

DELTA GLOBAL SERVIÇOS E TECNOLOGIA S/A - CNPJ Nº 23.218.039/0001-85

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E DE 2023 (EM REAIS)

Os parcelamentos e reparcelamentos de PIS, COFINS, IRPJ, CSSL classificados em curto e longo prazo foram homologados em 2018, 2020 e 2024, com prazos de pagamentos entre 60 e 145 parcelas, vencimento até dezembro de 2032 e atualizados pela variação da SELIC. O reparcelamento de ISSQN classificados em curto e longo prazo foi homologado em 2024, com prazo de pagamento de 60 parcelas, vencimento em outubro de 2029 e atualizados pela SELIC. **18- Arrendamento:** Os ativos de direito de uso foram reconhecidos e são depreciados linearmente pela vida útil do contrato. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados. Os passivos de arrendamento são reconhecidos e mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. O valor presente dos arrendamentos é calculado com base em taxa incremental.

19- Partes relacionadas:

	2024	2023
Deltasat Tecnologia e Serviços Ltda....	-	315.877,26
	-	315.877,26

Pelo Termo de Remissão de Dívida entre as partes, em 30 de novembro a Deltasat concede a remissão total da dívida com todos os seus acessórios e irrevogável quitação.

20- Mútuo conversível:

	2024	2023
RVC Venture Capital Participações e Investimentos Ltda.	-	15.331.063,32
Randon Serviços e Participações Ltda.	26.049.711,55	-
	26.049.711,55	15.331.063,32

Delta e RVC celebraram novos aportes financeiros. A execução da garantia ficou vinculada à conversão do mútuo prevista no Contrato de Mútuo. O prazo de vigência do contrato é de 5 (cinco anos), a partir de 29 de janeiro de 2021. As parcelas são atualizadas por juros remuneratórios, de acordo com o índice equivalente a 100% do CDI (Certificado de Depósito Interbancário). Em 03 de outubro, a RVC Capital Participações e Investimentos Ltda. realizou o cancelamento do contrato de mútuo conversível com a Randon Serviços e Participações Ltda., em caráter irrevogável, de todos os direitos e obrigações decorrentes Contrato de Mútuo e do Contrato de Garantia, incluindo o direito de opção de conversão do número de ações do capital social da Delta. Os acionistas fundadores da Delta, receberam em 07 de outubro a notificação extrajudicial encaminhada pela Randon Serviços, manifestando o exercício da opção de conversão do objeto do contrato de mútuo na opção de conversibilidade em participação societária. O desfecho encontra-se contado na nota explicativa 30 Eventos Subsequentes. **21- Provisão para Contingências:** A Companhia é parte envolvida em ações trabalhistas e cíveis, as quais estão

sendo discutidas na esfera e judicial. Em 31 de dezembro de 2024, segundo opinião dos seus assessores jurídicos, os processos são de prognósticos de provável perda no valor de R\$86.841,84 e de prognóstico com possível perda no valor de R\$523.434,54. **22- Patrimônio líquido (a descoberto): a. Capital social** - O capital social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado, é de R\$1.470.000,00 (um milhão, quatrocentos e setenta mil reais), dividido em 1.176.000 (um milhão cento e setenta e seis mil) Ações Ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, com direito a voto nas deliberações sociais. **b. Recuperação de ações em tesouraria (próprias) e cancelamento** - Aos 13 dias do mês de dezembro de 2024, a Companhia realizou Assembleia Geral Extraordinária, deliberando pela maioria dos acionistas presentes, a ratificação da operação de compra e cancelamento de ações ordinárias realizada em 22 de novembro de 2024. O valor da contraprestação paga, foi reconhecido como uma dedução do patrimônio líquido. O resgate e cancelamento das ações em tesouraria, perfazem o total de 294.000 (duzentos e noventa e quatro mil) Ações Ordinárias, equivalentes a 20% (vinte por cento) do capital social, sem inferir na redução do valor do capital social, que será mantido em R\$1.470.000,00 (um milhão quatrocentos e setenta mil reais). Em decorrência do aprovado, o valor unitário das ações passará de R\$1,00 (um real), para R\$1,25 (um real e vinte e cinco centavos). Os percentuais dos acionistas foram readequados e registrados nos livros societários pertinentes. Assim que houver saldos de reserva de capital ou de lucros, o montante do cancelamento será ajustado. **c. Reserva legal** - Do lucro líquido apurado no exercício social será deduzida a parcela de 5% (cinco por cento) para a constituição da reserva legal, que não excederá a 20% (vinte por cento) do capital social. Os prognósticos de possíveis perdas não são contabilizados em atendimento as normas de contabilidade, somente divulgados em notas explicativas.

