

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.**  
**CNPJ Nº 25.165.266/0001-15**  
**Demonstrações Contábeis**  
**31 de dezembro de 2023 e 2022**

## Sumário

Pareceres e Declarações / Parecer dos Auditores Independentes - Sem Ressalva	2
Opinião	2
Base para opinião	2
Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor	2
Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras	2
Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras	3
Balanço Patrimonial	5
Demonstração do Resultado do Exercício	6
Demonstração do Resultado Abrangente	7
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	8
Demonstração do Fluxo de Caixa	9
Indicadores Financeiros	10
1 Contexto Operacional	11
1.1 Relatório da Administração	11
2 Políticas contábeis	11
2.1 Declaração de conformidade	11
2.2 Conversão de moeda estrangeira	12
2.3 Caixa e equivalentes de caixa	12
2.4 Ativos financeiros	13
2.5 Contas a receber de clientes	16
2.6 Intangível	17
2.7 Imobilizado	17
2.8 <i>Impairment</i> de ativos não financeiros	18
2.9 Contas a pagar aos fornecedores	18
2.10 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	18
2.11 Capital social	19
2.12 Reconhecimento da receita	19
2.13 Distribuição de lucros e juros sobre capital próprio	20
3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos	20
3.1 Mudanças em Políticas Contábeis	21
4 Companhias controladas	23
5 Caixa e equivalentes de caixa	23
6 Contas a receber de clientes	24
7 Impostos e contribuições a recuperar	24
8 Outros Créditos	24
9 Partes Relacionadas	24
10 Investimentos	25
11 Imobilizado e Intangível	27
12 Fornecedores	28
13 Empréstimos e Financiamentos	28
14 Impostos, taxas e contribuições	28
15 Obrigações Sociais e Trabalhistas	29
16 Outras Contas a Pagar	29
17 Empréstimos e Financiamentos LP	29
18 Débitos com Partes Relacionadas	29
19 Débitos com Terceiros	30
20 Patrimônio Líquido	30
21 Receita	30
22 Custos	31
23 Despesas Gerais e Administrativas	31
24 Despesas Comerciais	31
25 Outras Receitas e Despesas	32
26 Resultado financeiro	32
27 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros	32
28 Cobertura de seguros	35
29 Eventos subsequentes	35

## Pareceres e Declarações / Parecer dos Auditores Independentes - Sem Ressalva

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras Aos Administradores e Acionistas da  
VALLOO TECNOLOGIA S.A..  
São Paulo - SP

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da VALLOO TECNOLOGIA S.A. . que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da VALLOO TECNOLOGIA S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitido pelo International Accounting Standards Board (IASB).

### 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 das demonstrações financeiras”. 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.

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

### Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A Administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras 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 financeiras, 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 financeiras 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 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.

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

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis 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 individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações 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 individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas e controladoras.

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 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 e suas controladas a 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 ventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

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.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deva ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 30 de abril de 2023.

CSA AUDITORES INDEPENDENTES  
Auditores Independentes

---

CSA Auditores Independentes  
CRC-SP nº 2SP043029/O-8

---

Luiz Wanderlei de Souza  
Contador  
CRC 1SP210456/O-0

# VALLOO TECNOLOGIA S/A.

Balço Patrimonial  
Expresso em reais

## Balço Patrimonial

Ativo	Notas	31 de Dezembro de 2023		31 de Dezembro de 2022	
		CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
<b>Circulante</b>		<b>468.209</b>	<b>468.209</b>	<b>3.342.607</b>	<b>3.342.607</b>
Caixa e equivalentes de caixa	5	13.226	13.226	1.258.541	1.258.541
Clientes	6	251.381	251.381	218.811	218.811
Impostos a Recuperar	7	39.368	39.368	46.456	46.456
Outros Créditos	8	164.234	164.234	1.818.799	1.818.799
<b>Não circulante</b>		<b>10.083.844</b>	<b>10.083.844</b>	<b>10.778.131</b>	<b>10.778.131</b>
Realizável a Longo Prazo	9	78.712	78.712	78.712	78.712
Investimentos	10	556.683	556.683	6.430.237	6.430.237
Imobilizado	11	87.305	87.305	120.280	120.280
Intangível	11	9.361.144	9.361.144	4.148.902	4.148.902
<b>Total do ativo</b>		<b>10.552.053</b>	<b>10.552.053</b>	<b>14.120.738</b>	<b>14.120.738</b>

Passivo e patrimônio líquido	Notas	31 de Dezembro de 2023		31 de Dezembro de 2022	
		CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
<b>Circulante</b>		<b>383.669</b>	<b>383.669</b>	<b>1.744.807</b>	<b>1.744.807</b>
Fornecedores e Campanhas	12	355.681	355.681	216.452	216.452
Empréstimos e Financiamentos	13	-	-	154.722	154.722
Impostos e Contribuições Sociais	14	5.914	5.914	12.587	12.587
Obrigações Sociais e Trabalhistas	15	-	-	-	-
Outros Débitos	16	22.074	22.074	1.361.045	1.361.045
<b>Não Circulante</b>		<b>4.682.969</b>	<b>4.682.969</b>	<b>6.733.832</b>	<b>6.733.832</b>
Empréstimos e Financiamentos	17	3.120.615	3.120.615	206.580	206.580
Débitos com Partes Relacionadas	18	1.284.167	1.284.167	6.249.066	6.249.066
Débitos com Terceiros	19	278.187	278.187	278.187	278.187
Outros Débitos	19	-	-	-	-
<b>Patrimônio líquido</b>	20	<b>5.485.415</b>	<b>5.485.415</b>	<b>5.642.098</b>	<b>5.642.098</b>
Capital Social		11.782.478	11.782.478	11.782.478	11.782.478
Capital a Integralizar		-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		-	-	-	-
Reservas		-	-	-	-
Prejuízo Acumulado		(6.297.063)	(6.297.063)	(6.140.380)	(6.140.380)
<b>Participação Não Controladores</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>10.552.053</b>	<b>10.552.053</b>	<b>14.120.738</b>	<b>14.120.738</b>

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

**Demonstração do Resultado do Exercício**

	Notas	31 de Dezembro de 2023		31 de Dezembro de 2022	
		CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Receita líquida dos serviços prestados	21	6.742.718	6.742.718	2.905.856	2.905.856
Receita bruta dos serviços prestados		7.563.612	7.563.612	3.290.606	3.290.606
Deduções da receita bruta		(820.894)	(820.894)	(384.750)	(384.750)
Custo de serviços prestados	22	(787.510)	(787.510)	143.493	143.493
<b>Lucro bruto</b>		<b>5.955.208</b>	<b>5.955.208</b>	<b>3.049.349</b>	<b>3.049.349</b>
<b>Despesas/receitas operacionais</b>		<b>(5.852.001)</b>	<b>(5.852.001)</b>	<b>(3.712.865)</b>	<b>(3.712.865)</b>
Despesas administrativas	23	(2.776.332)	(2.776.332)	(1.362.251)	(1.362.251)
Despesa Infra Estrutura Tecnológica		(47.751)	(47.751)	(2.105.453)	(2.105.453)
Despesa Mão de Obra Desenvolvedor T.I		(2.897.699)	(2.897.699)	-	-
Despesas comerciais	24	(119.199)	(119.199)	(124.241)	(124.241)
Outras Despesas/ Receitas	25	(11.020)	(11.020)	(120.920)	(120.920)
<b>Resultado operação antes dos efeitos financeiros</b>		<b>103.207</b>	<b>103.207</b>	<b>(663.516)</b>	<b>(663.516)</b>
<b>Resultado financeiro</b>	26	<b>(94.445)</b>	<b>(94.445)</b>	<b>(31.732)</b>	<b>(31.732)</b>
Receita financeira		3.032	3.032	9.224	9.224
Despesa financeira		(97.477)	(97.477)	(40.956)	(40.956)
<b>Lucro antes do Imposto de Renda e contribuição social</b>		<b>8.762</b>	<b>8.762</b>	<b>(695.247)</b>	<b>(695.247)</b>
- IRPJ		(552)	(552)		
- CSLL		(920)	(920)		
<b>(Prejuízo)/lucro líquido do exercício</b>		<b>7.290</b>	<b>7.290</b>	<b>(695.247)</b>	<b>(695.247)</b>

