

**VALLOO DIGITAL LTDA**  
**CNPJ Nº 19.970.341/0001-18**  
**NIRE 35228225298**  
**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	3
Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras	3
Balanco Patrimonial	5
Demonstração do Resultado do Exercício	6
Demonstração do Resultado Abrangente	7
Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido	8
Demonstração de Fluxo de Caixa	9
1 Contexto Operacional	10
1.1 Relatório da Administração	10
2 Políticas contábeis	10
2.1 Declaração de conformidade	10
2.2 Conversão de moeda estrangeira	11
2.3 Caixa e equivalentes de caixa	11
2.4 Ativos financeiros	11
2.5 Contas a receber de clientes	15
2.6 Intangível	16
2.7 Imobilizado	16
2.8 <i>Impairment</i> de ativos não financeiros	17
2.9 Contas a pagar aos fornecedores	17
2.10 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	18
2.11 Capital social	18
2.12 Reconhecimento da receita	19
2.13 Distribuição de lucros e juros sobre capital próprio	19
3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos	20
3.1 Mudanç�as em Políticas Contábeis	21
4 Companhias controladas	23
5 Caixa e equivalentes de caixa	24
6 Contas a receber de clientes	24
7 Impostos e Contribuições a Recuperar	24
8 Outros Créditos	25
9 Créditos com Terceiros	25
10 Partes Relacionadas	25
11 Investimentos	25
12 Empréstimos e Financiamentos	26
13 Fornecedores	26
14 Impostos, Taxas e Contribuições	27
15 Outros Passivos	27
16 Empréstimos e Financiamentos LP	27
17 Patrimônio Líquido	28
18 Receita	29
19 Custos	29
20 Despesas Gerais e Administrativas	29
21 Despesas Comerciais	30
22 Outras Despesas / Receitas	30
23 Resultado financeiro	30
24 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros	31
25 Cobertura de seguros	33
26 Eventos subsequentes	34

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

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

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas da  
**VALLOO DIGITAL LTDA**  
São Paulo - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da VALLOO DIGITAL LTDA . 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 DIGITAL LTDA. 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.

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

## **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 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 eventos 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 2024.

**CSA AUDITORES INDEPENDENTES**  
Auditores Independentes S.S.

---

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

---

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

Balço Patrimonial

Valores Expressos em reais

**Balço Patrimonial**

Ativo	Notas	CONTROLADORA 31/12/2023	CONSOLIDADO 31/12/2023	CONTROLADORA 31/12/2022	CONSOLIDADO 31/12/2022	Passivo e patrimônio líquido	Notas	CONTROLADORA 31/12/2023	CONSOLIDADO 31/12/2023	CONTROLADORA 31/12/2022	CONSOLIDADO 31/12/2022
<b>Circulante</b>		<b>16.905</b>	<b>93.490</b>	<b>337.984</b>	<b>872.468</b>	<b>Circulante</b>		<b>9.341.697</b>	<b>10.155.049</b>	<b>6.417.106</b>	<b>8.374.741</b>
Caixa e equivalentes de caixa	5	15.933	69.510	3.196	415.946	Empréstimos e Financiamentos	12	-	-	30.373	116.824
Contas a Receber	6	-	-	265.566	370.392	Fornecedores e Campanhas	13	6.904.967	7.717.991	6.365.967	7.722.242
Impostos a Recuperar	7	307	23.315	56.129	73.037	Impostos e Contribuições Sociais	14	8	307	-	624
Outros Creditos	8	665	665	13.093	13.093	Outros Débitos Receita Diferida	15	- 2.436.722	29 2.436.722	20.766 -	535.051 -
<b>Não circulante</b>		<b>10.527.611</b>	<b>11.807.938</b>	<b>10.772.551</b>	<b>12.926.154</b>	<b>Não Circulante</b>		<b>652.856</b>	<b>872.504</b>	<b>1.021.885</b>	<b>1.155.915</b>
Crédito com Terceiros	9	-	258.217	5.320	960.739	Empréstimos e Financiamentos	16	652.856	872.504	1.021.885	1.151.902
Crédito com Partes Relacionadas	10	6.847.533	7.869.548	6.847.533	8.045.609	Débitos com Partes Relacionadas Campanhas		-	-	-	4.013
Investimentos Imobilizado	11	3.679.725 353	3.679.725 448	3.919.302 396	3.919.302 504	<b>Patrimônio líquido</b>	17	<b>549.963</b>	<b>873.875</b>	<b>3.671.544</b>	<b>4.267.966</b>
						Capital Social		1.000.000	1.989.751	1.000.000	1.989.750
						Reservas		-	-	-	-
						Prejuízos Acumulados		(450.037)	(1.115.876)	2.671.544	2.278.216
						Ajuste de Avaliação Patrimonial					)
<b>Total do ativo</b>		<b>10.544.516</b>	<b>11.901.428</b>	<b>11.110.535</b>	<b>13.798.622</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>10.544.516</b>	<b>11.901.428</b>	<b>11.110.535</b>	<b>13.798.622</b>