23- Receita operacional:

	2024	2023
Receita Bruta		
Serviços de Assistência.....	74.496.802,82	71.128.203,35
Administração de Serviços	38.239.562,85	54.712.526,27
Serviços de Consultas		
Cadastrais (Historical)	1.451.056,58	1.149.769,65
Rastreamento e Telemetria	2.681.850,13	2.219.844,10
Instalações e Remoções de Equip.	121.101,21	60.475,21
Desenvolvimento de Sistemas	1.084.711,92	549.999,98
	118.075.085,51	129.820.818,56

(-) Impostos sobre os serviços

ISSQN.....	(1.883.122,90)	(1.823.082,23)
COFINS.....	(8.936.979,90)	(9.848.045,57)
PIS	(1.940.270,96)	(2.138.058,65)
	(12.760.373,76)	(13.809.186,45)
Receita Operacional Líquida	105.314.711,75	116.011.632,11

24- Custos dos serviços prestados:

	2024	2023
Serviços de Assistência		
Mão de Obra	(13.230.126,85)	(10.713.794,77)
Serviços de Terceiros	(85.873.850,93)	(86.854.059,23)
	(99.103.977,78)	(97.567.854,00)
Rastreamento e Telemetria		
Mão de Obra	(1.708.913,25)	(1.451.750,28)
Serviços de Terceiros	(1.526.733,80)	(1.088.372,20)
	(3.235.647,05)	(2.540.122,48)
Desenvolvimento de Sistemas		
Mão de Obra	(3.193.820,21)	(3.164.675,84)
Serviços de Terceiros	(3.939.318,28)	(3.653.114,66)

Serviços de Consultas Cadastrais (Historical)

Mão de Obra	(124.694,13)	(129.820,02)
Serviços de Terceiros	(745.498,07)	(488.438,82)
	(603.097,44)	(526.703,60)
Custo dos Serviços Prestados	(106.882.040,55)	(104.287.794,74)

Nos exercícios de 2024 e de 2023 a Companhia realizou pagamentos a fornecedores visando a manutenção dos atendimentos dos serviços, e não obteve espontaneamente do fornecedor a respectiva nota fiscal para comprovação dos fatos contábeis no montante de R\$23.084.648,52 e R\$4.757.789,33, respectivamente. Os valores foram adicionados ao lucro real.

25- Despesas operacionais:

	2024	2023
Despesas com Vendas		
Mão de Obra	(2.739.641,30)	(2.875.180,91)
Serviços de Terceiros	(2.809.830,44)	(5.621.053,16)
Funcionamento	(1.326.446,09)	(2.182.863,57)
Perdas no recebimento de créditos.....	(952.802,50)	(945.469,38)
Despesas diversas com vendas	(173.981,45)	(287.515,14)
Despesas não dedutíveis	-	(36.195,32)
	(6.002.701,78)	(11.948.277,48)
Despesas com Administrativas		
Mão de Obra	(4.071.754,15)	(3.171.735,96)
Serviços de Terceiros	(2.329.679,40)	(1.533.710,23)
Aluguel e Condomínios	6.115,97	(818.089,98)
Depreciações e Amortizações	(1.001.211,98)	(299.346,22)
Viagens e Representações.....	(135.964,92)	(108.363,40)
Comunicações	(479.397,11)	(360.563,88)
Outras Despesas	(646.152,38)	(712.119,61)
Despesas não dedutíveis	(1.783.682,77)	-
	(10.441.726,74)	(7.003.929,28)

Outras Receitas e Despesas Operac.

Ressarcimento a terceiros	29.650,21	28.750,00
Antecipação de recebíveis	233.317,72	146.169,64
Outras rendas	272.975,55	56.367,04
Deduções de outras receitas	(76.850,55)	(20.873,66)
Pesquisa e inovação.....	(42.900,00)	(60.075,55)
Resultado na alienação de imobilizado	172.633,04	(47.441,34)
Baixas de imobilizado	(1.726.073,94)	-
	(1.137.047,97)	102.896,13

26- Resultado financeiro:

	2024	2023
Receitas financeiras		
Juros de aplicações financeiras	763,38	505,18
Juros	131.148,40	60.121,92
Descontos obtidos	21.631,53	2.182,23
PIS s/ rendas financeiras	(1.020,63)	(408,56)
COFINS s/ rendas financeiras	(6.246,34)	(2.514,14)
	146.276,34	59.886,63

Despesas financeiras

Juros s/ empréstimos e mútuo.....	(9.371.365,72)	(4.741.163,58)
Juros de mora	(611.993,74)	(680.476,04)
Variações passivas.....	-	(3.160,51)
Descontos concedidos	(12.476,31)	(66,08)
Despesas bancárias.....	(84.252,51)	(198.018,63)
Encargos natureza tributária.....	(2.963.225,57)	(1.250.089,48)
IOF	(213.928,53)	(73.018,15)
	(13.257.242,38)	(6.945.992,47)