**Demonstração do Resultado Abrangente**

	31 de Dezembro de 2023		31 de Dezembro de 2022	
	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício	7.290	7.290	( 695.248)	(695.248)
( - / + ) Outros Resultados Abrangentes da Companhia	-	-	-	-
Variações na Reserva de Reavaliação	-	-	-	-
Ganhos e Perdas de Ativos Financeiros Disponíveis para Venda	-	-	-	-
( - / + ) Resultados Abrangentes de Participação Societária por Equivalência Patrimonial	-	-	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>7.290</b>	<b>7.290</b>	<b>(695.248)</b>	<b>(695.248)</b>

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.**  
**Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido**  
**Expresso em reais**

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**

	Capital a		Reservas de Capital		Prejuízos	Total Atribuível	Participação de	Total	
	Capital social	Integralizar	Subvenção para	Ágio por subscrição de					
	Capital social	Integralizar	Capital SCP	Investimentos	Ações	Acumulados	aos Controladores	Não Controladores	Total
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>450.930</b>	<b>9.516.549</b>	<b>-</b>	<b>(3.631.329)</b>	<b>6.356.151</b>	<b>178.380</b>	<b>6.534.531</b>
<b>Destinação:</b>									
Resultado do Período	-	-	-	-	-	(1.921.690)	(1.921.690)	(1.946)	(1.923.636)
AFAC	-	-	-	(9.516.549)	-	-	(9.516.549)	-	(9.516.549)
Reversão de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Exercício	-	-	-	-	-	187.016	187.016	(3.692)	183.324
Movimentação	9.511.548	-	-	-	-	-	9.511.548	-	9.511.548
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>9.531.548</b>	<b>-</b>	<b>450.930</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5.366.004)</b>	<b>4.616.475</b>	<b>172.743</b>	<b>4.789.218</b>
<b>Destinação:</b>									
Resultado do Período	-	-	-	-	-	(774.377)	(774.377)	-	(774.377)
AFAC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reversão de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Exercício	-	-	-	-	-	-	-	(172.743)	(172.743)
Movimentação	1.800.000	-	-	-	-	-	1.800.000	-	1.800.000
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>11.331.548</b>	<b>-</b>	<b>450.930</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6.140.381)</b>	<b>5.642.097</b>	<b>-</b>	<b>5.642.097</b>
<b>Destinação:</b>									
Resultado do Período	-	-	-	-	-	8.762	8.762	-	8.762
AFAC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reversão de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Exercício	-	-	-	-	-	(165.445)	(165.445)	-	(165.445)
Movimentação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>11.331.548</b>	<b>-</b>	<b>450.930</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6.297.064)</b>	<b>5.485.414</b>	<b>-</b>	<b>5.485.414</b>

**VALLOO TECNOLOGIA**  
**Demonstração de Fluxo de Caixa**  
**Expresso em reais**

**Demonstração do Fluxo de Caixa**

	31 de Dezembro de 2023		31 de Dezembro de 2022	
	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais (Prejuízo)/lucro líquido do exercício	8.762	8.762	(695.247)	(695.247)
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício ao caixa proveniente das/(aplicado nas) atividades operacionais:				
Depreciação e amortização	-	-	-	-
Resultado de Equivalência Patrimonial	-	-	-	-
Ajuste de Exercícios Anteriores	(165.445)	(165.445)	(79.130)	(79.130)
Aumento/(redução) nos ativos:				
Contas a Receber	1.769.697	1.769.697	(1.805.230)	(1.805.230)
Impostos a Recuperar	7.087	7.087	113.817	113.817
Outros Creditos	(147.702)	(147.702)	(11.299)	(11.299)
Aumento/(redução) nos passivos:				
Fornecedores e Campanhas	139.228	139.228	142.019	142.019
Impostos e Contribuições Sociais	(6.672)	(6.672)	(1.632)	(1.632)
Obrigações Sociais e Trabalhistas	-	-	(5.635)	(5.635)
Outros Débitos	(1.338.972)	(1.338.972)	1.345.981	1.345.981
Caixa líquido (aplicado nas)/proveniente das atividades operacionais	<b>265.983</b>	<b>265.983</b>	<b>(996.356)</b>	<b>(996.356)</b>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(5.179.268)	(5.179.268)	(3.015.857)	(3.015.857)
Aquisição/Liquidação de Investimentos	5.873.553	5.873.553	(859.427)	(859.427)
Caixa Líquido aplicado nas atividades de investimentos	<b>694.285</b>	<b>694.285</b>	<b>(3.875.284)</b>	<b>(3.875.284)</b>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Terceiros				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	2.759.314	2.759.314	(113.751)	(113.751)
Acionistas				
Empréstimos entre partes relacionadas	(4.964.898)	(4.964.898)	4.426.465	4.426.465
Aporte de Capital				
Variação do Patrimônio Líquido			1.800.000	1.800.000
Não Controladores				
Caixa líquido provenientes das/(aplicado nas) atividades de financiamentos	<b>(2.205.584)</b>	<b>(2.205.584)</b>	<b>6.112.714</b>	<b>1.261.199</b>
(Redução)/aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa	<b>(1.245.315)</b>	<b>(1.245.315)</b>	<b>1.241.074</b>	<b>1.241.074</b>
Caixa e equivalente de caixa				
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.258.541	1.258.541	17.467	461.190
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	13.226	13.226	1.258.541	17.467

**Indicadores Financeiros**

Liquidez Corrente - (LC)

Descrição	Grupo de Contas	2023 Controladora	Índice	2023 Consolidado	Índice	2022	Índice	2022 Consolidado	Índice
Fórmula:	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{468.209}{383.669}$	1,22	$\frac{468.209}{383.669}$	1,22	$\frac{3.342.607}{1.744.807}$	1,92	$\frac{3.342.607}{1.744.807}$	1,92

Liquidez Geral - (LG)

Descrição	Grupo de Contas	2023 Controladora	Índice	2023 Consolidado	Índice	2022	Índice	2022 Consolidado	Índice
Fórmula:	$\frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Ativo Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Exigível a Longo Prazo}}$	$\frac{10.552.053}{5.066.639}$	2,08	$\frac{10.552.053}{5.066.639}$	2,08	$\frac{14.120.737}{8.478.639}$	1,66	$\frac{14.120.737}{8.478.639}$	1,66

Solvência Geral - (SG)

Descrição	Grupo de Contas	2023 Controladora	Índice	2023 Consolidado	Índice	2022	Índice	2022 Consolidado	Índice
Fórmula:	$\frac{\text{Ativo Total}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Exigível a Longo Prazo}}$	$\frac{10.552.054}{5.066.639}$	2,08	$\frac{10.552.054}{5.066.639}$	2,08	$\frac{14.120.737}{8.478.639}$	1,66	$\frac{14.120.737}{8.478.639}$	1,66

# **VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

## **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**

**em 31 de dezembro de 2023**

**Expresso em reais**

---

### **1 Contexto Operacional**

A VALLOO TECNOLOGIA S.A. (VALLOO TECNOLOGIA) é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída e existente segundo as leis brasileiras e tem sua sede localizada na Rua Itapeva, 286, Conj. 61 SALA A, Bairro Bela Vista, São Paulo e ainda, conta com uma filial em Brasília onde está alocada sua base operacional.

