

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E
PARTICIPAÇÕES S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações individuais e consolidadas do resultado

Demonstrações individuais e consolidadas do resultado abrangente

Demonstrações individuais e consolidadas das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações individuais e consolidadas dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Administradores da
Caatinga Capital Investimentos e Participações S.A.
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Capital Investimentos e Participações S.A. ("Companhia"), identificadas 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira individual e consolidada da Caatinga Capital Investimentos e Participações 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.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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 individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia, 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 e limitação nos saldos de abertura. Nossa opinião não está ressalvada em função desses assuntos.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis 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 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 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;
- 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 2023.



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


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

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

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

	Nota Explicativa	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita líquida	20	-	-	37.179.730	32.484.745
(-) Custo dos serviços prestados	21	-	-	(17.103.722)	(16.164.276)
(=) Lucro bruto		-	-	20.076.008	16.320.469
(+/-) Receitas/(despesas) operacionais:					
Despesas gerais e administrativas	22	(3.712.814)	(4.160.290)	(14.180.170)	(10.960.186)
Despesas com pessoal	22	-	(8.507)	(4.468.230)	(1.337.617)
Outras receitas e despesas	22	-	-	3.020.596	-
Resultado da Equivalência Patrimonial		3.693.450	(481.614)	-	-
(=) Resultado operacional antes do efeito financeiro		(19.363)	(4.650.411)	4.448.204	4.022.665
Receitas financeiras	23	760.510	579.327	1.589.630	694.668
Despesas financeiras	23	(900.474)	(504.676)	(5.743.401)	(3.757.651)
Receitas/(despesas) financeiras, líquidas		(139.964)	74.651	(4.153.770)	(3.062.983)
Lucro antes da contribuição social e imposto de renda		(159.327)	(4.575.761)	294.434	959.683
Imposto de renda e contribuição social - Corrente		(38.077)	-	(38.077)	(2.414.203)
Imposto de renda e contribuição social - Diferido		2.011.078	-	2.480.678	-
Lucro líquido/(prejuízo) do exercício		<u>1.813.674</u>	<u>(4.575.761)</u>	<u>2.737.036</u>	<u>(1.454.520)</u>
Atribuível a Acionista da Companhia				1.813.674	(4.575.761)
Participação dos não controladores				923.363	3.121.241
				<u>2.737.036</u>	<u>(1.454.520)</u>

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

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações individuais e consolidadas do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido/(prejuízo) do exercício	1.813.674	(4.575.761)	2.737.036	(1.454.520)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>1.813.674</u>	<u>(4.575.761)</u>	<u>2.737.036</u>	<u>(1.454.520)</u>
Atribuível a Acionista da Companhia			1.813.674	(481.614)
Participação dos não controladores			<u>923.363</u>	<u>(972.906)</u>
			<u>2.737.036</u>	<u>(1.454.520)</u>

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

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações individuais e consolidadas das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Capital social	Prejuízos acumulados	Total	Participação Não controladores	Consolidado
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (Não auditado)	2.390.566	(2.290.312)	100.254	4.252.745	4.352.999
Aumento de capital	55.418.975	-	55.418.975	1.000	55.419.975
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício	-	(4.575.761)	(4.575.761)	3.121.241	(1.454.520)
Dividendos distribuído	-	-	-	(6.556.273)	(6.556.273)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	57.809.541	(6.866.073)	50.943.469	818.712	51.762.181
Aumento de capital	-	-	-	-	-
(Prejuízo)/Lucro líquido do exercício	-	1.813.674	1.813.674	923.363	2.737.036
Dividendos distribuído	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	57.809.541	(5.052.399)	52.757.142	1.742.075	54.499.217

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

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações individuais e consolidadas dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

