

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024

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 2024 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 2024, 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.

Ênfase

Reapresentação das demonstrações financeiras

Chamamos a atenção para a Nota 2.4 às informações contábeis, que descreve a atualização e reapresentação das informações contábeis originalmente emitidas em 09 de abril de 2024 referente ao período de 31 de dezembro de 2023, devido às circunstâncias descritas na referida nota explicativa. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse 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, 30 de abril de 2025.



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.

Balancos patrimoniais levantados
Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota Explicativa	2024	2023 Reapresentado		Notas Explicativas	2024	2023 Reapresentado
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.684.636	2.113.407	Fornecedores a pagar	11	1.405.569	1.186.117
Contas a Receber de Clientes	5	6.888.360	5.393.509	Debentures a pagar	17	5.729.181	5.729.164
Impostos a recuperar	6	209.481	1.368.393	Empréstimo e financiamentos	16	308.644	168.333
Outras contas a receber	8	331.711	2.642.285	Obrigações trabalhistas	12	2.027.276	1.434.599
		<u>9.114.187</u>	<u>11.517.593</u>	Obrigações tributárias	13	536.670	505.495
				Arrendamento mercantil	14	4.895.665	1.398.593
				Outras contas a pagar ou provisões		230.015	14.068
						<u>15.133.019</u>	<u>10.436.369</u>
Não circulante				Não Circulante			
Imposto Diferido	7	1.479.896	469.601	Debêntures a pagar	17	8.854.154	15.104.173
Imobilizado	9	23.718.865	23.417.002	Empréstimos e financiamentos	16	981.944	1.346.667
Intangível	10	613.305	-	Partes relacionadas	15	1.499.321	916.000
		<u>25.812.066</u>	<u>23.886.603</u>			<u>11.335.419</u>	<u>17.366.839</u>
Total do ativo		<u><u>34.926.252</u></u>	<u><u>35.404.196</u></u>	Patrimônio líquido			
				Capital social	18	1.101.000	501.000
				Reserva Legal	18	113.032	100.191
				Lucros acumulados	18	7.243.782	6.999.797
				Total do patrimônio líquido		<u>8.457.814</u>	<u>7.600.988</u>
				Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>34.926.252</u></u>	<u><u>35.404.196</u></u>

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

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Demonstrações do resultado do exercício

Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Nota Explicativa	2024	2023
Receita líquida de serviços	19	45.065.519	37.179.730
(-) Custo dos serviços prestados	20	(23.446.187)	(18.141.227)
(=) Lucro bruto		21.619.332	19.038.503
(+/-) Receitas/(despesas) operacionais:			
Despesas gerais e administrativas	20	(14.586.846)	(10.524.981)
Despesas com pessoal	20	(4.482.329)	(4.482.487)
Outras receitas e despesas	20	330.741	3.020.596
(=) Resultado operacional antes do efeito financeiro		2.880.898	7.051.631
Receitas financeiras	21	446.333	829.120
Despesas financeiras	21	(4.080.700)	(4.842.926)
Receitas/(despesas) financeiras, líquidas		(3.634.366)	(4.013.806)
Lucro antes da contribuição social e imposto de renda		(753.468)	3.037.825
Imposto de renda e contribuição social - corrente		-	-
Imposto de renda e contribuição social - Diferido	22	1.010.295	469.601
Lucro líquido do exercício		256.826	3.507.426

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

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	2024	2023
Lucro líquido do exercício	256.826	4.616.813
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	256.826	4.616.813

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

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Capital social	Capital a Realizar	Reserva legal	Reservas de Lucros	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	501.000	-	100.191	3.492.371	-	4.093.562
Capital Integralizado	-	-	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	3.507.426	-	3.507.426
Reserva legal	-	-	-	-	-	-
Dividendos distribuído	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	501.000	-	100.191	6.999.797	-	7.600.988
Capital Integralizado	600.000	-	-	-	-	600.000
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	256.826	256.826
Reserva Legal	-	-	12.841	-	(12.841)	-
Reserva de Lucros	-	-	-	243.985	(243.985)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2024	1.101.000	-	113.032	7.243.782	-	8.457.814