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

Demonstração do Resultado do Exercício

Valores Expressos em reais

**Demonstração do Resultado do Exercício**

	Notas	31/12/2023		31/12/2022	
		CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Receita líquida nos serviços prestados	18	554.565	648.990	301.479	473.031
Receita Bruta - Serviços Prestados		611.137	717.361	332.208	525.299
Receita de Pontos - Diferida		-	-	-	-
Deduções da receita bruta		(56.572)	(68.371)	(30.729)	(52.268)
Custos	19	811	(102.888)	(22.155)	(66.983)
<b>Lucro bruto</b>		<b>555.376</b>	<b>546.102</b>	<b>279.324</b>	<b>406.048</b>
<b>Despesas/receitas operacionais</b>		<b>(750.511)</b>	<b>(810.527)</b>	<b>(1.287.766)</b>	<b>(1.692.973)</b>
Despesas administrativas	20	(596.051)	(649.999)	(703.830)	(1.100.213)
Despesas comerciais	21	(10.462)	(16.527)	(83.155)	(91.176)
Outras Despesas/Receitas	22	(143.998)	(144.001)	(500.781)	(501.584)
<b>Resultado operação antes dos efeitos financeiros</b>		<b>(195.135)</b>	<b>(264.425)</b>	<b>(1.008.442)</b>	<b>(1.286.925)</b>
<b>Resultado financeiro</b>	23	<b>(284.775)</b>	<b>(455.061)</b>	<b>(198.090)</b>	<b>(169.838)</b>
Receita financeira		3.036	13.823	182	102.987
Despesa financeira		(287.811)	(468.884)	(198.272)	(272.825)
<b>Lucro antes do Imposto de Renda e contribuição social</b>		<b>(479.910)</b>	<b>(719.486)</b>	<b>(1.206.532)</b>	<b>(1.456.763)</b>
<b>(Prejuízo)/lucro líquido do exercício</b>		<b>(479.910)</b>	<b>(719.486)</b>	<b>(1.206.532)</b>	<b>(1.456.763)</b>
- CONTROLADORES		(479.910)	(719.486)	(1.206.532)	(1.456.763)
- NÃO CONTROLADORES					

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

**Demonstração do Resultado Abrangente**

Valores expressos em reais

**Demonstração do Resultado Abrangente**

	31/12/2023		31/12/2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício	<b>(479.910)</b>	<b>(719.486)</b>	<b>(1.206.532)</b>	<b>(1.456.763)</b>
( - / + ) 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>(479.910)</b>	<b>(719.486)</b>	<b>(1.206.532)</b>	<b>(1.456.763)</b>