	Controlador		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido/(prejuízo) do exercício	1.813.674	(4.575.761)	2.737.036	(1.454.520)
Ajustes para Conciliar o Resultado às Atividades Disponibilidades Geradas pelas Atividades Operacionais				
Resultado de equivalência patrimonial	(3.693.450)	-	-	-
Juros Emprestimos Contratados	1	-	2	-
Impostos diferidos	(2.011.078)	-	(2.480.678)	-
Juros Arrendamento Mercantil	-	481.614	63.925	-
Juros Debentures	-	2.364.977	4.653.005	4.547.720
Perda Estimada com crédito de Liquidação Duvidosa	-	-	453.665	927.514
Depreciação e amortização	3.550.452	-	6.017.903	-
Juros financeiro	762.673	500.828	762.673	3.704.033
(=) Lucro ajustado	422.272	(1.228.342)	12.207.530	7.724.747
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Contas a receber	-	-	(980.879)	(4.502.939)
Imposto a recuperar	(497)	(127.434)	(635.977)	(2.537.768)
Outras contas a receber	127.436	-	(49.928)	-
Fornecedores	6.735	1.535	121.860	367.807
Salários e encargos sociais	-	-	425.447	662.957
Obrigações Tributárias	21.137	-	(500.388)	581.029
Outras contas a pagar	20.853	-	(27.693)	61.512
(=) Caixa líquido proveniente nas/(consumido) nas atividades operacionais	175.664	(125.899)	(1.647.558)	(5.367.402)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	-	(68.451.211)	(5.919.492)	(71.797.085)
Caixa líquido (aplicado) nas atividades de investimento	-	(68.451.211)	(5.919.492)	(71.797.085)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Pagamento/aquisição de empréstimo	184.673	20.000.000	(7.119.996)	41.796.795
Aumento de capital	-	55.418.975	-	55.419.975
Valores captados ou recebidos de parte relacionadas	(916.000)	-	-	-
Arrendamento mercantil	-	-	1.334.668	-
Dividendos	-	-	-	(20.494.344)
Caixa líquido (consumido) nas atividades de financiamento	(731.327)	75.418.975	(5.785.327)	76.722.426
(Diminuição)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(133.391)	5.613.522	(1.144.847)	7.282.686
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5.725.465	111.943	8.850.328	1.567.642
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	5.592.074	5.725.465	7.705.481	8.850.328
(Diminuição)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(133.391)	5.613.522	(1.144.847)	7.282.686

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

1. Contexto operacional

A Companhia Caatinga Capital Investimentos e Participações S.A., constituída na forma de sociedade anônima de capital fechado, fundada em 22 de abril de 2019 e inscrita sob o CNPJ 33.415.219/0001-00, com sede e foro na Avenida Desembargador Moreira, nº 629, Complemento A, Meireles, Fortaleza/CE, CEP 60.170-055.

A Companhia tem como objeto social atividades de consultoria em gestão Companhia, exceto consultoria técnica específica; e outras sociedades de participação. No qual é a administradora da NEXTI Desenvolvimento de Sistemas S.A, detendo 80% de participação, 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 financeiras foram elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às Companhias enquadradas na NBC TG 1000.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria, sabendo-se da sua transformação em S.A. somente em 09 de abril de 2024.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão. As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

a) Demonstrações financeiras individuais

As demonstrações financeiras individuais da Controladora foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis à Companhias enquadradas na NBC TG 1000. Essas demonstrações individuais são divulgadas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas.

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

b) Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas e estão sendo preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo a NBC TG 1000.

2.1. Consolidação

A Companhia consolida a entidade sobre o qual passou a deter 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.

Empresa	Percentual de participação s/Capital Social Integralizado			
	2023		2022	
	Participação direta	Participação indireta	Participação direta	Participação indireta
NEXTI Desenvolvimento de Sistemas S.A	80,00%	0,00%	80,00%	0,00%

A Companhia obteve o controle da Companhia Nexti Desenvolvimento de Sistemas S.A., em abril de 2022.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

2.3. Base de mensuração

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis da Sociedade são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Sociedade atua ("a moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Sociedade e, também, a moeda de apresentação.

2.4. 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 Companhia 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

Apesar da controladora não apresentar contas a receber de clientes, em sua consolidação fica evidenciada através de sua controlada. Essas contas 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) Investimentos

Os investimentos da Sociedade em suas controladas são avaliados com base no método da equivalência patrimonial, para fins de demonstrações contábeis da controladora.

Com base no método da equivalência patrimonial, os investimentos nas controladas são contabilizados no balanço patrimonial da controladora ao custo, adicionado das mudanças após a aquisição das participações societárias nas controladas, vide Nota 10.

A participação societária nas controladas é apresentada na demonstração do resultado da controladora como equivalência patrimonial, representando o lucro líquido (prejuízo) atribuível aos acionistas da controlada.