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 2024 e 2023 (Em Reais)

	2024	2023
Lucro do exercício	256.826	3.507.426
Ajustes que não afetam caixa		
Juros Empréstimos Contratados	83.970	-
Imposto Diferido	(1.010.295)	(469.601)
Juros Arrendamento Mercantil	516.978	63.925
Juros Debentures	2.987.696	4.653.005
Perda Esperada com crédito de Liquidação Duvidosa	239.038	453.665
Depreciação e amortização	7.524.739	2.467.451
(=) Lucro ajustado	10.598.953	10.675.871
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Contas a receber	(1.733.889)	(980.879)
Imposto a recuperar	1.158.912	(635.480)
Outras contas a receber	2.310.574	(177.365)
Fornecedores	219.452	172.631
Salários e encargos sociais	592.677	425.447
Obrigações Tributárias	31.175	(521.526)
Outras contas a pagar	215.947	(48.545)
(=) Caixa líquido proveniente nas/(consumido) nas atividades operacionais	2.794.848	(1.765.716)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição ativo imobilizado e intangível	(8.439.321)	(4.867.611)
Caixa líquido (aplicado) nas atividades de investimento	(8.439.321)	(4.867.611)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Pagamento de Debênture	(9.237.698)	(8.819.669)
Valores captados ou recebidos de empréstimos	(308.968)	1.515.000
Valores captados ou recebidos de parte relacionadas	583.321	916.000
Arrendamento mercantil	2.980.094	1.334.668
Aumento de Capital	600.000	-
Caixa líquido (consumido) nas atividades de financiamento	(5.383.252)	(5.054.000)
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(428.771)	(1.011.456)
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	2.113.407	3.124.863
No final do exercício	1.684.636	2.113.407
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(428.771)	(1.011.456)

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

Contexto operacional

A Companhia 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 Companhia 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.

1. Base de Preparação

As demonstrações contábeis 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 Companhia.

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 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 Esperadas para Créditos de Liquidações Duvidosas

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.

A administração reconsiderou sua posição e, devido ao fato de a empresa apresentar um valor de R\$ 1,6 milhão em Perdas Esperadas para Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD), concluiu que é necessário efetuar o registro da estimativa. Essa decisão reflete um maior rigor na análise dos riscos associados aos títulos vencidos e visa garantir a adequada apresentação das demonstrações financeiras, alinhando-se às melhores práticas contábeis e ao princípio da prudência.

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.

c) Imposto de Renda e Contribuição Social diferido

Imposto de Renda e Contribuição Social diferido

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos são calculados de acordo com interpretações da legislação em vigor. Este processo normalmente envolve estimativas complexas para determinar o lucro tributável e as diferenças. Em particular, o crédito fiscal diferido sobre prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social e diferenças temporárias são reconhecidos na proporção da probabilidade de que o lucro real futuro esteja disponível e possa ser utilizado. A mensuração da recuperabilidade do imposto de renda diferido sobre prejuízos fiscais, bases negativas de contribuição social e diferenças temporárias leva em consideração a estimativa de lucro tributável futuro.

d) Vida útil dos ativos imobilizados

Os ativos imobilizados da Sociedade e sua investida são depreciados levando-se em consideração a expectativa de vida útil deles. Essas expectativas são definidas através de informações fornecidas pelos fornecedores dos equipamentos, conhecimentos técnicos e experiência da equipe interna de engenharia e manutenção. Anualmente a Sociedade contrata consultoria especializada para realizar testes nas vidas úteis dos seus principais equipamentos, e quando necessário essas expectativas de durabilidade são corrigidas. Essas avaliações envolvem julgamentos da Administração.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

2.4. Reapresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023, originalmente aprovadas e emitidas em 09 de abril de 2024, utilizada para fins comparativo a demonstração em 31 de dezembro de 2024 está sendo reapresentada. Essa reapresentação decorreu da correção de erros identificados e da revisão de políticas contábeis aplicadas em períodos anteriores, sobre adiantamento de cliente. Tais erros incluem a falta de conciliação e baixa do saldo de adiantamento de clientes nacionais e estrangeiros, no qual, já tinha sido prestado o serviço e recebido e a Companhia não realizou a baixa do saldo no ativo circulante.