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

**Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido**

Valores expressos em reais

**Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido**

	Reservas de lucros			Lucro/(prejuízo) do exercício	Total Atribuível aos Controladores	Participação de Não Controladores	Total
	Reservas de Lucros a						
	Capital social	Reserva legal	Realizar				
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.000.000	-	-	(4.150.239)	(3.150.239)	-	(3.150.239)
Destinação:							
Resultado do Período	-	-	-	-	-	-	-
Movimentação do Exercício	-	-	-	6.821.782	6.821.782	-	6.821.782
Ajuste de Exercício	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.000.000	-	-	2.671.543	3.671.543	-	3.671.543
Destinação:							
Resultado do Período	-	-	-	-	-	-	-
Movimentação do Exercício	-	-	-	(2.641.671)	(2.641.671)	()	(2.641.671)
Ajuste de Exercício	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.000.000	-	-	29.872	1.029.872	-	1.029.872

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

**Demonstração de Fluxo de Caixa**

Valores expressos em reais

**Demonstração de Fluxo de Caixa**

	31/12/2023		31/12/2022	
	CONTROLADA	CONSOLIDADA	CONTROLADA	CONSOLIDADA
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>				
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício	(479.910)	(719.486)	(1.206.606)	(1.456.836)
<b>Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício ao caixa proveniente das/(aplicado nas) atividades operacionais:</b>				
Ajuste de Exercício Anterior	(2.641.670)	(2.674.642)	8.028.388	8.028.917
<b>Aumento/(redução) nos ativos:</b>				
Contas a Receber	277.994	382.820	(50.086)	(153.027)
Impostos a Recuperar	55.822	49.722	(9.150)	(17.144)
Outros Creditos	5.320	702.523	2.268.232	(2.803.805)
<b>Aumento/(redução) nos passivos:</b>				
Fornecedores e Campanhas	2.975.722	2.432.510	(5.782.640)	(5.762.501)
Impostos e Contribuições Sociais	8	(317)	-	(62)
Outros Débitos	(20.766)	(535.023)	15.077	96.618
<b>Caixa líquido (aplicado nas)/proveniente das atividades operacionais</b>	<b>172.520</b>	<b>(361.893)</b>	<b>1.273.249</b>	<b>(2.067.840)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>				
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	44	57	(396)	(505)
Aquisição/Liquidação de Investimentos	239.576	239.576	497.632	497.632
<b>Caixa Líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>239.620</b>	<b>239.633</b>	<b>497.236</b>	<b>497.127</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>				
<b>Terceiros</b>				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(399.403)	(396.224)	761.602	853.221
<b>Acionistas</b>				
Empréstimos entre partes relacionadas		172.048	-	4.013
Aumento de Capital	-	-	-	535.000
Variação no Patrimônio Líquido			-	-
<b>Caixa líquido provenientes das/(aplicado nas) atividades de financiamentos</b>	<b>(399.403)</b>	<b>(224.176)</b>	<b>761.602</b>	<b>1.392.234</b>
<b>(Redução)/aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>12.737</b>	<b>(346.436)</b>	<b>(14.411)</b>	<b>(178.479)</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa</b>				
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	3.196	415.946	17.607	594.426
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	15.933	69.510	3.196	415.946

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

## Indicadores Financeiros

### Liquidez Corrente - (LC)

Descrição	Grupo de Contas	2023 Controladora	Índice	2023 Consolidado	Índice	2022	Índice	2022 Consolidado	Índice
Fórmula:	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{16.905}{9.341.697}$	0,001	$\frac{93.490}{10.155.049}$	0,009	$\frac{337.984}{6.417.106}$	0,05	$\frac{872.468}{8.374.741}$	0,10

### Liquidez Geral - (LG)

Descrição	Grupo de Contas	2023 Controladora	Índice	2023 Consolidado	Índice	2022	Índice	2022 Consolidado	Índice
Fórmula:	$\frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Ativo Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Exigível a Longo Prazo}}$	$\frac{10.544.516}{9.994.553}$	1,05	$\frac{11.901.428}{11.027.553}$	1,08	$\frac{11.110.535}{7.438.991}$	1,49	$\frac{13.798.622}{9.530.656}$	1,16