Após a aplicação do método da equivalência patrimonial para fins de demonstrações contábeis da controladora, a Sociedade determina se é necessário reconhecer perda adicional do valor recuperável sobre o investimento da Sociedade em sua controlada. Se assim for, a Sociedade calcula este montante da perda por redução ao valor recuperável como sendo a diferença entre o valor recuperável da controlada e o valor contábil e reconhece o montante na demonstração do resultado da controladora.

f) 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 11 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.

g) Intangível

O intangível é composto por mais-valia da aquisição da Companhia Nexti, está registrado pelo método de mensuração do valor justo. As amortizações são calculadas pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração a vida útil e econômica do bem.

Ganhos e perdas na alienação de um item do Imobilizado são reconhecidos no resultado.

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo grupo.

A vida útil estimada dos ativos intangíveis são as seguintes:

- Marca: 23 anos;
- Contrato de não competição: 5 anos;
- Carteira de cliente: 15 anos;
- Software: 5 anos;
- Máquinas e Equipamentos: 9,2 anos.

h) Passivo Exigível a Longo Prazo

O passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia 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 pagamentos.

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) 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.

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

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.

k) 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.

l) Capital social

A Companhia tem como sua natureza jurídica a Sociedade Anônima de Capital fechado. O capital social é dividido em ações ordinárias nominativas de R\$ 1,00324 cada.

m) 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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	-	-	100	100
Depósitos bancários a vista	1.327	31.966	69.161	524.762
Aplicações de Liquidez imediata (1)	5.590.747	5.693.499	7.636.220	8.325.466
	<u>5.592.074</u>	<u>5.725.465</u>	<u>7.705.481</u>	<u>8.850.328</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.

5. Clientes

Apesar da Companhia não ter operação com clientes e ser puramente de participação, na consolidação com sua controlada, apresenta valores a receber.

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Duplicatas a Receber	-	-	6.774.688	5.793.808
(-) Perda Estimada com crédito de Liquidação Duvidosa	-	-	(1.381.179)	(927.514)
	-	-	5.393.509	4.866.295

A seguir são demonstrados os saldos de contas a receber por período de vencimento apresentado no consolidado:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
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	-
	-	-	6.774.888	5.793.808

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.

	2023	2022
Perda Estimada com crédito de Liquidação Duvidosa		
Saldo no início do exercício	927.514	229.825
Adições	475.880	927.514
Reversões	(22.215)	(229.825)
Saldo no final do exercício	1.381.179	927.514

6. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
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	5.261	5.261	178.363	48.602
PIS a Recuperar	-	-	3.237	26.564
PIS Retido a Compensar	-	-	8.760	20.409
IRRF S/ Aplicação Financeira	497	-	12.980	-
	5.758	5.261	1.192.074	556.096

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

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

7. Imposto diferido ativo

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
IRPJ Diferido	1.478.734	-	1.824.029	-
CSLL Diferido	532.344	-	656.650	-
	<u>2.011.078</u>	<u>-</u>	<u>2.480.679</u>	<u>-</u>

Valores de diferido são diferenças temporária da amortização e PECLD

8. Outras contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Adiantamento à Fornecedores (a)	-	127.436	4.505.210	4.470.703
Adiantamento à Funcionários (b)	-	-	22.855	26.072
Seguros a apropriar(c)	-	-	28.413	9.775
	<u>-</u>	<u>127.436</u>	<u>4.556.479</u>	<u>4.506.550</u>

- Trata-se de adiantamento de pagamentos para recebimento de reembolso de conselheiros da a Companhia. Já para a controlada referem-se a 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;
- Adiantamentos de Funcionários ficam os valores adiantados dias antes das férias dos referidos funcionários da cia controlada;
- Despesas pagas antecipadamente evidencia valores de seguros pagos e que irão baixar para despesa conforme a competência da cia controlada.

9. Partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Partes Relacionadas	916.000	-	-	-
	<u>916.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Houve aumento relacionado a transação com parte relacionada, devido a necessidade de fluxo de caixa da controladora Nexti. 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.

10. Investimentos

Em 28 de abril de 2022, a Caatinga Capital Investimentos e Participações S.A., incorporou a Companhia Nexti Desenvolvimento de Sistemas S.A. No qual, passou a ter controle de 80% da referida CIA, a Nexti Desenvolvimento de Sistemas S.A.