A reapresentação resultou em ajustes aos saldos contábeis divulgados anteriormente. Os efeitos dos ajustes nos saldos do balanço patrimonial e na demonstração do resultado estão resumidos a seguir:

Ativo	31 de dezembro de 2023			Passivo e patrimônio líquido	31 de dezembro de 2023		
	Original	Ajuste	Reapresentado		Original	Ajuste	Reapresentado
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	2.113.407	-	2.113.407	Fornecedores a pagar	756.964	429.154	1.186.117
Contas a receber de Clientes	5.393.509	-	5.393.509	Debêntures a pagar	5.729.164	-	5.729.164
Impostos a recuperar	1.186.316	182.077	1.368.393	Empréstimos e financiamentos	168.333	-	168.333
Outras contas a receber	4.556.479	(1.914.193)	2.642.285	Obrigações trabalhistas	1.434.599	-	1.434.599
	13.249.710	(1.732.116)	11.517.594	Obrigações tributárias	505.495	-	505.495
				Arrendamento mercantil	1.398.593	-	1.398.593
Não circulante				Outras contas a pagar ou provisões	14.068	-	14.068
Impostos diferidos - ativo	469.601	-	469.601		10.007.216	429.154	10.436.370
Imobilizado	22.365.119	1.051.883	23.417.002	Não circulante			
	22.834.720	1.051.883	23.886.603	Debêntures a pagar - não circulante	15.104.173	-	15.104.173
				Empréstimos e financiamentos	1.346.667	-	1.346.667
				Partes relacionadas - não circulante	916.000	-	916.000
					17.366.839	-	17.366.839
				Patrimônio líquido			
				Capital social	501.000	-	501.000
				Reserva Legal	100.191	-	100.191
				Lucros acumulados	8.109.183	(1.109.387)	6.999.797
				Total do patrimônio líquido	8.710.374	(1.109.387)	7.600.988
Total do ativo	36.084.430	(680.233)	35.404.197	Total do passivo	36.084.430	(680.233)	35.404.197

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 - 5 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 Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um 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 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.

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 Companhia 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.

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

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>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Caixa	-	100
Depósitos bancários a vista	282.494	67.834
Aplicações de liquidez imediata (1)	<u>1.402.142</u>	<u>2.045.473</u>
	<u><u>1.684.636</u></u>	<u><u>2.113.407</u></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.

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>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Duplicatas a receber	8.508.577	6.774.688
(-) Perdas Esperadas com crédito de Liquidações Duvidosas	<u>(1.620.217)</u>	<u>(1.381.179)</u>
	<u><u>6.888.360</u></u>	<u><u>5.393.509</u></u>

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

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
A vencer	5.221.343	3.546.266
Vencidos até 30 dias	1.137.647	394.170
Vencidos de 31 a 60 dias	318.606	68.128
Vencidos de 61 a 90 dias	155.384	184.919
Vencidos de 91 a 120 dias	76.468	272.512
Vencidos de 120 a 180 dias	115.341	927.514
Acima de 180 dias	<u>1.483.787</u>	<u>1.381.179</u>
	<u><u>8.508.577</u></u>	<u><u>6.774.688</u></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:

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Perda Estimada com crédito de Liquidação Duvidosa		
Saldos no início do exercício	1.381.179	927.514
Adições	239.038	475.880
Reversões	-	(22.215)
Saldos no final do exercício	<u>1.620.217</u>	<u>1.381.179</u>

6. Impostos a recuperar

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u> (Reapresentado)
Cofins a Recuperar	79.472	225.611
Contribuições a Compensar	255	255
CSLL a Recuperar	-	549.467
CSLL Retida a Compensar	-	76.823
CSLL Saldo Negativo	38.600	-
IRPJ a Recuperar	-	286.177
IRRF a Recuperar	68.822	173.102
PIS a Recuperar	3.970	3.237
PIS Retido a Compensar	8.779	41.239
IRRF s/ Aplicação Financeira	5.337	12.483
ISS a Compensar	4.246	-
	<u>209.481</u>	<u>1.368.393</u>