### Solvência Geral - (SG)

Descrição	Grupo de Contas	2023 Controladora	Índice	2023 Consolidado	Índice	2022	Índice	2022 Consolidado	Índice
Fórmula:	$\frac{\text{Ativo Total}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Exigível a Longo Prazo}}$	$\frac{10.544.516}{9.994.553}$	1,05	$\frac{11.901.428}{11.027.553}$	1,08	$\frac{11.110.535}{7.438.991}$	1,49	$\frac{13.798.622}{9.530.656}$	1,16

# **VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

## **Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

---

### **1 Contexto Operacional**

VALLOO DIGITAL LTDA, constituída e existente segundo as leis brasileiras e tem sua sede localizada em ST SCS Quadra 01, Bloco M, Edifício Gilberto Salomão, Nº 30, Sala 711, Asa Sul, Brasília/DF, CEP 70.305-900.

VALLOO DIGITAL LTDA tem por objeto atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários; administração de cartões de crédito; correspondentes de instituições financeiras; atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica e atividades de cobrança e informações cadastrais.

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

A Valloo Digital fechou o ano de 2023 e com um crescimento de 200% no volume de pontos transferidos pelos clientes provenientes dos bancos Banco de Brasília, Banpará, Sicoob, Banco Pan, assim como dos parceiros do Shopping online relativos as compras efetuadas pelos participantes. Como destaque, ressalta-se a parceria com a Valloo Benefícios, que se tornou a maior parceria da empresa. Também ocorreram lançamentos com foco na experiência e usabilidade do cliente, gerando valor agregado para o B2B, que passou a oferecer mais liberdade para seus colaboradores.

### **2 Políticas contábeis**

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

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

As demonstrações financeiras 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

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

**CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298**

### **Notas Explicativas**

**Valores expressos em reais**

---

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.

## **2.4 Ativos financeiros**

### **2.4.1 Classificação**

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

### **Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

---

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 2022, 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.

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

### **Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

---

#### **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;

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

**CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298**

### **Notas Explicativas**

**Valores expressos em reais**

---

. condições econômicas nacionais ou locais que se correlacionam com as inadimplências sobre os ativos na carteira.

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,

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

### **Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

---

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.

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

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

**CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298**

### **Notas Explicativas**

**Valores expressos em reais**

---

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.

#### **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 desoftware 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.

<b>Bem</b>	<b>Vida Útil Estimada a.a</b>
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.

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

## VALLOO DIGITAL LTDA

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

### Notas Explicativas

Valores expressos em reais

---

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:

<b>Bem</b>	<b>Vida Útil Estimada a.a</b>
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.

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

### **Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

---

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

##### **Impostos correntes**

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.

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

### **Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

---

#### **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.

##### **(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.

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

**CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298**

### **Notas Explicativas**

**Valores expressos em reais**

---

## **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 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

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

**CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298**

### **Notas Explicativas**

**Valores expressos em reais**

---

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**

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

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.

#### **(b) 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:

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

**CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298**

### **Notas Explicativas**

**Valores expressos em reais**

---

. 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.

#### **(c) 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;
- 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.

#### **(d) Adoção do CPC 47 IFRS 15**

O Pronunciamento Contábil 47 trouxe mudanças profundas no método de reconhecimento de receitas de uma empresa. Com o seu vigor a partir de 2018, ficam revogados os CPC 17 (contratos de construção) e CPC 30 (receitas), justamente para unificar o tratamento contábil existente.

O CPC 47, que trata de receita de contrato com cliente, estabelece uma série de normas sobre o reconhecimento de receitas, principalmente sobre o momento de reconhecimento. A norma contábil impõe o reconhecimento da receita no momento em que houver o controle do ativo pelo cliente e destaca a necessidade de separar a receita de acordo com a obrigação de desempenho.

A entrega do bem pode ser feita de uma única vez e, conseqüentemente, o reconhecimento de receita refletirá apenas um lançamento contábil, ou pode se dar por meio de entregas contínuas, hipótese em que o reconhecimento de receita deverá ser feito em cada uma das etapas em que ocorrer o cumprimento da obrigação de desempenho.