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Investimento Nexti	6.547.790	3.274.850	-	-
Ágio (1)	32.786.207	32.786.207	-	-
	<u>39.333.997</u>	<u>36.061.057</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- (1) Ágio sobre o investimento da Nexti Desenvolvimento de Sistemas S.A, constituído em julho de 2022, com base na diferença entre o valor patrimonial e o preço pago na aquisição do investimento, fundamentado por meio de laudo de rentabilidade futura.

31 de dezembro de 2023	Capital social - participação %	Patrimônio líquido		Receita	Lucro líquido (prejuízo) do exercício	Resultado da equivalência patrimonial
		Ativo	Passivo			
Nexti Desenv. de Sistemas	80%	36.084.430	27.899.692	37.179.730	4.091.176	3.272.941
		<u>36.084.430</u>	<u>27.899.692</u>	<u>37.179.730</u>	<u>4.091.176</u>	<u>3.272.941</u>

11. Imobilizado

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Máquinas e Equipamentos	7.981	8.475	20.943.025	18.921.554
Móveis e Utensílios	-	-	24.284	-
Benfeitorias em Imóveis	-	-	34.692	-
Direito de Uso - IFRS 16	-	-	1.371.099	-
	<u>7.981</u>	<u>8.475</u>	<u>22.373.100</u>	<u>18.921.554</u>

	Taxa Amort. (%)	Controladora			Consolidado		
		Custo Histórico (R\$)	Depreciação Acumulada (R\$)	Valor Residual (R\$)	Custo Histórico (R\$)	Depreciação Acumulada (R\$)	Valor Residual (R\$)
Máquinas e Equipamentos	10%	8.475	(494)	7.981	26.548.326	(5.605.301)	20.943.025
Móveis e Utensílios	20%	-	-	-	26.019	(1.735)	24.284
Benfeitorias em Imóveis	10%	-	-	-	41.630	(6.938)	34.692
Direito de Uso - IFRS 16	-	-	-	-	1.495.744	(124.645)	1.371.099
Total		<u>8.475</u>	<u>(494)</u>	<u>7.981</u>	<u>28.111.719</u>	<u>(5.738.619)</u>	<u>22.373.100</u>

Demonstramos a seguir a movimentação do imobilizado do consolidado da Companhia durante o ano de 2023, já que somente a controladora não apresentou movimentação em 2023:

Bens	2022 Custo Histórico	2023			Líquido
		Aquisição	Baixa	Depreciação	
Máquinas e Equipamento	22.192.227	4.629.469	(273.370)	(5.605.301)	20.943.025
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
Total	<u>22.192.227</u>	<u>6.192.862</u>	<u>(273.370)</u>	<u>(5.738.619)</u>	<u>22.373.100</u>

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

12. Intangível

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Marcas (1)	1.745.073	1.826.873	1.745.073	1.826.873
Contrato de não competição (1)	1.134.867	1.475.327	1.134.867	1.475.327
Carteira de clientes (1)	14.628.797	15.725.957	14.607.994	15.725.957
Software (1)	5.389.345	7.006.149	5.389.345	7.006.149
Máquinas, Equipamentos (1)	3.095.526	3.509.260	3.095.526	3.509.260
Ágio (2)	-	-	32.786.207	32.786.207
	<u>25.993.608</u>	<u>29.543.565</u>	<u>58.758.961</u>	<u>62.329.772</u>

- (1) O valor do intangível refere-se a mais valia da aquisição da compra da Companhia Nexti;
(2) Consolidado: Ágio sobre o investimento da Nexti Desenvolvimento de Sistemas S.A., constituído em julho de 2022, com base na diferença entre o valor patrimonial e o preço pago na aquisição do investimento, fundamentado por meio de laudo de rentabilidade futura.

Demonstramos a seguir a apresentação do intangível da Companhia durante o ano de 2023:

	Taxa Amort (%)	Controladora			Consolidado		
		Custo Histórico (R\$)	Amortização Acumulada (R\$)	Valor Residual (R\$)	Custo Histórico (R\$)	Amortização Acumulada (R\$)	Valor Residual (R\$)
Marcas	4,35%	1.881.406	(136.334)	1.745.073	1.881.406	(136.334)	1.745.073
Contrato de não competição	20%	1.702.300	(567.432)	1.134.867	1.702.300	(567.432)	1.134.867
Carteira de clientes	20%	16.457.397	(1.828.600)	14.628.797	16.463.544	(1.828.600)	14.607.994
Software	6,67%	8.084.018	(2.694.673)	5.389.345	8.084.018	(2.694.673)	5.389.345
Máquinas e Equipamentos	10,87%	3.783.420	(687.895)	3.095.526	3.783.420	(687.895)	3.095.526
Ágio	N/A	-	-	-	-	-	32.786.207
Total		<u>31.908.541</u>	<u>(5.914.934)</u>	<u>25.993.608</u>	<u>31.908.541</u>	<u>(5.914.934)</u>	<u>58.758.961</u>