A VALLOO TECNOLOGIA tem por objeto o processamento de meios eletrônicos de pagamento e programas de fidelidade, utilizando plataforma proprietária. As operações da VALLOO TECNOLOGIA são conduzidas no contexto de um conjunto de instituições que atuam integradamente no mercado, lideradas pela VALLOO INVESTIMENTOS. Os benefícios dos serviços prestados entre essas instituições e os custos correspondentes são absorvidos segundo a praticabilidade e razoabilidade de lhes serem atribuídos.

#### **1.1 Relatório da Administração**

Em 2023, houve uma significativa evolução na infraestrutura tecnológica da nossa empresa, o que nos permitiu implantar novos serviços, entre eles destacamos o PIX. Essa funcionalidade trouxe um grande diferencial ao nosso negócio, abrindo oportunidades para o aumento de receitas.

Nesse contexto, observamos também um crescimento notável na base de portadores da BRBCARD, subsidiária do Banco de Brasília - BRB. A plataforma de processamento da Valloo Tecnologia incorpora operações de cartões pré-pagos das bandeiras Visa e Mastercard, o que contribuiu para esse crescimento. Além disso, durante o ano de 2023, a Valloo Tecnologia continuou sendo responsável pelo desenvolvimento e processamento das contas relacionadas aos programas sociais do Governo do Distrito Federal, e novos programas, como o PDAF, foram incluídos neste mesmo período.

Com o objetivo de agregar ainda mais valor aos nossos produtos e serviços, intensificamos o investimento na área de tecnologia. Esse projeto envolve uma reestruturação da equipe, bem como investimentos em soluções e infraestrutura tecnológica. Essas iniciativas visam impulsionar nossa evolução contínua, aprimorando a qualidade dos nossos produtos, a eficiência operacional e a experiência do cliente. Estamos comprometidos em acompanhar as tendências tecnológicas e fornecer soluções inovadoras para atender às demandas em constante mudança do mercado.

### **2 Políticas contábeis**

#### **2.1 Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**

**em 31 de dezembro de 2023**

**Expresso em reais**

---

demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

## **VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**

**em 31 de dezembro de 2023**

**Expresso em reais**

---

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das informações contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas informações contábeis. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, análise do risco de crédito para determinação da provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa assim como análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes das registradas informações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

A Companhia revisa suas estimativas e premissas em períodos não superiores há um ano. As informações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, em milhares de reais e com arredondamento na última decimal.

## **2.2 Conversão de moeda estrangeira**

### **(a) Moeda funcional e moeda de apresentação**

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis da Empresa são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Empresa atua ("a moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Empresa.

### **(b) Transações e saldos**

Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com empréstimos, caixa e equivalentes de caixa são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira. Todos os outros ganhos e perdas cambiais são apresentados na demonstração do resultado como "Variações Monetárias e Cambiais Líquidas".

## **2.3 Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa. As contas garantidas são demonstradas no balanço patrimonial como "Empréstimos e financiamentos", no passivo circulante.

## **VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**

**em 31 de dezembro de 2023**

Expresso em reais

---

#### **2.4 Ativos financeiros**

##### **2.4.1 Classificação**

A partir de 1º de janeiro de 2018, a Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração:

- . Mensurados ao valor justo (seja por meio de outros resultados abrangentes ou por meio do resultado).
- . Mensurados ao custo amortizado.

A classificação depende do modelo de negócio da entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia não tinha ativos financeiros classificados nas categorias de valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

##### **(a) Custo Amortizável**

Incluem-se nessa categoria os ativos financeiros que atendem às seguintes condições: (i) é mantido dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

São apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes). Os ativos financeiros mensurados ao custo amortizado da Companhia compreendem caixa e equivalentes de caixa, caixa restrito, os saldos de contas a receber de clientes. Os ativos financeiros mensurados ao custo amortizado são reconhecidos ao valor justo e subsequentemente ao custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

##### **2.4.2 Reconhecimento e mensuração**

Compras e vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos e a Companhia tenha transferido substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade.

#### **2.4.3 Compensação de instrumentos financeiros**

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da empresa ou da contraparte.

#### **2.4.4 Impairment de ativos financeiros**

A Empresa avalia no final de cada período do relatório se há evidência objetiva de que o ativo financeiro ou o grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e os prejuízos de impairment são incorridos somente se há evidência objetiva de impairment como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda") e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

Os critérios que a Empresa usa para determinar se há evidência objetiva de uma perda por impairment incluem:

- (i) dificuldade financeira relevante do emissor ou devedor;
- (ii) uma quebra de contrato, como inadimplência ou mora no pagamento dos juros ou principal;
- (iii) a Empresa, por razões econômicas ou jurídicas relativas à dificuldade financeira do tomador de empréstimo, garante ao tomador uma concessão que o credor não consideraria;
- (iv) torna-se provável que o tomador declare falência ou outra reorganização financeira;
- (v) o desaparecimento de um mercado ativo para aquele ativo financeiro devido às dificuldades contábeis; ou
- (vi) dados observáveis indicando que há uma redução mensurável nos futuros fluxos de caixa estimados a partir de uma carteira de ativos financeiros desde o reconhecimento inicial daqueles ativos, embora a diminuição não possa ainda ser identificada com os ativos financeiros individuais na carteira, incluindo:
  - . mudanças adversas na situação do pagamento dos tomadores de empréstimo na carteira;
  - . condições econômicas nacionais ou locais que se correlacionam com as inadimplências sobre os ativos na carteira.

## **VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**

**em 31 de dezembro de 2023**

**Expresso em reais**

---

A Empresa avalia em primeiro lugar se existe evidência objetiva de impairment.

O montante do prejuízo é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado. Se um empréstimo ou investimento mantido até o vencimento tiver uma taxa de juros variável, a taxa de desconto para medir uma perda por impairment é a atual taxa efetiva de juros determinada de acordo com o contrato. Como um expediente prático, a Empresa pode mensurar o impairment com base no valor justo de um instrumento utilizando um preço de mercado observável.

Se, num período subsequente, o valor da perda por impairment diminuir e a diminuição puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o impairment ser reconhecido (como uma melhoria na classificação de crédito do devedor), a reversão da perda por impairment reconhecida anteriormente será reconhecida na demonstração do resultado.

#### **2.4.5 Políticas contábeis adotadas até 31 de dezembro de 2017**

Conforme permitido pelas regras de transição do CPC 48, a nova norma foi adotada pela Companhia a partir de 1º de janeiro de 2018, sem a reapresentação das cifras comparativas do exercício de 2017. Por esse motivo, as práticas contábeis adotadas na elaboração das informações comparativas são as mesmas divulgadas nas demonstrações financeiras do exercício anterior de 31 de dezembro de 2017, cujo resumo apresentamos a seguir:

##### **(i) Classificação**

Até 31 de dezembro de 2017, a Companhia classificava seus ativos financeiros, no reconhecimento inicial, sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo por meio do resultado, empréstimos e recebíveis e disponíveis para venda. A classificação dependia da finalidade para a qual os ativos financeiros eram adquiridos.