7. Imposto diferido ativo

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
IRPJ Diferido	1.088.159	345.295
CSLL Diferido	31.737	124.306
	<u>1.479.896</u>	<u>469.601</u>

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

8. Outras contas a receber

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u> (Reapresentação)
Adiantamento à Fornecedores (a)	279.051	2.591.017
Adiantamento à Funcionários (b)	34.652	22.855
Seguros a apropriar(c)	-	28.413
Serviços a apropriar (d)	18.008	-
	<u>331.711</u>	<u>2.642.285</u>

- a) Trata-se de pagamentos antecipados a fornecedores, ou seja, sem a devida emissão de notas fiscais, sendo baixados após emissão das notas;
- 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;
- d) Despesas pagas antecipadamente referente a utilização de serviços que serão baixados conforme a utilização em sua competência.

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

9. Imobilizado

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u> (Reapresentado)
Máquinas e Equipamentos	19.300.584	21.986.927
Móveis e Utensílios	31.202	24.284
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	-	34.692
Direito de Uso - IFRS 16(a)	4.387.080	1.371.099
	<u>23.718.865</u>	<u>23.417.002</u>

- a) A empresa ampliou e renovou os terminais biométricos que são sublocados para seus clientes na utilização do SAAS ofertado pela Companhia;

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

	31/12/2024			31/12/2023		
	Custo Histórico (R\$)	Depreciação Acumulada (R\$)	Valor Residual (R\$)	Custo Histórico (R\$)	Depreciação Acumulada (R\$)	Valor Residual (R\$)
Máquinas e Equipamentos	30.945.137	(11.644.554)	19.300.583	27.591.734	(5.604.807)	21.986.927
Móveis e Utensílios	36.707	(5.505)	31.202	26.019	(1.735)	24.284
Benfeitorias Imóveis de Terceiros	41.630	(41.630)	-	41.630	(6.938)	34.692
Direito de Uso - IFRS 16	5.957.670	(1.570.590)	4.387.080	1.495.744	(124.645)	1.371.099
Total	36.981.144	(13.262.279)	23.718.865	29.155.127	(5.738.125)	23.417.002

Demonstramos a seguir a movimentação do imobilizado da Companhia:

Bens	2023	2024			Líquido
	Custo Histórico (R\$)	Aquisição	Baixa	Depreciação Acumulada	
Máquinas e Equipamento	21.986.927	3.353.402	-	(6.039.745)	19.300.584
Móveis e Utensílios	24.284	10.688	-	(3.770)	31.202
Benfeitorias Imóveis de Terceiros	41.630	-	-	(41.630)	-
Direito de Uso - IFRS 16	1.371.099	4.461.926	-	(1.445.945)	4.387.080
Total	23.423.940	7.826.016	-	(7.531.090)	23.718.865

10. Intangível

	31.12.2024	31.12.2023
Software em Desenvolvimento	613.305	-
	613.305	-

A Companhia iniciou desenvolvimento de um novo modulo no seu sistema atual que irá gerar novos contratos e receitas assim que o desenvolvimento estiver finalizado.

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

11. Fornecedores

	31.12.2024	31.12.2023 (Reapresentado)
Fornecedores Nacionais	1.405.569	1.186.117
	<u>1.405.569</u>	<u>1.186.117</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	31.12.2024	31.12.2023
A vencer de 0 a 30	1.199.213	1.161.921
A vencer de 31 a 60	81.341	14.588
A vencer de 61 a 90	33.648	9.608
A vencer de 91 a 120	14.504	-
A vencer acima de 120	76.863	-
	<u>1.405.569</u>	<u>1.186.117</u>

12. Obrigações Trabalhistas

	31.12.2024	31.12.2023
FGTS s/ Férias	66.168	45.343
INSS s/ Férias	217.528	149.438
Férias	828.361	565.962
Pró-labore	1.257	1.175
Rescisão a pagar	501	4.083
Salários e Ordenados a pagar	581.848	397.512
FGTS a recolher	80.188	74.166
INSS a recolher	251.424	193.240
Contribuições Sindicais a Pagar	-	3.680
	<u>2.027.276</u>	<u>1.434.599</u>