Receitas (desp.) financeiras, líquidas (13.110.966,04) (6.886.105,84)

27- Seguros: A administração da Companhia adota a política de contratar seguros de diversas modalidades, cujas coberturas são consideradas suficientes pela administração e agentes seguradoras para fazer face a ocorrências de sinistro. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações financeiras, consequentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes. **28- Eventos Subsequentes:** Em assembleia geral extraordinária realizada em 10 de janeiro de 2025, a Randon Serviços e Participações Ltda. concluiu a aquisição de 80% do capital social da Delta Global Serviços e Tecnologia S.A., mediante a emissão de 4.704.000 (quatro milhões e setecentos e quatro mil) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, ao preço de emissão total de R\$36.749.711,55.

DIRETORIA

NÍCOLAS GALVÃO CARVALHO
Diretor Executivo - CPF: 010.299.130-80
NÚBIA RAQUEL PEDROTTI
Contadora - CRC/RS: Nr. 61.988/0-4 - CPF: 763.972.380-91

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Acionistas e Administradores da **DELTA GLOBAL SERVIÇOS E TECNOLOGIA S/A** Porto Alegre - RS

Opinião com Ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras da **DELTA GLOBAL SERVIÇOS E TECNOLOGIA S/A (Companhia)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações de resultado, de 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, exceto pelo efeito do assunto mencionado na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva", as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **DELTA GLOBAL SERVIÇOS E TECNOLOGIA 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 com ressalvas

Continuidade normal dos negócios da Companhia

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade normal dos negócios da Companhia, e dependem do resultado das ações descritas na nota explicativa 1, a Companhia apresenta contínuos prejuízos nas operações, aumento no capital circulante líquido negativo, dívidas vencidas, margens pequenas, fatores que geram incertezas quanto à perspectiva saudável da operação. Os planos da administração, com relação a estes assuntos, também estão descritos na mesma nota explicativa. As demonstrações financeiras não incluem quaisquer ajustes relativos à realização e classificação dos valores de ativos e quanto aos valores e a classificação de passivos que seriam requeridos na atual situação.

Formalidades da escrituração contábil conforme ITG 2000 (R1)

No exercício de 2024 a escrituração contábil dos adiantamentos aos fornecedores foi realizada com base em comprovantes de pagamento, por força no momento da perda de crédito junto aos fornecedores de serviços. Em 2024, estes registros foram provisionados e reclassificados para custos dos serviços prestados sem ter como base documentos hábeis de origem externa, como notas fiscais de serviços para comprovação dos fatos contábeis no montante de R\$23.084.648,52. Esses custos dos serviços prestados foram adicionados ao lucro real.

Dedução da base de cálculo do ISS dos pagamentos aos prestadores de serviços sem o amparo de regime especial

A Companhia emite suas notas fiscais de serviços aos clientes pelo valor bruto do serviço contratado e deduz da base de cálculo da apuração do imposto municipal os valores pagos pelos serviços subcontratados. Esta prática contraria a resposta de orientação de solução de consulta prestada pelo fisco municipal a Companhia. O passivo tributário principal aproximado dos valores deduzidos da base de cálculo do ISS é de R\$617.878,96. Consequentemente, o passivo circulante, o resultado e o patrimônio líquido a descoberto estão a menor no respectivo valor. 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 financeiras". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, apresentados para fins de comparação, foram por nós examinados conforme relatório datado de 09 de agosto de 2024, com ressalvas sobre a continuidade normal dos negócios da Companhia, formalidades da escrituração contábil conforme ITG 2000 (R1), adiantamentos aos acionistas e dedução da base de cálculo do ISS.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, 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 financeiras, 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 financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras. 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 financeiras, 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 razoabi-

lidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;

- Concluímos 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 financeiras 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 não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria e, consequentemente, pela opinião de auditoria.
- Comunicamos-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.

Porto Alegre, RS, 23 de junho de 2025.

MOORE
MOORE PRIME
AUDITORES E CONSULTORES SOCIEDADE SIMPLES
CRC RS nº 4.316
CVM nº 10.510
Jarbas Lima da Silva
Contador CRC RS nº 37.815

Jornal do Comércio

PUBLICIDADE LEGAL TEM DATA E LOCAL CERTO PARA SER PUBLICADA

Escaneie o QRCode abaixo e entre em contato:



O 2º Caderno é publicado diariamente no digital e no impresso. Nosso portal oferece um ambiente confiável para a divulgação de atas, avisos, balanços, comunicados aos acionistas, convocações e editais.

Tradição, credibilidade e tecnologia para garantir a segurança das suas publicações.

WHATSAPP: (51) 3213-1342
 EMAIL: COMERCIAL@JORNALDOCOMERCIO.COM.BR

JC 92 ANOS