834	492.795
Aplicações de liquidez imediata (1)	2.045.473	2.631.967
	<u>2.113.407</u>	<u>3.124.863</u>

(1) As aplicações financeiras possuem vencimento em até três meses da data de aplicação e são remuneradas de acordo com as respectivas taxas de depósito de curto prazo, cuja rentabilidade é de 96% a 111% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 31 de dezembro de 2023 (2022 de 85%). São prontamente conversíveis em montantes conhecidos de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valores e, por essas razões, foram consideradas como equivalentes de caixa nas demonstrações dos fluxos de caixa.

## NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

#### 5. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes é composto pelo somatório do saldo devedor (incluindo parcelas vencidas e parcelas a vencer) de todos os clientes, inclusive aqueles que entraram com negociação de títulos.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Duplicatas a receber	6.774.688	5.793.808
(-) Perda Estimada com crédito de Liquidação Duvidosa	(1.381.179)	(927.514)
	<u>5.393.509</u>	<u>4.866.295</u>

A seguir são demonstrados os saldos de contas a receber por período de vencimento

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
A vencer	4.541.114	3.946.564
Vencidos até 30 dias	767.839	394.170
Vencidos de 31 a 60 dias	257.869	68.128
Vencidos de 61 a 90 dias	216.599	184.919
Vencidos de 91 a 120 dias	35.012	272.512
Vencidos de 120 a 180 dias	95.166	927.514
Acima de 180 dias	861.090	-
	<u>6.774.888</u>	<u>5.793.808</u>

Nota-se que o grupo possui conta redutora de Créditos Vencidos e Não liquidados, que são os títulos reconhecidos e que não foram recebidos a mais de 120 dias.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Perda Estimada com crédito de Liquidação Duvidosa		
Saldos no início do exercício	927.514	229.825
Adições	475.880	927.514
Reversões	(22.215)	(229.825)
Saldos no final do exercício	<u>1.381.179</u>	<u>927.514</u>

#### 6. Impostos a recuperar

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Cofins a Recuperar	76.012	216.663
Contribuições a Compensar	255	106
CSLL a Recuperar	549.467	53.651
CSLL Retida a Compensar	76.823	33.453
INSS a Recuperar	-	13.875
IRPJ a Recuperar	286.177	142.773
IRRF a Recuperar	173.102	43.341
PIS a Recuperar	3.237	26.564
PIS Retido a Compensar	8.760	20.409
IRRF s/ Aplicação Financeira	12.483	-
	<u>1.186.316</u>	<u>550.835</u>

## NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

---

### 7. Imposto diferido ativo

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
IRPJ Diferido	345.295	-
CSLL Diferido	124.306	-
	<u>469.601</u>	<u>-</u>

Valores de diferidos são diferenças temporárias de PECLD (Perdas Esperadas de Crédito de Liquidação Dúvida).

### 8. Outras contas a receber

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Adiantamento à Fornecedores (a)	4.505.210	4.343.267
Adiantamento à Funcionários (b)	22.855	26.072
Seguros a apropriar(c)	28.413	9.775
	<u>4.556.479</u>	<u>4.379.114</u>

- a) Trata-se de pagamentos antecipados a fornecedores, ou seja, sem a devida emissão, sendo baixados após emissão das notas. A companhia passou a considerar mais despesas por estar ampliando seus investimentos e desenvolvimento de produtos;
- b) Adiantamentos de Funcionários ficam os valores adiantados dias antes das férias dos referidos funcionários.
- c) Despesas pagas antecipadamente evidencia valores de seguros pagos e que irão baixar para despesa conforme sua competência.

### 9. Imobilizado

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Máquinas e Equipamentos	20.935.044	18.913.079
Móveis e Utensílios	24.284	
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	34.692	-
Direito de Uso - IFRS 16	1.371.099	-
	<u>22.365.119</u>	<u>18.913.079</u>

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

	31/12/2023			31/12/2022		
	Custo Histórico (R\$)	Depreciação Acumulada (R\$)	Valor Residual (R\$)	Custo Histórico (R\$)	Depreciação Acumulada (R\$)	Valor Residual (R\$)
Máquinas e Equipamentos	26.539.851	(5.604.807)	20.935.044	22.183.752	(3.270.673)	18.913.079
Móveis e Utensílios	26.019	(1.735)	24.284	-	-	-
Benfeitorias Imóveis de Terceiros	41.630	(6.938)	34.692	-	-	-
Direito de Uso - IFRS 16	1.495.744	(124.645)	1.371.099	-	-	-
<b>Total</b>	<b>24.299.977</b>	<b>(5.738.125)</b>	<b>22.365.119</b>	<b>22.183.752</b>	<b>(3.270.673)</b>	<b>18.913.079</b>