13. Obrigações Tributárias

	31.12.2024	31.12.2023
COFINS a recolher	190.588	178.438
ISS a recolher	52.135	118.966
PIS a recolher	40.966	38.692
COFINS retido a recolher	10.195	14.085
CSLL retido a recolher	3.398	4.695
IRRF a recolher	4.114	6.044
IRRF s/ salários a recolher	219.711	140.585
PIS retido a recolher	2.209	3.231
INSS retido a recolher	380	542
ICMS a Recolher	10.204	-
Outras obrigações tributárias	2.740	217
	<u>536.670</u>	<u>505.495</u>

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

14. Arrendamento Mercantil

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Arrendamento Mercantil - IFRS 16	5.712.744	1.771.835
(-) Encargos Financeiros Sobre Arrendamento	<u>(817.079)</u>	<u>(373.242)</u>
	<u>4.895.665</u>	<u>1.398.593</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.

15. Partes Relacionadas

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Partes Relacionadas	1.499.321	916.000
	<u>1.499.321</u>	<u>916.000</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 2024 e 2023
(Em Reais)

16. Empréstimos e financiamentos

<u>Emissor</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Garantia</u>	<u>Encargo (% a.a.)</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Banco Sofisa (a)	16/11/2028	60% Cessão	TR + 1,2%	1.290.556	1.515.000
Banco Itaú - Conta Garantida	N/A	Duplicatas Sem Garantia	Limite C/C	32	-
				<u>1.290.588</u>	<u>1.515.000</u>
Curto Prazo				308.644	168.333
Longo Prazo				981.944	1.346.667

(a) 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.

17. Debêntures a pagar

<u>Emissor</u>	<u>Data de emissão</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Encargo (% a.a.)</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Caatinga Capital Invest. e Particip. Debtco S. A	abr-2022	abr-2027	CDI + 6,5%	14.583.336	20.833.336
				<u>14.583.336</u>	<u>20.833.336</u>
Curto Prazo				5.729.181	5.729.164
Longo Prazo				8.854.154	15.104.173

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Movimentação		
Saldo no início do exercício	20.833.336	25.000.000
Adições	-	-
(+) Juros	2.987.696	4.460.917
(-) Liquidação	(9.237.696)	(8.627.581)
Saldo no final do exercício	<u>14.583.336</u>	<u>20.833.336</u>

O montante das debêntures com vencimentos a longo prazo:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
2024	-	520.840
2025	520.836	6.250.000
2026	6.250.000	6.250.000
2027	2.083.318	2.083.333
Total	<u>8.854.154</u>	<u>15.104.173</u>

A debenture foi emitida com o intuito de pagar a dívida pré-existente com partes relacionadas e injetar recursos para crescimento da Companhia. 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%.

18. 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 Companhia 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.

Em 2024 a Caatinga realizou o aumento de capital no montante de R\$ 600.000,00, sem alterar a quantidade de ações as quais pertencia, passando o capital ao total de R\$ 1.101.300,00. Adicionalmente, em 2024 houve aquisição das ações da 4B2G pela Caatinga Participações.

<u>Sócios</u>	<u>Quotas</u>	<u>Valor (R\$)</u>	<u>Participação (%)</u>
Caatinga Capital Investimentos e Participações	501.300	1.101.300	100
	<u>501.300</u>	<u>1.101.300</u>	<u>100</u>

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

b) Reserva

▪ Reserva Legal

Em conformidade com o artigo 193 da Lei nº 6.404/1976, a Companhia destina 5% do lucro líquido do exercício para a constituição da Reserva Legal, até que esta atinja 20% do capital social realizado. Essa reserva tem por objetivo assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital social.