Demonstramos a seguir a movimentação do intangível da Companhia e do consolidado durante o ano de 2023:

Bens	Controladora				
	Saldo líquido 2022	Aquisição	Baixa	Depreciação	Saldo final
Marcas	1.826.873	-	-	(81.800)	1.745.073
Contrato de não competição	1.475.327	-	-	(340.460)	1.134.867
Carteira de clientes	15.725.957	-	-	(1.097.160)	14.628.797
Software	7.006.149	-	-	(1.616.803)	5.389.346
Máquinas e Equipamentos	3.509.260	-	-	(413.734)	3.095.526
Ágio	-	-	-	-	-
Total	<u>29.543.565</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.824.118)</u>	<u>25.993.608</u>

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Bens	Consolidado				
	Saldo Líquido 2022	Aquisição	Baixa	Depreciação	Saldo final
Marcas	1.826.873	-	-	(81.800)	1.745.073
Contrato de não competição	1.475.327	-	-	(340.460)	1.134.867
Carteira de clientes	15.725.957	-	-	(1.097.159)	14.628.797
Software	7.006.149	-	-	(1.616.803)	5.389.345
Máquinas e Equipamentos	3.509.260	-	-	(413.734)	3.095.526
Ágio	32.786.207	-	-	-	32.786.207
Total	<u>62.329.772</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.549.957)</u>	<u>58.779.814</u>

13. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores Nacionais	<u>20.789</u>	<u>14.054</u>	<u>777.753</u>	<u>655.893</u>
	<u>20.789</u>	<u>14.054</u>	<u>777.753</u>	<u>655.893</u>

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

Descrição	Controladora		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
A vencer de 0 a 30	-	-	741.521	628.745
A vencer de 31 a 60	20.789	-	30.099	7.766
A vencer de 61 a 90	-	14.054	6.132	19.381
	<u>20.789</u>	<u>14.054</u>	<u>777.753</u>	<u>655.893</u>

14. Obrigações Trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
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
	-	-	3.675	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.434.599</u>	<u>1.009.152</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

15. Obrigações Tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
COFINS a recolher	4.664	-	183.102	100.154
CSLL a recolher	11.667	-	11.667	180.837
IRPJ a recolher (Pessoa Jurídica)	3.536	-	3.536	555.719
IPRJ a recolher	2.135	-	2.135	-
ISS a recolher	-	-	118.966	58.275
PIS a recolher	758	-	39.450	21.700
Contribuições retidas a recolher	11.286	9.760	25.371	22.150
CSLL retido a recolher	-	-	4.695	275
INSS retido a recolher	-	-	6.044	1.494
IRRF a recolher	-	3.148	140.585	6.542
IRRF s/ salários a recolher	-	-	3.231	92.237
ISS retido a recolher	-	-	542	402
PIS/COFINS retido a recolher	-	-	214	143
	<u>34.045</u>	<u>12.908</u>	<u>539.541</u>	<u>1.039.929</u>

As obrigações tributárias compreendem nas contas de impostos a recolher, como IRPJ CSLL, COFINS e PIS, além dos retidos sobre os serviços tomados de forma consolidada.

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

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

16. 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%	<u>1.515.000</u>	<u>-</u>
				<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 da controladora Nexti, com a garantia de vinculação dos recebíveis junto ao banco Sofisa.

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

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

17. Debêntures a pagar

O valor apresentado na consolidação referente a debenture foi emitida com o intuito de pagar a dívida pré-existente com partes relacionadas e injetar recursos para crescimento da controlada Nexti. Esta debenture foi emitida simultaneamente à transação de troca de controle da companhia através da incorporação na Nexti. Não houve amortização do montante base de cálculo dos juros que está sobre CDI + 6,5%.