Demonstramos a seguir a movimentação do imobilizado da Companhia durante o ano de 2023:

Bens	2022	2023			
	Custo Histórico (R\$)	Aquisição	Baixa	Depreciação Acumulada	Líquido
Máquinas e Equipamento	22.183.752	4.629.469	(273.370)	(5.604.807)	20.935.044
Móveis e Utensílios	-	26.019	-	(1.735)	24.284
Benfeitorias Imóveis de Terceiros	-	41.630	-	(6.938)	34.692
Direito de Uso - IFRS 16	-	1.495.744	-	(124.645)	1.371.099
<b>Total</b>	<b>22.183.752</b>	<b>6.192.862</b>	<b>(273.370)</b>	<b>(5.738.125)</b>	<b>22.365.119</b>

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

10. Fornecedores

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Fornecedores Nacionais	756.963	641.839
	<u>756.963</u>	<u>641.839</u>

A seguir, são demonstrados os saldos de contas a pagar por período de vencimento, salientando que não contam títulos vencidos, somente a vencer:

<u>Descrição</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
A vencer de 0 a 30	741.521	628.746
A vencer de 31 a 60	9.310	7.766
A vencer de 61 a 90	6.132	5.327
	<u>756.963</u>	<u>641.839</u>

11. Obrigações Trabalhistas

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
FGTS s/ Férias	45.343	31.452
INSS s/ Férias	149.438	103.399
Férias	565.962	395.235
Pensão alimentícia	-	2.132
Pró-labore	1.175	1.079
Rescisão a pagar	4.083	166
Salários e Ordenados a pagar	397.512	303.521
FGTS a recolher	74.166	40.386
INSS a recolher	193.240	131.780
Contribuições Sindicais a Pagar	3.675	-
	<u>1.434.599</u>	<u>1.009.150</u>

12. Obrigações Tributárias

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
COFINS a recolher	178.438	100.154
CSLL a recolher	-	180.836
IRPJ a recolher	-	555.718
ISS a recolher	118.966	58.275
PIS a recolher	38.692	21.700
COFINS retido a recolher	14.085	12.390
CSLL retido a recolher	4.695	275
IRRF a recolher	6.044	3.394
IRRF s/ salários a recolher	140.585	92.237
PIS retido a recolher	3.231	143
INSS retido a recolher	542	1.493
Outras obrigações tributárias	214	406
	<u>505.495</u>	<u>1.027.021</u>

## NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

---

### 13. Arrendamento Mercantil

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Arrendamento Mercantil - IFRS 16	1.771.835	-
(-) Encargos Financeiros Sobre Arrendamento	(373.242)	-
	<u>1.398.593</u>	<u>-</u>

O aumento do passivo reflexo de contratos de arrendamento operacional de equipamentos que se destinam a sublocação é um efeito puramente contábil, obedecendo as normas orientadas pelo CPC 06, registrando todo o montante do contrato na data da sua assinatura.

### 14. Partes Relacionadas

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Partes Relacionadas	916.000	-
	<u>916.000</u>	<u>-</u>

Houve expressivo aumento relacionado a transação com parte relacionada, devido a necessidade de fluxo de caixa, ele tem caráter de adiantamento para futuro aumento de capital e no prazo máximo de 120 dias será definido se haverá devolução do valor ou se ele representará aumento efetivo de capital social.

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

15. Empréstimos e financiamentos

<u>Emissor</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Garantia</u>	<u>Encargo (% a.a.)</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Banco Sofisa	16/11/2028	60% Cessão Duplicatas	TR + 1,2%	1.515.000	-
				<u>1.515.000</u>	<u>-</u>
Curto Prazo				168.333	-
Longo Prazo				1.346.667	-

Foi contraído um empréstimo no montante de R\$ 1.515.000,00 para ajustar o fluxo de caixa para o ano de 2023 e 2024, com a garantia de vinculação dos recebíveis junto ao banco Sofisa.

