



INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas
Em 31 de dezembro de 2024

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas em 31 de dezembro de 2024

Índice

	Páginas
Relatório dos Auditores Independentes Sobre as Demonstrações Contábeis.....	3 a 5
Balanço Patrimonial.....	6 e 7
Demonstração do Resultado do Exercício.....	8
Demonstração do Resultado Abrangente.....	9
Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido.....	10
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	11
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.....	12 a 28

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos Acionistas e Administradores da
INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A
Brasília - DF

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da **INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A** (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024, e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas 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 da **INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A** em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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

Outras informações

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não foram por nós auditadas nem por outros auditores. Não estamos emitindo opinião sobre essas demonstrações.

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o relatório da administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas não abrange o relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

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

Responsabilidades da administração sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações 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.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

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 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 obtivemos 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;

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas Controladas;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- 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 individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia 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.
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações contábeis das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Brasília, 08 de julho de 2025.

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de:

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativo	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	2	-	772	430
Aplicações financeiras	5	118	493	15.359	5.330
Clientes	6	-	-	5.316	10.074
Adiantamentos a terceiros	7	-	-	5.246	7.661
Outros créditos	-	6	-	147	292
Tributos a recuperar	8	3	-	33.686	35.222
Partes relacionadas	-	-	21.808	944	107.423
Total do ativo circulante		129	22.301	61.470	166.432
Não circulante					
Aplicações financeiras	5	-	-	407	-
Tributos diferidos	8	-	-	3.899	-
Partes Relacionadas	-	135.084	26.239	136.928	102.570
Investimentos	9	78.884	129.695	-	-
Imobilizado	10	9.812	11.004	14.530	16.388
Total do ativo não circulante		223.780	166.938	155.764	118.958
Total do ativo		223.909	189.239	217.234	285.390

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de:

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Passivo	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Circulante					
Fornecedores e outras contas a pagar	11	2	2.416	1.603	5.702
Empréstimos e financiamentos	12	16.232	11.738	25.341	18.671
Obrigações sociais e trabalhistas	13	1	7	10.175	6.809
Tributos a recolher	13	206	192	4.700	9.633
Parcelamento de tributos	15	-	-	20.659	37.218
Partes relacionadas	21	-	-	2	110
Outros passivos	-	-	-	105	2
Total do passivo circulante		16.441	14.353	62.585	78.145
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	50.493	34.137	69.650	37.905
Parcelamento de tributos	15	-	-	57.901	37.320
Partes relacionadas	-	130.754	102.505	2.010	93.810
Outras obrigações	-	-	18.077	-	18.077
Provisão para contingência	-	-	-	14	-
Total do passivo não circulante		181.247	154.719	129.575	187.112
Patrimônio líquido	16				
Capital social	16	19.146	19.146	19.146	19.146
Reservas	-	7.075	1.021	7.075	1.021
		26.221	20.167	26.221	20.167
Participação de não controladores	16	-	-	(1.147)	(34)
Total do patrimônio líquido		26.221	20.167	25.074	20.133
Total do passivo		223.909	189.239	217.234	285.390

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de:

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Receita operacional bruta	17	-	-	124.477	102.106
Impostos sobre as vendas	17	-	-	(7.506)	(6.963)
Custos dos produtos vendidos e serviços prestados	18	-	-	(71.082)	(5.593)
Lucro bruto		-	-	45.889	89.550
Receitas/(despesas):			-		
Despesas gerais e administrativas	19	(6.011)	(547)	(29.885)	(44.373)
Depreciação e amortização	19	(1.100)	-	(1.473)	-
Receitas financeiras	20	26	2	572	250
Despesas financeiras	20	(622)	-	(6.428)	(3.569)
Outras receitas/(despesas) operacionais		127	(893)	148	24.072
Resultado com participações societárias		13.481	54.005	-	-
		5.901	52.567	(37.066)	(23.620)
Lucro antes da provisão para imposto de renda e contribuição social		5.901	52.567	8.823	65.931
Imposto de renda e contribuição social - corrente		-	-	(7.708)	(14.002)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos		-	-	3.898	-
Resultado de quotistas não controladores		-	-	888	638
Resultado do exercício		5.901	52.567	5.901	52.567

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de:

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Resultado do exercício antes da participação de não controladores	5.901	52.567	8.823	65.931
(+/-) outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente do exercício	5.901	52.567	8.823	65.931
Atribuível a:				
Controladores	5.901	52.567	5.901	52.567
Não controladores	-	-	2.922	13.364
	5.901	52.567	5.901	52.567

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital Social	Reservas de lucros	Lucros/ (Prejuízos) Acumulados	Patrimônio Líquido dos Controladores	Patrimônio Líquido dos Não Controladores	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	15.146	(1.830)	-	13.316	-	13.316
Aporte de capital	4.000	-	-	4.000	-	4.000
Resultado do exercício	-	-	52.567	52.567	-	52.567
Distribuição de lucros	-	-	(8.400)	(8.400)	-	(8.400)
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	(41.316)	(41.316)	-	(41.316)
Participação de não controladores	-	-	-	-	(34)	(34)
Transferência para reserva de lucros	-	2.851	(2.851)	-	-	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	19.146	1.021	-	20.167	(34)	20.133
Resultado do exercício	-	-	5.901	5.901	-	5.901
Resultados acumulados	-	153	-	153	-	153
Participação de não controladores	-	-	-	-	(1.113)	(1.113)
Transferência para reserva de lucros	-	5.901	(5.901)	-	-	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024	19.146	7.075	-	26.221	(1.147)	25.074

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de:

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Atividades operacionais				
Lucro líquido antes dos impostos sobre a renda	5.901	52.567	8.823	65.931
Ajustes de para conciliação do lucro:				
Depreciação e amortização	1.192	1	1.700	496
Reversão (constituição) de provisões	-	-	4.609	264
Tributos diferidos	-	-	(3.892)	-
Resultado de equivalência patrimonial de operações em continuidade	(13.481)	(54.005)	-	-
Participantes não controladores	-	-	888	638
	(6.388)	(1.437)	12.128	67.329
Redução (aumento) nos ativos operacionais				
Contas a receber	-	-	4.758	(5.558)
Demais ativos	(6)	-	2.410	(3.229)
Aumento/(redução) nos passivos operacionais				
Fornecedores	(2.414)	(929)	(3.948)	746
Obrigações trabalhistas	(6)	(3)	3.366	(12.613)
Tributos a recolher	11	376	(11.935)	(43.369)
Parcelamento de tributos	-	-	4.852	49.111
Demais passivos	-	-	89	-
Caixa líquido gerado das (aplicado nas) atividades operacionais	(8.803)	(1.993)	11.720	52.417
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Movimentação de ativo imobilizado e intangível	-	(11.000)	158	30.210
Movimentação na participação em investimentos	50.811	(54.005)	556	-
Aplicações financeiras	375	584	(10.436)	9.452
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	51.186	(64.421)	(9.722)	39.662
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Movimentação de empréstimos e financiamentos	20.850	5.553	38.415	7.193
Caixa líquido gerado das atividades de financiamentos	20.850	5.553	38.415	7.193
Das atividades de financiamento com quotistas				
Movimentação entre partes relacionadas	(63.231)	56.861	(38.968)	(104.437)
Aporte de capital	-	4.000	(1.103)	5.113
Fluxo de caixa líquido gerado das (aplicado nas) atividades de financiamentos com quotistas	(63.231)	60.861	(40.071)	(99.324)
Aumento/(redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	2	-	342	(52)
Saldo de caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício	-	-	430	482
No final do exercício	2	-	772	430
Aumento/(redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	2	-	342	(52)

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Intelit Smart Group Participações S.A (“ISG” ou “Companhia”) é um grupo empresarial constituído em 2006, nasceu com o propósito de oferecer soluções inovadoras em Tecnologia da Informação e Serviços Especializados para o setor público e privado.

A sede da ISG está localizada no Setor Comercial Norte (SCN), Quadra 1, Lote 875, Zona Industrial em Brasília, no Distrito Federal. Desde seu início, a ISG se destacou por sua capacidade de entender a realidade operacional de seus clientes e entregar projetos com excelência técnica, agilidade e foco em resultados. Ao longo dos anos, a empresa consolidou sua atuação em diversos eixos, tornando-se uma holding composta por unidades de negócio especializadas, cada uma voltada a atender demandas específicas do mercado. Essas frentes incluem desde terceirização de mão de obra especializada, fornecimento de softwares próprios e de terceiros, até operações educacionais em larga escala, como a produção de conteúdos didáticos para programas de ensino a distância. Com forte presença em licitações públicas e projetos estratégicos de governo, a ISG desenvolveu um modelo operacional baseado em governança, compliance e gestão por resultado, buscando sempre entregar valor ao contratante final. A empresa também investe continuamente em tecnologia, automação de processos e capacitação de pessoas, reconhecendo que esses são os pilares para a sua sustentabilidade e crescimento.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia compreendem as seguintes controladas:

HF TECNOLOGIA LTDA (“Oros”): com sede na cidade de Brasília/DF, tem por objeto a Tecnologia avançada para educação de qualidade, atendendo grandes instituições e secretarias de ensino.