▪ Reserva de Lucros

As reservas de lucros são constituídas após as destinações para a Reserva Legal e para o pagamento do dividendo mínimo obrigatório, conforme determina a legislação societária. A movimentação dessas reservas durante o exercício está detalhada na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

	31.12.2024	31.12.2023 (Reapresentado)
Reserva Legal	113.032	100.191
Reserva de Lucros	7.243.782	6.999.797
Total das reservas	<u>8.356.814</u>	<u>7.600.988</u>

19. Receita Líquida

	31.12.2024	31.12.2023
Serviço Prestado	28.161.229	21.617.419
Serviço de Locação	20.393.740	18.829.220
Receita bruta	<u>48.554.969</u>	<u>40.446.639</u>
(-) Cancelamentos e Devoluções	(12.308)	(704.178)
(-) Impostos sobre vendas	(3.477.142)	(2.562.730)
Receita líquida de vendas	<u>45.065.519</u>	<u>37.179.731</u>

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

20. Custos e despesas por natureza

Custo	31.12.2024	31.12.2023
Custos com Pessoal	(8.062.363)	(4.620.511)
Material Aplicado	(176.926)	(801.598)
(-) Crédito Pis e Cofins	299.087	106.852
Custos com Importações	(482.154)	(1.079.684)
Serviços de Informática	(5.644.032)	(7.289.666)
Depreciações e Amortizações	(7.524.739)	(2.379.257)
Serviços de Informática Internacional	(1.090.556)	(1.398.950)
Serviços de Terceiros - PJ	-	(467.035)
Locação de Máquinas e Equipamentos	(34.629)	(4.488)
Manutenção de Máquinas e Equipamentos	(6.831)	-
Fretes e Carretos	(56.103)	-
Viagens	(606.003)	-
Custos diversos	(60.937)	(226.890)
Custos dos Serviços Prestados	(23.446.187)	(18.141.227)
Despesas Gerais, Administrativas e Pessoal	31.12.2024	31.12.2023
Despesas com Pessoal	(4.482.329)	(4.468.230)
Água e Esgoto	(3.353)	(4.857)
Comunicações	(102.044)	(65.306)
Bens de Pequeno Valor	(21.431)	(56.707)
Assessoria e Consultoria	(521.812)	(1.376.996)
Comissões e Corretagens	(490.710)	(1.100.142)
Feiras e Exposições	(1.145.280)	(188.174)
Serviços de Terceiros - PJ	(4.015.317)	(1.126.396)
Material de Expediente	(65.943)	(202.133)
Propaganda e Publicidade	(978.068)	(509.213)
Despesas Gerais	(1.642.971)	(1.948.273)
Despesa com Viagens	(993.457)	(839.532)
Eventos	(478.206)	-
PECLD	(239.038)	(228.671)
Despesa com Diretoria/Conselho	(2.096.622)	(1.944.748)
Manutenção e Conservação	(593.251)	(89.879)
Cursos e Treinamentos	(230.018)	(179.104)
Honorários Contábeis	(219.312)	(75.000)
Honorários Advocatícios	(364.932)	(302.667)
Impostos e Taxas	(214.497)	(127.901)
IOF	(50.603)	(58.921)
Aluguéis	(119.981)	(114.618)
	(19.069.175)	(15.007.468)
Outras Receitas e Despesas	31.12.2024	31.12.2023
Despesas Recuperadas	5.542	3.020.596
Multa Contratual Recebida	325.199	-
	330.741	3.020.596

NEXTI DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

21. Receita e Despesa Financeira

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Variação Cambial Ativa	-	22.180
Descontos Obtidos	265	-
Juros Recebidos	65.227	82.260
Receitas Aplicações	118.691	141.189
Atualização Imposto Dcomp	231.522	528.491
Lucros Recebidos	30.629	55.000
Receitas financeiras	<u>446.333</u>	<u>829.120</u>
Descontos Concedidos	(44)	(5.975)
Despesas Bancárias Diversas	(168.766)	(79.983)
Juros e Multas Pagos ou Incorridos	(323.202)	(14.240)
Variação Cambial Passiva	(75)	(25.798)
Encargos s/ Empréstimos e financiamentos	(3.588.612)	(4.716.930)
Despesas financeiras	<u>(4.080.700)</u>	<u>(4.842.926)</u>