16. Debêntures a pagar

<u>Emissor</u>	<u>Data de emissão</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Encargo (% a.a.)</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Caatinga Capital Invest. e Particip. Debtco S. A	abr-2022	abr-2027	CDI + 6,5%	20.833.336	25.000.000
				<u>20.833.336</u>	<u>25.000.000</u>
Curto Prazo				5.729.164	4.166.667
Longo Prazo				15.104.173	20.833.333

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Movimentação		
Saldo no início do exercício	25.000.000	-
Adições	-	25.000.000
(+) Juros	4.460.917	3.203.205
(-) Liquidação	(8.627.581)	(3.203.205)
Saldo no final do exercício	<u>20.833.336</u>	<u>25.000.000</u>

O montante das debêntures com vencimentos a longo prazo:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
2024	520.840	6.250.000
2025	6.250.000	6.250.000
2026	6.250.000	6.250.000
2027	2.083.333	2.083.333
Total	<u>15.104.173</u>	<u>20.833.333</u>

A debenture foi emitida com o intuito de pagar a dívida pré-existente com partes relacionadas e injetar recursos para crescimento da empresa. Esta debenture foi emitida simultaneamente à transação de troca de controle da companhia através da incorporação. Iniciou no ano de 2023 a amortização do montante base de cálculo dos juros que está sobre CDI + 6,5%.

## 17. Patrimônio Líquido

### a) Capital social

O capital social é representado por cotas no valor nominal de R\$ 1,00 cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, no valor de R\$ 501.000,00 de ações ordinárias.

Em Estatuto Social registrado em 06/06/2022 com efeitos de 28/04/2022, 4B2G Participações vendeu para a empresa Caatinga 400.040 das cotas da Nexti, a mesma que detinha 500.300 ficou com saldo de 100.260, e incorporou mais 1.000 cotas da própria Caatinga totalizando as 501.300 cotas totais referente ao capital social monetário.

<u>Sócios</u>	<u>Quotas</u>	<u>Valor (R\$)</u>	<u>Participação (%)</u>
4B2G Participações	100.260	100.260	20%
Caatinga Capital Investimentos e Participações	401.040	401.040	80%
	<u>501.300</u>	<u>501.300</u>	<u>100%</u>

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

18. Receita Líquida

	31.12.2023	31.12.2022
Serviço Prestado	21.617.419	16.983.209
Serviço de Locação	18.829.220	16.383.046
Receitas Operacionais Diversas	-	230.001
Receita bruta	<u>40.446.639</u>	<u>33.496.256</u>
(-) Cancelamentos e Devoluções	(704.178)	-
(-) Impostos sobre vendas	(2.562.730)	(1.111.511)
Receita líquida de vendas	<u>37.179.731</u>	<u>32.484.744</u>

19. Custos e despesas por natureza

Custo	31.12.2023	31.12.2022
Custos com Pessoal	(4.620.511)	(1.412.501)
Material Aplicado	(801.598)	(274.238)
Energia Elétrica	-	(28.499)
(-) Crédito Pis e Cofins	106.852	-
Custos com Importações	(22.180)	(62.777)
Serviços de Informática	(7.289.666)	(5.550.434)
Depreciações e Amortizações	(2.379.257)	(2.182.743)
Despesa com pessoal	-	(2.823.703)
Serviços de Informática Internacional	(1.398.950)	(1.363.823)
Serviços de Terceiros - PJ	(467.035)	(1.235.871)
Material Aplicado	-	(738.418)
Locação de Máquinas e Equipamentos	(4.488)	(216.389)
Manutenção de Máquinas e Equipamentos	-	(4.603)
Fretes e Carretos	-	(84.907)
Água e Esgoto	-	(5.139)
Aluguéis	-	(38.875)
Custos diversos	(226.890)	(62.431)
Comunicações	-	4.698
Cursos e treinamentos	-	(83.622)
Custos dos Serviços Prestados	<u>17.083.723</u>	<u>16.164.276</u>
Despesas Gerais, Administrativas e Pessoal	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Despesas com Pessoal	(4.468.230)	(1.329.110)
Água e Esgoto	(4.857)	(2.419)
Comunicações	(65.306)	(2.211)
Bens de Pequeno Valor	(56.707)	(152.081)
Assessoria e Consultoria	(1.802.681)	(2.270.738)
Comissões e Corretagens	(1.100.142)	(453.297)
Feiras e Exposições	(188.174)	-
Serviços de Terceiros - PJ	(2.645.459)	-
Material de Expediente	(202.133)	(31.325)
Propaganda e Publicidade	(509.213)	(1.136.690)
Despesas Gerais	(1.883.890)	(258.590)
Despesa com Viagens	(839.532)	(685.797)
Eventos	-	(15.615)
PECLD	(228.671)	(927.514)
Despesas de Viagens	-	(687.895)