ESTUDOLOGIA SOLUCOES INOVADORAS PARA EDUCACAO LTDA (“Estudologia”): com sede na cidade de Brasília/DF, tem por objeto ferramentas que otimizam o desempenho escolar e promovem a integração entre estudantes, professores e familiares.

U4HERO DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LTDA (“U4Hero”): com sede na cidade de Brasília/DF, tem por objeto ferramentas gamificadas para desenvolvimento de competências socioemocionais e identificação de problemas escolares.

TRULY TECNOLOGIA E INOVAÇÃO LTDA (“Truly”): com sede na cidade de Brasília/DF, tem por objeto prestar serviços de manutenção, reparo, assistência e suporte técnico, instalação e infraestrutura de tecnologia da informação, além de entregar soluções integradas de TI, abrangendo cloud, automação, inteligência artificial e big data.

SERVISET TECNOLOGIA E FACILITIES LTDA (“Serviset”): com sede na cidade de Brasília/DF, tem por objeto Terceirização de mão de obra com foco em qualidade e soluções personalizadas.

BRISK SOLUCOES AGEIS LTDA (“Brisk”): com sede na cidade de Brasília/DF, tem por objeto software de solução integrada que potencializa a gestão de portfólios, projetos e processos para o sucesso da sua organização.

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação e bases de preparação das demonstrações contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que contempla o conjunto de Pronunciamentos Técnicos, Orientações e Interpretações Técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras e somente elas estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão das operações da Companhia.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 23 de maio de 2025. Após a emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações financeiras.

2.2. Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto quanto a determinados itens patrimoniais mensurados a valor justo, conforme destacado ao longo destas notas explicativas.

As demonstrações financeiras foram elaboradas no curso normal dos negócios. A Administração efetuou uma avaliação da capacidade da Empresa em dar continuidade à suas atividades e não identificou dúvidas da capacidade operacional.

2.3. Moeda funcional e apresentação

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. A moeda funcional foi determinada em função do ambiente econômico primário de suas operações.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis

3.1. Base de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas da Companhia são preparadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e compreendem as informações da Companhia e de suas sociedades controladas mencionadas na Nota 1. O exercício social das controladas incluídas na consolidação é coincidente com o da controladora, e as políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme àquelas utilizadas pela controladora e são consistentes com aquelas utilizadas no exercício anterior.

(i) Controladas

A Companhia controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que a Companhia obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir. Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial. As movimentações em reservas de capital, ou em outros itens integrantes do patrimônio líquido são reconhecidas de forma reflexa, no patrimônio líquido da Companhia.

(ii) Investimentos em entidades contabilizados pelo método da equivalência patrimonial

Os investimentos da Companhia em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem suas participações em coligadas. As coligadas são aquelas entidades nas quais a Companhia, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais. Para ser classificada como uma entidade controlada em conjunto, deve existir um acordo contratual que permite a Companhia controle compartilhado da entidade e dá a Companhia direito aos ativos líquidos da entidade controlada em conjunto, e não direito aos seus ativos e passivos específicos. Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações financeiras incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo líquido do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle conjunto deixa de existir. Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, investimentos em controladas também são contabilizados com o uso desse método.

(iii) Eliminação na consolidação

Nas demonstrações financeiras consolidadas são eliminadas as contas correntes, as receitas e despesas entre as sociedades consolidadas e os resultados não realizados, bem como os investimentos, sendo destacada a participação dos não controladores nos investimentos em que a Companhia detém controle do capital da investida, com poder de governar as políticas financeiras e operacionais.

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

(iv) Outros investimentos

Outros investimentos que não se enquadrem nas categorias mencionadas são avaliados pelo custo de aquisição, deduzido de provisão para desvalorização, quando aplicável.