##### **(ii) Reconhecimento e mensuração**

A mensuração inicial não foi alterada com a adoção do CPC 48.

Subsequentemente, os ativos financeiros eram baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tivesse transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios de propriedade. Os ativos financeiros disponíveis para venda e os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado eram, subsequentemente, contabilizados pelo valor justo. Os empréstimos e recebíveis eram contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros.

## **VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**

**em 31 de dezembro de 2023**

**Expresso em reais**

---

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado eram apresentados na demonstração do resultado em "Outras receitas (despesas) operacionais", se existirem, no período em que ocorressem.

Quando os títulos classificados como disponíveis para venda eram vendidos ou sofrem perda (impairment), os ajustes acumulados do valor justo, reconhecidos no patrimônio, eram incluídos na demonstração do resultado como "Receitas e despesas financeiras".

Os juros de títulos disponíveis para venda, calculados pelo método da taxa efetiva de juros, eram reconhecidos na demonstração do resultado como parte de outras receitas.

Os dividendos de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado e de instrumentos de patrimônio líquido disponíveis para venda, como exemplo as ações, eram reconhecidos na demonstração do resultado como parte de outras receitas, quando tivesse sido estabelecido o direito da Companhia de receber dividendos.

#### **2.4.6 Passivo Financeiro**

A Companhia classifica seus passivos financeiros mensurados ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os passivos financeiros foram assumidos. Incluem-se nessa categoria saldos a pagar para empreiteiros e fornecedores, empréstimos e financiamentos, serviços a pagar compromissos de contratos de programa.

O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro e alocar sua despesa de juros pelo respectivo período. A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os fluxos de caixa futuros estimados (incluindo honorários, custo da transação e outros custos de emissão) ao longo da vida estimada do passivo financeiro ou, quando apropriado, por um período menor, para o reconhecimento inicial do valor contábil líquido.

#### **2.5 Contas a receber de clientes**

São mensuradas com base no valor faturado, líquido das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa, e se aproximam do valor justo dado sua natureza de curto prazo. Com a adoção do CPC 48 – “Instrumentos Financeiros”, equivalente ao IFRS 9, a partir de 1º de janeiro de 2018, a provisão para créditos de liquidação duvidosa passou a ser mensurada através da aplicação da abordagem simplificada, por meio da utilização de dados históricos, projetando-se a perda esperada ao longo da vida do contrato e não mais com base na perda histórica incorrida, por meio dada segmentação da carteira de recebíveis em grupos que possuem o mesmo padrão de recebimento e conforme os respectivos prazos de vencimento. Adicionalmente, para determinados casos, a Companhia efetua análises individuais para a avaliação dos riscos de recebimento.

## VALLOO TECNOLOGIA S/A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2023

Expresso em reais

---

#### 2.6 Intangível

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos softwares de três a cinco anos.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de software identificáveis e exclusivos, são reconhecidos como ativos intangíveis.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de software, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de softwares e uma parcela adequada das despesas indiretas aplicáveis. Os custos também incluem os custos de financiamento incorridos durante o período de desenvolvimento do software. Outros gastos de desenvolvimento que não atendam aos critérios de capitalização são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

Os custos de desenvolvimento de softwares reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada, não superior a cinco anos.

Bem	Vida Útil Estimada a.a
Software	20 %

#### 2.7 Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo atribuído.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas são baixadas. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

## VALLOO TECNOLOGIA S/A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2023

Expresso em reais

---

Bem	Vida Útil Estimada a.a
Maquinas	10 %
Benfeitorias	20 %
Moveis	10 %
Software	20 %
Computadores	20 %

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício. O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas) operacionais" na demonstração do resultado.

#### 2.8 **Impairment de ativos não financeiros**

Os ativos que têm uma vida útil indefinida, como o ágio, não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para a verificação de impairment. Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por impairment é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do impairment, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existiam fluxos de caixa identificáveis. Os ativos não financeiros, exceto o ágio, que tenham sofrido impairment, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do impairment na data de apresentação do relatório.

#### 2.9 **Contas a pagar aos fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo). Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

#### 2.10 **Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido**

##### Impostos correntes

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

## **VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**

**em 31 de dezembro de 2023**

**Expresso em reais**

---

No Brasil, compreende o imposto de renda (“IRPJ”) e a contribuição social sobre o lucro (“CSLL”), que são calculados mensalmente com base no lucro tributável, após compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real, aplicando-se a essa base a alíquota de 15% acrescida do adicional de 10% para o IRPJ e 9% para a CSLL.

#### **Impostos diferidos**

Os impostos diferidos representam os créditos e débitos sobre prejuízos fiscais de IRPJ e bases negativas de CSLL, bem como diferenças temporárias entre a base fiscal e a contábil. Os ativos e passivos de impostos e contribuições diferidos são classificados como não circulante. Uma perda é reconhecida quando os estudos internos da Companhia indicarem que a utilização futura desses créditos não é provável. Os impostos diferidos ativos e passivos são apresentados líquidos se existir um direito legal exequível de compensar os passivos fiscais com os ativos fiscais, e se estiverem relacionados aos impostos lançados pela mesma autoridade fiscal sob a mesma entidade tributável, portanto, para fins de apresentação, os saldos de ativo e passivo fiscal, que não atendem ao critério legal de realização, estão sendo divulgados separadamente. Os ativos e passivos fiscais diferidos devem ser mensurados pelas alíquotas que se espera que sejam aplicáveis no período em que o ativo for realizado ou o passivo liquidado, com base nas alíquotas e legislação fiscal vigentes na data das demonstrações financeiras. As projeções de lucros tributáveis futuros sobre prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social são preparadas com base nos planos de negócio e são revisadas e aprovadas anualmente pelo Conselho de Administração da Companhia.

#### **2.11 Capital social**

As ações ordinárias e as preferenciais são classificadas no patrimônio líquido. Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

#### **2.12 Reconhecimento da receita**

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviço no curso normal das atividades da Empresa. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A Empresa reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada de suas atividades, conforme descrição a seguir. A Empresa baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda.

## **VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**

**em 31 de dezembro de 2023**

**Expresso em reais**

---

#### **(a) Serviços Prestados**

A receita proveniente da prestação dos serviços só é reconhecida quando satisfeitas todas as seguintes condições:

- i)** identifica os contratos com os clientes;
- ii)** identifica as diferentes obrigações do contrato;
- iii)** determina o preço da transação;
- iv)** aloca o preço da transação às obrigações de performance dos contratos; e
- v)** satisfaz todas as obrigações de desempenho. Os valores a receber em disputa judicial são reconhecidos quando são recebidos.

#### **(b) Receita financeira**

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros. Quando uma perda (impairment) é identificada em relação a um contas a receber, a Empresa reduz o valor contábil para seu valor recuperável, que corresponde ao fluxo de caixa futuro estimado, descontado à taxa efetiva de juros original do instrumento. Subsequentemente, à medida que o tempo passa, os juros são incorporados às contas a receber, em contrapartida de receita financeira. Essa receita financeira é calculada pela mesma taxa efetiva de juros utilizada para apurar o valor recuperável, ou seja, a taxa original de contas a receber.

### **2.13 Distribuição de lucros e juros sobre capital próprio**

A distribuição de lucros e juros sobre capital próprio para os quotistas da Empresa é reconhecida como um passivo nas demonstrações contábeis, após a aprovação dos quotistas.

O benefício fiscal dos juros sobre capital próprio é reconhecido no resultado do exercício.