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

**CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298**

### **Notas Explicativas**

**Valores expressos em reais**

---

De uma maneira geral a pessoa jurídica deve reconhecer receita sempre que cumprir a obrigação estipulada no contrato firmado com o cliente ou quando fizer a tradição completa do bem.

Abaixo segue o método estabelecido pelo CPC 47 para que a receita seja reconhecida:

- identificação do contrato;
- identificação das obrigações de desempenho;
- determinação do preço da transação;
- alocação do preço da transação;
- reconhecimento da receita.

Segundo o parágrafo 35 do CPC 47, um bem ou serviço somente deve ser reconhecido ao longo do tempo se atender ao menos uma das seguintes características:

- Quando o Cliente recebe e consome simultaneamente os benefícios gerados pelo desempenho por parte da entidade à medida em que a entidade efetiva o desempenho, ou seja, aqueles serviços de natureza rotineira ou recorrentes.
- Quando o desempenho por parte da Empresa cria ou melhora o ativo que o cliente controla à medida que o ativo é criado ou melhorado. Aqueles típicos serviços onde a empresa constrói um ativo no terreno do cliente.
- Quando o desempenho por parte da entidade não cria um ativo com uso alternativo para ela e esta possui direito executável ao pagamento pelo desempenho concluído até a data presente.

Desta forma e admitindo que as operações da Inmais se encaixam nos critérios acima a empresa se utiliza deste critério para apropriação e reconhecimento das receitas diferidas.

#### **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

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

**Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

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:

	<u>% Participação em 31/12/2023</u>
VALLOO PAGAMENTOS	26,75%

**5 Caixa e equivalentes de caixa**

	<u>31 de dezembro de 2023</u>		<u>31 de dezembro de 2022</u>	
	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>
Conta corrente e depósitos bancários (i)	15.933	69.510	3.196	415.496
	<u>15.933</u>	<u>69.510</u>	<u>3.196</u>	<u>415.496</u>

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**

	<u>31 de dezembro de 2023</u>		<u>31 de dezembro de 2022</u>	
	<u>2021CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>
Cientes	-	-	265.566	370.392
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>265.566</u>	<u>370.392</u>

**7 Impostos e Contribuições a Recuperar**

	<u>31 de dezembro de 2023</u>		<u>31 de dezembro de 2022</u>	
	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>
PIS a Recuperar	55	3.389	3.716	4.627
IRPJ a Compensar	-	4.996	35.461	43.499
COFINS a Recuperar	251	14.916	16.951	20.559
IRRF s/ Aplicação Financeira a Recuperar	1	14	<u>4.352</u>	<u>4.352</u>
	<u>307</u>	<u>23.315</u>	<u>56.128</u>	<u>73.037</u>

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

**Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

**8 Outros Créditos**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	13.093	13.093
Outras Contas a Receber	665	665	-	-
	665	665	13.093	13.093

**9 Créditos com Terceiros**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADOR	CONSOLIDADO
Empréstimos a Terceiros	-	-	-	-
Títulos Públicos	-	258.216	5.320	960.739
	-	258.216	5.320	960.739

**10 Partes Relacionadas**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Valloo Investimentos	6.847.533	6.847.533	6.847.533	7.877.163
Valloo Benefícios	-	893.614	-	40.045
ITP Tecnologia	-	62.863	-	62.863
Valloo Tecnologi	-	65.538	-	65.538
Empréstimos a Sócios	-	-	-	-
	6.847.533	7.869.548	6.847.533	8.045.609

**11 Investimentos****(a) Composição**

	IN TI	Total
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>4.416.934</b>	<b>4.416.934</b>
Adiantamento para Investimentos	-	-
Resultado de Equivalência Patrimonial	( 497.632)	(497.632)

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

**Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>3.919.302</b>	<b>3.919.302</b>
Adiantamento para Investimentos	-	-
Valor Patrimonial	-	-
Resultado de Equivalência Patrimonial	(239.577)	(239.577)
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>3.679.725</b>	<b>3.679.725</b>