3.2. Receitas

A Empresa auferir receita por meio da prestação de serviços, compreendendo serviços de licenciamento de software, consultoria, suporte técnico, manutenção para evolução tecnológica do produto e, atendimento e relacionamento com o usuário (help desk).

3.3. Instrumentos financeiros

Reconhecimento e mensuração inicial

O contas a receber de clientes e os títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado a valor justo, acrescido, para um item não mensurado a VJR, os custos de transações que são diretamente atribuíveis a sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem componente de financiamento significativo é mensurado inicialmente ao preço da operação.

Classificação e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA – instrumento de dívida; ao VJORA – instrumento patrimonial; ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentes ao seu reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior a mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR.

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender a ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado para tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentes mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

Desreconhecimento de ativos e passivos financeiros

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos contratuais de recebimentos aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação a qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Companhia nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

Redução ao valor recuperável (impairment)

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado. A mensuração desta provisão é feita para perdas de crédito esperada para 12 meses para os títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de créditos esperadas, a Companhia considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo.

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa

A estimativa é calculada mediante a análise individual dos títulos em atraso ou a vencer, sendo esse trabalho feito com base na posição analítica por duplicatas dos clientes, na data do balanço, e em conjunto com os responsáveis pelos setores de crédito e cobrança, de forma a exercerem um julgamento adequado sobre a probabilidade de recebimento dos saldos.

3.4. Caixa e Equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários à vista e investimentos temporários com prazos de vencimento e carência de até 90 dias, contados da data da aplicação, ou com vencimentos acima de 90 dias, mas considerados de liquidez imediata, pois há intenção e possibilidade de serem resgatados no curto prazo, com o próprio emissor, por um montante de caixa com insignificante risco de mudança de valor.

3.5. Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a serem recebidos em decorrência das prestações de serviços no curso normal das atividades. A Companhia concede normalmente prazo médio de 30 dias para recebimentos dos clientes, sendo esse prazo considerado pela Administração como parte das condições comerciais inerentes às operações da Companhia, não sendo imputado um componente de financiamento significativo.

Consequentemente, as operações de serviços prestados, não estão sujeitas a ajustes a valor presente na data das demonstrações financeiras. Todos os recebíveis são mensurados subsequentemente ao reconhecimento inicial pelo custo amortizado.

3.6. Conversão de moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos usando-se a taxa de câmbio de fechamento na data de reporte.

3.7. Imobilizado

O ativo imobilizado é demonstrado ao custo, líquido de depreciação acumulada, pelas perdas por impairment e demais perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se houver. Esse custo inclui os dispêndios de reposição do ativo imobilizado e de financiamentos para projetos de construção de longo prazo, desde que os critérios de reconhecimento sejam atendidos. Quando partes significativas do ativo imobilizado precisarem ser substituídas em intervalos, a Companhia as deprecia separadamente. Da mesma forma, quando for realizada uma inspeção de grande porte, e se atingidos os critérios, seu custo é reconhecido no valor contábil do ativo imobilizado como substituição.

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Todos os demais custos de reparo e manutenção são reconhecidos no resultado, quando incorridos. O valor presente do custo esperado para descontinuação de um ativo após seu uso é incluído no custo do respectivo ativo, desde que atendidos os critérios de reconhecimento para uma provisão.

A depreciação é calculada com base no método linear, tendo como base as taxas de depreciação determinadas para fins de apuração do imposto de renda.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é incluído na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

3.8. Ativos intangíveis

Os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados, e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido, caso exista.

Ganhos e perdas dos resultados da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração dos resultados no momento da baixa do ativo.

Softwares

As licenças de programas de computador (softwares) e de sistemas de gestão empresarial adquiridas são capitalizadas e amortizadas conforme as respectivas taxas de vida útil e os gastos associados à manutenção são reconhecidos como despesas quando incorridos.

3.9. Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros (*impairment*)

A Companhia efetua análises sobre a existência de evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperado. Caso se identifiquem tais evidências, estima-se o valor recuperável do ativo. O valor recuperável de um ativo é o maior valor entre: (a) seu valor justo menos os custos que seriam incorridos para vendê-lo; e (b) seu valor de uso. O valor de uso é equivalente aos fluxos de caixa descontados (antes dos tributos) derivados do uso contínuo do ativo até o final da sua vida útil.