22. Imposto de Renda e Contribuição Social

Impostos correntes e diferidos

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>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Lucro Antes dos Impostos	(737.720)	4.147.212
(+) Adições Corrente	1.294	-
(+) Adições Temporárias	2.836.415	453.665
(-) Exclusões Correntes	(1.625.433)	(4.600.877)
(-) Exclusões Temporárias	(1.832.732)	-
Base de Cálculo Lucro Real Ajustado	<u>(1.358.176)</u>	<u>-</u>
(+/-) Base de Cálculo Diferenças Temporárias (PECLD)	(2.971.455)	(1.381.179)
(+) IRPJ Diferenças Correntes	-	-
(+/-) IRPJ Diferenças Temporárias	(742.864)	(345.295)
(+) CSLL Diferenças Correntes	-	-
(+/-) CSLL Diferenças Temporárias	(267.431)	(124.306)
Total IRPJ e CSLL	<u>(1.010.295)</u>	<u>(469.601)</u>

23. 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 2024 e 2023
(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 2024 e 2023.

31.12.2024	Ativos ao valor justo por meio do resultado	Ativos pelo custo amortizado	Passivo ao custo amortizado	Total
Caixa e equivalente de caixa NE 4	-	282.493	-	282.493
Aplicações Financeiras NE 4	1.402.142	-	-	1.402.142
Contas a receber de clientes NE 5	-	6.888.360	-	6.888.360
Outras contas a receber NE 8	-	331.711	-	331.711
	<u>1.402.142</u>	<u>7.502.564</u>	<u>-</u>	<u>8.904.706</u>
Fornecedores NE 10	-	-	1.405.569	1.405.569
Empréstimo NE 16	-	-	1.290.588	1.290.588
Emissão de Debêntures(i) NE 17	-	-	14.583.335	14.583.335
Outras contas a pagar	-	-	230.015	230.015
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.509.508</u>	<u>17.509.508</u>
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	-	2.642.285	-	2.642.284
	<u>2.045.473</u>	<u>8.103.728</u>	<u>-</u>	<u>10.149.200</u>
Fornecedores NE 10	-	-	1.186.117	1.186.117
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	-	-	14.068	14.068
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23.548.521</u>	<u>23.548.521</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.

24. 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.

25. Eventos Subsequentes

I Contexto e Natureza do Evento

Em 03 de fevereiro de 2025, foi realizada uma operação de incorporação reversa entre as sociedades Caatinga Capital Investimentos e Participações S.A. (Incorporada) e Nexti Desenvolvimento de Sistemas S.A. (Incorporadora). A incorporação foi aprovada em Assembleia Geral Extraordinária e registrada perante a Junta Comercial do Estado do Ceará sob o nº 7105389 em 24 de fevereiro de 2025. A operação consistiu na transferência integral do patrimônio líquido da Incorporada para a Incorporadora, resultando na extinção formal da Incorporada e na continuidade das atividades sob a estrutura da Incorporadora.

II Motivos e Justificativas

A operação de incorporação reversa teve como objetivo unificar e centralizar as atividades sociais e operacionais, visando à racionalização das operações, otimização da administração, redução de custos administrativos e melhorias na gestão de operações, ativos e fluxos de caixa. A medida buscou trazer benefícios estratégicos e financeiros para ambas as sociedades envolvidas e seus acionistas.

III Impactos Contábeis e Financeiros

O acervo líquido transferido da Incorporada para a Incorporadora foi avaliado em R\$ 48.645.301,84, conforme laudo de avaliação elaborado pela empresa especializada Taticca Auditores e Consultores Ltda. Em decorrência da incorporação, o capital social da Incorporadora foi aumentado para R\$ 49.900.427,84, representado por 49.900.427 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

IV Reflexos nas Demonstrações Financeiras

Os efeitos contábeis da incorporação serão reconhecidos a partir da data de aprovação da operação, conforme as normas contábeis aplicáveis, especialmente os artigos 223 a 227 da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76). O aumento de capital foi devidamente registrado e aprovado pelas Assembleias Gerais Extraordinárias das sociedades envolvidas.

V Divulgação e Aprovação

A operação foi aprovada pelos acionistas da Incorporada e da Incorporadora, conforme as atas de Assembleia Geral Extraordinária realizadas em 3 de fevereiro de 2025. Os registros foram devidamente arquivados na Junta Comercial do Estado do Ceará e da Junta Comercial do Estado de Santa Catarina.