**12 Empréstimos e Financiamentos**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Empréstimos Bancários	-	-	33.285	119.912
(-) Juros s/ Empréstimos Bancários	-	-	(2.912)	(3.088)
(-) Seguros sobre Empréstimos Bancários	-	-	-	-
	-	-	30.373	116.824

**13 Fornecedores**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Fornecedores	-	-	14.248	22.305
Créditos de Carregamentos	-	-	-	157.214
Créditos de Pontos	6.904.967	6.904.967	6.351.719	6.351.719
Receita Diferida	-	-	-	-
Saldo Livre de Movimentação	-	715.776	-	550.245
Saldo a Liquidar Bandeira	-	97.248	-	640.759
	<b>6.904.967</b>	<b>7.717.991</b>	<b>6.365.967</b>	<b>7.722.242</b>

Os saldos de fornecedores a pagar é representado por serviços usuais a operação da Empresa com liquidez prevista para os próximos doze meses

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

**Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

**14 Impostos, Taxas e Contribuições**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>
PIS a Recolher	8	8	-	-
COFINS a Recolher	-	-	-	-
ISS a Recolher	-	-	-	310
Pis/COFINS/CSLL Retidos a Recolher	-	217	-	-
IRRF s/ Serviços de Terceiros Retidos a Recolher	-	82	-	247
	-	-	-	67
	<u>8</u>	<u>307</u>		<u>624</u>

**15 Outros Passivos**

O grupo de contas é composto por obrigações próprias e com terceiros que serão pagas no curto prazo.

**(a) Outros Débitos**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>
Adiantamento de Clientes	-	-	-	(432.815)
Outras Contas a Pagar	-	29	(20.766)	(102.236)
	-	29	(20.766)	(535.051)

**16 Empréstimos e Financiamentos LP**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>	<u>CONTROLADORA</u>	<u>CONSOLIDADO</u>
Empréstimos Bancários	1.011.349	1.302.818	1.531.101	1.747.670
(-) Juros s/ Empréstimos Bancários	(316.033)	(384.606)	(444.074)	(540.076)
(-) Seguros sobre Empréstimos Bancários	(42.460)	(51.660)	(65.141)	(78.021)
Conta Garantida	-	5.952	-	22.329
	<u>652.856</u>	<u>872.504</u>	<u>1.021.886</u>	<u>1.151.902</u>

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

**Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

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

O capital social está representado no valor de 1.000.000,00 (um milhão de reais), dividido em 1.000.000 (dez mil) quotas no valor nominal de 1,00 (hum real) cada uma, totalmente subscritas e integralizadas.

	<b>31 de dezembro de 2023</b>		<b>31 de dezembro de 2022</b>	
	<b>Capital social</b>	<b>%</b>	<b>Capital social</b>	<b>%</b>
	<b>CONTROLADORA</b>			
Valloo Investimentos	999.800	99,98%	999.800	99,98%
Luiza Adriano Araujo	100	0,01%	100	0,01%
Maria Adriano Araujo	100	0,01%	100	0,01%
	<b>1.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>1.000.000</b>	<b>100%</b>

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

**Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

**18 Receita**

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

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Receitas de Serviços Prestados	611.137	717.361	332.208	525.299
Receita Diferida*	-	-	-	-
Impostos sobre serviços	(56.572)	(68.371)	(30.729)	(52.268)
	<u>554.565</u>	<u>648.990</u>	<u>301.479</u>	<u>473.031</u>

\*Receita diferida trata-se da quantia registrada no passivo e reconhecida como receita durante o período em que o serviço vier a ser executado. Porém para fins de demonstração e tão somente isto, esta foi incluída na DRE.