Quando o valor residual contábil do ativo exceder seu valor recuperável, a Companhia reconhece uma redução do saldo contábil desse ativo (*impairment* ou deterioração). Para os ativos registrados pelo custo, a redução no valor recuperável é registrada no resultado do período. Se não for possível determinar o valor recuperável de um ativo individualmente, é realizada a análise do valor recuperável da unidade geradora de caixa à qual o ativo pertence.

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.10. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos de transação incorridos e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Quando a diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

3.11. Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido somente quando for provável que seu benefício econômico futuro será gerado em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Ativos contingentes não são reconhecidos. Um passivo é reconhecido 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.

3.12. Tributação

Impostos sobre vendas

As receitas de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições pelas seguintes alíquotas básicas:

Programa de Integração Social (PIS): 0,65% e 1,65%.

Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS): 3,0% e 7,6%.

Esses encargos são contabilizados como deduções de vendas nas demonstrações de resultados.

Imposto sobre a renda e contribuição social sobre o lucro líquido correntes e diferidos

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base na alíquota de 15% sobre o lucro tributável para imposto de renda, acrescida do adicional de 10% sobre tal lucro real tributável excedente de R\$ 240, e na alíquota de 9% sobre o lucro real tributável para contribuição social sobre o lucro líquido. O imposto de renda e a contribuição social diferida ativo/passivo são calculados com base na aplicação das mesmas alíquotas acima mencionadas. O imposto de renda e a contribuição social diferida passiva são originados da reavaliação de ativos e do custo atribuído. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido.

Imposto corrente

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou o prejuízo tributável do exercício, com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de elaboração das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar em relação aos exercícios anteriores.

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.13. Novas Normas

Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios a partir de 2023. A Companhia não adotou essas normas e não espera que tenham impacto significativo na preparação destas demonstrações financeiras.

- Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações ao CPC 32);
- Classificação do Passivo em Circulante ou Não Circulante (Alterações ao CPC 26);
- Divulgação de Políticas Contábeis (Alterações ao CPC 26);
- Definição de Estimativas Contábeis (Alterações ao CPC 23); e
- Contratos de seguro (CPC 50).

4. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Banco conta movimento	2	-	772	430
Aplicações financeiras de liquidez imediata (i)	-	-	-	-
	2	-	772	430

(i) Os recursos referem-se substancialmente a aplicações financeiras de curto prazo, indexados ao CDI, resgatáveis a qualquer momento e sem risco de mudança significativa de valor, conforme análise de sensibilidade.

5. Aplicações financeiras

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
CDB – DI	118	493	15.359	5.330
	118	493	15.359	5.330

As aplicações financeiras que não possuem características de equivalente de caixa referem-se substancialmente a garantias de empréstimos, e possuem remuneração que varia de 95% a 100% do percentual do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Clientes e outras contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
A vencer				
De 1 a 30 dias	-	-	5.316	10.074
	-	-	5.316	10.074

7. Adiantamentos a terceiros

Os saldos de outros ativos são assim compostos:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Fornecedores	-	-	5.115	4.471
Funcionários	-	-	131	190
	-	-	5.246	7.661

8. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Tributos federais:				
PIS – Programa de integração social	-	-	1.133	1.142
COFINS – Cont. para financiamento da seguridade social	-	-	4.801	4.841
IRPJ – Diferido	-	-	3.848	3.833
CSLL – Diferido	-	-	1.241	1.235
IRPF – Retido na fonte	-	-	18.175	15.774
CSLL – Retido na fonte	-	-	3.963	3.976
INSS - Instituto Nacional do Seguro Social	-	-	1.225	1.225
IRRF de Aplicações financeiras	3	-	141	138
	3	-	34.527	32.164
Tributos estaduais:				
ISS a recuperar	-	-	3.058	3.058
	-	-	3.058	3.058
	3	-	37.585	35.222

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Investimentos

Referem-se aos investimentos da Companhia em controladas, avaliadas pelo método de equivalência patrimonial e eliminados na consolidação:

Investimentos representados por:

Investidas	% Part.	2024	2023
Truly Tecnologia e Inovação Ltda	99,00	10.351	16.498
Serviset Tecnologia e Facilities Ltda	99,70	10.004	11.599
HF Tecnologia Ltda	98,00	61.141	56.638
Brisk Soluções Ágeis Ltda	73,48	89	(1.495)
Estudologia Soluções Inovadoras para Educação Ltda	70,00	(2.537)	(1.100)
U4Hero Desenvolvimento de Software Ltda	10,00	(164)	-
Inkluziva Labs Ltda	99,00	-	(2.735)
Coinbridge Consultoria Ltda	99,00	-	217
Peercoin Ltda	99,00	-	49
Outros	-	-	50.024
Total		78.884	129.695

Movimentação dos investimentos:

Saldos em 2024				
Investida	Investimento em 31/12/23	Ajustes	Equivalência patrimonial	Investimento em 31/12/24
Truly Tecnologia e Inovação Ltda	16.498	(239)	(5.908)	10.351
Serviset Tecnologia e Facilities Ltda	11.599	(1.807)	212	10.004
HF Tecnologia Ltda	39.254	(106)	21.993	61.141
Brisk Soluções Ágeis Ltda	884	381	(1.176)	89
Estudologia Soluções Inovadoras para Educação Ltda	(1.100)	20	(1.457)	(2.537)
U4Hero Desenvolvimento de Software Ltda	-	18	(182)	(164)
Inkluziva Labs Ltda	(2.735)	2.735	-	-
Coinbridge Consultoria Ltda	217	(217)	-	-
Peercoin Ltda	49	(49)	-	-
Outros	67.408	(67.408)	-	-
Total	132.074	(66.671)	13.482	78.884

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Informações financeiras das sociedades investidas, de forma sumarizada:

Saldos em 2024					
Investida	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Receita bruta	Resultado do exercício
Truly Tecnologia e Inovação Ltda	47.966	37.511	10.455	42.849	(5.968)
Serviset Tecnologia e Facilities Ltda	35.249	25.214	10.035	9.877	213
HF Tecnologia Ltda	126.184	63.795	62.389	70.866	22.441
Brisk Soluções Ágeis Ltda	2.495	2.374	121	885	(1.601)
Estudologia Soluções Inovadoras para Educação Ltda	43	3.668	(3.625)	-	(2.081)
U4Hero Desenvolvimento de Software Ltda	560	2.198	(1.638)	-	(255)
Poty Construtora e Empreendimentos Imobiliários Ltda	67.458	26.242	41.216	51.359	7.581
Construtora Solução Ltda	85.209	21.409	63.800	266.941	40.423

10. Imobilizado

Os detalhes do imobilizado consolidado em 31 de dezembro de 2024 e 2023 estão demonstrados a seguir:

Descrição	Taxa anual de depreciação %	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Móveis e utensílios	10%	-	-	561	546
Veículos	20%	-	-	1.493	1.907
Máquinas e equipamentos	10%	5	5	4.028	5.054
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10%	-	-	34	-
Equipamentos eletrônicos	25%	-	-	1.275	34
Aeronave	-	11.000	11.000	11.000	11.000
		11.005	11.005	18.391	18.541
(-) Depreciação acumulada		(1.193)	(1)	(3.861)	(2.153)
Imobilizado líquido		9.812	11.004	14.530	16.388

Resumo da movimentação:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Saldo inicial	11.005	11.005	18.008	18.158
(+) Aquisições	-	-	816	816
(-) Baixas	-	-	(433)	(433)
(-) Depreciação/ amortização	(1.193)	(1)	(3.861)	(2.153)
(=) Imobilizado líquido	9.812	11.004	14.530	16.388

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Administração da Empresa e de suas controladas analisaram os efeitos de depreciação, decorrentes da análise periódica do prazo de vida útil econômica remanescente do imobilizado, concluiu quanto a não necessidade de alteração das taxas de depreciação até então utilizadas.

11. Fornecedores e outras contas a pagar

As operações de empréstimos e financiamentos podem ser assim resumidas:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
	2	2.416	1.603	5.702
Fornecedores operacionais	2	2.416	1.603	5.702

12. Empréstimos e financiamentos

As operações de empréstimos e financiamentos podem ser assim resumidas:

Instituição	Tipo de operação	Moeda	Garantias	Taxa de juros	Vencimento final	2024	2023	2024	2023
FINEP	Financiamento	Financiamento	Seguro Garantia e Carta Fi TJLP + 4,00 a.a		jul/40	32.636	20.333	32.636	20.333
FINEP	Financiamento	Financiamento	Seguro Garantia e Carta Fi TR + 3,50 a.a		jul/40	24.353	13.246	24.353	13.246
BMP Money	Capital de Giro	Empréstimo	Aval	1,41% a.m	nov/26	702	1.296	702	1.296
CEF - Caixa Econômica	FGI	Empréstimo	Aval	1,32% a.m	fev/26	0	0	433	840
CEF - Caixa Econômica	FGI	Empréstimo	Aval	1,13% a.m	abr/26	0	0	1.158	2.000
SICOOB	Capital de Giro	Empréstimo	Alienação Fiduciária	2,10% a.m	jan/27	0	0	1.570	1.374
Daycoval	Arrendamento	Arrendamento	CDB	1,38% a.m	dez/28	8.281	11.000	8.281	11.000
CEF - Caixa Econômica	Capital de Giro	Empréstimo	CDB	0,22% + CDI a.m	jan/26	0	0	2.255	6.487
SICOOB	FGI	Empréstimo	Aval	2,10% a.m	jan/27	0	0	584	0
BMP Money	Capital de Giro	Empréstimo	Aval	1,39% a.m	jan/29	752	0	752	0
BRB - Banco Regional d	Capital de Giro	Empréstimo	Recebíveis	1,85% a.m	jun/27	0	0	110	0
SICOOB	Capital de Giro	Empréstimo	Aval	1,75% a.m	abr/29	0	0	341	0
CEF - Caixa Econômica	Capital de Giro	Empréstimo	CDB	0,98% + CDI a.m	jul/27	0	0	7.781	0
SICOOB	Capital de Giro	Empréstimo	Aval	1,75% a.m	set/29	0	0	939	0
Banco do Nordeste	Capital de Giro	Empréstimo	Aval	1,45% a.m	jul/27	0	0	1.513	0
Banco do Nordeste	Capital de Giro	Empréstimo	Aval	1,56% a.m	jul/27	0	0	1.420	0
Banco do Nordeste	Capital de Giro	Empréstimo	Aval	1,45% a.m	jul/27	0	0	1.123	0
Banco do Nordeste	Capital de Giro	Empréstimo	Aval	1,56% a.m	jul/27	0	0	656	0
SICREDI	FGI	Empréstimo	CDB	1,75% a.m	mai/29	0	0	5.012	0
CEF - Caixa Econômica	FGI	Empréstimo	CDB	1,35% a.m	dez/27	0	0	2.006	0
Banco Mercedes Benz	Financiamento	Financiamento			jun/25	0	0	255	0
Terceiros	Mútuo conversível	Mútuo conversível	N/A	1,00% a.m	N/A	0	0	1.058	0
Banco do Brasil	Capital de Giro	Empréstimo	Aval	1,45% a.m	dez/29	0	0	53	0
Total						66.724	45.875	94.991	56.576

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Arrendamento	8.281	11.000	8.281	11.000
Empréstimos bancários	1.454	1.296	28.408	11.997
Financiamentos	56.989	33.579	57.244	33.579
Mútuo conversível em cotas	-	-	1.058	-
Total	66.724	45.875	94.991	56.576
Circulante	16.232	11.738	25.341	18.671
Não circulante	50.493	34.137	69.650	37.905

13. Obrigações sociais e trabalhistas

Os saldos de salários e encargos a pagar são assim compostos:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Salário a pagar	1	7	5.864	3.995
Provisão de férias a pagar	-	-	4.311	2.814
	1	7	10.175	6.809

14. Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Tributos federais:				
IRRF – Imposto de renda retido na fonte	-	-	-	-
PIS – Programa de integração social	-	-	198	-
COFINS – Cont. para financiamento da seguridade social	-	-	918	-
CSRF – Contribuições sociais retidas na fonte	206	192	371	543
IRPJ – Imposto de renda de pessoa jurídica	-	-	1.500	7.124
CSLL – Contribuição social sobre o lucro líquido	-	-	1.360	1.482
	206	192	4.347	9.149
Tributos estaduais:				
ISS a recolher	-	-	353	484
	-	-	353	484
	206	192	4.700	9.633

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Parcelamento de tributos

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Parcelamentos federais	-	-	78.522	74.169
Parcelamentos estaduais	-	-	38	369
Total	-	-	78.560	74.538
Circulante	-	-	20.659	37.218
Não circulante	-	-	57.901	37.320