## **3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos**

### **Julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis da Empresa requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data base das demonstrações financeiras. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

### **Estimativas e premissas**

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um

## **VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**

**em 31 de dezembro de 2023**

**Expresso em reais**

---

ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir:

**(a) Imposto de renda, contribuição social e outros impostos**

A Empresa reconhece provisões para situações em que é provável que valores adicionais de impostos sejam devidos. Quando o resultado final dessas questões for diferente dos valores inicialmente estimados e registrados, essas diferenças afetarão os ativos e passivos fiscais atuais e diferidos no período em que o valor definitivo for determinado.

**(b) Reconhecimento de receita**

A receita de prestação de serviços é reconhecida quando os riscos significativos e os benefícios de propriedade dos produtos são transferidos para o comprador. A Empresa adota como política de reconhecimento de receita, portanto, a data em que o produto é entregue ao comprador.

A receita de juros é reconhecida em base proporcional ao tempo, levando em consideração o principal em aberto e a taxa efetiva ao longo do período até o vencimento, quando se determina que essa receita será apropriada à Empresa.

**(c) Valor justo de instrumentos financeiros**

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial não puder ser obtido de mercados ativos, é determinado utilizando técnicas de avaliação, incluindo o método de fluxo de caixa descontado.

Os dados para esses métodos se baseiam naqueles praticados no mercado, quando possível, contudo, quando isso não for viável, um determinado nível de julgamento é requerido para estabelecer o valor justo. O julgamento inclui considerações sobre os dados utilizados como, por exemplo, risco de liquidez, risco de crédito e volatilidade. Mudanças nas premissas sobre esses fatores poderiam afetar o valor justo apresentado dos instrumentos financeiros.

**(d) Provisões para riscos cíveis e trabalhistas**

A Empresa reconhece provisão para causas cíveis e trabalhistas. 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 adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

### **3.1 Mudanças em Políticas Contábeis**

#### **3.1.1 Novas normas, interpretações e alterações com aplicação efetiva desde 1º de janeiro de 2018**

## **VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**

**em 31 de dezembro de 2023**

**Expresso em reais**

---

As seguintes normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2018 e não tiveram impactos materiais para a Companhia:

. CPC 48 - "Instrumentos Financeiros", aborda a classificação, a mensuração e o reconhecimento de ativos e passivos financeiros e substitui a orientação no CPC 38, que diz respeito à classificação e à mensuração de instrumentos financeiros. As principais alterações que o CPC 48 traz são:

- i) novos critérios de classificação de ativos financeiros;
- ii) novo modelo de impairment para ativos financeiros, híbrido de perdas esperadas e incorridas (doravante denominado modelo de perdas esperadas), em substituição ao modelo atual de perdas incorridas; e
- iii) flexibilização das exigências para adoção da contabilidade de hedge. Os impactos de adoção dessa interpretação não são materiais.

. CPC 47 - "Receita de Contratos com Clientes", essa nova norma traz os princípios que uma entidade aplicará para determinar a mensuração da receita e quando ela é reconhecida. Essa norma baseia-se no princípio de que a receita é reconhecida quando o controle de um bem ou serviço é transferido a um cliente, assim, o princípio de controle substituirá o princípio de riscos e benefícios. Ela substitui o CPC 17 - "Contratos de Construção", CPC 30 - "Receitas" e correspondentes interpretações. Os impactos de adoção dessa interpretação não são materiais.

#### **3.1.2 Novas normas, interpretações e alterações com aplicação efetiva a partir de 1º de janeiro de 2019**

A seguinte nova norma foi emitida, mas não está em vigor para o exercício de 2018. A adoção antecipada de normas, não é permitida, no Brasil, pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (CPC). E a adoção desta norma não trará impactos materiais para companhia:

. CPC 06(R2) - "Operações de Arrendamento Mercantil": com essa nova norma, os arrendatários passam a ter que reconhecer o passivo dos pagamentos futuros e o direito de uso do ativo arrendado para praticamente todos os contratos de arrendamento mercantil, incluindo os operacionais, podendo ficar fora do escopo dessa nova norma determinados contratos de curto prazo ou de pequenos montantes. Os critérios de reconhecimento e mensuração dos arrendamentos nas demonstrações financeiras dos arrendadores ficam substancialmente mantidos. O CPC 06(R2) entra em vigor para exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2019 e substitui o CPC 06 - "Operações de Arrendamento Mercantil" e correspondentes interpretações.

#### **3.1.3 Novas normas, interpretações e alterações com aplicação efetiva a partir de 1º de janeiro de 2020**

A NBC TG Estrutura Conceitual, publicada em 21 de novembro de 2019 e que entrou em vigor em 1º de janeiro de 2020, dá nova redação à NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL, que dispõe sobre a estrutura conceitual para relatório financeiro. As principais mudanças foram:

- aumento da proeminência da gestão no objetivo da preparação de relatórios financeiros;
- restabelecimento da prudência como um componente de neutralidade;

## VALLOO TECNOLOGIA S/A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2023

Expresso em reais

- definição de entidade;
- revisão das definições de ativo e passivo;
- inclusão de orientações sobre bases diferentes de mensuração; e
- afirmação de que o resultado é o principal indicador de desempenho e que, em princípio, as receitas e despesas em outros resultados abrangentes deveriam ser recicladas quando isso aprimorar a relevância ou a apresentação fiel das demonstrações financeiras.

Nenhuma mudança será feita nas normas atuais. Contudo, as entidades que utilizarem a Estrutura Conceitual para determinar suas políticas contábeis para transações, eventos ou condições que não sejam abordados por nenhuma norma específica deverão aplicar sua versão revisada a partir de 1º de janeiro de 2020. As entidades devem avaliar se suas políticas contábeis continuam adequadas de acordo com a Estrutura Conceitual revisada.

#### 4 Companhias controladas

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas de acordo com o CPC 36 – R3 (Demonstrações Consolidadas), abrangendo os saldos e transações da Companhia e de suas Controladas. Consideram-se controladas aquelas entidades sob controle, direto ou relativo (indireto), da Companhia.

O controle é evidenciado pela capacidade de controlar as políticas financeiras e operacionais de forma a obter benefícios de suas atividades.

Em geral, o controle existe quando a Companhia detém, direta e relativamente (indiretamente), mais de 50% dos direitos de voto, levando em conta, potenciais direitos de voto. Entidades adquiridas durante o ano são consolidadas a partir da data em que o controle é adquirido e param de ser consolidadas a partir da data em que o controle é perdido.

Todos os saldos e transações relevantes entre a Companhia e suas Controladas são eliminados na consolidação, incluindo investimentos, contas a receber, dividendos a receber, receitas e despesas entre as Companhias. A participação dos acionistas não controladores está destacada em conta específica em separado dentro do Patrimônio Líquido Consolidado e, no Resultado Consolidado na rubrica “resultado atribuído aos não controladores”.

As demonstrações contábeis consolidadas abrangem as seguintes Companhias:

	% Participação em 31/12/2023	% Participação em 31/12/2022
IT'S POINT SCP	50%	50%

#### 5 Caixa e equivalentes de caixa

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Conta corrente e depósitos bancários (i)	13.226	13.226	1.258.541	1.258.541
	13.226	13.226	1.258.541	1.258.541

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

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis****em 31 de dezembro de 2023**

Expresso em reais

O caixa e os equivalentes de caixa são classificados na categoria de recebíveis.

- (i) Os depósitos bancários são mantidos em bancos de primeira linha, sem histórico de inadimplência.