**19 Custos**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Custos com Projetos / Produtos	135	127.653	45.806	106.126
Crédito de Tributos	(946)	(24.765)	(23.651)	(39.143)
	<u>(811)</u>	<u>102.888</u>	<u>22.155</u>	<u>66.983</u>

**20 Despesas Gerais e Administrativas**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Despesas com Pessoal	-	-	799	799
Despesas com Infraestrutura	1.800	4.229	23.917	32.242
Despesas com Transporte e Deslocamento	7.819	8.422	11.412	15.638
Despesa com Serviços Gerais	46.057	44.153	32.327	45.052
Despesas c/ Tecnologia da Informação	169	29.583	23.370	84.885
Despesas com Impostos e Taxas	124	1.379	4.356	6.526
Despesas Administrativas Gerais	550.857	562.341	619.019	926.439
	<u>606.826</u>	<u>650.107</u>	<u>715.200</u>	<u>1.111.581</u>

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

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

**Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

**21 Despesas Comerciais**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Despesas com Marketing e Vendas	10.462	16.527	83.155	83.155
Despesas com Comissão				
	10.462	16.527	83.155	83.155

**22 Outras Despesas / Receitas**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Despesas com Perdas não Recebíveis	(4.421)	(4.421)	(160)	(962)
Despesas com Crédito de Impostos não utilizados	-	-	(2.989)	(2.989)
Outras Receitas	100.000	99.997	100.662	100.662
Resultado de Equivalência Patrimonial	(239.577)	(239.577)	(497.632)	(497.632)
	(143.998)	(143.998)	(500.781)	(495.605)

**23 Resultado financeiro**

	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	CONTROLADORA	CONSOLIDADO	CONTROLADORA	CONSOLIDADO
Despesas Financeiras				
Despesas com Instituições Bancárias	(167.457)	(266.305)	(140.313)	(231.396)
Despesas com Tributos e Terceiros	(101.718)	(124.907)	(27.776)	(40.323)
Despesas com o Fisco	(18.633)	(22.728)	(30.184)	(46.649)
	(287.808)	(413.940)	(198.273)	(225.070)
Receitas Financeiras				
Receitas com Instituições Bancárias	(193)	9.347	13	105.694
Receitas Financeiras com Terceiros	3.525	5.284	178	265

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

(-) Impostos sobre Receita Financeira	(279)	(791)	(9)	2.972
	3.053	15.422	182	108.931
<b>VALLOO DIGITAL LTDA</b>				
<b>CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298</b>				
<b>Notas Explicativas</b>				
Resultado Líquido	(284.755)	(398.518)	(198.091)	(116.139)
Valores expressos em reais				

## 24 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 2021 e 2020, 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.

#### 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	3.196	3.196	415.946	415.949
Clientes	custo				
	amortizado	265.566	265.566	370.392	370.392
		<b>268.762</b>	<b>268.762</b>	<b>1.056.005</b>	<b>1.056.005</b>

  

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	15.933	15.933	69.510	69.510
Clientes	custo				

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

amortizado

-

-

-

-

**VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

Notas Explicativas

Valores expressos em reais

15.933

15.933

69.510

69.510

**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	Valor de	Valor	Valor de
		<u>Contábil</u>	<u>Mercado</u>	<u>Contábil</u>	<u>Mercado</u>
(-) Fornecedores	custo				
	amortizado	6.365.967	6.365.967	7.722.242	7.722.242
(-) Empréstimos com Terceiros	Custo amortizado	30.373	30.373	116.824	116.824
		<b>6.396.340</b>	<b>6.396.340</b>	<b>7.839.066</b>	<b>7.839.066</b>

Passivo Financeiro	Categoria	31 de dezembro de 2023		31 de dezembro de 2023	
		Controladora		Consolidado	
		Valor	Valor de	Valor	Valor de
		<u>Contábil</u>	<u>Mercado</u>	<u>Contábil</u>	<u>Mercado</u>
(-) Fornecedores	custo				
	Amortizado	6.904.967	6.904.967	7.717.991	7.717.991
(-) Empréstimos com Terceiros	custo amortizado	-	-		

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

333 de 34

6.904.967

6.904.967

7.717.991

7.717.991

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

### **Notas Explicativas**

Valores expressos 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 2021 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 câmbio 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.

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

## **VALLOO DIGITAL LTDA**

CNPJ: 19.970.341/0001-18 - NIRE: 35228225298

### **Notas Explicativas**

Valores expressos em reais

---

#### **25 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.

#### **26 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.

---

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

\* \* \*