16. Patrimônio líquido

Capital social

Em 31 de dezembro de 2024 o capital social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, é de R\$ 19.146.304,00, dividido em 19.146.304 (dezenove milhões cento e quarenta e seis mil trezentos e quatro) ações ordinárias sem valor nominal:

Sócios	2024		2023	
	Cotas	%	Cotas	%
Carlos Jacobino Lima	4.786.576	25%	4.786.576	25%
Felipe de Santana Machado	14.359.728	75%	14.359.728	75%
Total	19.146.304	100%	19.146.304	100%

17. Receita operacional líquida

A receita bruta e as respectivas deduções para apuração da receita líquida apresentadas nas demonstrações de resultados da Companhia em 31 de dezembro de 2024 e 2023 são como segue:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Software e consultoria em gestão de projetos	-	-	885	1.829
Educação mediada por tecnologia	-	-	70.866	55.898
Serviço e desenvolvimento em sistemas de TI	-	-	52.726	44.379
(-) Impostos incidentes	-	-	(7.506)	(6.963)
	-	-	116.971	95.143

INTELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Custo dos serviços prestados

Os valores dos custos dos serviços prestados reconhecidos no resultado findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023 estavam compostos conforme demonstrado abaixo:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Custo com pessoal	-	-	(71.015)	(5.525)
Custo com materiais e insumos	-	-	(67)	(68)
	-	-	(71.082)	(5.593)

19. Despesas e outras receitas operacionais

Os montantes reconhecidos no resultado findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023 estavam compostos conforme demonstrado abaixo:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Pessoal	(715)	(219)	(12.530)	(23.373)
Ocupação	-	-	(1.438)	(2.229)
Utilidade e serviços	-	-	(1.534)	(2.719)
Despesas gerais	(5.264)	-	(1.489)	(1.317)
Serviços de terceiros	(32)	(328)	(12.894)	(13.751)
Depreciações e amortizações	(1.100)	-	(1.473)	(984)
	(7.111)	(547)	(31.358)	(44.373)

20. Resultado financeiro líquido

Receitas financeiras:	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Rendimento de aplicações	26	-	572	250
	26	-	572	250
Despesas financeiras:				
Tarifas bancárias	(622)	-	(2.020)	(301)
Juros e multas de mora	-	-	(1.789)	(1.103)
Encargos sobre empréstimos e financiamentos	-	-	(2.284)	(1.833)
IOF	-	-	(335)	(332)
	(622)	-	(6.428)	(3.569)
Resultado financeiro líquido	(596)	-	(5.856)	(3.319)

INELIT SMART GROUP PARTICIPAÇÕES S.A

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Transações com partes relacionadas

A Companhia realiza operações com partes relacionadas, abrangendo sua controladora, controladas, coligadas e administradores, conforme previsto nas práticas contábeis adotadas no Brasil e de acordo com o pronunciamento técnico CPC 05 (R1). Os acionistas controladores da Companhia são Felipe de Santana Machado e Carlos Jacobino Lima. A ISG mantém transações com as partes relacionadas listadas na nota explicativa.

Os saldos com partes relacionadas alcançaram R\$ 137.872 mil em 2024, tais saldos referem-se, principalmente, a operações financeiras e administrativas realizadas entre empresas do grupo, como empréstimos intercompanhia, repasses e contas correntes operacionais. As condições praticadas nessas transações são compatíveis com as de mercado ou estabelecidas com base em critérios definidos entre as partes, sempre respeitando as normas vigentes e os princípios de governança corporativa.

22. Contingências

Não existem outras contingências judiciais relevantes classificadas como prováveis ou possíveis de perda nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024.

23. Imposto de renda e contribuição social

a. Impostos de renda e contribuição social sobre o resultado

	2024	2023
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	8.823	65.931
Alíquota do imposto de renda e contribuição social	34%	34%
Expectativa do imposto de renda e contribuição social	(7.708)	(14.002)
Expectativa do imposto de renda e contribuição social diferidos	3.898	-
Imposto (corrente) diferido líquido	(3.810)	(14.002)
Alíquota combinada (IRPJ e CSLL)	34%	34%

CARLOS ALBERTO PIMENTEL FILHO
Diretor Financeiro
CPF 020.250.950-82

LARISSA PEREIRA DE JESUS
Responsável pela Contabilidade
CPF 701.884.671-49
CRC: DF 029852/0-8