Emissor	Data de emissão	Vencimento	Encargo (% a.a)	2023	2022
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

Movimentação	Controlador		Consolidado	
	2022	2022	2022	2022
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>-</u>	<u>-</u>	<u>20.833.336</u>	<u>25.000.000</u>

O montante das debêntures com vencimentos a longo prazo:

	Controlador		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
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>-</u>	<u>-</u>	<u>15.104.173</u>	<u>20.833.333</u>

18. Valores a pagar sobre aquisição de investimentos

A companhia mantém valores a pagar para a 4B2G referente a parcela remanescente a ser paga pela aquisição do controle acionário e da reorganização societária com a Companhia Nexti. Em sua negociação, a Caatinga ainda pagará o valor de R\$ 20.000.000 corrigidos pelo IPCA em duas parcelas iguais com vencimento e abril de 2026 e a outra somente em abril de 2027.

	Controlador		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Investimentos a Pagar	21.448.175	20.500.828	21.448.175	20.500.828
Total	<u>21.448.175</u>	<u>20.500.828</u>	<u>21.448.175</u>	<u>20.500.828</u>

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

19. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado é de R\$ 58.809.541, composto por 57.622.606 quotas, no valor nominal de R\$ 1,00324 cada uma, demonstrado a seguir:

Sócios	Quotas	Valor R\$	% Participação
Fundo de Investimento em Participações	57.622.606	58.809.541	100%
Total	57.622.606	58.075.938	100%

b) Aumento de Capital

O único sócio da Caatinga aportou no ano de 2022 o capital de R\$ 55.418.976 para realizar a aquisição de 80% da companhia Nexti e ter uma reserva em caixa para liquidar futuras despesas operacionais.

	Controladora		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
Capital Social				
Capital Integralizado	57.809.542	57.809.542	57.809.542	57.809.542
A integralizar	-	-	-	-
	57.809.542	57.809.542	57.809.542	57.809.542

20. Receita Líquida

	Consolidado	
	2023	2022
Serviço Prestado	21.617.419	16.983.209
Serviço de Locação	18.829.220	16.383.045
Receitas Operacionais Diversas	-	230.001
Receita bruta	40.446.639	33.496.256
(-) Cancelamentos e Devoluções	(704.178)	-
(-) Impostos sobre vendas	(2.562.730)	(1.111.511)
Receita líquida de vendas	37.179.730	32.484.745

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

21. Custos

	Controlador		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custos com Pessoal	-	-	(4.620.511)	(4.236.204)
Material Aplicado	-	-	(801.598)	(1.012.656)
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)
Serviços de Informática Internacional	-	-	(1.398.950)	(1.363.823)
Serviços de Terceiros - PJ	-	-	(467.035)	(1.235.871)
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	-	-	(17.083.723)	(16.164.276)

Na controladora não apresenta custos por não ser operacional, somente quando consolidamos os saldos.

22. Despesas Gerais e Administrativas

	Controlador		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas com Pessoal	-	-	(4.468.230)	(1.329.110)
Despesas com Estagiários	-	(8.507)	-	(8.507)
Água e Esgoto	-	-	(4.857)	(2.419)
Comunicações	-	-	(65.306)	(2.211)
Bens de Pequeno Valor	-	-	(56.707)	(152.081)
Assessoria e Consultoria	(16.908)	(898.592)	(1.819.589)	(3.169.330)
Comissões e Corretagens	-	-	(1.100.142)	(453.297)
Feiras e Exposições	-	-	(188.174)	-
Material de Limpeza	-	-	-	(506)
Material de Expediente	-	-	(202.133)	(31.325)
Propaganda e Publicidade	-	-	(509.213)	(1.136.690)
Despesas/receitas Gerais	-	-	-	(270.436)
PECLD	-	-	(221.172)	(927.514)
Despesa com Viagens	-	-	(839.532)	(685.797)
Eventos	-	-	-	(15.615)
Serviços Pessoa Jurídica	(24.103)	(365.024)	(2.669.562)	(365.024)
Despesas Dayconnect	(45.985)	(110.815)	(45.985)	(110.815)
Material de Informática	-	-	-	-
Manutenção e Conservação	-	-	(89.879)	(4.996)
Despesas de Viagens	-	-	-	(687.895)
Honorários Contábeis	(29.277)	(11.458)	(104.277)	(59.000)
Honorários Advocatícios	-	-	(302.667)	(56.056)
Impostos e Taxas	(45.880)	(282.642)	(173.781)	(288.548)
Depreciações, Amort/Exaustões	(3.550.452)	(2.364.977)	(3.550.452)	(2.364.977)
IOF	(209)	(7.763)	(59.130)	(30.545)
Despesas Gerais e Administrativas	-	(118.126)	(1.883.890)	(118.126)
Gestão e Administração de Imóveis	-	-	-	(1.190)
Recuperação de despesas e custos em geral	-	-	-	-
Cursos e Treinamentos	-	-	(179.104)	-
Aluguéis	-	(893)	(114.618)	(25.794)
Despesas administrativas	(3.712.814)	(4.168.797)	(18.648.400)	(12.297.804)