**6 Contas a receber de clientes**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Clientes	251.381	251.381	218.811	218.811
	<u>251.381</u>	<u>251.381</u>	<u>218.811</u>	<u>218.811</u>

**7 Impostos e contribuições a recuperar**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Curto Prazo				
IRRF a Recuperar	14.427	14.427	-	-
CSLL a Recuperar	9.618	9.618	-	-
IRPJ a Compensar	2.993	2.993	10.363	10.363
CSLL a Compensar	229	229	3.274	3.274
PIS a Recuperar	2.153	2.153	5.872	5.872
COFINS a Recuperar	9.948	9.948	26.947	26.947
Verbas Indenizatórias	-	-	-	-
	<u>39.368</u>	<u>39.368</u>	<u>46.456</u>	<u>46.456</u>

**8 Outros Créditos**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Outros Créditos	164.234	164.234	1.818.799	1.818.799
	<u>164.234</u>	<u>164.234</u>	<u>1.818.799</u>	<u>1.818.799</u>

O valor que consta em outros créditos a receber é referente ao ágio sobre a emissão de novas ações para os acionistas.

**9 Realizável a Longo Prazo**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Realizável a Longo Prazo	78.712	78.712	78.712	78.712
	<u>78.712</u>	<u>78.712</u>	<u>78.712</u>	<u>78.712</u>

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

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis****em 31 de dezembro de 2023**

Expresso em reais

**10 Investimentos**  
**(a) Composição**

	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022
	<u>Controladora</u>	<u>Controladora</u>
<b>Ativo</b>		
<b>Adiantamento para Investimentos (i)</b>		
IT'S POINT SCP	556.683	556.683
CONSORCIO DE IMOVEL – IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	-	859.734
ITP TECNOLOGIA E SERVICOS EIRELI	-	5.013.818
	<u>556.683</u>	<u>6.430.237</u>
<b>Passivo</b>		
<b>Perdas com Investimentos (ii)</b>		
IT'S POINT SCP	278.187	278.187
ITP TECNOLOGIA E SERVICOS EIRELI	-	-
	<u>278.187</u>	<u>278.187</u>

(i) A IT'S POINT SCP ("Its Point") é uma SCP constituída em 01/11/2016 e foi constituída para complementar a atividade da Sócia Ostensiva ("VALLOO TECNOLOGIA") no que tange ao desenvolvimento da plataforma de motor de pontos e catálogo de produtos.

O desenvolvimento da plataforma seguiu especificações do produto descritas pela VALLOO DIGITAL., a SÓCIA OSTENSIVA utilizará como base o sistema de sua propriedade para o processamento de cartões, será de sua responsabilidade todo o know how tecnológico e mão de obra para concluir finalizar o produto. Quando finalizado, constituirá um modulo de produto podendo e devendo, mas não somente, ser comercializada separadamente.

No caso de comercializado em conjunto com os demais produtos da SÓCIA OSTENSIVA, deverá ser faturado à parte, e a sua receita ser levada à registro da SCP. O prazo para desenvolvimento da plataforma e entrada em produção foi de aproximadamente 8 (oito) meses, contados da data de assinatura da SCP e a mesma já se encontra em funcionamento.

Abaixo a informação relevante sobre o investimento no exercício findo em 31 de dezembro de 2020:

	%	Total de	Capital	Patrimônio	Receita	Prejuízo
	<u>Participação</u>	<u>Ativos</u>	<u>Social</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquida</u>	<u></u>
IT'S POINT SCP	50%	-	-	-	-	-

(ii) A ITP TECNOLOGIA E SERVIÇOS EIREILI ("ITP") é uma EIRELI constituída em 27/07/2016 tem por objetivo o desenvolvimento de programas de computador sob encomenda, desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis e customizáveis, tratamento de

## VALLOO TECNOLOGIA S/A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2023

Expresso em reais

dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet. Situada na Q SHCS CR Quadra 502 Bloco C Loja 37, Asa Sul, Brasília, DF, CEP 70.330-530.

A ITP está desenvolvendo um módulo no sistema de processamento de cartões com o financiamento da Its Pay para futura aquisição.

	<u>%</u>	<u>Total de</u>	<u>Capital</u>	<u>Patrimônio</u>	<u>Receita</u>	<u>Prejuízo</u>
	<u>Participação</u>	<u>Ativos</u>	<u>Social</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquida</u>	
ITP TECNOLOGIA E SERVICOS						
EIRELI	0%	-	-	-	-	-

#### (b) Composição

	<u>ITS POINT</u>	<u>ITP</u>	<u>Total</u>
Adiantamento para Investimentos	8.501	-	8.501
Ajuste de Exercício	(3.692)	-	(3.692)
Resultado de Equivalência Patrimonial	<u>(1.946)</u>	<u>-</u>	<u>(1.946)</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<u>556.991</u>	<u>5.013.818</u>	<u>5.570.809</u>
Adiantamento para Investimentos	-	-	-
Ajuste de Exercício	-	-	-
Resultado de Equivalência Patrimonial	<u>(380)</u>	<u>-</u>	<u>(308)</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<u>556.683</u>	<u>5.013.818</u>	<u>5.570.501</u>
Adiantamento para Investimentos	-	-	-
Ajuste de Exercício	-	(5.013.818)	(5.012.818)
Resultado de Equivalência Patrimonial	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<u>556.683</u>	<u>-</u>	<u>556.683</u>

(iii) A empresa realiza mensalmente aportes nas empresas Its Point e ITP Tecnologia para realização futuro de aquisição das mesmas e/ou integralização em seu patrimônio.

(iv) Resultado decorrente de participação da empresa na SCP (50%) resultado de equivalência patrimonial no período de 2023.

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

Expresso em reais

**11 Imobilizado e Intangível**

	Controladora						Consolidado					
	Maquinas	Moveis	Benfeitorias	Computadores	Software	Total	Maquinas	Moveis	Benfeitorias	Computadores	Software	Total
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>						-						-
Custo	14.460	13.907	8.547	149.059	2.725.785	2.911.759	14.460	13.907	8.547	115.785	2.725.758	2.921.759
Depreciação acumulada	- 7.178	- 4.675	- 7.560	- 76.436	1.562.585	1.658.435	- 7.178	- 4.675	- 7.560	- 85.820	- 1.562.585	-1.667.818
<b>Saldo contábil, líquido</b>	<b>7.282</b>	<b>9.232</b>	<b>988</b>	<b>72.622</b>	<b>1.163.200</b>	<b>1.253.324</b>	<b>7.282</b>	<b>9.232</b>	<b>988</b>	<b>73.239</b>	<b>1.163.200</b>	<b>1.253.941</b>
Aquisições	-	-	-	43.273	3.461.560	-	-	-	-	43.273	3.461.560	-
Alienações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciação	- 1.446	- 1.542	- 1.576	- 25.612	- 475.858	- 653.710	- 1.446	- 1.542	- 1.576	- 25.612	- 475.858	- 663.710
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Custo Atribuído	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciação Custo Atribuído	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>						-						-
Custo	14.460	15.555	8.547	215.604	6.187.345	6.441.511	14.460	15.555	8.547	215.604	6.187.345	6.441.511
Depreciação acumulada	- 8.624	- 6.217	- 8.547	- 110.498	2.038.443	- 2.172.329	- 8.624	- 6.217	- 8.547	- 110.498	- 2.038.443	- 2.172.329
<b>Saldo contábil, líquido</b>	<b>5.836</b>	<b>9.338</b>	<b>-</b>	<b>105.106</b>	<b>4.148.902</b>	<b>4.269.182</b>	<b>5.836</b>	<b>9.338</b>	<b>-</b>	<b>105.106</b>	<b>4.148.902</b>	<b>4.269.182</b>
Aquisições	-	-	-	-	5.595.711	-	-	-	-	-	5.595.711	-
Alienações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciação	1.446	1.555	-	29.973	383.469	416.443	- 1.446	1.555	-	29.973	383.469	- 416.443
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Custo Atribuído	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciação Custo Atribuído	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>						-						-
Custo	14.460	15.555	8.547	215.604	11.783.056	12.037.222	14.460	15.555	8.547	215.604	11.783.056	12.037.222
Depreciação acumulada	- 10.070	- 7.772	- 8.547	- 140.471	- 2.421.913	- 2.588.773	- 10.070	- 7.772	- 8.547	- 140.471	- 2.421.912	- 2.588.772
<b>Saldo contábil, líquido</b>	<b>4.390</b>	<b>7.783</b>	<b>-</b>	<b>75.133</b>	<b>9.361.143</b>	<b>9.448.449</b>	<b>4.390</b>	<b>7.783</b>	<b>-</b>	<b>75.133</b>	<b>9.361.143</b>	<b>9.448.449</b>