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

	31.12.2023	31.12.2022
Despesas Gerais, Administrativas e Pessoal		
Manutenção e Conservação	(89.879)	(4.996)
Cursos e Treinamentos	(179.104)	-
Honorários Contábeis	(75.000)	(59.000)
Honorários Advocatícios	(302.667)	(56.056)
Impostos e Taxas	(127.901)	(5.906)
IOF	(58.921)	(22.782)
Aluguéis	(114.618)	(25.794)
Gestão e Administração de Imóveis	-	(1.190)
	<u>(14.943.085)</u>	<u>(8.129.006)</u>
Ganho de crédito tributário de IR (i)	2.229.886	-
Ganho de crédito tributário CSLL (i)	790.710	-
Outras receitas e despesas	<u>3.020.596</u>	<u>-</u>

- (i) Adicionalmente, no ano de 2023 foi identificado uma redução da carga tributária quanto ao regime tributário do Lucro Presumido aplicadas aos anos de 2018 a 2022, tal mudança de critério na forma da apuração do IRPJ e CSLL resultou na alteração das presunções aplicadas sobre as receitas operacionais. Passando o IRPJ e a CSLL da presunção de 32% para a presunção de 8% e 12% respectivamente. Com isso foi contabilizado nas respectivas contas de despesas com IRPJ e CSLL o montante de R\$ 3.020.596,16 que representou a economia tributária levantada no ano de 2023.

20. Receita e Despesa Financeira

	31.12.2023	31.12.2022
Variação Cambial Ativa	22.180	11.832
Descontos Obtidos	-	373
Juros Recebidos	82.260	43.492
Receitas Aplicações	141.189	98.474
Atualização Imposto Dcomp	528.491	-
Lucros Recebidos	55.000	-
Receitas financeiras	<u>829.120</u>	<u>115.341</u>
Descontos Concedidos	(5.975)	(620)
Despesas Bancárias Diversas	(79.983)	(30.574)
Juros e Multas Pagos ou Incorridos	(14.240)	(18.674)
Variação Cambial Passiva	(25.798)	-
Perdas Diversas	-	-
Encargos s/ Empréstimos e financiamentos	(4.716.930)	(3.203.205)
Despesas financeiras	<u>(4.842.926)</u>	<u>(3.253.073)</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

21. Imposto de Renda e Contribuição Social

Impostos correntes

Para compor os valores de impostos da demonstração do resultado, evidenciamos no quadro abaixo os valores dos lucros tributáveis e aplicamos as alíquotas de 15% de IRPJ nominal, acrescido do adicional de alíquota de 10% de tudo que a base de cálculo do Lucro Real, de tudo que superar o montante de R\$ 60.000,00 a cada trimestre.

Apresentamos o cálculo do IRPJ e CSLL no lucro Real onde ajustamos à base de calcula das devidas adições e exclusões para IRPJ e CSLL para a receita de prestação de serviços e de locação. Para as demais receitas financeiras e outras, não se sujeitam a presunção.

	<u>31.12.2023</u>
Lucro Antes dos Impostos	4.147.212
(+) Adições Corrente	-
(+) Adições Temporárias	453.665
(-) Exclusões Correntes	(4.600.877)
(-) Exclusões Temporárias	-
Base de Cálculo Lucro Real Ajustado	-
(+/-) Base de Cálculo Diferenças Temporárias (PDD) (i)	(1.381.179)
(+) IRPJ Diferenças Correntes	-
(+/-) IRPJ Diferenças Temporárias	(345.295)
(+) CSLL Diferenças Correntes	-
(+/-) CSLL Diferenças Temporárias	(124.306)
Total IRPJ e CSLL	<u>(469.601)</u>

- i. No ano calendário de 2023 houve alteração no regime tributário da empresa que passou a ser apurar o IRPJ e a CSLL pelo Lucro Real Trimestral, com este efeito foram incluídas à base de cálculo de diferenças temporárias a Provisão de Devedores Duvidosos, reflexo disso foi realizada a contabilização do IRPJ e CSLL Diferido referente a essas mudanças, montante este representado no valor de R\$ 469.601.

	<u>31.12.2022</u>
Base de Cálculo	21.874.156
Base de Cálculo Sem Presunção	79.978
Base Cálculo IR = Presumido	7.110.168
Base Cálculo do Adicional IR	7.050.168
Base Cálculo CS = Presumido	7.110.168
IRPJ = 15% s/ BC Presumida	1.067.298
Adicional IR = 10%	705.017
Total IRPJ	<u>1.772.315</u>
CS = 9% s/ BC Presumida	<u>643.125</u>
Total CSLL	643.125
Total IRPJ e CSLL	<u>2.415.440</u>

## 22. Instrumentos Financeiros

A Sociedade participa de operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender as suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros, principalmente de crédito e aplicações de recursos, riscos de mercado (câmbio e juros) e risco de liquidez, ao qual a Sociedade entende que está exposta, de acordo com sua natureza dos negócios e estrutura operacional.