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Controlador		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ganho de crédito tributário de IR (i)	-	-	2.229.886	-
Ganho de crédito tributário CSLL (i)	-	-	790.710	-
Outras receitas e despesas	-	-	3.020.596	-

23. Receitas e despesas financeiras

	Controlador		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Variação Cambial Ativa	-	-	22.180	17.080
Descontos Obtidos	40	-	40	59
Juros Recebidos	-	-	82.260	38.170
Receitas Aplicações	760.471	579.327	901.660	630.753
Atualização impostos da Dcomp	-	-	528.491	8.606
Lucros Recebidos	-	-	55.000	-
Receitas financeiras	<u>760.511</u>	<u>579.327</u>	<u>1.589.630</u>	<u>694.668</u>
Descontos Concedidos	-	-	(5.975)	(620)
Despesas Bancárias Diversas	-	(782)	(79.983)	(31.257)
Juros e Multas Pagos ou Incorridos	(4.032)	(3.066)	(18.272)	(21.740)
Encargos de juros	(896.442)	(500.828)	(896.442)	(500.828)
Variação Cambial Passiva	-	-	(25.798)	-
Perdas Diversas	-	-	-	-
Encargos s/ Empréstimos e financiamentos	-	-	(4.716.930)	(3.203.205)
Despesas financeiras	<u>(900.474)</u>	<u>(504.676)</u>	<u>(5.743.400)</u>	<u>(3.757.651)</u>

24. 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.

As descrições dos riscos da Sociedade são descritas a seguir:

CAATINGA CAPITAL INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

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

a) Instrumentos financeiros por categoria

A tabela abaixo apresenta os valores contábeis dos principais ativos e passivos financeiros em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

	Ativos ao valor justo por meio do resultado	Ativos pelo custo amortizado	Passivo ao custo amortizado	Total
2023 controladora				
Caixa e equivalente de caixa	5.592.074	-	-	5.592.074
	<u>5.592.074</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.592.074</u>
Fornecedores	-	-	20.789	20.789
Aquisição de investimentos	-	-	21.448.175	21.448.175
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21.468.964</u>	<u>21.468.964</u>
2023 consolidado				
Caixa e equivalente de caixa	7.705.481	-	-	7.705.481
Clientes	-	5.393.509	-	5.393.509
Outras contas a receber	-	4.556.479	-	4.556.479
	<u>7.705.481</u>	<u>9.949.988</u>	<u>-</u>	<u>17.655.469</u>
Fornecedores	-	-	777.752	777.752
Emissão de debêntures	-	-	20.833.336	20.833.336
Empréstimo	-	-	1.515.000	1.515.000
Aquisição de investimentos	-	-	21.448.175	21.448.175
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44.574.236</u>	<u>44.574.236</u>
2022 controladora				
Caixa e equivalente de caixa	5.725.465	-	-	5.725.465
Outras contas a receber	-	127.436	-	127.436
	<u>5.725.465</u>	<u>127.436</u>	<u>-</u>	<u>5.852.901</u>
Fornecedores	-	-	14.054	14.054
Aquisição de investimentos	-	-	20.500.828	20.500.828
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20.514.882</u>	<u>20.514.882</u>
2022 consolidado				
Caixa e equivalente de caixa	8.850.328	-	-	8.850.328
Clientes	-	4.866.294	-	4.866.294
Outras contas a receber	-	4.506.550	-	4.506.550
	<u>8.850.328</u>	<u>9.372.884</u>	<u>-</u>	<u>18.223.172</u>
Fornecedores	-	-	655.893	655.893
Emissão de Debêntures	-	-	25.000.000	25.000.000
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25.655.893</u>	<u>25.655.893</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.

Fatores 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.

(c) 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.