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

## VALLOO TECNOLOGIA S/A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Expresso em reais

#### (a) Software

Plataforma proprietária, desenvolvida pela It's Pay, para processamento de meios de eletrônicos de pagamentos e programas de fidelidade (loyalty).

Para meios eletrônicos de pagamento a plataforma está apta a processar produtos de natureza Crédito, tais como cartões de crédito Pessoa Física, Empresarial, Corporate, consignado entre outros. Para produtos de natureza Débito, a plataforma suporta operar com co-autorizadores para consultas e lançamentos em sistemas de contas corrente, contas salário, poupança e outras contas bancárias. Para pré-pagos a solução permite a gestão de vários tipos de produtos, tais como pré-pago de múltiplo uso, vales alimentação, refeição e cultura, cartão combustível, cartão mesada etc.

Para oferta de processamento de sistemas de fidelidade, a solução conta com um robusto motor de pontos, permitindo a entrada e parametrização de métricas diversas. A utilização dos pontos é bastante flexível, podendo contar com catálogo de produtos e serviços, vouchers, cashback e até mesmo integração com outros programas.

#### 12 Fornecedores

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Fornecedores	355.681	355.681	216.452	216.452
	355.681	355.681	216.452	216.452

Os saldos de fornecedores a pagar são representados por obrigações decorrentes de aquisição de bens e serviços usuais a operação da Empresa com liquidez prevista para os próximos doze meses.

#### 13 Empréstimos e Financiamentos

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Empréstimos Bancários	-	-	180.876	180.876
(-) Juros s/ Emp. Bancários	-	-	(26.154)	(26.154)
(-) Seguros s/ Emp. Bancários	-	-	-	-
	-	-	154.722	154.722

#### 14 Impostos, taxas e contribuições

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
IRPJ a Recolher	920	920	-	-
CSLL a Recolher	552	552	-	-
IRRF s/ Salário a Recolher	-	-	-	-
ISS a Recolher	-	-	6.516	6.513
CSRF Retidos a Recolher	3.420	3.420	4.586	4.586

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

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

Expresso em reais

IRRF Retidos a Recolher	1.022	1.022	1.485	1.485
	<u>5.914</u>	<u>5.914</u>	<u>12.587</u>	<u>12.587</u>

Os tributos a recolher referem-se a impostos indiretos e diretos destacados em nota fiscal e sobre o lucro, bem como tributos retidos de terceiros os quais devem ser recolhidos diretamente pela Empresa.

**15 Obrigações Sociais e Trabalhistas**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Pró-labore a Pagar	-	-	-	-
INSS a Recolher	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**16 Outras Contas a Pagar**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Adiantamento de Clientes	9.743	9.743	3.000	3.000
Outras Contas a Pagar	12.331	12.331	1.358.045	1.358.045
	<u>22.074</u>	<u>22.074</u>	<u>1.361.045</u>	<u>1.361.045</u>

**17 Empréstimos e Financiamentos LP**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Empréstimos Bancários	3.131.331	3.131.331	214.363	214.363
(-) Juros s/ Emp. Bancários	(10.716)	(10.716)	(2.085)	(2.085)
(-) Seguros s/ Emp. Bancários	-	-	(5.698)	(5.698)
	<u>3.120.615</u>	<u>3.120.615</u>	<u>206.580</u>	<u>206.580</u>

**18 Débitos com Partes Relacionadas**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Mútuo IMP Serviços	-	-	-	-
Mútuo Ingrupo Investimentos	1.039.167	1.039.167	6.004.065	6.004.065
Mútuo Bank 10	245.000	245.000	245.000	245.000
Resultado equivalência - Its Point	-	-	-	-
	<u>1.284.167</u>	<u>1.284.167</u>	<u>6.249.065</u>	<u>6.249.065</u>

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

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

Expresso em reais

**19 Débitos com Terceiros**

	31 de dezembro de 2022		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Resultado de Equivalência	278.187	278.187	278.187	278.187
Empréstimos a Pagar	-	-	-	-
	<u>278.187</u>	<u>278.187</u>	<u>278.187</u>	<u>278.187</u>

**20 Patrimônio líquido****(a) Capital autorizado e subscrito**

O capital social está representado por 11.331.548 ações, totalmente subscritas e integralizadas.

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Número de Ações	%	Número de Ações	%
VALLOO Investimentos	<u>11.331.548</u>	<u>100%</u>	<u>11.331.548</u>	<u>100%</u>
	<u>11.331.548</u>	<u>100%</u>	<u>11.331.548</u>	<u>100%</u>

**(b) Capital SCP**

Em 31 de dezembro de 2023 o capital da SCP está representado por R\$ 450.930,47 (quatrocentos e cinco mil novecentos e trinta reais e quarenta e sete centavos).

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Número de Ações	%	Número de Ações	%
SCP - It's Point	<u>450.930</u>	<u>50%</u>	<u>450.930</u>	<u>50%</u>
	<u>450.930</u>	<u>50%</u>	<u>450.930</u>	<u>50%</u>

(i) O capital da SCP no balanço consolidado está representado no valor dos não controladores (Patrimônio Líquido).

**(c) Distribuição de lucros**

Os lucros são distribuídos de acordo com a destinação dado pelos acionistas da Empresa, em reunião para este fim, sendo os mesmos provisionados quando deliberado tal distribuição pelos acionistas e não houve em 2023 e 2022 respectivamente distribuições efetuadas.

**21 Receita**

A reconciliação dos serviços brutos para a receita líquida é como segue:

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

Expresso em reais

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Mercado Interno	7.563.612	7.563.612	3.290.606	3.290.606
Deduções da receita	(820.894)	(820.894)	(384.750)	(384.750)
	<u>6.742.718</u>	<u>6.742.718</u>	<u>2.905.856</u>	<u>2.905.856</u>

**22 Custos**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Custos c/ Licença de Uso	50.192	50.192	68.889	68.889
Custo c/ Envio de SMS	24.116	24.116	74.520	74.520
Custo c/ Consultoria de Informática - projeto	1.048.000	1.048.000		
Crédito de Tributos	(334.798)	(334.798)	(286.961)	(286.961)
	<u>787.510</u>	<u>787.510</u>	<u>(143.552)</u>	<u>(143.552)</u>

**23 Despesas Gerais e Administrativas**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Despesas com Pessoal a Terceiros	51.062	51.062	-	-
Despesas com Infraestrutura	47.751	47.751	2.105.453	2.105.453
Despesa Mão de Obra Desenvolvedor T.I	-	-	-	-
Despesas com Viagens	2.189	2.189	-	-
Despesas com Serviços Gerais	422.987	422.987	-	-
Despesas Comerciais	-	-	124.241	124.241
Outras Despesas	-	-	99.047	99.047
Despesas com Tecnologia da Informação	2.846.637	2.846.637	-	-
Despesas com Impostos, Taxas e Contribuições	250.037	250.037	-	-
Despesas com Amortização e Depreciação	416.443	416.443	-	-
Despesas Administrativas Gerais	1.590.978	1.590.978	1.362.251	1.362.251
	<u>5.628.084</u>	<u>5.628.084</u>	<u>3.690.992</u>	<u>3.690.992</u>

**24 Despesas Comerciais**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Despesas com Marketing	119.199	119.199	59.986	59.986
Despesas com Comissões s/ Vendas	-	-	64.255	64.255
	<u>119.199</u>	<u>119.199</u>	<u>124.241</u>	<u>124.241</u>

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

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

Expresso em reais

**25 Outras Receitas e Despesas**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Despesas c/Perdas de Equivalência Patrimonial	-	-	120.920	120.920
Outras Receitas e Despesas	11.020	11.020	-	-
	<b>11.020</b>	<b>11.020</b>	<b>120.920</b>	<b>120.920</b>

**26 Resultado financeiro**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
Despesas Financeiras				
Despesas c/ Tarifa Bancária	(8.821)	(8.821)	(6.018)	(6.018)
Despesas Financ. c/ Tributos e Terceiros	(33.415)	(33.415)	(2.899)	(2.899)
Despesas c/ Encargos s/ Empréstimos	(20.798)	(20.798)	(31.240)	(31.240)
Despesas Financeiras com o Fisco	(8.317)	(8.317)	(799)	(799)
Outras Despesas Financeiras	(26.126)	(26.126)		
	<b>(97.477)</b>	<b>(97.477)</b>	<b>(40.956)</b>	<b>(40.956)</b>
Receitas Financeiras				
Descontos Obtidos	-	-	1	1
Rendimento de Aplicações Financeiras	1	1	2	2
Receita com Juros	3.118	3.118	9.671	9.671
(-) Impostos s/ Rec. Financeira	(87)	(87)	(450)	(450)
Outras Receitas Financeiras				
Resultado Líquido	<b>(94.445)</b>	<b>(94.445)</b>	<b>(31.732)</b>	<b>(31.732)</b>

**27 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros**

A Empresa possui instrumentos financeiros representados substancialmente por caixa e bancos, investimentos, contas a receber e contas a pagar a terceiros. O valor desses instrumentos reconhecidos no balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2022 e 2021, geralmente se aproxima do valor de mercado devido sua natureza e prazos de realização ou liquidação.

**Análise dos instrumentos financeiros**

A Empresa mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado.

A Empresa não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

Expresso em reais

**a) Riscos de crédito****Exposição aos riscos de crédito**

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações contábeis:

Ativo Financeiro	Categoria	31 de dezembro de 2022		31 de dezembro de 2022	
		Controladora		Consolidado	
		Valor Contábil	Valor de Mercado	Valor Contábil	Valor de Mercado
Caixa e Equivalente de Caixa	custo amortizado	1.258.541	1.258.541	1.258.541	1.258.541
Clientes	custo amortizado	218.811	218.811	218.811	218.811
		1.477.352	1.477.352	1.477.352	1.477.352

Ativo Financeiro	Categoria	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2023	
		Controladora		Consolidado	
		Valor Contábil	Valor de Mercado	Valor Contábil	Valor de Mercado
Caixa e Equivalente de Caixa	custo amortizado	13.226	13.226	13.226	13.226
Clientes	custo amortizado	251.381	251.381	251.381	251.381
		264.607	264.607	264.607	264.607

**Perdas por redução ao valor recuperável de ativos**

A Empresa estabelece provisão para redução ao valor recuperável com base em um componente de perda estabelecido pelo provisionamento de títulos vencidos acima de um determinado período.

**b) Risco de liquidez**

A seguir estão as exposições contratuais de passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto de acordos de negociação de moedas pela posição líquida.

Passivo Financeiro	Categoria	31 de dezembro de 2022		31 de dezembro de 2022	
		Controladora		Consolidado	
		Valor Contábil	Valor de Mercado	Valor Contábil	Valor de Mercado
(-) Fornecedores	custo amortizado	216.452	216.452	216.452	216.452
		216.452	216.452	216.452	216.452

Passivo Financeiro	Categoria	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2023	
		Controladora		Consolidado	
		Valor Contábil	Valor de Mercado	Valor Contábil	Valor de Mercado
(-) Fornecedores	custo amortizado	3.315.337	3.315.337	3.315.337	3.315.337
		3.315.337	3.315.337	3.315.337	3.315.337

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

## **VALLOO TECNOLOGIA S/A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**Expresso em reais**

---

#### **c) Valor Justo**

Os valores contábeis não divergem de seus valores justos. Foram apresentados nos itens (a) e (b) os principais itens que estão a valor justo e representam os instrumentos financeiros da Empresa

Os valores justos informados não refletem mudanças futuras na economia, tais como taxas de juros e alíquotas de impostos e outras variáveis que possam ter efeito sobre sua determinação.

#### **d) Ativos financeiros**

Caixa e equivalentes de caixas são classificados como ativos financeiros disponíveis para negociação.

Outras contas a receber são saldos provenientes de transações comuns registrados pelos seus valores nominais ou estimados acrescidos, quando aplicável, de encargos e taxas de juros contratuais, cuja apropriação das despesas e receitas é reconhecida ao resultado do exercício. São designados como empréstimos e recebíveis, estando o valor contábil próximo do valor de mercado.

#### **e) Passivos financeiros**

Contas a pagar são saldos provenientes de transações comuns registrados pelos seus valores nominais acrescidos, quando aplicável, de encargos e taxas de juros contratuais, cuja apropriação das despesas e receitas é reconhecida ao resultado de exercício. São designados como custo amortizável, estando o valor contábil próximo do valor de mercado.

Os Empréstimos e financiamentos são atualizados com base nas variações monetárias, acrescidos dos respectivos encargos incorridos, até a data de encerramento do exercício.

A Empresa não mantém instrumentos financeiros não registrados contabilmente em 31 de dezembro de 2022 e não efetua operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos que tenham caráter especulativo.

#### **f) Gerenciamento de riscos**

As taxas de juros pagas pela Empresa, em razão da natureza das suas transações de caixa não está exposta a oscilações das taxas de juros de mercado para os saldos de balanço.

Os riscos de encargos financeiros e flutuações de taxa de câmbio advém da possibilidade da Empresa vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros de captação como na exposição a oscilações de cambio que aumentem as suas despesas relativas a empréstimos obtidos junto a instituições financeiras ou partes relacionadas. A Empresa monitora continuamente a volatilidade das taxas de mercado.

**VALLOO TECNOLOGIA S/A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**contábeis em 31 de dezembro de 2023**  
**Expresso em reais**

---

**28 Cobertura de seguros**

A cobertura de seguros é contratada em montante considerado adequado pela administração para ser utilizado em caso de eventuais sinistros, considerando a natureza da atividade da Empresa.

**29 Eventos subsequentes**

A administração da Empresa declara a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente a data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da Empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

---

Rodolfo Adriano Roriz Araujo  
Sócio Administrador  
CPF 038.092.751-90

---

Luiza Adriano Araujo Chaves  
Sócia Administradora  
CPF 041.995.981-54

---

Rosiel de Sousa Braga  
Contador CRC nº DF-028442/O  
CPF: 049.498.781-23

\* \* \*