A Administração desses riscos é efetuada por meio de definição de estratégias elaboradas e aprovadas pela Administração da Sociedade, atreladas ao estabelecimento de sistemas de controle e determinação de limite de posições.

Não são realizadas operações envolvendo instrumentos financeiros com finalidade especulativa.

Adicionalmente, a Sociedade procede com a avaliação tempestiva da posição consolidada, acompanhando os resultados financeiros obtidos, avaliando as projeções futuras, como forma de garantir o cumprimento do plano de negócios definido e monitoramento dos riscos aos quais está exposta.

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais)

As descrições dos riscos da Sociedade são descritas a seguir:

a) Instrumentos financeiros por categoria

Valores contábeis dos principais ativos e passivos financeiros em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

31.12.2023	Ativos ao valor justo por meio do resultado	Ativos pelo custo amortizado	Passivo ao custo amortizado	Total
Caixa e equivalente de caixa NE 4	-	67.934	-	67.934
Aplicações Financeiras NE 4	2.045.473	-	-	2.045.473
Contas a receber de clientes NE 5	-	5.393.509	-	5.393.509
Outras contas a receber NE 8	-	4.556.479	-	4.556.479
	<u>2.045.473</u>	<u>10.017.922</u>	<u>-</u>	<u>12.063.395</u>
Fornecedores NE 10	-	-	756.963	756.963
Empréstimo NE 15	-	-	1.515.000	1.515.000
Emissão de Debêntures(i) NE 16	-	-	20.833.336	20.833.336
Outras contas a pagar	-	-	14.68	14.068
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23.105.299</u>	<u>23.105.299</u>
31.12.2022	Ativos ao valor justo por meio do resultado	Ativos pelo custo amortizado	Passivo ao custo amortizado	Total
Caixa e equivalente de caixa NE 4	-	492.896	-	492.896
Aplicações Financeiras NE 4	2.631.967	-	-	2.631.967
Contas a receber de clientes NE 5	-	4.866.295	-	4.866.295
Outras contas a receber NE 8	-	4.379.114	-	4.379.114
	<u>2.631.967</u>	<u>9.738.305</u>	<u>-</u>	<u>12.370.272</u>
Fornecedores NE 10	-	-	641.839	641.839
Emissão de Debêntures(i) NE 16	-	-	25.000.000	25.000.000
Outras contas a pagar	-	-	62.613	62.613
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25.704.452</u>	<u>25.704.452</u>

Valor justo é a quantia pela qual um ativo poderia ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes conhecedoras e dispostas a isso em transação sem favorecimento. A hierarquia do valor justo deve ter os seguintes níveis:

- Nível 1: Preços negociados (sem ajustes) em mercados ativos para ativos idênticos ou passivos;
- Nível 2: Inputs diferentes dos preços negociados em mercados ativos incluídos no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (como preços) ou indiretamente (derivados dos preços);
- Nível 3: Inputs para o ativo ou passivo que não são baseados em variáveis observáveis de mercado (inputs não observáveis).

A Sociedade avalia que o valor justo é mensurado pelo nível 1 da hierarquia de avaliação. A Sociedade não possui nenhuma operação classificada na hierarquia do valor justo níveis 2 e 3.

### 23. Fator de risco financeiro

As atividades da Sociedade a expõe a diversos riscos financeiros: risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro na Sociedade.

A gestão de risco é realizada pela Administração, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. A Administração identifica, avalia e protege a Sociedade contra eventuais riscos financeiros.

#### Risco de mercado

##### (a) Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros decorre das aplicações financeiras referenciadas ao CDI, que podem afetar as receitas ou despesas financeiras caso ocorra um movimento desfavorável nas taxas de juros ou na inflação. Os empréstimos emitidos às taxas fixas expõem a Sociedade ao risco de valor justo associado à taxa de juros, considerando que parte substancial dos empréstimos estão atrelados a taxas prefixadas.

A Administração entende que o risco de mudanças significativas no resultado e nos fluxos de caixa é baixo.

(b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes. Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades consideradas de primeira linha. A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores.

Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Administração da Sociedade. A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez. Dá para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Sociedade, cumprimento de cláusulas e o cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial.