

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	4
Demonstração do Resultado	6
Demonstração do Resultado Abrangente	7
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	8

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023	10
DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022	11
DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021	12
Demonstração de Valor Adicionado	13

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	15
Balanço Patrimonial Passivo	17
Demonstração do Resultado	19
Demonstração do Resultado Abrangente	20
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	21

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023	23
DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022	24
DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021	25
Demonstração de Valor Adicionado	26

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho	28
---	----

Notas Explicativas	67
--------------------	----

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais	126
---	-----

Pareceres e Declarações

Relatório do Auditor Independente - Sem Ressalva	128
Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM)	131
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	133

Índice

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	134
--	-----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Mil)	Último Exercício Social 31/12/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	93.221
Preferenciais	0
Total	93.221
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1	Ativo Total	3.270.367	3.595.016	4.307.312
1.01	Ativo Circulante	2.137.886	2.474.029	3.117.893
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	471.767	86.267	642.170
1.01.03	Contas a Receber	886.346	1.381.673	1.370.304
1.01.03.01	Clientes	886.346	1.381.673	1.370.304
1.01.04	Estoques	538.035	720.603	711.770
1.01.06	Tributos a Recuperar	122.307	144.926	199.292
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	122.307	144.926	199.292
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	119.431	140.560	194.357
1.01.08.03	Outros	119.431	140.560	194.357
1.01.08.03.01	Partes relacionadas	40.868	49.430	54.685
1.01.08.03.10	Outros Ativos	78.563	91.130	139.672
1.02	Ativo Não Circulante	1.132.481	1.120.987	1.189.419
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	312.175	274.011	280.233
1.02.01.02	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes	3.454	3.043	0
1.02.01.02.02	Títulos e valores imobiliários	3.454	3.043	0
1.02.01.04	Contas a Receber	8.342	16.476	23.999
1.02.01.04.01	Clientes	8.342	16.476	23.999
1.02.01.05	Estoques	11.127	10.433	34.065
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	289.252	244.059	222.169
1.02.01.10.03	Outros ativos	7.287	9.206	16.828
1.02.01.10.04	Tributos a recuperar	179.844	148.027	143.018
1.02.01.10.05	Depósito judicial	102.121	86.826	62.323
1.02.02	Investimentos	30.008	4.612	7.217
1.02.02.01	Participações Societárias	30.008	4.612	7.217
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	30.008	4.612	7.217
1.02.03	Imobilizado	108.952	136.509	166.898
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	15.167	22.509	33.301

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	93.785	114.000	133.597
1.02.04	Intangível	681.346	705.855	735.071
1.02.04.01	Intangíveis	681.346	705.855	735.071
1.02.04.01.02	Intangível	681.346	705.855	735.071

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2	Passivo Total	3.270.367	3.595.016	4.307.312
2.01	Passivo Circulante	970.464	1.405.519	2.196.688
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	57.890	46.669	54.722
2.01.01.01	Obrigações Sociais	27.819	24.616	20.663
2.01.01.01.01	Obrigações tributárias	27.819	24.616	20.663
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	30.071	22.053	34.059
2.01.02	Fornecedores	832.297	1.150.094	1.941.606
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	828.399	1.145.851	1.920.016
2.01.02.01.01	Fornecedores	505.684	597.522	1.055.094
2.01.02.01.02	Fornecedores convênio	297.778	525.419	804.314
2.01.02.01.03	Obrigações contratuais com clientes	24.937	22.910	60.608
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	3.898	4.243	21.590
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	1.482	119.103	115.819
2.01.04.02	Debêntures	1.482	119.103	115.819
2.01.05	Outras Obrigações	78.795	89.653	84.541
2.01.05.02	Outros	78.795	89.653	84.541
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	22.524	33.021	68
2.01.05.02.04	Arrendamento mercantil	24.375	22.127	24.947
2.01.05.02.05	Adiantamento de clientes	7.925	14.546	48.497
2.01.05.02.10	Outros passivos	23.971	19.959	11.029
2.02	Passivo Não Circulante	700.737	689.576	598.907
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	462.053	408.395	230.607
2.02.01.02	Debêntures	462.053	408.395	230.607
2.02.02	Outras Obrigações	103.856	125.228	185.498
2.02.02.02	Outros	103.856	125.228	185.498
2.02.02.02.03	Arrendamento mercantil	83.157	105.208	120.054
2.02.02.02.06	Obrigações contratuais com clientes	20.085	19.053	58.860
2.02.02.02.10	Outros Passivos	614	967	6.584

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2.02.03	Tributos Diferidos	17.152	47.502	71.474
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	17.152	47.502	71.474
2.02.04	Provisões	117.676	108.451	111.328
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	78.466	78.304	99.673
2.02.04.01.05	Provisão para demandas judiciais	74.525	76.928	98.067
2.02.04.01.06	Obrigações tributárias	3.941	1.376	1.606
2.02.04.02	Outras Provisões	39.210	30.147	11.655
2.02.04.02.04	Provisões para perdas com Investimentos	39.210	30.147	11.655
2.03	Patrimônio Líquido	1.599.166	1.499.921	1.511.717
2.03.01	Capital Social Realizado	1.021.575	1.021.575	1.021.575
2.03.02	Reservas de Capital	-24.184	-24.609	-23.571
2.03.02.04	Opções Outorgadas	7.304	6.879	7.917
2.03.02.07	Gastos com emissão de ações	-30.054	-30.054	-30.054
2.03.02.08	Juros com notas promissórias	-1.434	-1.434	-1.434
2.03.04	Reservas de Lucros	603.514	503.570	513.652
2.03.04.01	Reserva Legal	45.787	39.664	35.857
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	67.500	0	0
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	490.227	463.906	424.567
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	0	0	53.228
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-1.739	-615	61

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	4.049.803	4.770.766	5.611.303
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-3.439.234	-4.019.914	-4.814.877
3.03	Resultado Bruto	610.569	750.852	796.426
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-395.707	-547.999	-389.590
3.04.01	Despesas com Vendas	-342.443	-411.720	-365.161
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-117.452	-132.491	-137.007
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	44.284	16.747	126.026
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	19.904	-20.535	-13.448
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	214.862	202.853	406.836
3.06	Resultado Financeiro	-115.750	-150.679	-95.223
3.06.01	Receitas Financeiras	42.930	42.483	27.337
3.06.02	Despesas Financeiras	-158.680	-193.162	-122.560
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	99.112	52.174	311.613
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	23.332	23.972	-23.382
3.08.01	Corrente	-7.018	0	0
3.08.02	Diferido	30.350	23.972	-23.382
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	122.444	76.146	288.231
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	122.444	76.146	288.231
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)			
3.99.01	Lucro Básico por Ação			
3.99.01.01	ON	1,3135	0,8168	3,0919
3.99.02	Lucro Diluído por Ação			
3.99.02.01	ON	1,2612	0,8032	3,0403

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	122.444	76.146	288.231
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-1.124	-676	61
4.03	Resultado Abrangente do Período	121.320	75.470	288.292

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	2.058.019	2.178.550	2.085.753
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	187.586	156.600	575.998
6.01.01.01	Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	99.112	52.174	311.613
6.01.01.02	Depreciação e amortização	63.120	71.894	68.491
6.01.01.03	Obrigações contratuais com clientes	3.059	-77.505	49.627
6.01.01.04	Provisão para devedores duvidosos	-24.179	-20.127	200
6.01.01.05	Provisão para perdas dos estoques	1.544	-1.761	3.187
6.01.01.06	Provisão para demandas judiciais	-2.403	-21.139	95.024
6.01.01.08	Encargos financeiros (outras contas a pagar)	613	1.126	665
6.01.01.09	Encargos financeiros (empréstimos e financiamentos)	79.171	112.378	22.710
6.01.01.10	Encargos financeiros (arrendamento mercantil)	11.876	13.722	13.634
6.01.01.11	Resultado de equivalência patrimonial	-19.904	20.535	13.448
6.01.01.12	Custos incorridos na transação com debêntures	2.262	1.930	2.057
6.01.01.13	Exclusão ICMS-ST na base de cálculo do PIS e COFINS	-26.807	0	0
6.01.01.14	Resultado pela baixa de ativos	-303	4.411	2.039
6.01.01.15	Ajustes indenização contratual	0	0	-1.840
6.01.01.16	Plano de opção de compra de ação	425	-1.038	-4.857
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	1.870.433	2.021.955	1.521.108
6.01.02.01	Contas a receber	527.640	15.579	45.180
6.01.02.02	Estoques	180.329	16.561	-107.057
6.01.02.03	Tributos a recuperar	20.211	51.908	-100.492
6.01.02.04	Partes relacionadas	8.562	3.496	-50.466
6.01.02.05	Outros ativos	14.077	32.202	-102.385
6.01.02.06	Fornecedores	1.126.697	1.938.173	1.800.018
6.01.02.07	Depósitos judiciais	-15.295	0	0
6.01.02.08	Obrigações trabalhistas	8.018	-12.053	-595
6.01.02.09	Obrigações tributárias	-4.049	3.975	10.366
6.01.02.10	Adiantamento de clientes	-6.621	-33.952	22.018

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01.02.12	Outros passivos	10.864	6.066	4.521
6.01.03	Outros	0	-5	-11.353
6.01.03.01	Imposto de renda e contribuição social pagos	0	-5	-11.353
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-3.901	-13.677	-41.324
6.02.01	Aquisições de bens do ativo imobilizado e intangível	-6.994	-10.665	-37.632
6.02.02	Baixa de bens do ativo imobilizado e intangível	646	288	2.186
6.02.03	Títulos e valores mobiliários	0	-3.009	0
6.02.04	Aquisição de controlada	2.447	-319	-5.878
6.02.07	Caixa líquido aquisição de/oriundo da aquisição de controlada	0	28	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-1.668.618	-2.720.776	-1.768.771
6.03.01	Ingresso de empréstimos e financiamentos	225.000	296.000	0
6.03.02	Pagamentos de empréstimos e financiamentos	-279.333	-116.667	-79.489
6.03.03	Custos incorridos na transação com debêntures	-8.646	-4.345	0
6.03.04	Pagamento de juros de empréstimos e financiamento	-75.570	-63.265	-22.301
6.03.05	Pagamento arrendamento mercantil	-38.683	-39.380	-34.341
6.03.06	Pagamento de parcelamento de impostos	-450	-378	-394
6.03.07	Fornecedores convênio	-1.453.368	-2.688.850	-1.679.849
6.03.08	Pagamentos de juros fornecedores conveniados	0	-48.671	-29.747
6.03.09	Pagamento de partes relacionadas	-7.821	-3.878	-7.478
6.03.10	Pagamento de outras contas a pagar	0	0	-21.202
6.03.11	Ingressos em parcelamento de impostos	3.250	0	0
6.03.12	Atividades de financiamento com os acionistas - Gasto com emissão de ações	0	0	-15.236
6.03.13	Atividades de financiamento com os acionistas - Dividendos e juros sobre capital próprio pago	-32.997	-51.342	-113.861
6.03.14	Outros	0	0	-30
6.03.15	Aumento de capital	0	0	235.157
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	385.500	-555.903	275.658
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	86.267	642.170	366.512
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	471.767	86.267	642.170

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.021.575	-24.609	503.570	0	-615	1.499.921
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.021.575	-24.609	503.570	0	-615	1.499.921
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	425	0	-22.500	0	-22.075
5.04.03	Opções Outorgadas Reconhecidas	0	425	0	0	0	425
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-22.500	0	-22.500
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	67.500	54.944	-1.124	121.320
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	122.444	0	122.444
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	67.500	-67.500	-1.124	-1.124
5.05.02.06	Distribuídos após aprovação em AGO	0	0	67.500	-67.500	0	0
5.05.02.07	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-1.124	-1.124
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	32.444	-32.444	0	0
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	6.122	-6.122	0	0
5.06.04	Constituição de reserva de incentivos fiscais	0	0	26.322	-26.322	0	0
5.07	Saldos Finais	1.021.575	-24.184	603.514	0	-1.739	1.599.166

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.021.575	-23.571	513.652	0	61	1.511.717
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.021.575	-23.571	513.652	0	61	1.511.717
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	-1.038	-53.228	-33.000	0	-87.266
5.04.03	Opções Outorgadas Reconhecidas	0	-1.038	0	0	0	-1.038
5.04.06	Dividendos	0	0	-53.228	0	0	-53.228
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-33.000	0	-33.000
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	76.146	-676	75.470
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	76.146	0	76.146
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-676	-676
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	43.146	-43.146	0	0
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	3.807	-3.807	0	0
5.06.04	Constituição de reserva de incentivos fiscais	0	0	39.339	-39.339	0	0
5.07	Saldos Finais	1.021.575	-24.609	503.570	0	-615	1.499.921

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	SalDOS Iniciais	786.418	11.525	332.644	0	0	1.130.587
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	SalDOS Iniciais Ajustados	786.418	11.525	332.644	0	0	1.130.587
5.04	Transações de Capital com os Sócios	235.157	-35.096	7.804	-115.027	0	92.838
5.04.01	Aumentos de Capital	235.157	0	0	0	0	235.157
5.04.02	Gastos com Emissão de Ações	0	-30.054	0	0	0	-30.054
5.04.06	Dividendos	0	0	-45.424	-2.661	0	-48.085
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-59.138	0	-59.138
5.04.08	Dividendos adicionais propostos	0	0	53.228	-53.228	0	0
5.04.09	Juros com Notas Promissórias	0	-155	0	0	0	-155
5.04.10	Plano de opções de ações	0	-4.887	0	0	0	-4.887
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	288.231	61	288.292
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	288.231	0	288.231
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	61	61
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	173.204	-173.204	0	0
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	14.412	-14.412	0	0
5.06.04	Constituição de reserva de incentivos fiscais	0	0	158.792	-158.792	0	0
5.07	SalDOS Finais	1.021.575	-23.571	513.652	0	61	1.511.717

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.01	Receitas	4.974.450	5.873.908	7.026.532
7.01.02	Outras Receitas	4.974.450	5.873.908	7.026.532
7.01.02.01	Receitas, líquidas das devoluções, descontos e abatimentos	4.930.166	5.857.161	6.900.505
7.01.02.02	Outras receitas	44.284	16.747	126.027
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-4.145.343	-4.868.343	-5.045.194
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-3.877.783	-4.535.965	-4.795.183
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-267.560	-332.378	-250.011
7.03	Valor Adicionado Bruto	829.107	1.005.565	1.981.338
7.04	Retenções	-63.120	-71.894	-68.491
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-63.120	-71.894	-68.491
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	765.987	933.671	1.912.847
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	62.834	21.948	13.889
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	19.904	-20.535	-13.448
7.06.02	Receitas Financeiras	42.930	42.483	27.337
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	828.821	955.619	1.926.736
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	828.821	955.619	1.926.736
7.08.01	Pessoal	170.953	191.466	201.324
7.08.01.01	Remuneração Direta	170.953	191.466	201.324
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	405.656	516.422	1.289.201
7.08.02.01	Federais	205.351	237.352	624.795
7.08.02.02	Estaduais	198.316	275.681	660.560
7.08.02.03	Municipais	1.989	3.389	3.846
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	160.118	195.557	124.598
7.08.03.02	Aluguéis	1.438	2.395	2.038
7.08.03.03	Outras	158.680	193.162	122.560
7.08.03.03.01	Despesas financeira	158.680	193.162	122.560
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	122.444	76.146	288.231
7.08.04.02	Dividendos	22.500	33.000	61.799

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	99.944	43.146	226.432
7.08.05	Outros	-30.350	-23.972	23.382
7.08.05.01	Outos tributos, taxas e contribuições	-30.350	-23.972	23.382

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1	Ativo Total	3.395.751	3.688.953	4.528.962
1.01	Ativo Circulante	2.289.747	2.567.150	3.340.588
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	535.620	141.942	733.966
1.01.03	Contas a Receber	959.618	1.437.226	1.412.059
1.01.03.01	Clientes	959.618	1.437.226	1.412.059
1.01.04	Estoques	583.452	734.305	852.762
1.01.06	Tributos a Recuperar	122.471	145.207	199.587
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	122.471	145.207	199.587
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	88.586	108.470	142.214
1.01.08.03	Outros	88.586	108.470	142.214
1.01.08.03.02	Partes relacionadas	7.738	16.016	422
1.01.08.03.03	Outros ativos	80.848	92.454	141.792
1.02	Ativo Não Circulante	1.106.004	1.121.803	1.188.374
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	312.175	274.011	280.234
1.02.01.02	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes	3.454	3.043	0
1.02.01.02.02	Títulos e valores imobiliários	3.454	3.043	0
1.02.01.04	Contas a Receber	8.342	16.476	23.999
1.02.01.04.01	Clientes	8.342	16.476	23.999
1.02.01.05	Estoques	11.127	10.433	34.065
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	289.252	244.059	222.170
1.02.01.10.03	Outros ativos	7.287	9.206	16.829
1.02.01.10.04	Tributos a recuperar	179.844	148.027	143.018
1.02.01.10.05	Depósito judicial	102.121	86.826	62.323
1.02.03	Imobilizado	108.952	137.016	167.224
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	15.167	23.016	33.627
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	93.785	114.000	133.597
1.02.04	Intangível	684.877	710.776	740.916
1.02.04.01	Intangíveis	684.877	710.776	740.916

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1.02.04.01.02	Intangível	684.877	710.776	740.916

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2	Passivo Total	3.395.751	3.688.953	4.528.962
2.01	Passivo Circulante	1.135.058	1.529.603	2.429.993
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	51.285	47.162	55.424
2.01.01.01	Obrigações Sociais	21.214	25.098	21.304
2.01.01.01.01	Obrigações tributárias	21.214	25.098	21.304
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	30.071	22.064	34.120
2.01.02	Fornecedores	910.129	1.171.460	2.124.790
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	906.231	1.147.029	2.103.200
2.01.02.01.01	Fornecedores	583.516	598.700	1.238.278
2.01.02.01.02	Fornecedores convênio	297.778	525.419	804.314
2.01.02.01.03	Obrigações contratuais com clientes	24.937	22.910	60.608
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	3.898	24.431	21.590
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	81.660	221.185	165.234
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	80.178	102.082	49.415
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	80.178	59.871	49.415
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	0	42.211	0
2.01.04.02	Debêntures	1.482	119.103	115.819
2.01.05	Outras Obrigações	91.984	89.796	84.545
2.01.05.02	Outros	91.984	89.796	84.545
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	22.524	33.021	68
2.01.05.02.04	Arrendamento mercantil	24.375	22.127	24.947
2.01.05.02.05	Adiantamento de clientes	21.114	14.689	48.501
2.01.05.02.10	Outros Passivos	23.971	19.959	11.029
2.02	Passivo Não Circulante	661.527	659.429	587.252
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	462.053	408.395	230.607
2.02.01.02	Debêntures	462.053	408.395	230.607
2.02.02	Outras Obrigações	107.797	126.604	187.104
2.02.02.02	Outros	107.797	126.604	187.104

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2.02.02.02.03	Arrendamento mercantil	83.157	105.208	120.054
2.02.02.02.04	Obrigações tributárias	3.941	1.376	1.606
2.02.02.02.06	Obrigações Contratuais com Clientes	20.085	19.053	58.860
2.02.02.02.10	Outros passivos	614	967	6.584
2.02.03	Tributos Diferidos	17.152	47.502	71.474
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	17.152	47.502	71.474
2.02.04	Provisões	74.525	76.928	98.067
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	74.525	76.928	98.067
2.02.04.01.05	Provisão para demandas judiciais	74.525	76.928	98.067
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	1.599.166	1.499.921	1.511.717
2.03.01	Capital Social Realizado	1.021.575	1.021.575	1.021.575
2.03.02	Reservas de Capital	-24.184	-24.609	-23.571
2.03.02.04	Opções Outorgadas	7.304	6.879	7.917
2.03.02.07	Gastos com emissão de ações	-30.054	-30.054	-30.054
2.03.02.08	Juros com notas promissórias	-1.434	-1.434	-1.434
2.03.04	Reservas de Lucros	603.514	503.570	513.652
2.03.04.01	Reserva Legal	45.787	39.664	35.857
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	67.500	0	0
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	490.227	463.906	424.567
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	0	0	53.228
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-1.739	-615	61

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	5.854.915	5.127.781	5.738.533
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-5.176.618	-4.355.189	-4.930.710
3.03	Resultado Bruto	678.297	772.592	807.823
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-461.662	-565.183	-400.313
3.04.01	Despesas com Vendas	-374.490	-436.639	-380.320
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-124.722	-141.285	-143.369
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	37.550	12.741	123.376
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	216.635	207.409	407.510
3.06	Resultado Financeiro	-117.515	-155.062	-95.651
3.06.01	Receitas Financeiras	44.900	40.454	27.724
3.06.02	Despesas Financeiras	-162.415	-195.516	-123.375
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	99.120	52.347	311.859
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	23.324	23.799	-23.628
3.08.01	Corrente	-7.026	-173	-246
3.08.02	Diferido	30.350	23.972	-23.382
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	122.444	76.146	288.231
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	122.444	76.146	288.231
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)			
3.99.01	Lucro Básico por Ação			
3.99.01.01	ON	1,3135	0,8168	3,0919
3.99.02	Lucro Diluído por Ação			
3.99.02.01	ON	1,2612	0,8032	3,0403

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	122.444	76.146	288.231
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-1.124	-676	61
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	121.320	75.470	288.292
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	121.320	75.470	288.292

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	2.110.635	2.100.537	2.129.800
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	210.608	141.324	574.365
6.01.01.01	Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	99.120	52.347	311.859
6.01.01.02	Depreciação e amortização	64.913	73.539	69.871
6.01.01.03	Obrigações contratuais com clientes	3.059	-77.505	49.627
6.01.01.04	Provisão para devedores duvidosos	-22.227	-24.905	7.784
6.01.01.05	Provisão para perdas dos estoques	1.544	-1.761	3.187
6.01.01.06	Provisão para demandas judiciais	-2.403	-21.139	95.024
6.01.01.07	Exclusão ICMS-ST na base de cálculo do PIS e COFINS	-26.807	0	0
6.01.01.08	Encargos financeiros (partes relacionadas)	613	1.126	665
6.01.01.09	Encargos financeiros (outras contas a pagar)	92.635	120.594	25.241
6.01.01.10	Encargos financeiros (empréstimos e financiamentos)	11.876	13.722	13.634
6.01.01.12	Custos incorridos na transação com debêntures	2.966	1.930	2.057
6.01.01.14	Resultado pela baixa de ativos	189	4.411	2.052
6.01.01.15	Ajuste indenização contratual	0	0	-1.840
6.01.01.16	Plano de opção de compra de ação	425	-1.038	-4.857
6.01.01.17	Ajuste de avaliação patrimonial	0	3	61
6.01.01.18	Depósitos Judiciais	-15.295	0	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	1.900.027	1.959.218	1.566.789
6.01.02.01	Contas a receber	507.821	6.279	-1.892
6.01.02.02	Estoques	144.582	140.374	-247.965
6.01.02.03	Tributos a recuperar	20.214	51.894	-100.786
6.01.02.04	Partes Relacionadas	8.278	-13.982	2.426
6.01.02.05	Outros ativos	13.029	31.208	-104.500
6.01.02.06	Fornecedores	1.191.629	1.779.446	1.983.096
6.01.02.08	Obrigações trabalhistas	8.006	-12.050	-558
6.01.02.09	Obrigações tributárias	-11.139	3.795	10.454
6.01.02.10	Adiantamento de clientes	6.745	-33.812	21.996

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01.02.12	Outros passivos	10.862	6.066	4.518
6.01.03	Outros	0	-5	-11.354
6.01.03.01	Imposto de renda e contribuição social	0	-5	-11.354
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-6.747	-14.340	-36.314
6.02.01	Aquisição de bend de ativos imobilizado e intangível	-7.465	-11.619	-38.661
6.02.02	Baixas de bens do ativo imobilizado e intangível	718	288	2.186
6.02.03	Títulos e valores mobiliários	0	-3.009	0
6.02.06	Caixa líquido aquisição de/oriundo da aquisição de controladas	0	0	161
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-1.703.449	-2.676.341	-1.741.834
6.03.01	Ingressos de empréstimos e financiamentos	305.000	348.424	35.706
6.03.02	Pagamentos de empréstimos e financiamentos	-381.382	-124.640	-88.228
6.03.03	Custos incorridos na transação com debêntures	-9.531	-4.345	0
6.03.04	Pagamentos de juros de empréstimos e financiamentos	-87.470	-63.265	-22.301
6.03.05	Pagamento do principal de parcelamento de impostos	-450	-394	-424
6.03.06	Pagamento arrendamento mercantil	-38.683	-39.380	-34.341
6.03.08	Pagamento de partes relacionadas	0	0	-21.202
6.03.09	Pagamento de outras contas a pagar	-7.820	-3.878	-7.478
6.03.11	Gasto com emissão de ações	0	0	-15.236
6.03.12	Dividendo e juros sobre capital próprio pagos	-32.995	-51.342	-113.861
6.03.14	Outros	0	0	-30
6.03.15	Aumento de capital	0	0	235.157
6.03.16	Fornecedores convênio	-1.453.368	-2.688.850	-1.679.849
6.03.17	Pagamentos de juros fornecedores conveniados	0	-48.671	-29.747
6.03.18	Ingressos em parcelamento de impostos	3.250	0	0
6.04	Variação Cambial s/ Caixa e Equivalentes	-6.761	-1.880	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	393.678	-592.024	351.652
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	141.942	733.966	382.314
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	535.620	141.942	733.966

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	1.021.575	-24.609	503.570	0	-615	1.499.921	0	1.499.921
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.021.575	-24.609	503.570	0	-615	1.499.921	0	1.499.921
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	425	0	-22.500	0	-22.075	0	-22.075
5.04.03	Opções Outorgadas Reconhecidas	0	425	0	0	0	425	0	425
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-22.500	0	-22.500	0	-22.500
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	67.500	54.944	-1.124	121.320	0	121.320
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	122.444	0	122.444	0	122.444
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	67.500	-67.500	-1.124	-1.124	0	-1.124
5.05.02.06	distribuídos após aprovação em AGO	0	0	67.500	-67.500	0	0	0	0
5.05.02.07	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-1.124	-1.124	0	-1.124
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	32.444	-32.444	0	0	0	0
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	6.122	-6.122	0	0	0	0
5.06.05	Transferência para reservas de lucros	0	0	26.322	-26.322	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	1.021.575	-24.184	603.514	0	-1.739	1.599.166	0	1.599.166

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	1.021.575	-23.571	513.652	0	61	1.511.717	0	1.511.717
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.021.575	-23.571	513.652	0	61	1.511.717	0	1.511.717
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	-1.038	-53.228	-33.000	0	-87.266	0	-87.266
5.04.03	Opções Outorgadas Reconhecidas	0	-1.038	0	0	0	-1.038	0	-1.038
5.04.06	Dividendos	0	0	-53.228	0	0	-53.228	0	-53.228
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-33.000	0	-33.000	0	-33.000
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	76.146	-676	75.470	0	75.470
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	76.146	0	76.146	0	76.146
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-676	-676	0	-676
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	43.146	-43.146	0	0	0	0
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	3.807	-3.807	0	0	0	0
5.06.04	Constituição de reserva de incentivos fiscais	0	0	39.339	-39.339	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	1.021.575	-24.609	503.570	0	-615	1.499.921	0	1.499.921

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	786.418	11.525	332.644	0	0	1.130.587	0	1.130.587
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	786.418	11.525	332.644	0	0	1.130.587	0	1.130.587
5.04	Transações de Capital com os Sócios	235.157	-35.096	7.804	-115.027	0	92.838	0	92.838
5.04.01	Aumentos de Capital	235.157	0	0	0	0	235.157	0	235.157
5.04.02	Gastos com Emissão de Ações	0	-30.054	0	0	0	-30.054	0	-30.054
5.04.06	Dividendos	0	0	-45.424	-2.661	0	-48.085	0	-48.085
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-59.138	0	-59.138	0	-59.138
5.04.08	Dividendos adicionais propostos	0	0	53.228	-53.228	0	0	0	0
5.04.09	Juros com Notas Promissórias	0	-155	0	0	0	-155	0	-155
5.04.10	Plano de opções de ações	0	-4.887	0	0	0	-4.887	0	-4.887
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	288.231	61	288.292	0	288.292
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	288.231	0	288.231	0	288.231
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	61	61	0	61
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	173.204	-173.204	0	0	0	0
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	14.412	-14.412	0	0	0	0
5.06.04	Constituição de reserva de incentivos fiscais	0	0	158.792	-158.792	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	1.021.575	-23.571	513.652	0	61	1.511.717	0	1.511.717

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.01	Receitas	6.776.760	6.229.425	7.152.161
7.01.02	Outras Receitas	6.776.760	6.229.425	7.152.161
7.01.02.01	Receitas, líquidas das devoluções, descontos e abatimentos	6.739.211	6.216.684	7.028.784
7.01.02.02	Outras receitas	37.549	12.741	123.377
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-5.917.634	-5.235.140	-5.180.593
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-5.615.161	-4.871.217	-4.911.016
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-302.473	-363.923	-269.577
7.03	Valor Adicionado Bruto	859.126	994.285	1.971.568
7.04	Retenções	-64.910	-73.539	-69.871
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-64.910	-73.539	-69.871
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	794.216	920.746	1.901.697
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	44.900	40.454	27.724
7.06.02	Receitas Financeiras	44.900	40.454	27.724
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	839.116	961.200	1.929.421
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	839.116	961.200	1.929.421
7.08.01	Pessoal	173.575	192.013	201.716
7.08.01.01	Remuneração Direta	173.575	192.013	201.716
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	409.595	519.102	1.290.498
7.08.02.01	Federais	208.592	239.596	625.867
7.08.02.02	Estaduais	198.316	275.704	660.611
7.08.02.03	Municipais	2.687	3.802	4.020
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	163.851	197.911	125.594
7.08.03.02	Aluguéis	1.438	2.395	2.218
7.08.03.03	Outras	162.413	195.516	123.376
7.08.03.03.01	Despesas financeiras	162.413	195.516	123.376
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	122.444	76.146	288.231
7.08.04.02	Dividendos	22.500	33.000	61.799
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	99.944	43.146	226.432

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.08.05	Outros	-30.349	-23.972	23.382
7.08.05.01	Outros tributos, taxas e contribuições	-30.349	-23.972	23.382

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO 4T23



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

ALLIED EM GRANDES NÚMEROS

Números Financeiros (2023)

R\$ 6,7 bilhões

Receita Bruta¹

R\$ 251 milhões

EBITDA Ajustado¹

R\$ 101 milhões

Lucro Líquido Ajustado¹

Crescimento (2023)

+14,2% Receita Líquida

+31,3% Lucro Líquido Ajustado¹

Presença de Mercado

6,6 milhões

Produtos vendidos
(2023)

8%

Market share
smartphones
(2023)

23%

Market share
videogames
(2023)

8%

Market share
notebooks
(2023)

Operação

495 mil

Entregas realizadas
para clientes B2C
(2023)

122

Pontos de Venda
Físicos

4

Centros de
Distribuição

1,1 mil

Colaboradores

Alavancas de Valor

INTERNACIONAL

R\$ 1,8 bi de receita no
primeiro ano de operação

TROCAFY

Novas fontes de captação

B2B

Novas Parcerias

SOUDI

Expansão de PDVs, novos
serviços e parceiros

VAREJO FÍSICO

Maior rentabilidade

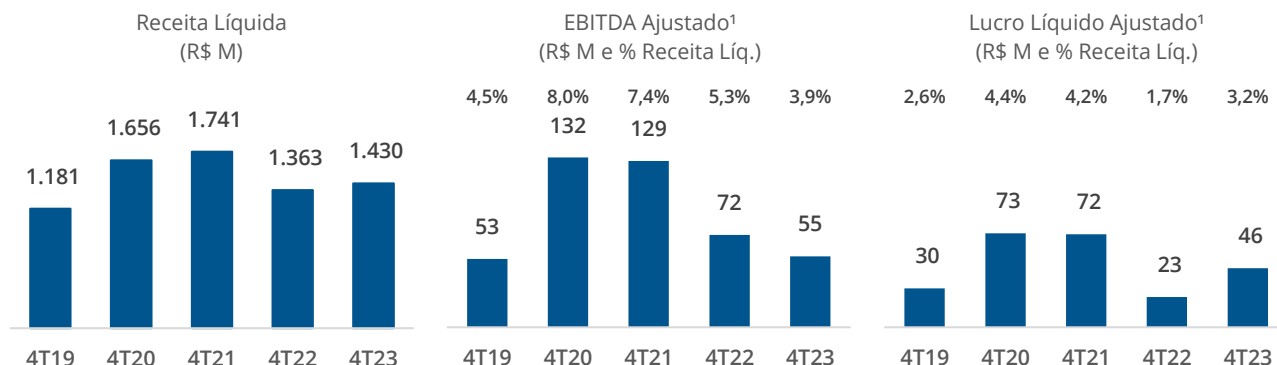
A Allied Tecnologia S.A. ("Allied" ou "Companhia"), uma das principais empresas no mercado brasileiro de eletrônicos de consumo, anuncia seus resultados referentes ao quarto trimestre de 2023. Os resultados aqui apresentados devem ser lidos acompanhados das Demonstrações Financeiras e Respectivas Notas, publicadas pela Companhia nesta data.

Notas: (1) Idem ao comentário (1) da página seguinte

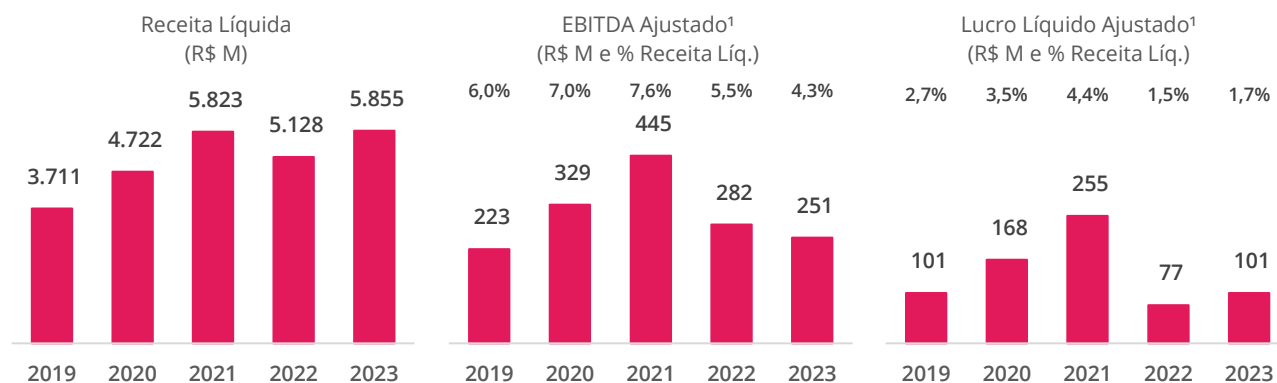
Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESTAQUES DO TRIMESTRE

Resultados do 4T23:



Resultados de 2023:



OUTROS DESTAQUES:

- Lucratividade como pilar estratégico: **R\$ 100,5 milhões de lucro líquido ajustado em 2023**, um aumento de 31,3% em relação a 2022. Lucro líquido contábil de R\$ 122,5 milhões;
- **Geração de caixa operacional de R\$ 783,0 milhões em 2023**, oriundo da proficiência na gestão do capital de giro de e novas verticais com melhor ciclo de caixa;
- Endividamento líquido de R\$ 12,6M, ou 0,1x EBITDA;
- Primeiro ano da operação internacional: **R\$ 1,8 bilhão em receita em 2023**, com baixo capital empregado;
- Aprovação de pagamento de **R\$ 90,0 milhões de juros sobre capital próprio** em reunião do Conselho de Administração, relativo ao exercício social de 2023;
- Aprovação do pagamento de **R\$ 100,0 milhões de juros sobre o capital próprio** em reunião do Conselho de Administração, relativo a exercícios sociais anteriores a 2023;
- **Gestão dos passivos financeiros** com alongamento do cronograma de amortização e redução do custo financeiro;
- Retorno para os nossos acionistas: **Dividend yield de 12,9%** nos últimos 12 meses.

Notas: (1) Resultado ajustado desconsidera (a) Em 2021: impacto positivo decorrente da exclusão de ICMS sobre a base de cálculo do PIS/COFINS entre março/12 e fevereiro/17; (b) Em 2021: perda contábil não recorrente associada à modulação do julgamento do ICMS-DIFAL; (c) Em 2022: receitas operacionais referentes ao ressarcimento com perdas relacionadas aos acordos com órgãos públicos; (d) Em 2022: despesas com reestruturação operacional da Companhia; (e) Em 2023: ganhos com DIFAL de janeiro a março/22; e (ii) Em 2023: ganhos com a exclusão do ICMS-ST na base de cálculo do PIS e da COFINS de 2013 a 2022. Maiores detalhes podem obtidos na seção "Desempenho Financeiro – Despesas Operacionais"

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

NOSSA MISSÃO É...

...LEVAR O **UNIVERSO DIGITAL** AO ALCANCE DE TODOS

COMO FAZEMOS?

CONECTAMOS OS **FABRICANTES** DE TECNOLOGIA COM AS **REDES DE VAREJO** E OS **CONSUMIDORES** NO BRASIL E AMÉRICA LATINA

NOSSAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO:

A PARTIR DE ESTRATÉGIAS DE GERAÇÃO DE VALOR, ATUAMOS POR MEIO DE **3 CANAIS VENDA.**

DISTRIBUIÇÃO

SOMOS UM PARCEIRO ESTRATÉGICO PARA QUE OS FABRICANTES ALCANCEM O POTENCIAL DE SUAS MARCAS

Vendemos anualmente cerca de 5,7 milhões de itens para aproximadamente 3,5 mil clientes em todo o território nacional e em outros países através da nossa operação internacional (com sede em Miami). Contamos com 4 centros de distribuição estrategicamente localizados e investimos constantemente para uma operação eficiente e ágil.

Vendemos itens de 10 categorias, sendo as principais: mobile, computadores, videogames e eletroportáteis.

VAREJO DIGITAL

SOMOS UM PARCEIRO RELEVANTE PARA OS GRANDES FABRICANTES. LEVAMOS AGILIDADE, PORTFÓLIO E ROBUSTEZ COMO 3P PARA AS GRANDES PLATAFORMAS DE E-COMMERCE

- Vendemos mais de 400 mil produtos por ano por este canal e atuamos através de:
- Nossa marca MobCom como seller nos principais marketplaces do país;
- Parcerias estratégicas para capilaridade digital de grandes parceiros, como o programa iPhone Pra Sempre (Apple e Banco Itaú);
- Parcerias estratégicas com grandes fabricantes, através de lojas virtuais autorizadas da Apple e do Google;
- Venda de produtos e serviços nos sites das operadoras de telecom;
- Serviços por meio de plataforma de vendas para o varejo e solução de crédito e meio de pagamento.

VAREJO FÍSICO

PROVEMOS EXPERIÊNCIA DIFERENCIADA, PORTFÓLIO COMPLETO E SERVIÇOS CUSTOMIZADOS

Vendemos anualmente cerca de 450 mil produtos em nossos pontos de venda localizados em 5 estados brasileiros. Atuamos através da operação de lojas e quiosques da marca Samsung, onde provemos portfólio completo e experiência diferenciada para os consumidores da marca. O Varejo físico possui oferta completa em conjunto com os serviços digitais da Allied.

Operamos, também, um quiosque da marca Trocafy, nossa plataforma de comercialização de produtos eletrônicos recertificados.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO

O desempenho financeiro e operacional ao longo de 2023 representa um marco significativo na história da Allied e reforça nosso compromisso contínuo com a diversificação dos negócios, a inovação e a capacidade de adaptação e agilidade em momentos desafiadores, sem abdicar da lucratividade e da geração de valor aos nossos acionistas. Encerramos o ano com importantes avanços no que se refere ao nosso propósito de levar o universo digital ao alcance de todos, seja através da ampliação das fronteiras de atuação, ou entregando, com agilidade e solidez, as melhores soluções aos nossos parceiros e clientes.

Finalizamos o ano com uma receita líquida de R\$ 5,9 bilhões, o equivalente a um crescimento 14,2% frente a 2022. Este resultado é decorrente, principalmente, do desempenho do canal de vendas de Distribuição, cuja receita líquida cresceu 26,8% no período e atingiu R\$ 4,6 bilhões. Este efeito, combinado com a estratégia de disciplina na alocação de capital e eficiência operacional, nos permitiu atingir R\$ 100,5 milhões de lucro líquido ajustado, um resultado 31,3% superior ao apresentado em 2022. Além disso, tivemos uma sólida geração de R\$ 783,0 milhões em fluxo de caixa operacional. Como resultado desse desempenho, aprovamos o pagamento de R\$ 90,0 milhões em proventos para os nossos acionistas.

Com clareza nas alavancas de crescimento traçadas para o ano e foco na implementação e execução das ações, destacamos o papel estratégico que tivemos nas seguintes iniciativas:

- Expansão internacional, que resultou em R\$ 1,8 bilhão em receita e R\$ 38 milhões em lucro bruto no ano;
- Ampliação dos canais de captação da Trocafy para mais de 210 PDVs Samsung no país, além do programa iPhone pra Sempre;
- Início da comercialização do Hércules B2B, uma tecnologia da nossa plataforma de financiamento Soudi, para parceiros que buscam fortalecer sua comunicação com clientes e aprimorar a efetividade no processo de cobrança;
- Lançamento da parceria com a fabricante HP para operacionalizar a loja oficial no Mercado Livre e a loja online para pequenas e médias empresas; e
- Lançamento do programa de aluguel de equipamentos com a fabricante Acer.

O direcionamento na execução das alavancas de crescimento, em conjunto com a nossa cultura de eficiência operacional foram importantes para termos sucesso em um ano ainda marcado por incertezas no cenário macroeconômico e cautela por parte dos consumidores em relação à aquisição de dispositivos eletrônicos.

Agradecemos aos nossos colaboradores, clientes, parceiros, fornecedores e acionistas, pelo apoio e confiança durante o ano de 2023 e reiteramos nosso objetivo de geração de valor na gestão da Companhia.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESTAQUES DE 2023 E ATUALIZAÇÕES DOS **DRIVERS** **DE CRESCIMENTO**

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESTAQUES DO ANO E ATUALIZAÇÕES DOS DRIVERS DE CRESCIMENTO

Expansão internacional



motorola



Em 2023, a Allied iniciou suas operações de Distribuição em Miami com objetivo de atender à demanda de clientes da América Latina.

No primeiro ano de operação, a receita líquida gerada foi de R\$ 1,8 bilhão, e levamos nossos produtos para mais de 22 clientes, entre distribuidores e varejistas, concentrados em 16 diferentes países latino-americanos. Nosso portfólio atual é composto pelas marcas Apple, Google e Motorola, além de um piloto com memórias e acessórios de videogames.

Estes resultados evidenciam a assertividade na estratégia de diversificação dos negócios da Companhia.

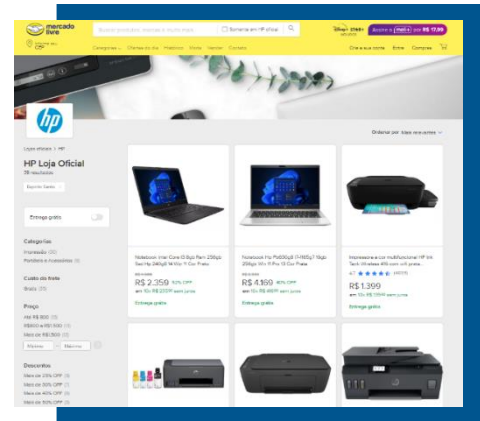


Parcerias estratégicas: HP



No 3T23, a Allied iniciou uma parceria para operar a **loja oficial da fabricante HP no marketplace do Mercado Livre**. Essa iniciativa fortalece o posicionamento da Allied como parceiro estratégico dos principais fabricantes do setor de eletrônicos de consumo. O portfólio é composto por aproximadamente 40 produtos nas categorias de notebooks, impressoras e cartuchos de tinta.

Adicionalmente, a Allied também será responsável pelas demandas operacionais da **loja online oficial da HP**, tais como: **gestão de estoque, faturamento, expedição e entrega**. Esta operação será iniciada em 2024, com o lançamento do site oficial voltado para o segmento de pequenas e médias empresas, e com portfólio composto por **notebooks e impressoras**.



Parcerias estratégicas: Acer



No 3T23, formalizamos uma parceria com a fabricante Acer na qual a Allied se tornou a responsável pela **gestão comercial do programa de locação de equipamentos e serviços customizados**, voltados para o mercado B2B nacional.

Através dessa solução, a Allied usa a sua capilaridade nacional e entra no mercado de serviços para empresas, fortalecendo seu posicionamento como parceiro estratégico dos principais fabricantes do setor.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESTAQUES DO ANO E ATUALIZAÇÕES DOS DRIVERS DE CRESCIMENTO

Trocafy

Criada em junho de 2022 para atender ao mercado B2C de smartphones reconicionados, a Trocafy teve importantes conquistas no ano de 2023 no propósito de se tornar referência e consolidar este mercado, sendo elas:

- Aumento das fontes de captação** para mais de 210 PDVs Samsung espalhados pelo Brasil;
- Ativação da loja online no marketplace do **Mercado Livre**;
- Portfólio composto pelas marcas Apple, Samsung e Motorola.

trocafy

Sua escolha inteligente.



Quiosque físico da marca, em São Paulo



Loja online Trocafy



9 MINUTOS

É a duração média da jornada Soudi.

Contratação de cartão **rápida, digital e automatizada**, facilitando a compra.

Soudi – Braço financeiro da Allied

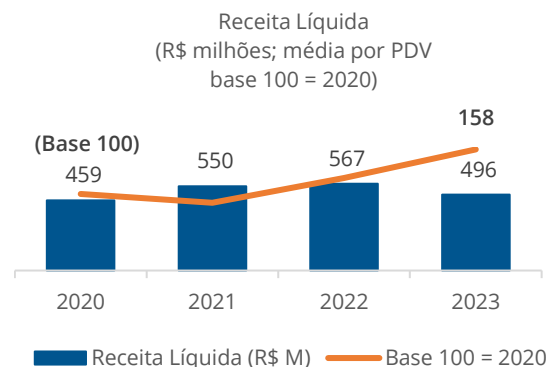
A Soudi foi criada pela Allied com objetivo de alavancar as vendas do varejo e está atualmente implementada em 349 PDVs da Allied e outros parceiros.

Entre os diferenciais da solução, além da automatização e rapidez de contratação, se destacam a **assertividade na comunicação com o cliente final** e a efetividade no processo de cobrança e **redução da inadimplência**.

No 4T23, a Soudi iniciou uma **parceria com a C&A** para instalar a ferramenta nos PDVs e obter maior efetividade na cobrança da C&EA Pay.

Depuração do Varejo Físico

O varejo físico da Allied apresentou receita líquida por ponto de venda 30,9% maior quando comparada com 2022. Esse resultado ocorreu do processo de depuração dos pontos de venda menos rentáveis, realizados de forma mais ostensiva em 2022. Dessa forma, encerramos o ano de 2023 com uma operação mais eficiente e resiliente.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESTAQUES DO ANO E ATUALIZAÇÕES DOS DRIVERS DE CRESCIMENTO

Parcerias Estratégicas: Iphone Pra Sempre



O programa Iphone Pra Sempre, uma parceria entre Apple, Allied e o Banco Itaú, reitera a atuação da Allied como um facilitador do mercado para prover flexibilidade aos players do segmento. O portfólio do programa conta com **ampla disponibilidade** de modelos.

Este é um importante canal para as vendas da fabricante e teve performance particularmente forte nas linhas de **produtos premium** (Pro e Pro Max) ao longo do ano de 2023.

Em 2023, as vendas de AirPods apresentaram **conversão acima do esperado**, demonstrando a assertividade na inclusão do acessório no portfólio disponível dentro do programa.



Varejo Digital: Marketplaces



Em um ano desafiador para o Varejo Digital, dedicamos nossas iniciativas em otimizar a operação através fortalecimento do relacionamento com alguns parceiros relevantes:

- i. Início das operações **FULL**: maior visibilidade, entrega mais rápida e relevância na plataforma;  mercado livre
- ii. Reforçamos **parcerias estratégicas** com marketplaces de grande abrangência;  amazon
- iii. **Fortalecimento do portfólio** com notebooks, impressoras e cartuchos de tinta.  hp

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESTAQUES DO ANO E ATUALIZAÇÕES DOS DRIVERS DE CRESCIMENTO

Eficiência na **alocação de capital** e geração de valor aos acionistas

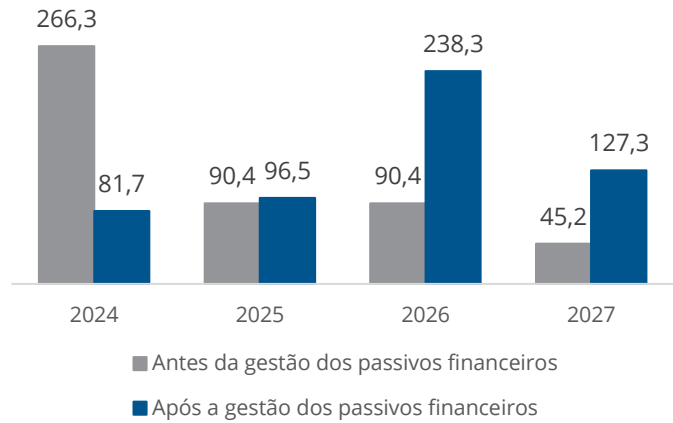
Gestão dos passivos financeiros

No 4T23, com objetivo de otimizar o perfil do endividamento, foi realizada a gestão dos passivos financeiros da companhia. A estratégia incluiu as seguintes iniciativas:

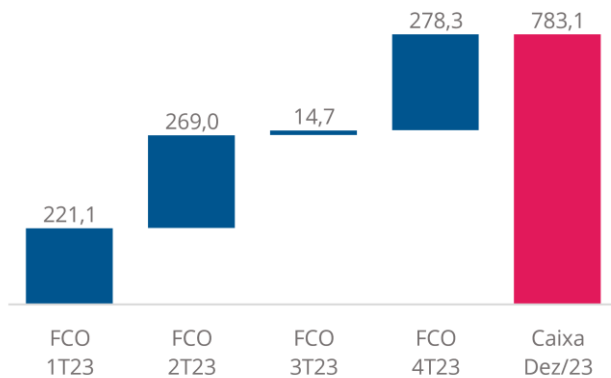
- Antecipação da liquidação da 4ª debênture;
- Emissão da 6ª debênture; e
- Amortização extraordinária parcial da 5ª debênture.

O gráfico ao lado reflete o cronograma de amortização atualizado após as negociações em comparação com a última divulgação. O custo da dívida se manteve praticamente estável, em 14,5% a.a (14,7% a.a no 3T23).

Cronograma de amortização das dívidas bancárias (R\$ milhões)



Geração de caixa operacional em 2023 (R\$ milhões)



Forte geração de caixa operacional - gerencial

Ao longo de 2023, um dos principais destaques positivos foi a geração de caixa operacional em todos os trimestres. Este resultado foi motivado, principalmente, em função:

- da gestão eficiente do contas a receber de clientes nas negociações comerciais;
- do início da operação internacional, que tem ciclo de caixa operacional curto; e
- da gestão eficiente dos estoques ao longo do ano.

Antecipação de pagamento de JCP

Conforme divulgado em Aviso aos Acionistas em 05 de março de 2024, a Allied antecipou o pagamento da segunda parcela dos juros sobre capital próprio declarados em 14 de dezembro de 2023.

A segunda parcela, no montante de R\$ 45,0 milhões, equivalente a 50% do total dos R\$ 90,0 declarados, terá seu pagamento antecipado de 25 de junho de 2024 para 25 de março de 2024. Ficam ratificados os demais termos informados em 14 de dezembro de 2023.

Pagamento de JCP adicional

Conforme divulgado em Aviso aos Acionistas em 21 de março de 2024, a Allied aprovou o pagamento de JCP referente a exercícios anteriores a 2023 no montante de R\$ 100,0 milhões a serem pagos em 31/07/2024.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO 4T23

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO

DISTRIBUIÇÃO

A receita líquida proveniente da Distribuição atingiu o resultado de R\$ 1.019,1 bilhão no 4T23, o equivalente a um crescimento de 22,6% em comparação com o 4T22, sendo R\$ 654,5 milhões na Distribuição Brasil e R\$ 364,5 milhões na Distribuição internacional. A expansão internacional deste canal, iniciada em 2023, se apresentou bastante positiva no que tange o posicionamento estratégico, o crescimento e a diversificação da Companhia. O resultado obtido no primeiro ano desta operação equivale a 39% da receita líquida total do canal nos 12M23.

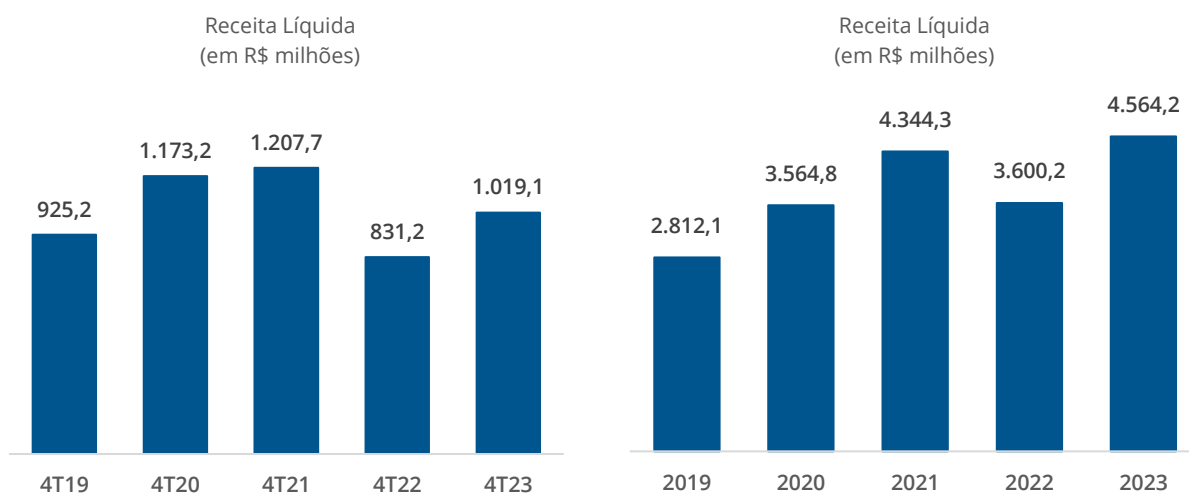
No 4T23, foram vendidos 1,3 milhões de produtos através do canal Distribuição, uma redução de 5,9% em relação ao 4T22. Este resultado está relacionado com a redução da quantidade de produtos vendidos nas categorias de acessórios de computador, *smarthome*, impressoras e notebooks. Essa redução foi parcialmente compensada pelo aumento expressivo da quantidade de smartphones e acessórios mobile vendidos. A venda de smartphones foi impulsionada, principalmente, pela expansão da operação internacional.

O ticket médio do canal foi de R\$ 863,48 no 4T23, um aumento de 19,0% em comparação com o 4T22, resultado (i) do aumento do ticket médio de algumas categorias relevantes, tais como smartphones, tablets e consoles de videogames; e (ii) mudança no mix de produtos vendidos, com maior participação da categoria Mobile, que apresenta ticket médio superior, em detrimento de categorias de ticket médio inferior, tais como acessórios de computador, impressoras e itens de *smarthome*.

Desta forma, os produtos que mais contribuíram positivamente para a receita líquida, na comparação com o 4T22, foram os *smartphones*, *wearables* e consoles, com aumento expressivo do volume vendido e do ticket médio. Por outro lado, houve redução na receita líquida de outras categorias, tais como computadores e TVs.

O desempenho positivo das vendas realizadas na operação de Distribuição internacional, fortemente concentrada na venda de produtos da categoria *mobile*, impactou positivamente no aumento da representatividade da categoria ao longo do ano. Adicionalmente, a parceria com a Playstation contribuiu positivamente para o aumento da receita vinda da categoria de videogames.

Nos últimos 12 meses, a Allied atendeu aproximadamente 3,5 mil clientes (varejistas e empresas) através do seu canal de Distribuição, sendo que os 20 mais representativos corresponderam a 65% da receita líquida deste canal.

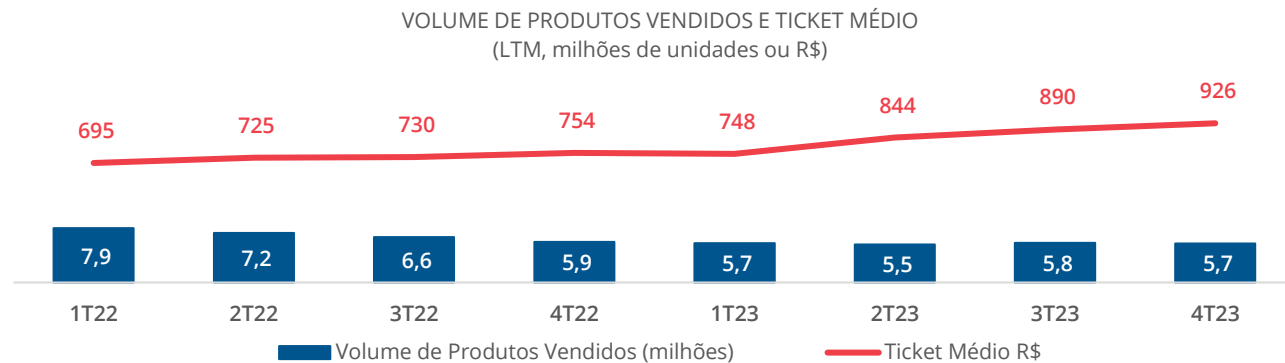


Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

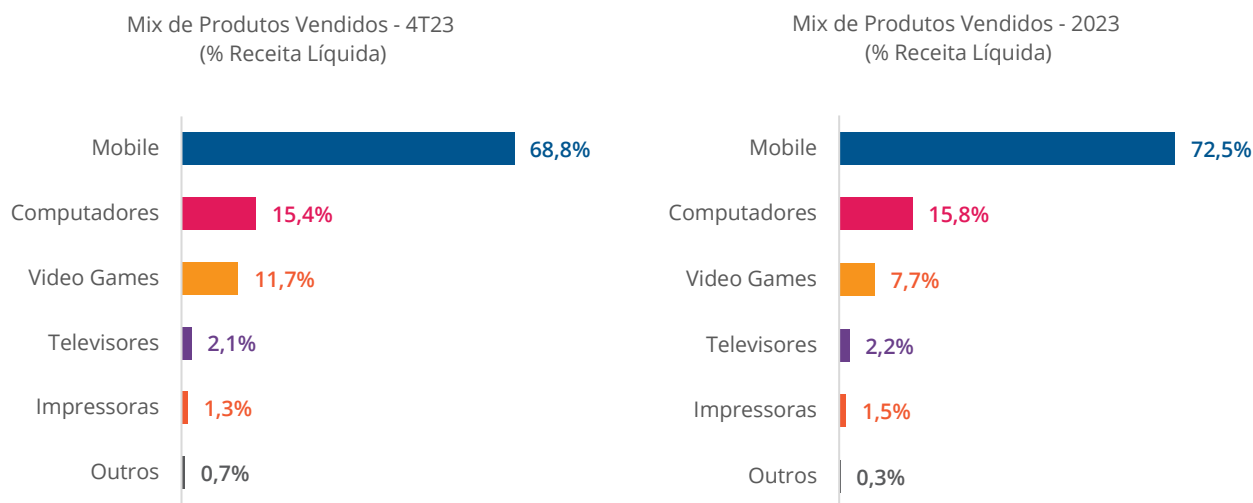
DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO

DISTRIBUIÇÃO

O gráfico abaixo mostra o ticket médio e o volume de produtos vendidos nos últimos 12 meses.



O gráfico abaixo mostra a evolução do mix de produtos do canal de vendas Distribuição. A categoria *mobile* foi a de maior representatividade na receita líquida, sendo 68,8% no 4T23 e 72,5% em 2023.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO

DISTRIBUIÇÃO

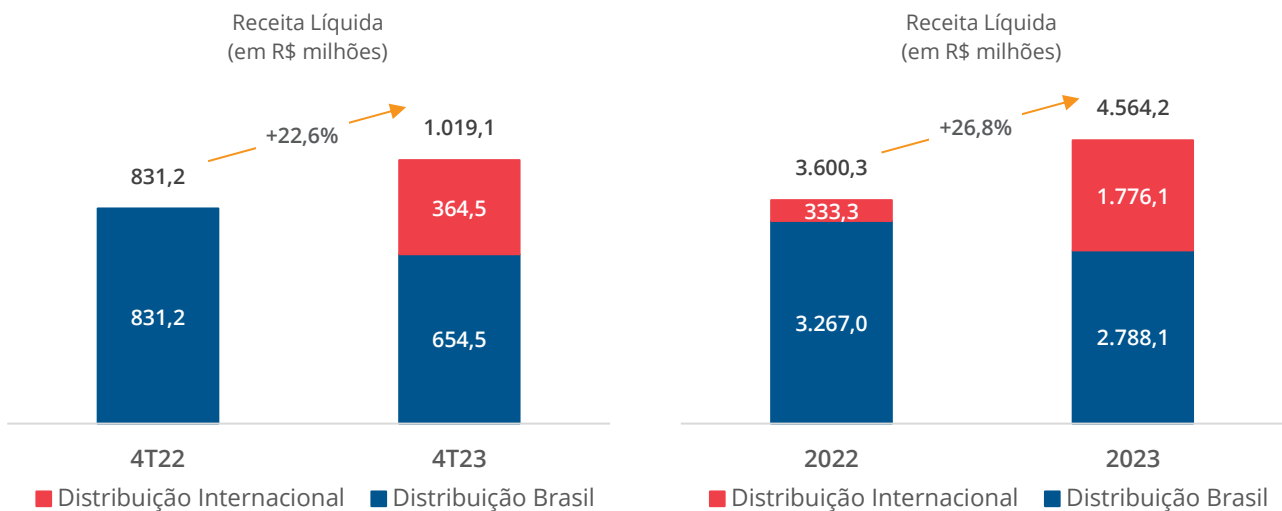
Pilares Estratégicos

Após um piloto controlado em 2022, o ano de 2023 foi marcado da **expansão internacional da Allied**, através de uma operação em Miami para distribuir produtos para a América Latina.

Iniciamos o ano com a divulgação de uma estimativa de atingimento de receita anual de R\$ 600 milhões, no entanto, a partir das oportunidades encontradas e da agilidade na maturação da operação, revisamos as projeções para o intervalo entre R\$1,6 bilhão a R\$ 2,0 bilhões de receita anual. Concluímos o ano de 2023 com **receita de R\$ 1,8 bilhão nesse canal, sendo R\$ 364,5 milhões no 4T23**.

O sucesso da operação internacional reflete a capacidade da Allied em **agregar valor aos seus parceiros** e atuar de forma **estratégica** para **diversificação** dos negócios. Inicialmente focada em produtos da Apple, fomos bem-sucedidos em adicionar parceiros relevantes, tais como Motorola e Google, para essa atuação internacional no 4T23.

O gráfico abaixo, com a evolução da receita líquida da Distribuição, mostra o impacto relevante que a Distribuição Internacional teve na receita do canal um todo e evidencia o impacto positivo de diversificação.



Notas: (1) A receita bruta da Allied Miami corresponde a receita antes de impostos incidentes sobre a receita. Nessa operação, no entanto, a receita é isenta de impostos e, portanto, receita bruta coincide com receita líquida.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO

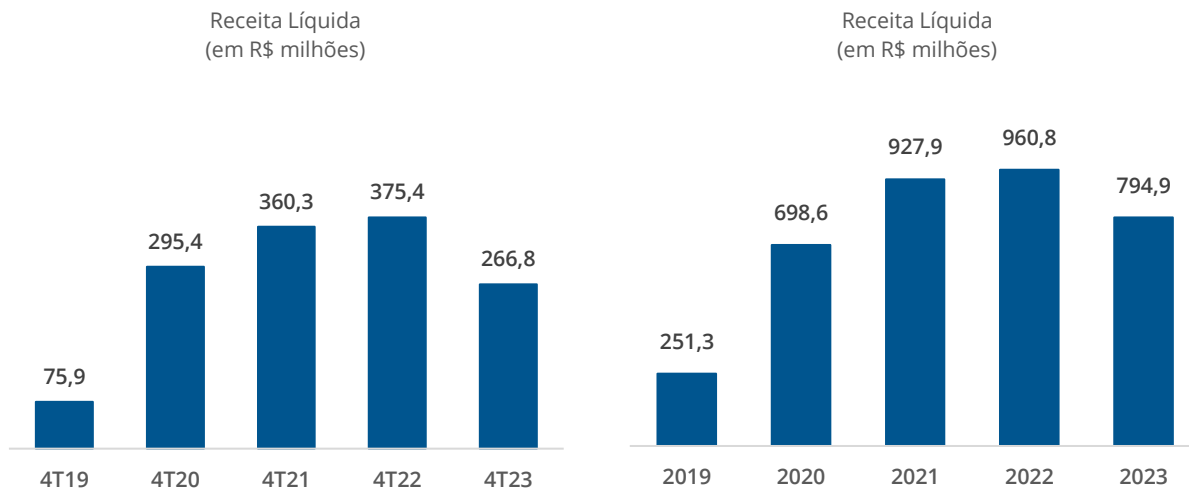
VAREJO DIGITAL

A receita líquida do canal de vendas de varejo digital atingiu R\$ 794,9 milhões de receita líquida em 2023 e R\$ 266,8 milhões no 4T23. O resultado foi positivo considerando que o ano de 2023 foi bastante desafiador para os players online no segmento de eletrônico, principalmente, devido a (i) redução do consumo online de algumas das principais categorias, entre elas *smartphones* e videogames; (ii) aumento da competitividade das plataformas de marketplace em suas operações 1P.

Neste canal, a receita é composta por: (i) vendas realizadas em lojas em marketplaces, isto é, através da marca MobCom ou, da representação e gerenciamento de lojas oficiais de marcas parcerias; (ii) gestão parcerias estratégicas que visam oferecer soluções inovadoras, como os programas “Iphone pra Sempre” e Xbox All Access; (iii) vendas de eletrônicos recondicionados realizadas pela marca Trocafy, (iv) vendas de produtos e serviços em sites das operadoras de telecomunicações; e (iv) receita das vendas realizadas através da plataforma de crédito e financiamento Soudi no varejo físico.

No 4T23, destacou-se o aumento da receita da categoria de notebooks. No entanto, o canal foi negativamente impactado pelo menor volume de vendas nas categorias de *smartphones*, *wearables*, consoles e televisores. A composição do portfólio de produtos se mostrou superior em termos de ticket médio, e alcançou um patamar expressivo de R\$ 2,3 mil reais. Os principais produtos que contribuíram para este aumento, foram: (i) notebooks, com aumento do ticket médio e do volume vendido; e (ii) televisores, consoles, *tablets* e *wearables*, que apresentaram aumento do ticket médio, mas redução do volume vendido. Consequentemente, os notebooks ganharam participação na receita líquida em comparação com o 4T22.

Considerando os efeitos mencionados acima, o desempenho do canal foi negativamente impactado pela redução da receita líquida de *smartphones*, consoles, *tablets* e *wearables*. Neste cenário, o aumento da demanda por notebooks e televisores não foi suficiente para compensar a redução da receita líquida dos demais produtos.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

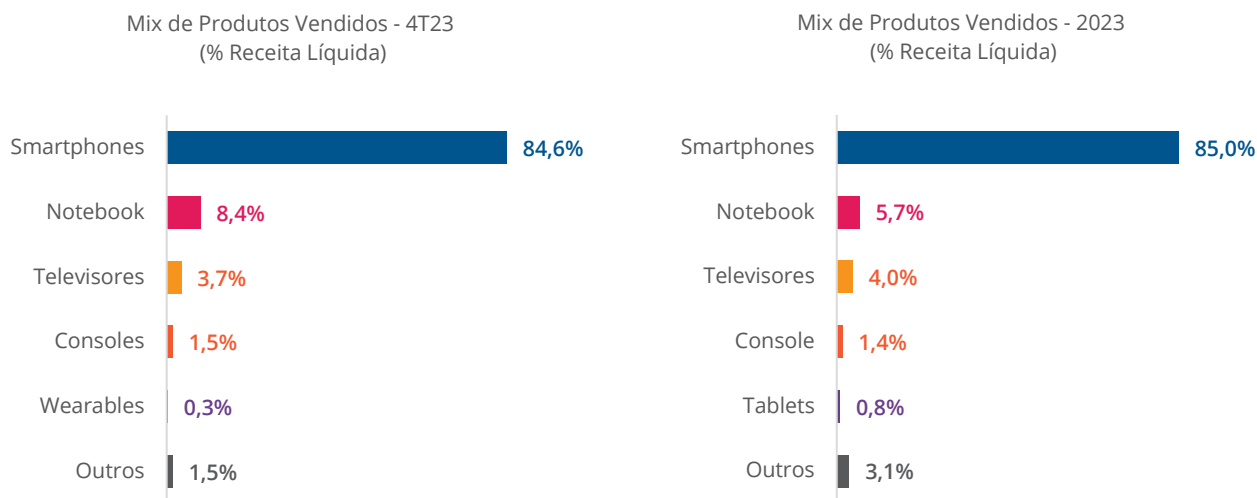
DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO

VAREJO DIGITAL

O gráfico abaixo apresenta o comportamento do volume de produtos e o ticket médio do canal de vendas Varejo Digital em 12 meses.



O gráfico abaixo apresenta o mix de produtos do Varejo Digital no 4T23 e 12M23. Vale ressaltar que o programa iPhone Pra Sempre está incluído nesse canal e, portanto, influencia na maior concentração de smartphones no mix de receita.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO

SOUDI - FERRAMENTA DIGITAL DE FINANCIAMENTO E CRÉDITO

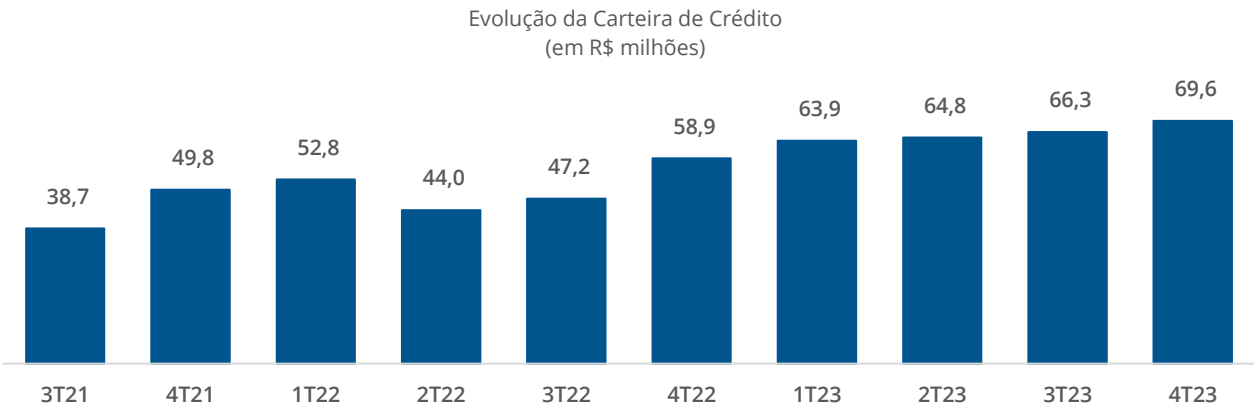
Soudi, é a plataforma digital para crédito e soluções financeiras da Allied. Após uma grande expansão para PDVs de outros parceiros da Samsung e de lojas de operadoras de telefonia, a ferramenta está atualmente em 349 PDVs, sendo 194 lojas/quiosques da marca Samsung (Allied e outros parceiros) e 155 lojas de operadoras. Adicionalmente, ao final de 2023, estreamos no mercado a solução Hércules B2B, direcionada para o gerenciamento remoto de gestão de cobrança em celulares. Nesse cenário, destacamos a parceria com a varejista C&A, que vem utilizando a ferramenta em seus PDVs a fim de comunicar mais efetivamente os clientes do C&A Pay.

Criada no 4T19 com o objetivo de facilitar o financiamento nas aquisições de celulares Samsung nas operações de varejo físico, a ferramenta mostrou-se ser uma forma eficiente de comunicação com os clientes. Nosso plano estratégico para a Soudi prevê o fortalecimento dos serviços adicionados, tais como seguro, e o licenciamento da ferramenta para empresas que queiram, através de tecnologia, fortalecer seu relacionamento com cliente e sua efetividade na cobrança de débitos.

O gráfico abaixo mostra a evolução da carteira de recebíveis da Soudi:

Indicador	4T23
Carteira de Crédito (R\$ milhões)	69,6
Cartões Ativos (mil)	117,2
Participação GMV ¹ nos PDVs Allied	8,5%
PDV com Soudi	349
NPL-60 ²	11,0%
EFIC 151-180 ³	2,8%

Efetividade como CRM.
Taxa de Recompra de
40%



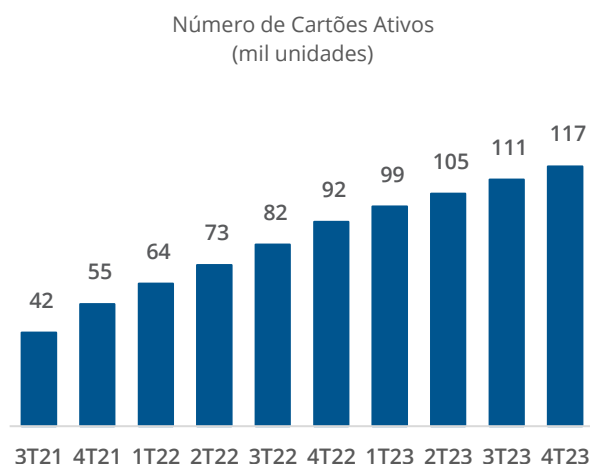
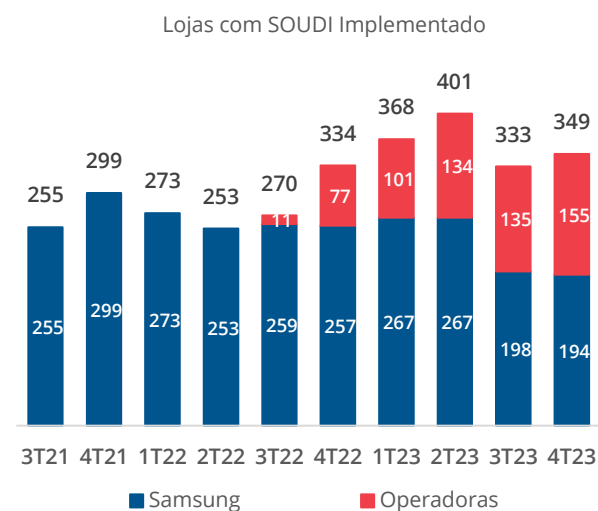
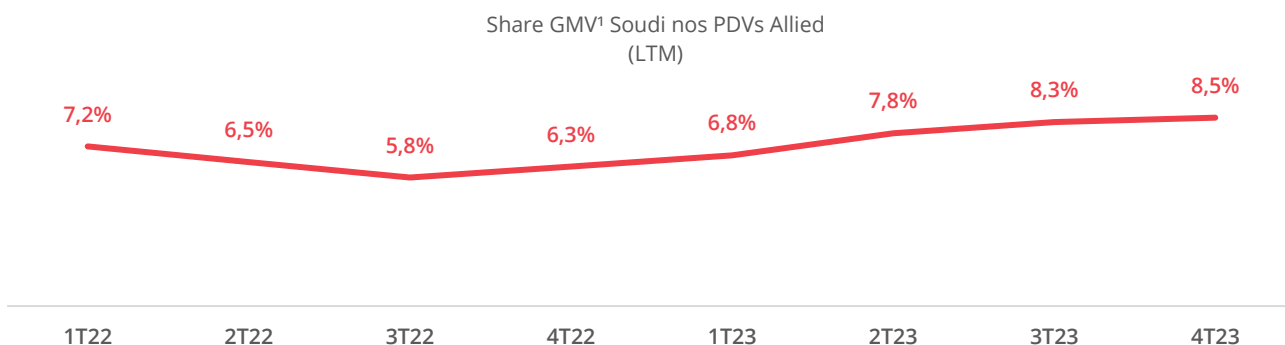
Notas: (1) GMV = Volume de vendas realizadas com Soudi, não inclui receita financeira. Desde a divulgação do 3T22, optamos por mudar a metodologia de cálculo do percentual de vendas com a utilização da plataforma Soudi, de forma a considerar o GMV, ao invés da receita de vendas. Entendemos que, essa mudança reflete a participação da Soudi nas operações físicas da Allied de maneira mais assertiva. (2) NPL – 60 indica o percentual do saldo da carteira que está em atraso acima de 60 dias (entre 60 e 80 dias); (3) EFIC 151 – 180 indica o percentual do saldo total de clientes adimplentes 6 meses atrás, que está na faixa de atraso 151-180 dias no mês atual; (4) Carteira de recebíveis mensurada antes do desconto da estimativa para perdas com créditos.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO

SOUDI - FERRAMENTA DIGITAL DE FINANCIAMENTO E CRÉDITO

O gráfico abaixo apresenta o histórico da participação da receita da Soudi nas operações da Allied nas quais a solução estava implantada.



Notas: (1) GMV = Volume de vendas realizadas com Soudi, não inclui receita financeira. Desde a divulgação do 3T22, optamos por mudar a metodologia de cálculo do percentual de vendas com a utilização da plataforma Soudi, de forma a considerar o GMV, ao invés da receita de vendas. Entendemos que, essa mudança reflete a participação da Soudi nas operações físicas da Allied de maneira mais assertiva.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO

VAREJO FÍSICO

O ano de 2023 foi marcado pela depuração e aumento da rentabilidade do varejo físico da Allied. Após iniciativas que envolveram o fechamento de operações menos lucrativas, otimização de processos e redução de despesas operacionais, a **receita líquida média por PDV aumentou 30,9% entre 2022 e 2023**.

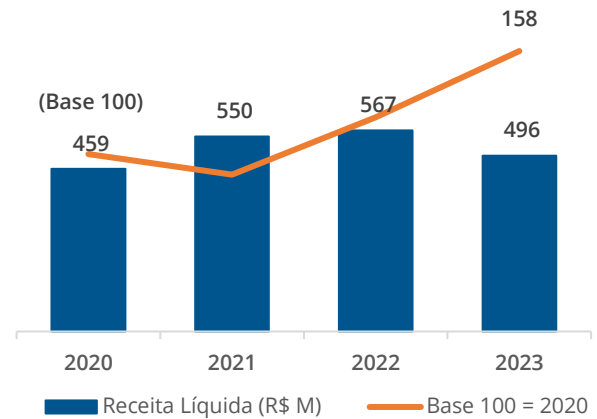
No 4T23, a receita líquida do canal Varejo Físico totalizou R\$ 143,8 milhões, o que representa uma redução de 7,7% em comparação com o mesmo período no ano anterior. Importante ressaltar que a Allied tinha 10 PDVs adicionais no 4T22, o que contribui, na análise comparativa, para uma redução da receita líquida do canal entre os dois períodos. Esse efeito foi reforçado pela redução de 7,9% da venda em base de mesmas lojas (Same Store Sales, SSS) entre o 4T22 e o 4T23.

O gráfico ao lado mostra que as iniciativas de redução de despesas com vendas, gerais e administrativas (SG&A) foram bem-sucedidas e contribuíram de forma significativa para a melhor rentabilidade do canal no ano de 2023.

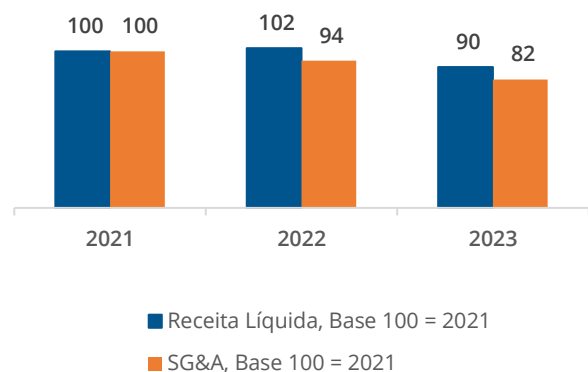
A Allied encerrou o 4T23 com 122 PDVs, que somavam área de 7,8 mil m². A dispersão dessas operações, divididas em 121 PDVs Samsung e 1 quiosque da Trocafy, conforme indicada no mapa ao lado.

O varejo físico é um canal importante e estratégico para a Companhia, tendo em vista a experiência imersiva para o cliente e o portfólio diferenciado de produtos, que promove os principais destaques da marca e oferece os lançamentos no mesmo período que outros países.

Receita Líquida
(R\$ milhões; média por PDV base 100 = 2020)



Receita líquida e SG&A
(2021 = base 100)



122 PONTOS DE VENDAS
(Dezembro/2023)

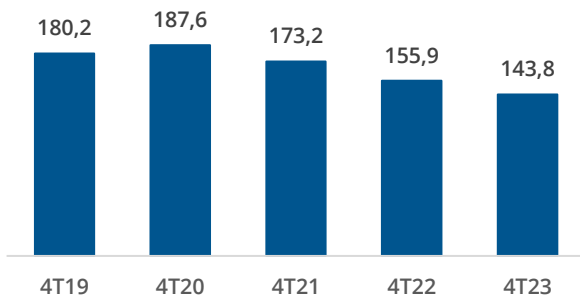
	SAMSUNG	TROCAFY	TOTAL
SP	74	1	75
RS	19	0	19
PR	13	0	13
MG	14	0	14
MS	1	0	1

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO

VAREJO FÍSICO

Receita Líquida
(em R\$ milhões)



O volume de produtos e serviços vendidos no 4T23 se manteve estável em comparação com o 4T22, com alguma redução nas vendas de smartphones e acessórios de computador, sendo compensada pelo aumento nas vendas de *wearables* e acessórios *mobile*.

As categorias mais relevantes, tais como: *smartphones*, *tablets*, *wearables* e notebooks apresentaram aumento no ticket médio. No entanto, o efeito da quantidade vendida explicado no parágrafo anterior impactou negativamente no ticket médio consolidado, que apresentou uma redução de 9,8% em relação ao 4T22.

Como resultado da dinâmica acima, as categorias que mais contribuíram positivamente para a receita foram *wearables*, *tablets* e acessórios *mobile*. Por outro lado, as contribuições negativas para a receita vieram das vendas de *smartphones* e notebooks.

Em linha com a proposta de valor de ser um dos principais canais de venda de produtos premium da marca Samsung, as lojas da marca operadas pela Allied apresentaram um ticket médio de smartphones 89,8% acima do mercado.

O gráfico abaixo apresenta a evolução do volume de produtos vendidos e o ticket médio do canal em 12 meses. Em comparação com o resultado do 4T22, o ticket médio sofreu uma retração de 15,0%, enquanto o volume vendido se manteve estável durante o período analisado.

VOLUME DE PRODUTOS VENDIDOS E TICKET MÉDIO
(LTM, mil unidades ou R\$ mil)

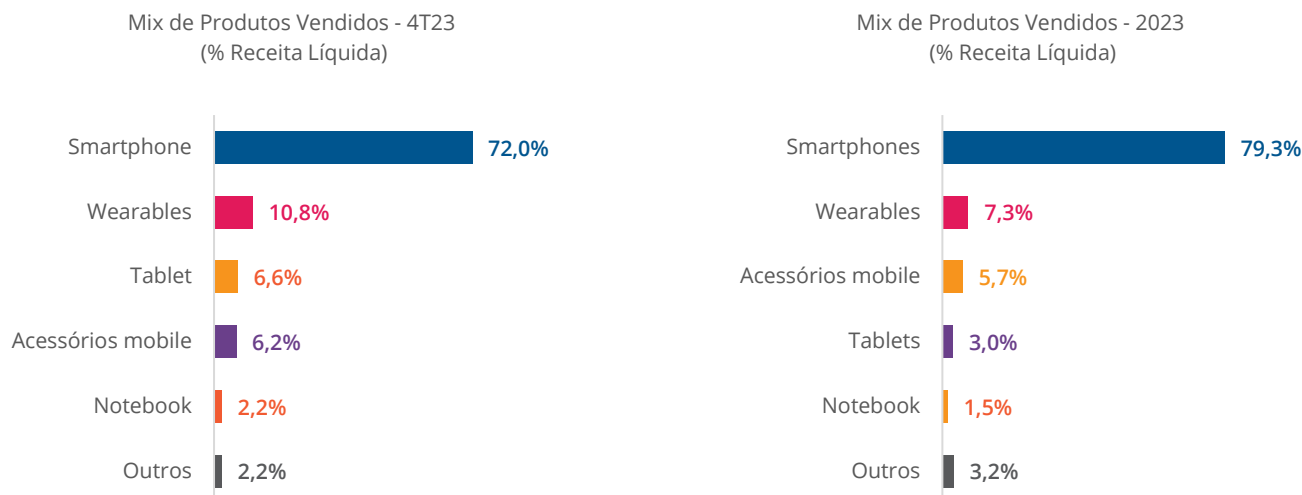


Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO DAS OPERAÇÕES DE NEGÓCIO

VAREJO FÍSICO

O gráfico abaixo indica a evolução do mix de produtos do canal Varejo Físico no 4T23 e no ano de 2023:



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO FINANCEIRO 4T23

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO FINANCEIRO

RECEITA LÍQUIDA

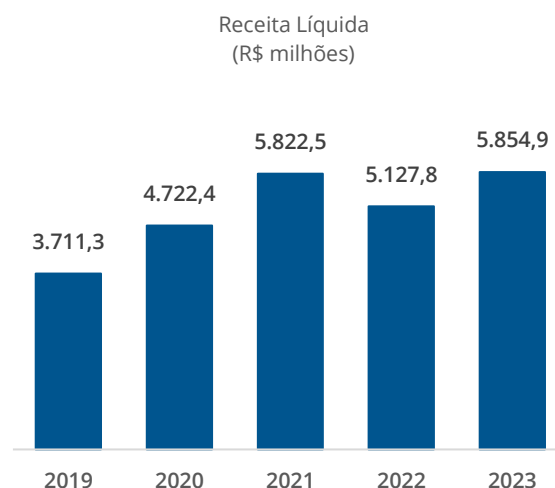
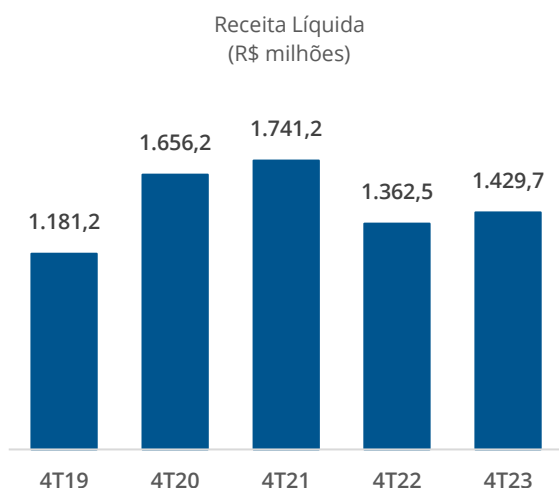
A receita líquida total no 4T23 foi de R\$ 1.429,7 milhões, representando um crescimento de 4,9% em relação ao 4T22. No período acumulado dos 12M23 em comparação com 12M22, o crescimento foi de 14,2%, resultado da estratégia de diversificação dos negócios e do sucesso na implementação dos *drivers* de crescimento. No 4T23, os canais de vendas Distribuição, Varejo Digital e Varejo Físico representaram, respectivamente, 71,3%, 18,7% e 10,1% da receita líquida da Companhia.

Destaca-se, neste resultado, o desempenho positivo da Distribuição Internacional em seu primeiro ano de operação, sendo essencial para a manutenção dos níveis de receita da Companhia em um ano bastante desafiador para o cenário da economia doméstica. Ao considerar a soma da receita líquida das duas operações de distribuição, o resultado reflete um crescimento de 22,6% e 26,8% na comparação trimestral e anual, respectivamente.

O desempenho apresentado pelos canais de Varejo Físico e Varejo Digital, por sua vez, refletem o ambiente desafiador para o consumo de eletrônicos, principalmente quando analisado o resultado dos 12M23. Os níveis de atividade econômica permaneceram em queda durante a maior parte do ano, justificado pelo endividamento das famílias e maior cautela nas decisões de compra por parte dos consumidores em geral. Neste contexto, o varejo da Allied apresentou receita líquida de R\$ 410,6 milhões, e de R\$ 1.290,7 milhões em 4T23 e 2023, respectivamente.

Na análise comparativa dos resultados de 2023 mencionados acima com o mercado no mesmo período, notamos que a Allied manteve seu *marketshare* em sua principal categoria — *smartphones*, e apresentou aumento de 2 p.p nas vendas de videogames.

Receita Operacional Líquida, R\$ mm	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Distribuição - Brasil	654,5	831,2	-21,3%	2.788,1	3.267,0	-14,7%
Distribuição - Internacional	364,5	-	-	1.776,1	333,3	433,0%
Receita Líquida - Distribuição	1.019,1	831,2	22,6%	4.564,2	3.600,2	26,8%
Varejo Digital	266,8	375,4	-28,9%	794,9	960,8	-17,3%
Varejo Físico	143,8	155,9	-7,7%	495,8	566,8	-12,5%
Receita Líquida - Varejo	410,6	531,3	-22,7%	1.290,7	1.527,5	-15,5%
Receita Líquida - Consolidado Allied	1.429,7	1.362,5	4,9%	5.854,8	5.127,8	14,2%



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO FINANCEIRO

LUCRO BRUTO

Lucro Bruto por Canal, em R\$ mm	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Lucro Bruto - Distribuição	54,2	89,5	-39,5%	293,4	348,0	-15,7%
Distribuição Brasil	47,4	89,5	-47,1%	255,5	343,1	-25,5%
Distribuição Internacional	6,8	0,0	-	38,0	4,8	684,6%
Lucro Bruto - Varejo	121,1	134,1	-9,7%	384,8	424,6	-9,4%
Lucro Bruto - TOTAL	175,3	223,6	-21,6%	678,3	772,6	-12,2%
Margem Bruta - Distribuição	5,3%	10,8%	-5,5 pp	6,4%	9,7%	-3,2 pp
Distribuição Brasil	7,2%	10,8%	-3,5 pp	9,2%	10,5%	-1,3 pp
Distribuição Internacional	1,9%	-	1,9 pp	2,1%	1,5%	0,7 pp
Margem Bruta - Varejo	29,5%	25,2%	4,3 p.p	29,8%	27,8%	2,2 p.p
Margem Bruta - TOTAL	12,3%	16,4%	-4,2 p.p	11,6%	15,1%	-3,5 p.p

O lucro bruto no 4T23 totalizou R\$ 175,3 milhões, o que representou uma margem bruta de 12,3%. O lucro bruto do 4T23 foi impactado: (i) positivamente pela margem bruta de 29,5% do varejo (físico e digital); e (ii) negativamente pela margem da distribuição Brasil, que foi despriorizada estrategicamente em detrimento de uma métrica que incluía, também, a otimização do capital de giro nas negociações comerciais. As margens da distribuição Brasil, distribuição internacional e varejo se mantiveram, respectivamente, em 9,2%, 2,1% e 29,8% em 2023, todas dentro dos parâmetros normalizados para os canais.

A redução do lucro bruto, em valores absolutos, é consequência das dinâmicas de receita e margem apresentadas anteriormente, portanto, a redução da margem consolidada reflete a participação de cada canal na composição receita líquida.

Optamos por divulgar de forma separada a margem bruta do canal da Distribuição Internacional por se tratar de um modelo diferente da Distribuição Brasil em termos de margem e ciclo de caixa. É importante ressaltar que, embora a operação internacional apresente uma margem bruta inferior quando comparada com as operações domésticas, sua estrutura operacional foi desenvolvida de forma que as despesas operacionais não acarretam impactos relevantes no resultado após a apuração do lucro bruto. Além disso, este canal é beneficiado por um capital empregado menor, o que se traduz em uma conversão de caixa favorável para a Companhia.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO FINANCEIRO

DESPESAS OPERACIONAIS

Despesas Operacionais, em R\$ milhões	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Vendas	-101,9	-149,8	-32,0%	-372,9	-436,0	-14,5%
Gerais e Administrativas	-32,2	-32,6	-1,2%	-123,3	-141,3	-12,7%
Outras receitas operacionais ajustadas	-1,3	12,4	-110,3%	3,5	12,8	-72,9%
TOTAL - Despesas Operacionais Ajustadas	-135,3	-170,0	-20,4%	-492,7%	-564,5	-12,7%
Ajuste Não Recorrente	33,9	0,0	-	31,1	-0,6	-4888,3%
TOTAL - Despesas Operacionais (Contábil)	101,5	-170,0	-40,3%	-461,7	-565,2	-18,3%

As despesas operacionais ajustadas no 4T23 totalizaram R\$ 135,3 milhões, o que representa uma redução de 20,4% em comparação com o valor realizado no 4T22. Como percentual da receita líquida, as despesas operacionais ajustadas diminuíram 3,0 pp, passaram a representar 9,5%.

Despesas com Vendas:

No 4T23, as despesas com vendas totalizaram de R\$ 101,9 milhões, uma redução de 32,0% e, o equivalente a 7,1% da receita líquida, que representa uma diluição de 3,9 pp quando comparado com o mesmo período no ano anterior. Dentre os fatores que influenciaram este resultado, destacam-se (i) as reduções de R\$ 15,6 milhões, R\$ 4,9 milhões e R\$ 2,2 milhões nas despesas com comissões, fretes e taxa administrativa de cartão de crédito, respectivamente, em decorrência da maior representatividade da Distribuição na composição da receita da Companhia; (ii) a redução de R\$ 4,8 milhões, ou 15%, nas despesas com pessoal, em função dos esforços realizados para otimização de equipes e depuração do canal Varejo Físico; e (iii) a redução de R\$ 15,5 milhões nas provisões de devedores duvidosos e perdas com créditos, nota-se a base comparativa forte do 4T22, quando houve a estimativa de perda da execução do seguro de crédito em decorrência da recuperação das Lojas Americanas.

No ano de 2023, as despesas com vendas foram 14,5% menores, e passaram a representar 6,4% da receita líquida, frente 8,5% no mesmo período no ano anterior. Dentre os fatores que motivaram esta redução, destacam-se: (i) as reduções de R\$ 17,1 milhões, R\$ 6,3 milhões e R\$ 3,5 milhões nas despesas com comissões, fretes e taxa administrativa de cartão de crédito, respectivamente, em decorrência da maior representatividade da Distribuição na composição da receita da Companhia; (ii) a redução de R\$ 15,0 milhões, ou 12,5% nas despesas com pessoal; (iii) pela redução de R\$ 11,2 milhões, ou 16,3%, nas estimativas com perdas e ganhos. Estes efeitos foram parcialmente compensados pelo aumento das despesas com (i) cobrança; e (ii) perda estimada com devedores duvidosos.

Despesas Gerais e Administrativas:

As despesas gerais e administrativas se mantiveram praticamente estáveis no 4T23, com uma redução de R\$ 0,4 milhões, ou 1,2%. Como proporção da receita líquida, essas despesas representaram 2,3%. Dentre os fatores que influenciaram este resultado, destacam-se: (i) a redução de R\$ 3,3 milhões, ou 32,0%, nas despesas com serviços terceiros; e (ii) o aumento de R\$ 1,9 milhões, ou 13,2%, nas despesas com pessoal.

No ano de 2023, estas despesas foram reduzidas em 12,7%, e passaram a representar 2,1% da receita líquida, o equivalente a uma diluição de 0,7%. Este resultado foi motivado, principalmente, pela redução de (i) R\$ 15,0 milhões, ou 34,2% nas despesas com serviços de terceiros; e (ii) R\$ 2,3 milhões, ou, 3,6% em despesas com pessoal.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Ajustes não recorrentes ao resultado do 4T23:

(i) DIFAL de janeiro/22 a março/22

No 4T23 apresentamos um ajuste ao resultado contábil de R\$ 16,3 milhões em outras despesas operacionais. Esse montante se refere aos valores que haviam sido depositados em juízo relativos a DIFAL do período de janeiro de 2022 até março de 2022. Esse resultado foi reconhecido após a maioria do colegiado do STF decidir que a cobrança do DIFAL é devida a partir de 5 de abril de 2022.

É importante ressaltar que, diante da incerteza sobre esse tema, a Companhia adotou a estratégia de precificar os seus produtos como se o imposto fosse devido e realizar o pagamento em juízo. Dessa forma os produtos da Allied ficaram com preço menos competitivo no mercado, o que impactou negativamente as vendas do canal varejo digital no período.

(ii) Exclusão do ICMS-ST na base de cálculo do PIS e COFINS

No 4T23 apresentamos um ajuste ao resultado contábil de R\$ 17,8 milhões em outras despesas operacionais. Esse montante se refere ao entendimento pelo STJ de que o ICMS-ST também deve ser excluído da base de cálculo do PIS e COFINS. O montante refletido como ajuste se refere aos anos de 2013 a 2022.

Os impactos de atualização monetária e de incidência de imposto de renda e contribuição social referentes aos itens (i) e (ii) mencionados acima foram refletidos, respectivamente, nas linhas de receita financeira e imposto de renda e CSLL não recorrentes para cálculo do lucro líquido ajustado.

Para apuração dos itens (i) e (ii) acima, a Companhia incorreu em custos com serviços terceiros no valor aproximado de R\$ 200 mil, também refletido como ajuste não recorrente.

Ajuste não recorrente ao resultado do 2T23 e 3T23:

(i) Reestruturação operacional

No 2T23 e no 3T23, a Companhia apresentou ajustes ao resultado contábil relacionados à reestruturação operacional da Companhia. Esta ação foi realizada com o intuito de readequar o nível de despesas com a demanda, e, assim, manter a saúde financeira da Companhia. O montante do ajuste em despesas operacionais foi de R\$ 1,9 milhões e R\$ 1,0 milhões no 2T23 e 3T23, respectivamente.

Ajuste para efeitos não recorrentes em 2022:

A Companhia assinou um acordo de leniência e um acordo de não persecução civil com órgãos públicos. Todos os detalhes podem ser encontrados no Formulário de Referência. A Companhia foi ressarcida no 2T23.

Adicionalmente, a Companhia encerrou o seu modelo de varejo físico conhecido como Store-in-Store (SiS), no qual quiosques de eletrônicos eram operados pela Allied dentro da loja de varejistas parceiros, que eram remunerados com um percentual das vendas realizadas neste espaço. Essas operações foram descontinuadas com o objetivo de otimizar a alocação do capital. As despesas relacionadas ao encerramento das operações SiS foram de R\$ 5,6 milhões em 2022.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO FINANCEIRO

DO EBITDA AO LUCRO LÍQUIDO

Apresentamos abaixo o EBITDA e o lucro líquido ajustados, que desconsideram os efeitos descritos acima.

Em R\$ milhões, exceto onde indicado	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Lucro Operacional ajustado antes do Res. Financeiro	39,9	53,6	-25,5%	185,6	208,1	-10,8%
Depreciação e Amortização	15,1	18,1	-16,3%	64,9	73,5	-11,7%
EBITDA ajustado	55,1	71,7	-23,2%	250,5	281,6	-11,0%
<i>Margem EBITDA ajustada (% R.L)</i>	<i>3,9%</i>	<i>5,3%</i>	<i>-1,4 pp</i>	<i>4,3%</i>	<i>5,5%</i>	<i>-1,2%</i>
Resultado Financeiro	-24,9	-53,2	-53,2%	-119,0	-155,1	-23,3%
Imposto de Renda e Contribuição Social	30,9	23,0	34,5%	33,9	23,6	43,7%
Lucro Líquido ajustado	45,9	23,4	96,3%	100,5	76,6	31,3%
<i>Margem Líquida ajustada (% R.L)</i>	<i>3,2%</i>	<i>1,7%</i>	<i>1,5 pp</i>	<i>1,7%</i>	<i>1,5%</i>	<i>0,2 pp</i>
Despesas operacionais não recorrentes	33,9	-	-	31,1	-0,6	-5673,9%
Receitas financeiras não recorrentes	1,5	-	-	1,5	-	-
Imposto de renda e CSLL não recorrentes	-11,5	-	-	-10,6	0,2	-5662,4%
Lucro Líquido Contábil	69,7	23,4	198,1%	122,5	76,1	60,9%

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

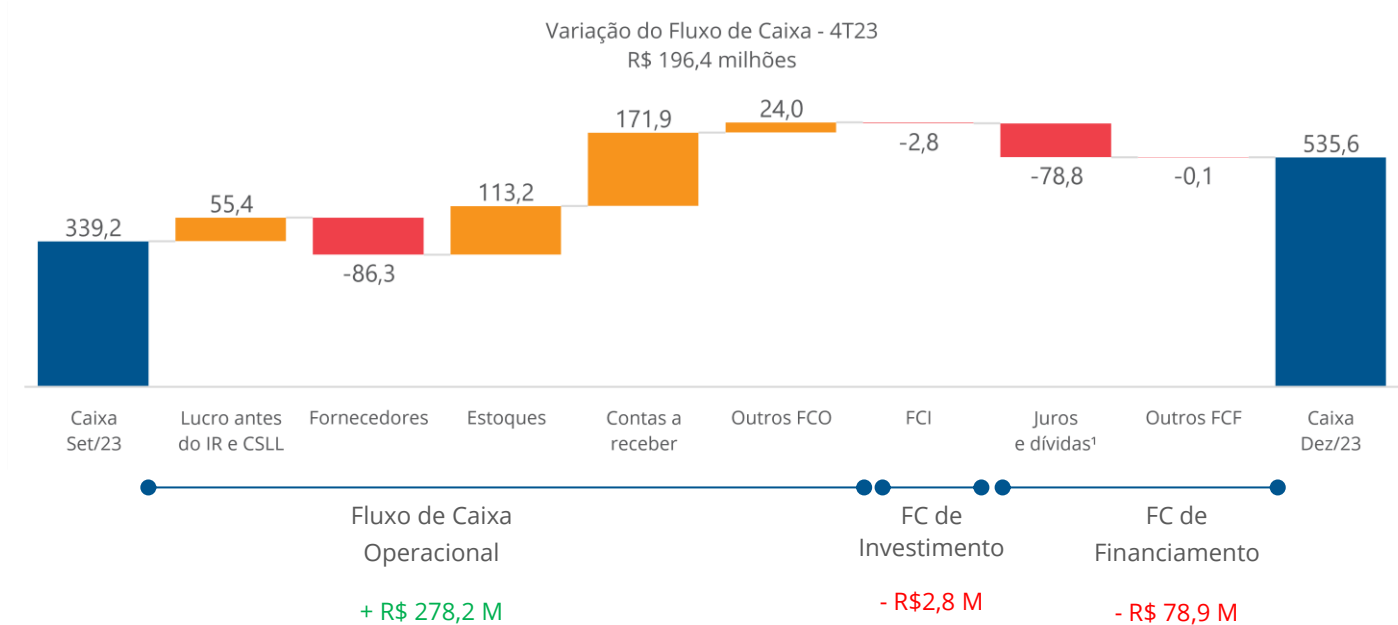
DESEMPENHO FINANCEIRO

FLUXO DE CAIXA

A variação do caixa no 4T23 foi positiva em R\$ 196,4 milhões. Nesta seção, detalhamos os fatores que mais impactaram esse resultado.

Fluxo de caixa – ajuste gerencial:

Nas Demonstrações Financeiras da Companhia, as operações relativas a convênios firmados com bancos parceiros para estruturar com seus principais clientes e fornecedores operações de capital de giro (também chamadas de operações de risco sacado) são classificadas como atividade de financiamento. Como parte dessas operações não tem custo financeiro para a Companhia, entendemos que uma análise gerencial do fluxo de caixa deve ser realizada fazendo a reclassificação dessas operações para o fluxo de caixa operacional.



Destaques:

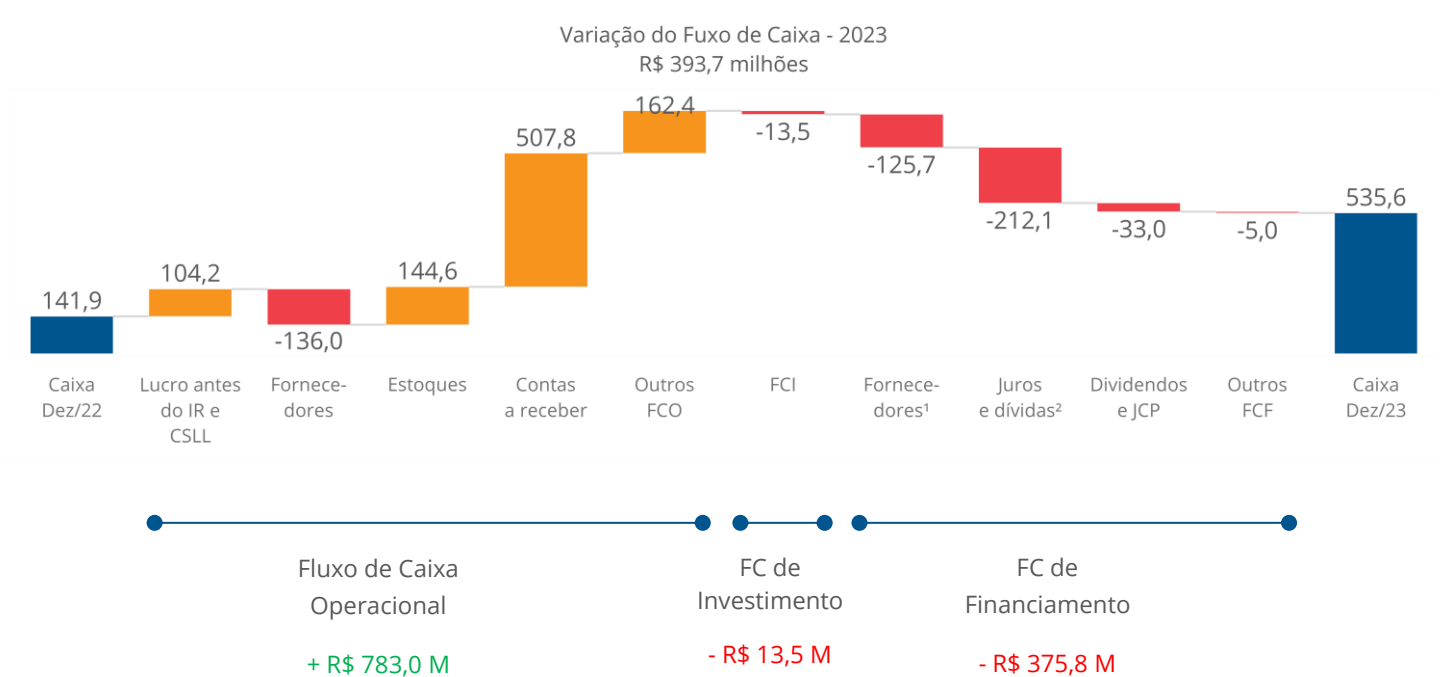
- Fluxo de Caixa Operacional positivo de R\$ 278,2 milhões: principalmente impactado (i) redução do prazo médio de recebimento dos clientes, como resultado da inclusão do capital de giro como um dos fatores decisórios nas negociações comerciais do trimestre; (ii) pelo ciclo de conversão de caixa favorável da operação internacional; (iii) pela redução dos estoques em decorrência da assertividade nas vendas durante a Black Friday e o Natal.
- Fluxo de Caixa de Financiamento negativo de R\$ 78,9 milhões: principalmente impactado (i) pelo pagamento das obrigações das dívidas bancárias (principal e juros) no montante de R\$ 78,8 milhões.

Notas: (1) Inclui fluxos de pagamento de juros, amortizações e novos compromissos de empréstimos e financiamento.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO FINANCEIRO

FLUXO DE CAIXA



Destaques:

- Fluxo de Caixa Operacional positivo de R\$ 783,0 milhões: principalmente impactado (i) pela gestão eficiente do contas a receber de clientes nas negociações comerciais; (ii) pelo início da operação internacional, que tem ciclo de caixa operacional curto; (iii) pela gestão eficiente dos estoques ao longo do ano.
- Fluxo de Caixa de Financiamento negativo de R\$ 375,8 milhões: principalmente impactado (i) pelo pagamento das obrigações das dívidas bancárias (principal e juros) no montante de R\$ 212,0 milhões; (ii) pelo pagamento de operações de curto prazo com fornecedores e custo financeiro atrelado; (iii) pelo pagamento de R\$ 33,0 milhões em juros sobre o capital próprio aos acionistas da Companhia, referente ao exercício social de 2022 (declarados em dezembro de 2022).

No período de 12 meses encerrado em 31 de dezembro de 2023, a Allied declarou R\$ 90 milhões em proventos aos seus acionistas. Considerando o fechamento³ da ação no dia 28/12/23, o *dividend yield* foi de 12,9%.

Notas: (1) Operações de Risco Sacado com custo financeiro incorrido pela Allied; (2) Inclui fluxos de pagamento de juros, amortizações e novos compromissos de empréstimos e financiamento; (3) Preço de fechamento, ajustado pelo pagamento de proventos até a data da publicação desse relatório.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

ESTRUTURA DE CAPITAL

ENDIVIDAMENTO

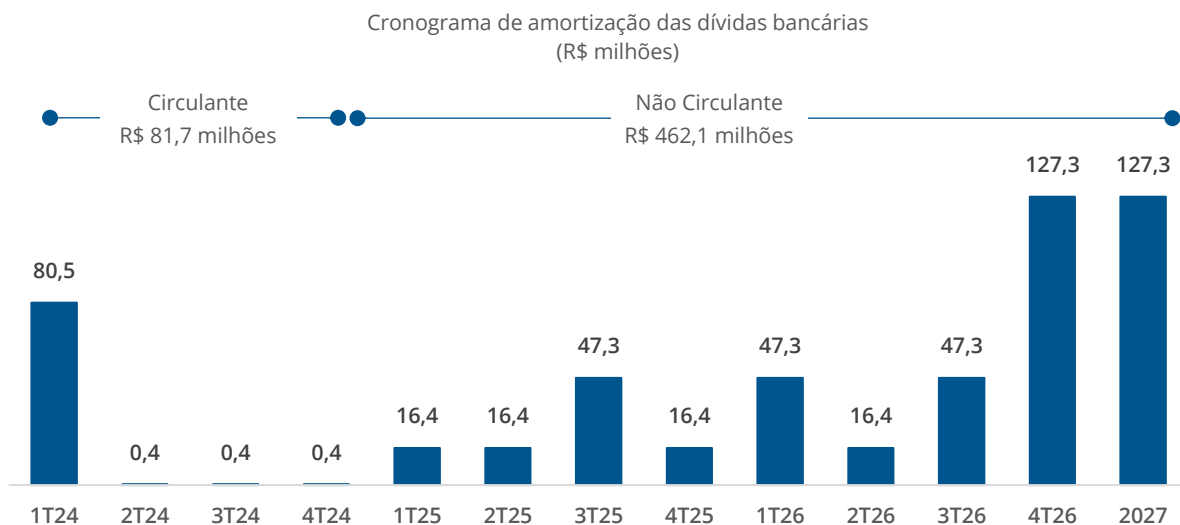
A Allied encerrou o 4T23 com dívida líquida de R\$ 12,6 milhões, como resultado da dívida bruta de R\$ 548,3 milhões e posição de caixa de R\$ 535,6 milhões. A dívida líquida é equivalente a 0,1x o EBITDA ajustado nos últimos 12 meses; este fator reflete a gestão eficiente do caixa em um ambiente macroeconômico desafiador, com forte impacto no custo de capital. A tabela abaixo apresenta o endividamento calculado conforme covenants financeiros requeridos por instrumentos de dívida emitidos pela Companhia:

Em R\$ mm	4T23	4T22	Δ%
Dívida bruta bancária	543,7	629,6	-13,6%
Dívida por aquisição de empresa	0,0	7,2	-100,0%
Dívida fiscais - PERT	4,6	1,8	159,4%
Dívida Bruta	548,3	638,5	-14,1%
(-) Caixa/equivalentes e aplicações financeiras	-535,6	-141,9	277,4%
Dívida Líquida	12,6	496,6	-97,5%
EBITDA LTM	250,5	281,6	-11,0%
Dívida Líquida / EBITDA	0,1x	1,8x	-1,7x

No 4T23, conforme divulgado através de Comunicados a Mercado, foi realizada a gestão dos passivos financeiros da Companhia com objetivo de readequar o perfil do endividamento. Esta estratégia incluiu (i) a antecipação da liquidação da 4ª emissão de debênture; (ii) a emissão da 6ª debênture; e (iii) a amortização extraordinária parcial da 5ª debênture. Como resultado, a Companhia realizou o alongamento do cronograma de amortização e redução das amortizações de curto prazo.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia tinha em aberto a favor de debenturistas a 5ª e a 6ª emissão de debêntures simples não conversíveis em ações, ambas em série única. Conforme estabelecido em escritura, o índice de dívida líquida / EBITDA deve ser mantido inferior ou igual a 2,5x.

O gráfico abaixo mostra o cronograma de amortização das dívidas bancárias. Em 31 de dezembro de 2023, o custo médio dessas dívidas era de 14,5% a.a.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

ESTRUTURA DE CAPITAL**CAPITAL PRÓPRIO**

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social da Allied era composto por 93.220.582 ações ordinárias, distribuídas conforme a tabela abaixo:

Estrutura acionária - 31/12/2023	# ações	% ações
Brasil Investimentos 2015 I FIP Multiestratégia	44.173.806	47,4%
Brasil Investimentos 2015 II FIP Multiestratégia	16.773.038	18,0%
Administração	7.111.232	7,5%
Free Float (B3)	25.162.506	27,1%
TOTAL	93.220.582	100,0%

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

ALAVANCAS DE **CRESCIMENTO** **2024**

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

ALAVANCAS DE CRESCIMENTO 2024

Em linha com o nosso **planejamento estratégico**, as iniciativas abaixo serão priorizadas ao longo de 2024. O objetivo é que essas ações contribuam para o **crescimento e rentabilidade da companhia no médio e longo prazo**, suportando a **diversificação** dos negócios.

Novos Negócios e Diversificação

SOUDI

- Expansão da carteira: o crescimento da carteira da Soudi passa por (i) manutenção/ampliação das taxas de penetração das vendas com este meio de pagamento dentro dos pontos de venda já disponíveis, (ii) expansão da operação em outros pontos de venda em franqueados de redes de operadoras de telefonia.
- Aumento da rentabilidade: através (i) de novos produtos (como seguros, por exemplo); e (ii) de licenciamento da plataforma Hercules B2B, para comunicação eficiente e gestão de cobrança ativa com mensagem direta no aparelho do cliente, independente de linha telefônica.

RECERTIFICADOS

- Otimização da operação atual com produtos Trocafy: Os canais de venda que a Allied comercializa produtos recertificados englobam tanto o varejo digital (nos formatos 1P e 3P), quanto no varejo físico (1 PDV localizado no Shopping Eldorado, SP). Adicionalmente, também atendemos clientes do canal da distribuição. Nossas estratégias de expansão da marca têm se mostrado positivas, e estamos trabalhando para aumentar a captação de produtos de alto valor no mercado de telefones usados, assim como para tornar nossos mecanismos de atração e conversão de tráfego mais eficientes.

EXPANSÃO INTERNACIONAL

- Maturação da operação atual: temos 160 potenciais clientes mapeados na América Latina com os quais estamos construindo relacionamento comercial. Há um caminho de maturação que acreditamos que vamos trilhar ao longo dos próximos anos. Na frente de fornecedores, já estamos trabalhando com 3 grandes marcas do segmento (Apple, Motorola e Google).
- Expansão da operação atual: em paralelo com a operação atual, mapeamos continuamente oportunidades de distribuição para outras marcas e categorias

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

ALAVANCAS DE CRESCIMENTO 2024

Negócios Tradicionais

B2B

- Allied Empresas: As vendas corporativas que fazemos dentro do nosso negócio de distribuição são, em muitos dos casos, resultados de prospecções trazidas por VARs (value added resellers). Estes parceiros de negócio são especializados em determinados nichos de negócio ou portfólio. O Allied Empresas é uma plataforma digital, na qual a companhia ganhará escala no relacionamento com estas centenas de parceiros. Todas as etapas do processo de venda e atendimento podem ser realizadas digitalmente: precificação, disponibilidade de produtos, emissão de boletos, segunda via de cobranças e controle de comissionamento, por exemplo.
- Novos produtos e serviços, alinhados às demandas dos clientes corporativos e governo: Desde 2022 temos trazido gradualmente ao portfólio desta unidade de negócio alguns produtos e serviços especializados para o uso corporativo. Como exemplo, podemos citar tablets e computadores com capacidade de processamento mais robusto, bundles de aparelhos com acessórios de proteção resistentes, bem como pequenas customizações em produtos. Seguiremos buscando assertividade no atendimento da demanda corporativa e governamental. Em 2023, iniciamos uma parceria com a Acer para fazer a locação de equipamentos eletrônicos para os clientes corporativos.

PARCERIAS ESTRATÉGICAS – B2C

- Atualmente a Allied opera duas parcerias estratégicas com foco no consumidor final (B2C): os programas iPhone Pra Sempre e Xbox All Access, com o Banco Itaú. O posicionamento da Allied no setor e a expertise em resolver ineficiências do mercado faz com que sejamos um player estratégico para mapear e operacionalizar esse tipo de parceria. Seguiremos buscando esses caminhos para trazer mais crescimento e rentabilidade.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

**ANEXOS
4T23 E 2023**

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

Ativo (R\$ mil)	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	535.620	141.942
Contas a receber	959.618	1.437.226
Estoques	583.452	734.305
Tributos a recuperar	122.471	145.207
Partes relacionadas	7.738	16.016
Outros ativos	80.848	92.454
Ativo Circulante	2.289.747	2.567.150
Títulos e valores mobiliários	3.454	3.043
Contas a receber	8.342	16.476
Estoque	11.127	10.433
Tributos a recuperar	179.844	148.027
Depósito judicial	102.121	86.826
Direito de uso	93.785	114.000
Imobilizado	15.167	23.016
Intangível	684.877	710.776
Outros ativos	7.287	9.206
Ativo não circulante	1.106.004	1.121.803
Total do ativo	3.395.751	3.688.953
Passivo (R\$ mil)	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores	587.414	623.131
Fornecedores (convênios)	297.778	525.419
Empréstimos, financiamentos e debêntures	81.660	221.185
Obrigações contratuais com clientes	24.937	22.910
Arrendamento mercantil	24.375	22.127
Obrigações trabalhistas	30.071	22.064
Obrigações tributárias	21.214	25.098
Adiantamento de clientes	21.114	14.689
Dividendos a pagar	22.524	33.021
Outros passivos	23.971	19.959
Passivo Circulante	1.135.058	1.529.603
Empréstimos, financiamentos e debêntures	462.053	408.395
Obrigações contratuais com clientes	20.085	19.053
Arrendamento mercantil	83.157	105.208
Provisão para demandas judiciais	74.525	76.928
Obrigações tributárias	3.941	1.376
Imposto de renda e contribuição social diferidos	17.152	47.502
Outros passivos	614	967
Passivo não circulante	661.527	659.429
Capital social	1.021.575	1.021.575
Gastos com emissão de ações	(30.054)	(30.054)
Reserva de capital	5.870	5.445
Reservas de lucros	603.514	503.570
Ajuste de avaliação patrimonial	(1.739)	(615)
Total do patrimônio líquido	1.599.166	1.499.921
Total do passivo e patrimônio líquido	3.395.751	3.688.953

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - CONSOLIDADO

Período de 3 e 12 meses findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

R\$ MIL	4T23 Ajustado	Ajuste	4T23	4T22 Ajustado	Ajuste	4T22
Receita Líquida de vendas	1.429.681	-	1.429.681	1.362.534	-	1.362.534
Custo dos produtos vendidos	-1.254.400	-	-1.254.400	-1.138.895	-	-1.138.895
Lucro Bruto	175.281	-	175.281	223.639	-	223.639
Receitas/(despesas) operacionais						
Com vendas	-101.880	-	-101.880	-149.804	-	-149.804
Gerais e administrativas	-32.180	-202	-32.382	-32.559	-	-32.559
Outras receitas operacionais	-1.278	34.086	32.808	12.370	0	12.370
Lucro operacional antes do resultado financeiro	39.943	33.884	73.827	53.646	-	53.646
Resultado financeiro						
Despesas financeiras	-35.238	-	-35.238	-60.108	-	-60.108
Receitas financeiras	10.293	1.453	11.746	6.861	-	6.861
Lucro antes IR e CSLL	14.998	35.337	50.335	399	-	399
IR e CSLL						
Corrente	-1.391	-	-1.391	-103	-	-103
Diferido	32.321	-11.520	20.801	23.098	-	23.098
Lucro líquido do período	45.928	23.817	69.745	23.394	-	23.394

R\$ MIL	2023 Ajustado	Ajuste	2023	2022 Ajustado	Ajuste	2022
Receita Líquida de vendas	5.854.915	-	5.854.915	5.127.781	-	5.127.781
Custo dos produtos vendidos	-5.176.566	-52	-5.176.618	-4.355.189	-	-4.355.189
Lucro Bruto	678.349	-52	678.297	772.592	-	772.592
Receitas/(despesas) operacionais						
Com vendas	-372.894	-1.597	-374.491	-436.010	-629	-436.639
Gerais e administrativas	-123.317	-1.405	-124.722	-141.301	16	-141.285
Outras receitas operacionais	3.463	34.086	37.550	12.777	-36	12.741
Lucro operacional antes do resultado financeiro	185.601	31.032	216.633	208.058	-649	207.409
Resultado financeiro						
Despesas financeiras	-162.413	-	-162.413	-195.516	-	-195.516
Receitas financeiras	43.447	1.453	44.900	40.454	-	40.454
Lucro antes do IR e CSLL	66.635	32.485	99.120	52.996	-649	52.347
IR e CSLL						
Corrente	-7.026	0	-7.026	-173	-	-173
Diferido	40.901	-12.285	28.616	23.751	221	23.972
Lucro líquido do período	100.510	21.934	122.444	76.574	-428	76.146

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - CONSOLIDADO

Período de 3 e 12 meses findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

A Demonstração de Fluxo de Caixa indicada abaixo é ajustada e difere da Demonstração de Fluxo de Caixa de acordo com as normas contábeis, que pode ser consultada nas Demonstrações Financeiras apresentadas nessa mesma data pela Companhia. Como parte das operações de risco sacado não tem custo financeiro, a Companhia entende que uma análise gerencial do fluxo de caixa deve ser realizada fazendo a reclassificação dessas operações para o fluxo de caixa operacional. Destaca-se que as operações de risco sacado que envolvem custo financeiro são tratadas no fluxo de caixa de financiamento.

R\$ MIL	4T23	4T22	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	55.435	398	104.220	52.347
Imposto de renda e contribuição social pagos	4.387	-	-	(5)
Depreciação e amortização	15.148	18.098	64.913	73.539
Outros ajustes ao lucro	23.737	(59.216)	88.677	15.438
Contas a receber	171.894	(232.578)	507.821	6.279
Estoques	113.158	240.794	144.582	140.374
Fornecedores	(186.981)	(195.736)	(27.251)	(630.509)
Fornecedores Convênio sem custo financeiro	100.718	389.133	(108.745)	(12.811)
Tributos a recuperar	(6.208)	6.100	(11.693)	51.894
Outros ajustes ao capital de giro	(13.048)	48.372	20.486	(18.775)
Fluxos de caixa das atividades operacionais	278.240	215.365	783.010	(322.229)
Capex	(1.454)	(2.282)	(6.747)	(11.331)
Outras atividades de investimento	(1.373)	(877)	(6.761)	(4.889)
Fluxos de caixa das atividades de investimento	(2.827)	(3.159)	(13.508)	(16.220)
Pagamento de juros	(31.162)	(30.405)	(97.001)	(116.282)
Entradas e saídas de empréstimos e financiamentos	(47.688)	(20.303)	(115.065)	184.404
Entradas e saídas de fornecedores convênio com custo	-	(122.779)	(125.742)	(266.084)
Dividendos e Juros sobre Capital Próprio	1	-	(32.995)	(51.342)
Outras atividades de financiamento	(118)	(79)	(5.021)	(4.272)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento	(78.967)	(173.565)	(375.824)	(253.575)
Variação do caixa	196.446	38.641	393.678	(592.024)

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



Relações com Investidores:

FABIANA LAWANT

MARIA LUÍSA GUITARRARI

E-mail: ri@alliedbrasil.com.br

Website: ri.alliedbrasil.com.br

Notas Explicativas

Allied Tecnologia S.A.

Demonstrações Financeiras
Individuais e Consolidadas
Referentes ao Exercício Findo em
31 de Dezembro de 2023 e
Relatório do Auditor Independente

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos Acionistas, Diretoria e Conselheiros da
Allied Tecnologia S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Allied Tecnologia S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, 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 as políticas contábeis materiais.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Allied Tecnologia S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (“International Financial Reporting Standards - IFRS”), emitidas 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 individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e a 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 - CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria (“PAA”) 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 individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em www.deloitte.com.

Reconhecimento da receita

Por que é um PAA

O controle de reconhecimento de receita da Companhia e de suas controladas envolve controles com o objetivo de se assegurar de que todos os produtos faturados tenham sido entregues aos seus respectivos compradores dentro do período contábil adequado e que, portanto, as receitas de vendas foram reconhecidas dentro de seus períodos de competência corretos, conforme estabelecem as práticas contábeis adotadas no Brasil e o IFRS. Esse assunto foi considerado significativo para nossa auditoria tendo em vista a relevância dos montantes envolvidos, a distribuição geográfica dos clientes da Companhia e a necessidade de manutenção de rotinas e controles internos para identificar e mensurar a receita de produtos faturados e não entregues, cujo registro poderia ser reconhecido na competência incorreta.

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

Nossos procedimentos de auditoria incluíram: (i) entendimento dos controles internos relevantes da Companhia para mensuração e reconhecimento das receitas com revenda de produtos; (ii) avaliação dos sistemas e mecanismos utilizados no processo com a participação de especialistas em tecnologia; (iii) verificação, por amostragem, das documentações suporte dos produtos vendidos no exercício; (iv) teste de reconhecimento pela competência das receitas, com verificação de documentação suporte, tais como inspeção do pedido de venda aprovado pelo cliente e confronto com as políticas comerciais da Companhia, incluindo eventuais descontos ou abatimentos, e obtenção do comprovante de entrega ou outras evidências que suportam o cumprimento de obrigação de performance da venda do produto; (v) análise mensal das receitas utilizando dados agregados e desagregados para identificar relações ou movimentações dissonantes às nossas expectativas; e (vi) avaliação da adequação das divulgações realizadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Com base nas evidências obtidas por meio de nossos procedimentos anteriormente descritos, consideramos que a apuração e reconhecimento da receita, sua contabilização e as respectivas divulgações em notas explicativas são aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Recuperabilidade de ágio (“goodwill”) gerado em combinações de negócios

De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com o IFRS, a Companhia é requerida a proceder anualmente um teste de recuperabilidade dos valores registrados como ativos intangíveis de vidas úteis indefinidas, incluindo o ágio por rentabilidade futura (“goodwill”). A Companhia apresenta, conforme nota explicativa nº 11 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, um saldo de ágio de R\$618.580 mil no consolidado, representando aproximadamente 18% do total do ativo consolidado em 31 de dezembro de 2023.

Esse item foi considerado um principal assunto de nossa auditoria, tendo em vista que o processo de avaliação da recuperabilidade desses ativos intangíveis é complexo e envolve muito julgamento, bem como se baseia em diversas premissas, tais como: determinação das unidades geradoras de caixa, taxas de descontos, percentuais de crescimento e rentabilidade dos negócios da Companhia e suas controladas para vários anos futuros. Tais premissas poderão ser afetadas de forma relevante pelas condições de mercado ou cenários econômicos futuros, os quais ainda não podem ser estimados com precisão.

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (i) envolvimento de nossos especialistas internos para nos auxiliar na avaliação da metodologia usada pela Companhia para calcular o fluxo de caixa descontado, bem como na revisão da taxa desconto utilizada pela Companhia para calcular os fluxos de caixa descontados; (ii) revisão e teste de sensibilidade das principais premissas utilizadas, tais como projeção de vendas e margem de lucro da Unidade Geradora de Caixa (“UGC”) da Companhia. Também avaliamos a adequação das divulgações efetuadas pela Companhia sobre as premissas-chave mais sensíveis utilizadas nos cálculos do teste de recuperabilidade do “goodwill”, incluídas nas notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Com base no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o teste de valor recuperável do ágio, que está consistente com a avaliação da Diretoria da Companhia, consideramos que os critérios e premissas relacionados ao teste de valor recuperável do ágio, assim como as respectivas divulgações na nota explicativa nº 11 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, são aceitáveis, no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações individuais e consolidadas do valor adicionado (“DVA”), referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e os registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse pronunciamento técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

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

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

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Diretoria, e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações 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 esse respeito.

Responsabilidades da Diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo 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 individuais e consolidadas, a Diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando e 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 Diretoria pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e de suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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 detecta 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 de uma 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 de suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Diretoria.

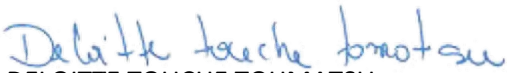
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e de suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do Grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, pela supervisão e pelo desempenho da auditoria do Grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

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 deve 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, 20 de março de 2024


DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes Ltda.
CRC nº 2 SP 011609/O-8


Alessandro Costa Ramos
Contador
CRC nº 1 SP 198853/O-3

Notas Explicativas**Allied Tecnologia S.A.**

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	471.767	86.267	535.620	141.942
Contas a receber	5	886.346	1.381.673	959.618	1.437.226
Estoques	6	538.035	720.603	583.452	734.305
Tributos a recuperar	7	122.307	144.926	122.471	145.207
Partes relacionadas	15	40.868	49.430	7.738	16.016
Outros ativos	-	78.563	91.130	80.848	92.454
Total do ativo circulante		2.137.886	2.474.029	2.289.747	2.567.150
Não circulante					
Títulos e valores imobiliários		3.454	3.043	3.454	3.043
Contas a receber	5	8.342	16.476	8.342	16.476
Estoques	6	11.127	10.433	11.127	10.433
Tributos a recuperar	7	179.844	148.027	179.844	148.027
Investimentos	9	30.008	4.612	-	-
Depósitos judiciais	16.1	102.121	86.826	102.121	86.826
Direito de uso	10	93.785	114.000	93.785	114.000
Imobilizado	-	15.167	22.509	15.167	23.016
Intangível	11	681.346	705.855	684.877	710.776
Outros ativos	-	7.287	9.206	7.287	9.206
Total do ativo não circulante		1.132.481	1.120.987	1.106.004	1.121.803
Total do ativo		3.270.367	3.595.016	3.395.751	3.688.953

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas Explicativas**Allied Tecnologia S.A.**

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$)

		Controladora		Consolidado	
	Notas	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	12	509.582	601.765	587.414	623.131
Fornecedores convênio	13	297.778	525.419	297.778	525.419
Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	1.482	119.103	81.660	221.185
Obrigações contratuais com clientes	5.1	24.937	22.910	24.937	22.910
Arrendamento mercantil	10	24.375	22.127	24.375	22.127
Obrigações trabalhistas	-	30.071	22.053	30.071	22.064
Obrigações tributárias	-	27.819	24.616	21.214	25.098
Adiantamento de clientes	-	7.925	14.546	21.114	14.689
Dividendos a pagar	18.c	22.524	33.021	22.524	33.021
Outros passivos	17	23.971	19.959	23.971	19.959
Total do passivo circulante		970.464	1.405.519	1.135.058	1.529.603
Não circulante					
Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	462.053	408.395	462.053	408.395
Provisão para perda com investimento	9	39.210	30.147	-	-
Obrigações contratuais com clientes	5.1	20.085	19.053	20.085	19.053
Arrendamento mercantil	10	83.157	105.208	83.157	105.208
Provisão para demandas judiciais	16	74.525	76.928	74.525	76.928
Obrigações tributárias	-	3.941	1.376	3.941	1.376
Imposto de renda e contribuição social diferidos	8.a	17.152	47.502	17.152	47.502
Outros passivos	17	614	967	614	967
Total do passivo não circulante		700.737	689.576	661.527	659.429
Patrimônio líquido					
Capital social	18.a	1.021.575	1.021.575	1.021.575	1.021.575
Gastos com emissões de ações	-	(30.054)	(30.054)	(30.054)	(30.054)
Reserva de capital	-	5.870	5.445	5.870	5.445
Reservas de lucros	18.b	603.514	503.570	603.514	503.570
Ajuste de avaliação patrimonial	-	(1.739)	(615)	(1.739)	(615)
Total do patrimônio líquido		1.599.166	1.499.921	1.599.166	1.499.921
Total do passivo e patrimônio líquido					
		3.270.367	3.595.016	3.395.751	3.688.953

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas Explicativas**Allied Tecnologia S.A.**

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida de vendas	20	4.049.803	4.770.766	5.854.915	5.127.781
Custo dos produtos vendidos	21	(3.439.234)	(4.019.914)	(5.176.618)	(4.355.189)
Lucro bruto		610.569	750.852	678.297	772.592
Receitas/(despesas) operacionais					
Com vendas	22	(342.443)	(411.720)	(374.490)	(436.639)
Gerais e administrativas	23	(117.452)	(132.491)	(124.722)	(141.285)
Equivalência patrimonial	9	19.904	(20.535)	-	-
Outras despesas e receitas operacionais, líquidas	24	44.284	16.747	37.550	12.741
Lucro operacional antes do resultado financeiro		214.862	202.853	216.635	207.409
Resultado financeiro					
Despesas financeiras	25	(158.680)	(193.162)	(162.415)	(195.516)
Receitas financeiras	25	42.930	42.483	44.900	40.454
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		99.112	52.174	99.120	52.347
Imposto de renda e contribuição social					
Diferido	8.b	(7.018)	-	(7.026)	(173)
		30.350	23.972	30.350	23.972
Lucro líquido do período		122.444	76.146	122.444	76.146
Lucro por ação					
Básico (reais por ação)	28	1,3135	0,8168	1,3135	0,8168
Diluído (reais por ação)	28	1,2612	0,8032	1,2612	0,8032

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas Explicativas**Allied Tecnologia S.A.**

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do período	122.444	76.146	122.444	76.146
Conversão das demonstrações financeiras de controladas no exterior	(1.124)	(676)	(1.124)	(676)
Resultado abrangente do período	121.320	75.470	121.320	75.470

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas Explicativas

Allied Tecnologia S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	Capital Social	Gastos com emissão de ações	Reserva de capital	Reservas de lucros			Lucro líquido do período	Outros resultados abrangentes	Total do patrimônio líquido
					Legal	Incentivos fiscais	Lucros retidos a distribuir			
Em 31 de dezembro de 2021		1.021.575	(30.054)	6.483	35.857	424.567	53.228	-	61	1.511.717
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	-	76.146	-	76.146
Dividendos adicionais propostos RCA 29/04/2022		-	-	-	-	-	(53.228)	-	-	(53.228)
Juros sobre capital próprio RCA 21/12/2022		-	-	-	-	-	-	(33.000)	-	(33.000)
Constituição da reserva legal		-	-	-	3.807	-	-	(3.807)	-	-
Constituição de reserva de incentivos fiscais	18.b	-	-	-	-	39.339	-	(39.339)	-	-
Plano de opções de ações		-	-	(1.038)	-	-	-	-	-	(1.038)
Outros resultados abrangentes		-	-	-	-	-	-	-	(676)	(676)
Em 31 de dezembro de 2022		1.021.575	(30.054)	5.445	39.664	463.906	-	-	(615)	1.499.921
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	-	122.444	-	122.444
Juros sobre capital próprio		-	-	-	-	-	-	(22.500)	-	(22.500)
Juros sobre capital próprio propostos a serem distribuídos após aprovação em AGO		-	-	-	-	-	67.500	(67.500)	-	-
Constituição da reserva legal		-	-	-	6.122	-	-	(6.122)	-	-
Constituição de reserva de incentivos fiscais	18.b	-	-	-	-	26.322	-	(26.322)	-	-
Plano de opções de ações		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opções Outorgadas Reconhecidas		-	-	425	-	-	-	-	-	425
Outros resultados abrangentes		-	-	-	-	-	-	-	(1.124)	(1.124)
Em 31 de dezembro de 2023		1.021.575	(30.054)	5.870	45.786	490.228	67.500	-	(1.739)	1.599.166

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas Explicativas**Allied Tecnologia S.A.**

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$)

Notas	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	99.112	52.174	99.120	52.347
Ajustes para conciliar o resultado ao caixa e equivalentes de				
Caixa gerado pelas atividades operacionais:				
Depreciação e amortização	63.120	71.894	64.910	73.539
Obrigações contratuais com clientes	5.1 3.059	(77.505)	3.059	(77.505)
Reversão para perdas esperadas de crédito	5 (24.179)	(20.127)	(22.228)	(24.905)
Provisão (reversão) para perdas dos estoques	6 1.544	(1.761)	1.544	(1.761)
Reversão para demandas judiciais	16 (2.403)	(21.139)	(2.403)	(21.139)
Encargos financeiros (outras contas a pagar)	17 613	1.126	613	1.126
Encargos financeiros (empréstimos, financiamentos e debêntures)	79.171	112.378	92.635	120.594
Encargos financeiros (arrendamento mercantil)	10 11.876	13.722	11.876	13.722
Resultado de equivalência patrimonial	9 (19.904)	20.535	-	-
Resultado pela baixa de ativos	(303)	4.411	189	4.411
Custos incorridos na transação com debêntures	2.262	1.930	2.966	1.930
Plano de opção de compra de ação	425	(1.038)	425	(1.038)
Exclusão ICMS-ST na base de cálculo do PIS e COFINS	7 (26.807)	-	(26.807)	-
Outros		-	-	3
(Acréscimo) e decréscimo de ativos:				
Contas a receber	527.640	15.579	507.821	6.279
Estoques	180.329	16.561	144.582	140.374
Tributos a recuperar	20.211	51.908	20.214	51.894
Partes relacionadas	8.562	3.496	8.278	(13.982)
Outros ativos	14.077	32.202	13.030	31.208
Depósitos judiciais	(15.295)	-	(15.295)	-
Acréscimo e (decréscimo) de passivos:				
Fornecedores	1.126.697	1.938.173	1.191.629	1.779.447
Obrigações trabalhistas	8.018	(12.053)	8.006	(12.050)
Obrigações tributárias	(4.049)	3.975	(11.139)	3.795
Adiantamento de clientes	(6.621)	(33.952)	6.745	(33.812)
Outros passivos	10.864	6.066	10.868	6.066
Caixa líquido oriundo das atividades operacionais	2.058.019	2.178.555	2.110.638	2.100.543
Caixa líquido oriundos das atividades operacionais antes dos impostos pagos	-	(5)	-	(5)
Caixa líquido oriundo das atividades operacionais	2.058.019	2.178.550	2.110.632	2.100.538
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de bens do ativo imobilizado e intangível	(6.994)	(10.665)	(7.465)	(11.619)
Recebimento pela venda de bens do ativo imobilizado e intangível	646	288	718	288
Títulos e valores mobiliários	-	(3.009)	-	(3.009)
Investimento em controladas	2.447	(319)	-	-
Caixa líquido incorporado/oriundo da incorporação de controladas		28	-	-
Caixa líquido (aplicado nas) atividades de investimentos	(3.901)	(13.677)	(6.747)	(14.340)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas Explicativas**Allied Tecnologia S.A.**

Demonstrações dos fluxos de caixa-Continuação
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades de financiamento					
Ingressos de empréstimos e financiamentos	14	225.000	296.000	305.000	348.424
Pagamentos de empréstimos, financiamentos e debêntures	14	(279.333)	(116.667)	(381.382)	(124.640)
Pagamento de juros de empréstimos, financiamentos e debêntures	14	(75.570)	(63.265)	(87.470)	(63.265)
Custos com emissão de debêntures	14	(8.646)	(4.345)	(9.531)	(4.345)
Pagamentos fornecedores conveniados	13	(1.453.368)	(2.688.850)	(1.453.368)	(2.688.850)
Pagamentos de juros fornecedores conveniados	13	-	(48.671)	-	(48.671)
Ingressos em parcelamento de impostos	16	3.250	-	3.250	-
Pagamento do principal de parcelamento de impostos		(450)	(378)	(450)	(394)
Pagamento arrendamento mercantil	10	(38.683)	(39.380)	(38.683)	(39.380)
Pagamento de outras contas a pagar ex-sócios	17	(7.821)	(3.878)	(7.821)	(3.878)
Caixa líquido aplicado das atividades de financiamento		(1.635.621)	(2.669.434)	(1.670.455)	(2.625.000)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento com os acionistas					
Juros sobre capital próprio pagos		(32.997)	(51.342)	(32.997)	(51.342)
Caixa líquido oriundo das (aplicado nas) atividades de financiamento com acionistas		(32.997)	(51.342)	(32.997)	(51.342)
Efeito de variação cambial no caixa da controlada		-	-	(6.761)	(1.880)
Aumento/(redução) no caixa e equivalentes de caixa		385.500	(555.903)	393.678	(592.024)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		86.267	642.170	141.942	733.966
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período		471.767	86.267	535.620	141.942
Aumento/(redução) no caixa e equivalentes de caixa		385.500	(555.903)	393.678	(592.024)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas Explicativas**Allied Tecnologia S.A.**

Demonstrações do valor adicionado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receitas, líquidas das devoluções, descontos e abatimentos	20	4.930.166	5.857.161	6.739.211	6.216.684
Outras receitas	24	44.284	16.747	37.549	12.741
Receitas		4.974.450	5.873.908	6.776.760	6.229.425
Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos		(3.877.783)	(4.535.965)	(5.615.161)	(4.871.217)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(267.560)	(332.378)	(302.473)	(363.923)
Insumos adquiridos de terceiros		(4.145.343)	(4.868.343)	(5.917.634)	(5.235.140)
Valor adicionado bruto		829.107	1.005.565	859.126	994.285
Depreciação, amortização e exaustão	21/22/23	(63.120)	(71.894)	(64.910)	(73.539)
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia		765.987	933.671	794.216	920.746
Resultado de equivalência patrimonial	9	19.904	(20.535)	-	-
Receitas financeiras	25	42.930	42.483	44.900	40.454
Valor adicionado recebido em transferências		62.834	21.948	44.900	40.454
Valor adicionado total a distribuir		828.821	955.619	839.116	961.200
Remuneração direta e tributos sobre a folha de pagamento	21/22/23	(170.953)	(191.466)	(173.575)	(192.013)
Pessoal		(170.953)	(191.466)	(173.575)	(192.013)
Federais (diretos e indiretos)	-	(205.351)	(237.352)	(208.592)	(239.596)
Estaduais	-	(198.316)	(275.681)	(198.316)	(275.704)
Municipais	-	(1.988)	(3.389)	(2.688)	(3.802)
Outros	-	30.349	23.972	30.350	23.972
Tributos, taxas e contribuições		(375.306)	(492.450)	(379.246)	(495.130)
Despesas financeiras	25	(158.680)	(193.162)	(162.413)	(195.516)
Aluguéis	22/23	(1.438)	(2.395)	(1.438)	(2.395)
Remuneração de capitais de terceiros		(160.118)	(195.557)	(163.851)	(197.911)
Valor adicionado distribuído		122.444	76.146	122.444	76.146
Remuneração de capitais de próprios		122.444	76.146	122.444	76.146
Dividendos e Juros sobre capital próprio		22.500	33.000	22.500	33.000
Lucros retidos		99.944	43.146	99.944	43.146

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Allied Tecnologia S.A. ("Companhia"), com sede em São Paulo, estado de São Paulo, com negócios em diversas filiais pelo Brasil, é uma sociedade anônima de capital aberto, listada no Novo Mercado da B3 S.A. ("B3"), sob o código ALLD3, desde abril de 2021. A Companhia tem como acionistas controladores os FIPs Brasil Investimentos 2015 I Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia e Brasil Investimentos 2015 II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia (conforme composição acionária na nota explicativa nº 18), tendo como cotistas empresas de investimento geridas pela Advent International Corporation ("Advent").

Fundada em 2001, a Companhia tem em suas atividades atuais, exercidas por si ou por suas controladas, o comércio atacadista e varejista em geral de aparelhos de telefonia, informática, eletroeletrônicos, seus acessórios e periféricos, assim como a prestação de serviços de logística de distribuição, desenvolvimento de programas e seu licenciamento, tratamento de imagens, serviços financeiros e serviços relacionados à habilitação de plano de dados, voz e recarga aos usuários na área de telecomunicação.

Em agosto de 2019, a Companhia constituiu sociedade empresária limitada que atua sob a denominação social de Soudi Pagamentos Ltda ("Soudi"). A controlada tem como principal objetivo a prestação de serviços de pagamento, aporte, transferência e/ou saque de recursos, gerenciamento de contas de pagamento, emissão de instrumentos de pagamento, entre outros.

Em 3 de abril de 2021, a Companhia adquiriu a Kaaru Sociedad Anónima ("Kaaru"), domiciliada na cidade de Asunción, no Paraguai, que tem como principal objetivo atividades comerciais de compra, venda, importação, exportação e distribuição de produtos eletrônicos. Em 31 de dezembro de 2022, as operações da Kaaru foram migradas em sua totalidade para Allied Miami LLC.

Em 30 de agosto de 2021, a Companhia adquiriu a totalidade das cotas da Companhia BrUsed Comércio e Manutenção de Aparelhos Eletrônicos LTDA ("BrUsed"). A Controlada tem como principal objetivo o comércio varejista de equipamentos de telefonia e comunicação. A aquisição estava inserida na estratégia da Companhia de expansão no mercado de aparelhos eletrônicos seminovos e usados. Em 29 de abril de 2022, ocorreu a incorporação da controlada BrUsed, com sua consequente extinção e versão do seu acervo líquido para a Companhia, conforme nota explicativa 9.

Em 27 de junho de 2022, a Companhia constituiu, no estado da Flórida (EUA), a controlada Allied Miami LLC, com objetivos comerciais de compra, venda, exportação e distribuição de produtos eletrônicos para atender a América Latina.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui 122 estabelecimentos comerciais (132 em 31 de dezembro de 2022) localizados em diversos estados, concentrados em sua maioria na região Sul e Sudeste do país.

A conclusão das demonstrações contábeis da controladora e do consolidado aqui presentes foram aprovadas e autorizadas à publicação pelo Conselho de Administração da Companhia em 20 de março de 2024.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2. Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis da Allied estão identificadas como “Controladora” e as demonstrações contábeis consolidadas estão identificadas como “Consolidado”.

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis da controladora e do consolidado da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos contábeis, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), que estão em conformidade com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standard Board (IASB).

2.2. Declaração de relevância

A Administração aplicou na elaboração das demonstrações contábeis da controladora e do consolidado a orientação técnica OCPC 7 e a Deliberação CVM nº 727/14, com a finalidade de divulgar somente informações relevantes, que auxiliem os usuários das informações contábeis na tomada de decisões, sem que os requerimentos mínimos deixem de ser atendidos. Além disso, a Administração afirma que todas as informações relevantes estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão do negócio.

2.3. Base de elaboração

As demonstrações contábeis da controladora e do consolidado da foram preparadas com base no custo histórico (exceto quando exigido critério diferente) e ajustadas para refletir a avaliação de ativos e passivos mensurados a valor justo ou considerando a marcação a mercado, quando tais avaliações são exigidas pelas normas contábeis. Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação organizada entre participantes do mercado na data de mensuração, independentemente desse preço ser diretamente observável ou estimado usando outra técnica de avaliação. Ao estimar o valor justo de um ativo ou passivo, a Administração considera suas características de precificação na data de mensuração.

As demonstrações contábeis da controladora e do consolidado foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a Companhia possui recursos adequados e suficientes para cumprir suas obrigações de pagamentos.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2.5. Demonstrações contábeis consolidadas

As demonstrações contábeis da controladora e do consolidado consolidadas da Companhia de 31 de dezembro de 2023 e 2022, incluem as operações das controladas Soudi, Kaaru e Allied Miami LLC, a partir das datas de suas aquisições e/ou de constituição. Estas informações foram preparadas de acordo com os seguintes critérios: (a) eliminação dos saldos entre as empresas consolidadas; (b) eliminação dos investimentos da controladora contra o respectivo patrimônio líquido, conforme o caso, da empresa controlada; (c) eliminação das receitas e despesas decorrentes de negócios entre as empresas consolidadas; e (d) eliminação do lucro nos estoques, quando aplicável, oriundo de vendas entre as empresas consolidadas.

Procedimentos de consolidação

Subsidiária	País	Participação Direta (%)		Participação Indireta (%)	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Soudi	BR	100%	100%	-	-
Kaaru	PY	100%	100%	-	-
Allied Miami LLC (i)	EUA	100%	99%	-	1%

(i) Até março de 2023, a Soudi possuía 1% de participação na Allied Miami LLC.

3. Sumário das práticas contábeis materiais

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

a) Caixa e equivalentes de caixa

Correspondem ao caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras resgatáveis no prazo de até 90 dias das datas de contratação e com risco insignificante de mudança no rendimento pactuado, e prontamente conversíveis em caixa.

b) Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são registradas pelo montante nominal e realizável dos títulos decorrentes das vendas de produtos e serviços. A Companhia apresenta a rubrica de contas a receber, no ativo circulante líquida das verbas a repassar de clientes.

c) Provisão para perdas de créditos esperadas para contas a receber de clientes

A provisão para perdas de créditos esperadas é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de recuperar todos os recebíveis de acordo com os prazos de vencimentos do contas a receber e não houver seguro de crédito correspondente contratado.

A Companhia utiliza uma matriz de provisão para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber de clientes. As taxas de provisão aplicadas são baseadas em dias de atraso, agrupando clientes que apresentam padrões de perda semelhantes.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

A matriz de provisão baseia-se inicialmente nas taxas de perda histórica observadas pela Companhia. A Companhia revisa a matriz de forma prospectiva para ajustá-la de acordo com a experiência histórica de perda de crédito e expectativa de deterioração de crédito. Por exemplo, se há expectativa de deterioração de condições econômicas previstas no próximo ano (por exemplo, a taxa de desemprego), o que pode levar a um aumento na inadimplência no setor de varejo, as taxas de perda históricas são ajustadas.

d) Estoques

Os estoques são avaliados ao custo médio de aquisição, não excedendo o seu valor de mercado. As provisões de baixa rotatividade e obsolescência são constituídas quando não há expectativa de realização destes estoques. Além disso, a provisão para ajuste ao valor de realização é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz recuperar os custos incorridos nos produtos revendidos.

e) Imposto de renda e contribuição social - correntes

As alíquotas de imposto e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor na data do balanço patrimonial.

No Brasil, a tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social.

O imposto de renda, sob forma de tributação pelo lucro real, é computado sobre o lucro tributável pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$240 no exercício de 12 meses, enquanto que a contribuição social é computada pela alíquota de 9% sobre o lucro tributável, reconhecidos pelo regime de competência, portanto as adições ao lucro contábil de despesas temporariamente não dedutíveis ou exclusões de receitas temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente, geram créditos ou débitos tributários diferidos.

A Companhia reconhece os efeitos tributários decorrente dos resultados da controlada Kaaru e Allied Miami com alíquota nominal entre 21% a 26%, com base na legislação vigente. Os efeitos são reconhecidos no encerramento da apuração fiscal, em dezembro de cada exercício

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

f) Imposto de renda e contribuição social - diferidos

Tributos diferidos são gerados por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis.

Tributos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias, exceto quando o tributo diferido passivo surge do reconhecimento inicial de ágio ou de um ativo ou passivo em uma transação que não for uma combinação de negócios e, na data da transação, não afeta o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal; e sobre as diferenças temporárias relacionadas com investimentos em controladas, em que o período da reversão pode ser controlado e é provável que estas diferenças não sejam revertidas no futuro próximo.

Tributos diferidos ativos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que estas diferenças possam ser realizadas, e créditos e perdas tributários não utilizados possam ser utilizados, exceto quando o tributo diferido ativo relacionado com a diferença temporária dedutível é gerado no reconhecimento inicial do ativo ou passivo em uma transação que não é uma combinação de negócios e, na data da transação, não afeta o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal.

Tributos diferidos ativos e passivos são reconhecidos no ativo e passivo não circulante e são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço patrimonial.

g) Subvenções Governamentais

As subvenções governamentais são reconhecidas quando existe segurança razoável de que a Companhia irá atender às condições relacionadas e que as subvenções serão recebidas. Essas subvenções são reconhecidas sistematicamente na rubrica "receita operacional líquida" durante os exercícios nos quais a Companhia reconhece como despesa os correspondentes custos que as subvenções pretendem compensar, cujo valor consta agregado ao resultado do exercício.

h) Tributos sobre compras e vendas

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos, exceto:

Quando os impostos incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, o imposto é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso. O valor líquido dos impostos recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

As receitas de vendas estão sujeitas à tributação pelo ICMS às alíquotas vigentes em cada região e à tributação pelo PIS e COFINS na modalidade não cumulativa às alíquotas de 1,65% e 7,60% para o PIS e a COFINS, respectivamente, exceto quando algum produto tiver alíquota diferente e pelo ICMS às alíquotas vigentes em cada Estado.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

i) Depósitos judiciais

Existem situações em que a Companhia questiona a legitimidade de determinados passivos ou ações movidas contra si. Por conta desses questionamentos, por ordem judicial ou por estratégia da própria Administração, os valores em questão podem ser depositados em juízo, sem que haja a caracterização da liquidação do passivo. Tais depósitos são atualizados mensalmente e o valor da atualização é reconhecido no resultado financeiro.

j) Moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis

A moeda funcional da Companhia é o Real (BRL), mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações contábeis da controladora (Companhia) e consolidadas. As demonstrações contábeis, de cada controlada incluída na consolidação da Companhia, utilizadas como base para avaliação dos investimentos pelo método de equivalência patrimonial são preparadas com base na moeda funcional de cada entidade.

As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação.

Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos para a moeda de apresentação (BRL) usando-se a taxa de câmbio vigente na data dos respectivos balanços patrimoniais. Os ganhos e perdas resultantes da atualização desses ativos e passivos verificados entre a taxa de câmbio vigente na data da transação e os encerramentos dos exercícios são reconhecidos como receitas ou despesas financeiras no resultado. Já as atualizações dos ativos e passivos monetários das controladas que tem moeda funcional diferente da moeda de apresentação (BRL) tem seus movimentos registrados no patrimônio líquido, na rubrica ajuste de avaliação patrimonial.

k) Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente não são capitalizados e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido.

A vida útil de ativo intangível pode ser definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável no nível da Unidade Geradora de Caixa (UGC).

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

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

l) Combinações de negócios

As combinações de negócios são registradas utilizando o método de aquisição. O custo de uma aquisição é mensurado pela soma da contraprestação transferida, que é avaliada com base no valor justo na data de aquisição, e o valor de qualquer participação de não controladores na adquirida. Para cada combinação de negócio, a adquirente deve mensurar a participação de não controladores na adquirida pelo valor justo ou com base na sua participação nos ativos líquidos identificados na adquirida. Custos diretamente atribuíveis à aquisição devem ser contabilizados como despesa quando incorridos.

Ao adquirir um negócio, a Companhia avalia os ativos e passivos financeiros assumidos com o objetivo de classificá-los e alocá-los de acordo com os termos contratuais, as circunstâncias econômicas e as condições pertinentes na data de aquisição.

Qualquer contraprestação contingente a ser transferida pela adquirida será reconhecida a valor justo na data de aquisição. Alterações subsequentes no valor justo da contraprestação contingente considerada como um ativo ou como um passivo deverão ser reconhecidas na demonstração do resultado.

A Companhia mensura o ágio como o excedente da contraprestação transferida em relação aos ativos líquidos adquiridos (ativos identificáveis adquiridos, líquidos e passivos assumidos).

Após o reconhecimento inicial, o ágio é mensurado pelo custo, deduzido de quaisquer perdas acumuladas do valor recuperável. Para fins de teste do valor recuperável, o ágio adquirido em uma combinação de negócios é, a partir da data de aquisição, alocado a cada uma das unidades geradoras de caixa da Companhia que se espera que sejam beneficiadas pelas sinergias da combinação, independentemente de outros ativos ou passivos da adquirida serem atribuídos a essas unidades.

m) Investimentos

Os investimentos em controladas são avaliados por equivalência patrimonial, para fins de demonstrações contábeis da controladora e de suas investidas.

n) Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou da Unidade Geradora de Caixa (UGC) é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita o custo médio ponderado de capital da UGC.

O valor líquido de venda é determinado, sempre que possível, com base em contrato de venda firme em uma transação em bases comutativas, entre partes conhecedoras e interessadas, ajustado por despesas atribuíveis à venda do ativo, ou, quando não há contrato de venda firme, com base no preço de mercado, ou no preço da transação mais recente com ativos semelhantes.

o) Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é registrado no balanço patrimonial quando for praticamente certo que seus benefícios econômicos serão gerados em favor da Companhia e seus custos ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações cambiais.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, demonstrados como não circulantes.

p) Ativos e passivos contingentes

Ativos contingentes são reconhecidos quando são praticamente certos e quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado.

Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa;

Passivos contingentes

Reconhecidas quando:

- A Companhia tem uma obrigação presente (legal ou presumida) como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser estimado com segurança.
- São quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação, utilizando a taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo. São atualizadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras pelo montante estimado das perdas prováveis, observada sua natureza e apoiada na opinião dos assessores jurídicos.
- Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e, tampouco, divulgados.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

q) Benefícios a empregados - remuneração com base em ações

A Companhia oferece aos administradores e empregados estratégicos um plano de remuneração, liquidado em ações. O valor justo das opções concedidas é reconhecido como despesa durante o período no qual o direito é adquirido, que representa o período durante o qual as condições específicas de aquisição de direitos devem ser atendidas. A contrapartida é registrada a crédito em reservas de capital - outorga de opções de ações no patrimônio líquido. Nas datas dos balanços, a Companhia revisa suas estimativas da quantidade de opções cujos direitos devem ser adquiridos com base nas condições estabelecidas. O impacto da revisão das estimativas iniciais, se houver, é reconhecido na demonstração do resultado, prospectivamente.

r) Reconhecimento de receita

A receita compreende o valor faturado pela venda de produtos e serviços, deduzidas dos descontos inerentes do negócio. É mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

As receitas são reconhecidas pela transferência de bens ou serviços prometidas aos clientes a um valor que reflita a contraprestação. Para isso, devem ser considerados os termos do contrato e todos os fatos e circunstância relevantes aplicados a estes, incluindo os custos incrementais e custos incorridos para obtenção e cumprimento do contrato. A receita deve ser reconhecida quando uma obrigação de performance for satisfeita pelo preço da transação. O preço da transação é o valor da contraprestação à qual a entidade espera ter direito em troca da transferência dos bens ou serviços prometidos ao cliente, e pode incluir valores fixos, variáveis ou ambos. A Companhia utiliza a rubrica obrigações contratuais com clientes para registrar os valores de vendas com contraprestação a realizar, sendo o principal valor relativo ao programa Iphone para sempre, com base em percentuais médios reais dos retornos relativos aos contratos já encerrados pelos consumidores, sobre o custo da parcela residual, que pode representar até 30% do valor total da venda.

Em atendimento ao CPC 47 / IFRS 15, a Companhia reconhece os incentivos e bonificações pagos aos clientes como deduções de venda, e aplica o modelo de cinco etapas para contabilizar a receita proveniente de contrato com cliente e determina que a receita seja reconhecida em um valor que reflita a contraprestação que a entidade espera receber em troca da transferência de bens ou serviços para um cliente.

A norma exige que as entidades exerçam julgamento, levando em consideração:

- (i) A identificação do contrato com o cliente;
- (ii) A identificação das obrigações de desempenho;
- (iii) A determinação do preço da transação;
- (iv) A alocação do preço da transação; e
- (v) O reconhecimento da receita mediante o atendimento da obrigação de desempenho.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

s) Ajuste a valor presente

Os ativos e passivos monetários não circulantes são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários circulantes é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita e, em certos casos, implícita, dos respectivos ativos e passivos.

t) Instrumentos financeiros

A classificação de um ativo financeiro segundo o CPC 48/IFRS 9 é geralmente baseada no modelo de negócios no qual este ativo é gerenciado e em suas características de fluxos de caixa contratuais. É efetuada no momento do seu reconhecimento inicial e deve considerar a sua forma de mensuração posterior, ou seja, pelo custo amortizado, valor justo por meio dos outros resultados abrangentes ("VJORA") ou valor justo por meio de resultado ("VJR").

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

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

Os ativos financeiros da Companhia são classificados como custo amortizado e as seguintes políticas contábeis são aplicadas à sua mensuração subsequente:

Ativos financeiros mensurados a custo amortizado	Estes ativos são mensurados de forma subsequente utilizando o método dos juros efetivos e estão sujeitos a análise de redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração de resultado, quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.
--	--

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando os direitos contratuais de receber aos fluxos de caixa do ativo financeiro se expiram ou são transferidos, ou quando a Companhia assumir uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos a um terceiro, nos termos de um acordo de repasse e quando:

- (i) a Companhia transferir substancialmente a totalidade dos riscos e benefícios relativos ao ativo ou
- (ii) a Companhia não transferir, nem reter substancialmente a totalidade dos riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferir o seu controle.

Os passivos financeiros, segundo o CPC 48/IFRS 9, são classificados em duas categorias:

- (i) passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado ("VJR"); ou (ii) passivos financeiros ao custo amortizado e o reconhecimento inicial é efetuada no Balanço Patrimonial quando a entidade assume obrigações contratuais para liquidação em caixa ou na assunção de obrigações de terceiros por meio de um contrato no qual fazem parte.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

A mensuração dos passivos financeiros se dá inicialmente ao seu valor justo e, no caso de empréstimos, financiamentos e debêntures, líquidos dos custos de transação diretamente atribuíveis.

Os passivos financeiros da Companhia são classificados como custo amortizado e as seguintes políticas contábeis são aplicadas à sua mensuração subsequente:

Passivos financeiros mensurados a custo amortizado	Estes passivos são mensurados de forma subsequente utilizando o método dos juros efetivos, onde ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração de resultado, quando o passivo é baixado.
--	--

Um passivo financeiro (ou parte do passivo financeiro) é baixado quando:

- i) a obrigação sob o passivo é liquidada, cancelada ou expirada ou
- ii) quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

A Companhia não operou com Hedge Accounting durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

u) Arrendamento mercantil

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início da locação (ou seja, a data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos do direito de uso são mensurados pelo custo, deduzido de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos feitos antes ou na data de início menos os incentivos de arrendamento recebidos. A menos que seja razoavelmente certo que a Companhia obtenha a propriedade do ativo arrendado ao final do prazo do arrendamento, os ativos de direito de uso reconhecidos são depreciados pelo método linear durante o período de sua vida útil estimada e do prazo do arrendamento.

Notas Adicionais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos da locação incluem pagamentos fixos (incluindo pagamentos fixos na substância) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos de arrendamento variáveis que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos da locação também incluem o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certo de ser exercido pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão de uma locação, se o prazo da locação refletir a Companhia que exerce a opção de rescisão. Os pagamentos variáveis do arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesa no período em que o evento ou condição que determina o pagamento ocorre. Ao calcular o valor presente dos pagamentos da locação, a Companhia usa a taxa de captação de empréstimo incremental na data de início da locação se a taxa de juros implícita na locação não for facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido pelos pagamentos de arrendamento feitos. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento mercantil, uma mudança nos pagamentos fixos de arrendamento de substância ou uma mudança na avaliação para comprar o ativo subjacente.

Arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor

A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos que têm um prazo de arrendamento de 12 meses ou menos a partir da data de início e não contêm opção de compra). Também aplica a locação de isenção de reconhecimento de ativos de arrendamentos de equipamentos de escritório que são considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamentos de curto prazo e de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

Arrendamentos sem o controle do bem

A Companhia também aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento para os bens que ela não possui o controle total do bem, podendo ter que devolver o espaço arrendado a qualquer momento pela solicitação do arrendador. Os pagamentos desse tipo de arrendamento são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do contrato.

v) Demonstração do valor adicionado

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), controladora e consolidada, é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a companhias abertas. A DVA foi preparada de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". As IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração. Como consequência, pelas IFRS, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das demonstrações contábeis.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

w) Informações por segmento

O segmento operacional é apresentado de modo consistente com relatórios internos fornecidos para os principais tomadores de decisões (Diretoria e Conselho de Administração) da Companhia, responsáveis pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho do segmento operacional.

A Companhia possui apenas operação de varejo com distribuição em três canais de vendas como seu segmento operacional e única unidade de negócios para fins comerciais e gerenciais. A Administração avalia o desempenho total da entidade, o resultado comercial, gerencial e administrativo, considerando que toda a estrutura de custos e despesas é compartilhada por todas as categorias de produtos.

x) Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Julgamentos

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis.

Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem:

- Seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e sua recuperabilidade nas operações, e para os estudos de recuperação para ativos intangíveis sem vida útil definida, realizados através das operações da Companhia.
- Recuperabilidade de tributos diferidos (nota explicativa 8).
- Avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo (nota explicativa 26).
- Análise do risco de crédito para determinação da provisão para devedores duvidosos (nota explicativa 5).
- Obrigação contratual de clientes (nota explicativa 5.1)
- Análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências (nota explicativa 16).

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. Estimativas e premissas são revistas pelo menos anualmente pela Companhia.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

3.1. Normas e interpretações revisadas e vigentes:

Normas	Alteração	Correlação IFRS/IAS	Vigência a partir de:
CPC 50 - Contratos de Seguros	Nova norma	IFRS 17	01.01.2023
OCPC 07 (R1) – Evidenciação dos Relatórios Contábeis Financeiros de Propósito Geral	Divulgação de políticas contábeis	IAS 1	01.01.2023
CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	Definição de estimativas contábeis	IAS 8	01.01.2023
CPC 32 – Tributos sobre o Lucro	Impostos diferidos ativos e passivos originados de transação única ("single transaction")	IAS 12	01.01.2023

3.2. Normas revisada e não vigentes

Normas	Alteração	Correlação IFRS/IAS	Vigência a partir de:
CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas CPC 18 (R2) - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	Venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua coligada ou joint venture	IFRS 10 IAS 28	Não definida
CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis	Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes	IAS 1	(*)
CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis	Apresentação das demonstrações financeiras - Passivo Não Circulante com covenants	IAS 1	(*)
CPC 26 (R2) – Arrendamentos	Passivo de arrendamento em uma transação de "Sale and Leaseback"	IFRS 16	(**)
CPC 03 (R2) – Demonstração dos Fluxos de Caixa CPC 40 (R1) – Instrumentos Financeiros: Evidenciação	Acordos de Financiamento de Fornecedores	IAS 7 IFRS 7	(*)

(*) As alterações, que contêm medidas de transição específicas para o primeiro período anual no qual a entidade aplica as alterações, são aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada e não foram adotadas na preparação dessas demonstrações financeiras.

(**) As alterações são aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada. Se o vendedor-arrendatário aplicar as alterações para um período anterior, ele deve divulgar esse fato.

A Administração da Companhia e suas controladas estão em processo de análise dos impactos dos pronunciamentos destacados acima.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	366	938	366	8.230
Bancos	19.613	20.386	67.555	25.959
Aplicações financeiras (a)	451.788	64.943	467.699	107.753
	471.767	86.267	535.620	141.942

- (a) As aplicações financeiras da Controlada estão representadas substancialmente por aplicações em CDB-DI e Operações Compromissadas, com rendimentos médios equivalentes às taxas de 0,73% a.m. (0,63% a.m. em 2022), para a Controlada no exterior estão representadas por aplicações em *Time Deposit*, com rendimentos médios equivalentes as taxas de 0,46% a.m. (0,37% a.m. em 2022), podendo ser resgatadas a qualquer tempo sem prejuízo significativo da remuneração pactuada e valores aplicados.

5. Contas a receber e obrigações contratuais com clientes

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber	714.575	1.085.992	793.108	1.144.854
Cartões de crédito (a)	195.765	351.988	195.764	351.988
(-) Perdas esperadas de créditos (b)	(15.652)	(39.831)	(20.912)	(43.140)
	894.688	1.398.149	967.960	1.453.702
Circulante	886.346	1.381.673	959.618	1.437.226
Não circulante	8.342	16.476	8.342	16.476

- (a) A Companhia realizou antecipações de créditos com as adquirentes de cartões de créditos, sem direito de regresso, no montante de R\$367.503 em 31 de dezembro de 2023 (R\$293.732 em 31 de dezembro de 2022), sobre os quais é aplicado um desconto médio de CDI + 1,68% a.a. (desconto médio de CDI + 01,65% a.a. em 2022).
- (b) Em janeiro de 2023, a Companhia tomou conhecimento do pedido de recuperação judicial do Grupo Americanas, com saldo a pagar apresentado ao Poder Judiciário de R\$87.572. A Companhia entrou com pedido de reembolso junto a seguradora e obteve o direito de receber 90% do saldo em aberto, conforme condições contratuais. O processo do sinistro foi concluído e o pagamento do valor ocorreu em 8 de maio de 2023, sem perdas adicionais provenientes dessa quitação, além da estimativa de perda no montante de R\$8.757, já reconhecida pela Companhia em 31 de dezembro de 2022.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Abertura por vencimento das duplicatas a receber:

	Controladora				Consolidado			
	31/12/2023	Perda esperada	31/12/2022	Perda esperada	31/12/2023	Perda esperada	31/12/2022	Perda esperada
A vencer	872.657	(7.608)	1.281.114	(21.315)	934.289	(7.872)	1.328.377	(21.543)
Títulos vencidos	37.683	(8.043)	156.866	(18.516)	54.583	(13.040)	168.465	(21.597)
De 1 a 30 dias	17.054	(301)	85.716	(1.131)	21.181	(332)	89.782	(1.166)
De 31 a 60 dias	1.726	(93)	34.392	(1.047)	4.782	(185)	36.295	(1.118)
De 61 a 90 dias	2.832	(131)	7.982	(234)	5.059	(354)	9.493	(430)
De 91 a 180 dias	6.429	(1.804)	15.084	(10.422)	13.829	(6.456)	19.203	(13.201)
De 181 a 365 dias	3.674	(581)	5.793	(558)	3.766	(581)	5.793	(558)
Vencidos acima de 365 dias	5.968	(5.133)	7.899	(5.124)	5.966	(5.132)	7.899	(5.124)
Total	910.340	(15.651)	1.437.980	(39.831)	988.872	(20.912)	1.496.842	(43.140)

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia efetuava o ajuste a valor presente para títulos a receber não circulantes dos acordos com clientes, utilizando a taxa de 13,41% a.a. referente CDI médio + spread bancário. Em 31 de dezembro de 2023, os títulos foram liquidados.

A movimentação da estimativa para perdas de crédito está demonstrada a seguir:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	(39.831)	(59.958)	(43.140)	(68.045)
Adições	(9.056)	(28.533)	(12.358)	(31.660)
Reversões	33.235	48.660	34.586	56.565
Saldo final	(15.652)	(39.831)	(20.912)	(43.140)

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

5.1. Obrigações contratuais com clientes

Em decorrência da operacionalidade de algumas transações comerciais de venda de celulares e outros eletrônicos, a Companhia no momento do reconhecimento inicial da venda, reconhece um passivo sobre a provável obrigação de recompra de parte destes produtos ou estornos de serviços decorrentes de futuros cancelamentos ou retorno de vendas efetuados por seus clientes, conforme quadro abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Programa de recompra	38.874	37.085	38.874	37.085
Outros	6.148	4.878	6.148	4.878
	45.022	41.963	45.022	41.963
Circulante	24.937	22.910	24.937	22.910
Não circulante	20.085	19.053	20.085	19.053

6. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Mercadorias para revenda	553.870	734.200	599.287	747.902
Perda estimada em estoque	(4.708)	(3.164)	(4.708)	(3.164)
	549.162	731.036	594.579	744.738
Circulante	538.035	720.603	583.452	734.305
Não circulante	11.127	10.433	11.127	10.433

A movimentação da estimativa para perdas está demonstrada a seguir:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	(3.204)	(4.886)	(3.204)	(4.886)
Adições	(17.059)	(16.402)	(17.059)	(16.402)
Reversões	15.555	18.124	15.555	18.124
Saldo final	(4.708)	(3.164)	(4.708)	(3.164)

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

7. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
PIS e COFINS (a)	250.525	230.969	250.525	230.969
ICMS	31.264	39.502	31.264	39.502
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	6.697	4.790	6.697	4.906
IRRF a recuperar	3.762	3.780	3.762	3.780
IPi a recuperar	1.338	1.975	1.338	1.975
Outros impostos	8.565	11.937	8.729	12.102
	302.151	292.953	302.315	293.234
Circulante	122.307	144.926	122.471	145.207
Não circulante	179.844	148.027	179.844	148.027

- (a) A Allied Tecnologia S.A. opera no regime da não cumulatividade para apuração do PIS e da COFINS, conforme Leis nº 10.637/02 e nº 10.833/03, que permite o aproveitamento dos créditos de PIS e COFINS em relação aos custos e despesas (insumos), expressamente relacionados nos incisos I ao IX do artigo 3º das leis em questão.

Exclusão do ICMS na base de cálculo de PIS e COFINS

Em 14 de março de 2017, a Companhia ingressou com uma ação judicial para exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS, tendo decisão favorável na 1ª instância, publicada em setembro de 2017 e em 2ª instância, publicada em março de 2021. Atualmente o processo encontra-se no STJ aguardando decisão sobre recurso apresentado pela Fazenda Nacional.

Em 13 de maio de 2021, o Supremo Tribunal Federal (STF) confirmou o entendimento de que a exclusão do ICMS sobre a base de cálculo do PIS e da COFINS está válida desde março de 2017 e, empresas que contestaram o tema na justiça até essa data, poderão também reaver valores pagos anteriormente (5 anos retrospectivamente). Mediante a referida decisão do STF, a Companhia avaliou o ganho do processo como praticamente certo de ressarcimento, não sendo mais tratado como ativo contingente. Com suporte de consultores especializados, a Companhia tem registrado o valor total de R\$152.961 (R\$148.027 em 2022), sendo R\$126.252 de principal e R\$26.709 de atualização monetária (R\$21.775 em 2022), tratados como ativo não circulante.

Exclusão do ICMS ST na base de cálculo de PIS e COFINS

Na mesma ação mencionada acima, a Companhia pleiteou a exclusão do ICMS-ST, desta forma a decisão sobre o ICMS próprio contemplou de forma favorável para a Companhia.

Em 13 de dezembro de 2023, o Superior Tribunal de Justiça (STJ) reforçou o entendimento de que o ICMS-ST também deve ser excluído da base de cálculo do PIS e COFINS. Desta forma, a Companhia apurou e registrou no exercício findo de 31 de dezembro de 2023, os créditos entre o período de 2013 a 2023 no valor total de R\$26.807. Deste montante R\$25.284 corresponde ao principal e R\$1.523 de atualizações monetárias, tratados como ativo não circulante. Em contrapartida, os valores R\$2.392 estão relacionados ao ano de 2023 e estão apresentados na rubrica "Custo dos produtos vendidos", enquanto o valor de R\$22.892, referentes aos créditos de anos anteriores, estão apresentados na rubrica "Outras receitas (despesas) operacionais".

Até a data de divulgação dessas demonstrações financeiras, a Companhia não obteve o trânsito em julgado das referidas ações judiciais para a habilitação dos créditos.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

8. Imposto de renda e contribuição social**a) Imposto de renda e contribuição social diferidos**

	Ativo diferido				Passivo diferido			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo fiscal de imposto de renda	127.429	88.116	127.429	88.116	-	-	-	-
Base negativa da CSLL	45.874	31.722	45.874	31.722	-	-	-	-
Contencioso judicial	25.338	26.156	25.338	26.156	-	-	-	-
Provisão para perdas esperadas de créditos	5.322	13.542	5.322	13.542	-	-	-	-
Provisão de fornecedores (i)	5.553	6.217	5.553	6.217	-	-	-	-
Efeito CPC (06) IFRS 16	5.220	4.726	5.220	4.726	-	-	-	-
Amortização dos ativos das controladas	2.805	3.504	2.805	3.504	-	-	-	-
Efeito CPC (47) IFRS 15	1.315	1.228	1.315	1.228	-	-	-	-
Perda estimada em estoque	1.601	1.076	1.601	1.076	-	-	-	-
Perda estimada com ativo fixo	-	517	-	517	-	-	-	-
Imposto de renda pago no exterior	7.532	392	7.532	392	-	-	-	-
Ajuste a valor presente	95	123	95	123	-	-	-	-
ICMS na base de cálculo do PIS/COFINS	-	-	-	-	48.317	39.721	48.317	39.721
Amortização fiscal do ágio (ii)	-	-	-	-	198.653	185.100	198.653	185.100
	228.084	177.319	228.084	177.319	246.970	224.821	246.970	224.821
Passivo líquido total	-	-	-	-	18.886	47.502	18.886	47.502
Receita (despesa) de impostos reconhecidos a resultado	-	-	-	-	28.616	23.972	28.616	23.972

(i) As obrigações com fornecedores de serviços são reconhecidas conforme o princípio da competência, enquanto não houver o recebimento dos documentos de cobrança emitidos para registro na rubrica de "Fornecedores".

(ii) O IRPJ e a CSLL diferidos resultam do benefício fiscal decorrente do ágio de rentabilidade futura, das incorporadas Allied S.A., Arte Telecom e Wooza Representações.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos foram constituídos em decorrência substancial sobre o prejuízo fiscal e base negativa acumulados, principalmente, por efeito do benefício da dedutibilidade do ágio pela incorporação das controladas Allied S.A., Arte Telecom e Wooza Representações conforme estudos preparados pela Administração, quanto à geração de lucros tributáveis futuros e expectativa de realização das diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis, que possibilitem a realização total desses valores nos próximos anos. A Companhia prevê que a realização dos tributos diferidos ativos se dará em um prazo estimado máximo de nove anos.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

b) Conciliação do imposto de renda e contribuição social

A conciliação entre a despesa tributária e o resultado da multiplicação do lucro contábil pela alíquota nominal nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 está apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	99.112	52.174	99.120	52.347
Alíquota nominal (25% de IR e 9% de CSLL)	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social, nominais	(33.698)	(17.739)	(33.701)	(17.798)
Benefício Compete - Nota 18.b	29.364	36.474	29.364	36.474
Juros sobre capital próprio	30.600	11.220	30.600	11.220
"Stock Options"	(145)	353	(145)	353
Lucro auferido com controladora no exterior (i)	-	392	-	392
Equivalência patrimonial	(3.863)	(6.982)	-	-
ICMS na base – Selic	2.195	1.703	2.195	1.703
Diferenças temporárias não constituídas nas controladas	-	-	(3.204)	(6.233)
Outros	(1.121)	(1.449)	(1.785)	(2.312)
Despesa de imposto de renda e contribuição social no período	23.332	23.972	23.324	23.799
Imposto corrente	(7.018)	-	(7.026)	(173)
Imposto diferido	30.350	23.972	30.350	23.972
Alíquota efetiva	(24%)	(46%)	(24%)	(46%)

(i) Conforme o regime empresarial das "Limited Liability Company" (LLC) no qual se enquadra a controlada Allied Miami LLC, a despesa do imposto é devida aos sócios, sendo registrada a estimativa na controladora e, quando pago abatido do investimento. O valor pago será compensado das apurações da Controladora.

9. Investimentos

	% Participação	31/12/2023		% Participação	31/12/2022	
		Patrimônio Líquido das controladas	Investimento na controladora		Patrimônio Líquido das controladas	Investimento na controladora
Soudi	100%	(39.210)	(39.210)	100%	(29.779)	(29.779)
Kaaru	100%	-	-	100%	4.612	4.612
Allied Miami	100%	30.009	30.009	99%	(373)	(368)
		(9.201)	(9.201)		(25.540)	(25.535)

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Movimentação dos investimentos

Saldo no início do período

Equivalência patrimonial

BrUsed - aporte de capital

Incorporação - BrUsed (a)

Allied Miami - controlada no exterior

Ajustes na conversão do investimento da controlada no exterior

Recebimento por encerramento de liquidação na controlada – Kaaru

Saldo líquido no fim do período

Investimentos – ativo

Provisão para perda com investimento – passivo

31/12/2023	31/12/2022
(25.535)	(4.438)
19.904	(20.535)
-	161
-	(205)
-	158
(1.124)	(676)
(2.447)	-
(9.202)	(25.535)
30.008	4.244
(39.210)	(29.779)
(9.202)	(25.535)

(a) Em 29 de abril de 2022, ocorreu a incorporação da controlada BrUsed, com sua consequente extinção e versão do seu acervo líquido para a Companhia.

Balanço patrimonial
Saldos em 29 de abril de 2022

Ativo circulante	357	Passivo circulante	94
Caixa e equivalente de caixa	28	Fornecedores	0
Clientes	153	Obrigações tributárias	45
Partes relacionadas	174	Obrigações trabalhistas	47
Outros créditos	2	Adiantamento a clientes	2
Ativo não circulante	27	Passivo não circulante	85
Imobilizado	27	Provisão para demandas judiciais	85
Total do ativo	384	Acervo patrimonial	205

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

As informações contábeis resumidas das controladas são as seguintes:

	Soudi		Kaaru		Allied Miami	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante	70.472	60.268	-	4.503	121.587	61.766
Ativo não circulante	3.403	4.797	-	499	128	127
Ativo Total	<u>73.875</u>	<u>65.065</u>	<u>-</u>	<u>5.002</u>	<u>121.715</u>	<u>61.893</u>
Passivo circulante	113.085	94.844	-	390	91.706	62.266
Patrimônio Líquido	(39.210)	(29.779)	-	4.612	30.009	(373)
Passivo total e patrimônio líquido	<u>73.875</u>	<u>65.065</u>	<u>-</u>	<u>5.002</u>	<u>121.715</u>	<u>61.893</u>
Demonstração do resultado						
Lucro bruto	28.972	17.221	(202)	4.437	38.958	-
Despesas operacionais	(37.235)	(35.624)	(1.714)	(1.889)	(7.098)	(93)
Resultados financeiros	(1.160)	281	(23)	(4.222)	(580)	(440)
Imposto do exercício	(8)	-	-	(167)	-	-
Lucro líquido/ (prejuízo) do exercício	<u>(9.431)</u>	<u>(18.122)</u>	<u>(1.939)</u>	<u>(1.841)</u>	<u>31.280</u>	<u>(533)</u>

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

10. Arrendamento mercantil e Direito de uso

A Companhia detém, principalmente, arrendamento de imóveis, como lojas físicas, centros de distribuição e escritórios corporativos, e os efeitos trazidos pelo IFRS16/CPC 06 estão demonstrados na rubrica “arrendamento mercantil” no passivo circulante e não circulante, e sua contrapartida no ativo não circulante, na rubrica “direito de uso”.

Para os contratos adicionados em 2023, a Companhia fez cotações de empréstimos juntos as instituições financeiras e utilizou o custo de captação de CDI vigente à época, acrescidos de 3,5% a.a. (2,3% a.a. em 31 de dezembro de 2022), compondo a taxa incremental, considerando cada vencimento contratual.

O valor justo dos ativos e passivos de arrendamento estavam assim compostos:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativos				
Saldo inicial	114.000	133.597	114.000	133.597
Adições	12.390	-	12.390	-
Reavaliação (a)	1.404	10.386	1.404	10.386
Baixas	(5.784)	(2.195)	(5.784)	(2.195)
Depreciação	(28.225)	(27.788)	(28.225)	(27.788)
	93.785	114.000	93.785	114.000
Passivo				
Saldo inicial	127.335	145.001	127.335	145.001
Adições	12.390	-	12.390	-
Reavaliação (a)	1.403	10.386	1.403	10.386
Baixas	(6.789)	(2.394)	(6.789)	(2.394)
Pagamentos	(38.683)	(39.380)	(38.683)	(39.380)
Juros incorridos	11.876	13.722	11.876	13.722
	107.532	127.335	107.532	127.335
Passivo circulante	24.375	22.127	24.375	22.127
Passivo não circulante	83.157	105.208	83.157	105.208

(a) Reavaliação dos valores de arrendamento na data do reajuste.

Cronograma de vencimento do passivo de arrendamento reconhecido no passivo não circulante:

Ano	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
2024	23.946	28.578	23.946	28.578
2025	23.860	23.003	23.860	23.003
2026	19.713	22.001	19.713	22.001
2027	9.935	17.326	9.935	17.326
2028	3.641	8.342	3.641	8.342
2029	1.647	3.765	1.647	3.765
2030	415	1.775	415	1.775
2031	-	418	-	418
	83.157	105.208	83.157	105.208

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui 99 contratos de aluguel (107 em 31 de dezembro de 2022) reconhecidos como operações de arrendamento mercantil.

A Companhia aplicou o expediente prático da Deliberação CVM nº 859/20, segundo a qual o arrendatário pode optar por não avaliar se um benefício concedido em um contrato de arrendamento é uma modificação contratual e, assim, contabilizar as mudanças resultantes nos pagamentos como resultado do período, destacado na nota explicativa nº 22.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

A Companhia reconheceu despesas relacionadas aos pagamentos de aluguéis variáveis, ativos de baixo valor e de curto prazo nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Para os contratos de aluguel de lojas e quiosques que estabelecem valores de aluguel variável, com base em percentual sobre a venda líquida, de acordo com as formas contratuais, foram registradas despesas no montante de R\$492 no período findo em 31 de dezembro de 2023 (R\$696 em 31 de dezembro de 2022).

Em atendimento ao Ofício Circular CVM nº 02/2019, a Companhia apresenta os saldos de passivo com arrendamento mercantil considerando os fluxos futuros estimados de pagamento corrigidos pela inflação.

Ano	Controladora e Consolidado		
	Saldo remanescente	Inflação projetada	Valor das prestações descontadas
2023	24.375	953	25.328
2024	23.946	936	24.882
2025	23.860	835	24.695
2026	19.713	690	20.403
2027	9.935	348	10.283
2028	3.641	127	3.768
A partir de 2029	2.062	72	2.134
	107.532	3.961	111.493

As fontes de informações para a expectativa de mercado referente ao IPCA utilizadas acima foram obtidas no site do Banco Central do Brasil - BCB, no boletim *Focus*, no fechamento de 19 de janeiro de 2024.

11. IntangívelControladora

Intangível	(%) amortização anual	31/12/2022	Adição	Baixa	Amortização	Transferência	31/12/2023
Softwares	20	22.930	2.812	-	(8.510)	3.060	20.292
Fundo de comércio	20	21.431	-	(298)	(12.339)	-	8.794
Marcas e patentes	12,5	109	-	-	(13)	-	96
Ágio na aquisição de controladas	-	618.580	-	-	-	-	618.580
Carteira de Clientes	10	33.168	-	-	(6.633)	-	26.535
Pontos de venda Varejo Físico	10	8.561	-	-	(1.534)	-	7.027
Outros	20	1.076	3.060	-	(1.054)	(3.060)	22
Total		705.855	5.872	(298)	(30.083)	-	681.346

Consolidado

Intangível	(%) amortização anual	31/12/2022	Adição	Baixa	Amortização	Transferência	31/12/2023
Softwares	20	23.895	3.173	-	(8.962)	3.060	21.166
Fundo de comércio	20	21.431	-	(298)	(12.339)	-	8.794
Marcas e patentes	12,5 e 20	4.004	-	-	(1.312)	-	2.692
Ágio na aquisição de controladas	-	618.580	-	-	-	-	618.580
Carteira de clientes	10	33.168	-	-	(6.634)	-	26.534
Pontos de venda Varejo Físico	10	8.561	-	-	(1.533)	-	7.028
Outros	20	1.137	3.060	-	(1.054)	(3.060)	83
Total		710.776	6.233	(298)	(31.834)	-	684.877

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Testes de recuperabilidade do ágio e intangíveis

O ágio e outros ativos intangíveis de vida útil indefinidas foram submetidos a teste de recuperabilidade a luz do CPC 01 R1. O teste de recuperabilidade para o ágio e outros intangíveis compreendeu o cálculo do valor recuperável da UGC.

A Administração elaborou uma estimativa do valor recuperável da UGC com base no critério do valor em uso.

A UGC corresponde à entidade Allied Tecnologia S.A. ("Allied"), controladora, contendo os resultados de suas controladas.

As premissas de fluxos de caixa futuros e perspectivas de crescimento para a UGC baseiam-se no orçamento anual da Companhia e nos planos de negócios dos próximos cinco exercícios aprovados pela Administração, bem como em dados de mercado comparáveis, representando a melhor estimativa da Administração quanto às condições econômicas vigentes durante a vida econômica útil da Companhia de ativos geradores de fluxos de caixa.

As principais premissas adotadas pela Administração para o teste de *impairment* foram:

- Taxa de desconto dos fluxos de caixa (WACC) de 14,37% ao ano, que reflete o custo médio ponderado de capital;
- Projeção de fluxo de caixa para 5 anos e na perpetuidade;
- Crescimento médio nominal da receita em torno de 16% para o período que compreende os anos de 2024 e 2028, sustentado pelo investimento médio em CAPEX de R\$16 milhões.

A Administração revisou as projeções futuras das suas unidades geradoras de caixa (UGC), utilizando como taxa de desconto a WACC para um prazo de dez anos e não identificou fatores que indiquem perdas relevantes na constituição de *impairment*, bem como não possui ocorrência de reavaliação ou existência de ociosidade de ativos imobilizados e intangíveis.

Os ativos consolidados alocados a cada UGC estão apresentados na tabela a seguir:

	UGC Allied		UGC Controladas (*)		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Imobilizado	15.167	22.509	-	507	15.167	23.016
Outros intangíveis	62.766	87.275	3.531	4.921	66.297	92.196
Ágio	618.580	618.580	-	-	618.580	618.580
	696.513	728.364	3.531	5.428	700.044	733.792

(*) Controladas Soudi e Miami

12. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores no país	505.684	597.522	583.516	598.700
Fornecedores estrangeiros	3.898	4.243	3.898	24.431
	509.582	601.765	587.414	623.131

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

13. Fornecedores convênio

A Companhia mantém convênios firmados com bancos parceiros para estruturar com os seus principais fornecedores a operação de antecipação de seus recebíveis. Nesta operação, os fornecedores prorrogam os vencimentos dos títulos e transferem o direito de recebimento das vendas de produtos a prazo para as instituições financeiras parceiras da Companhia. Em troca, recebem esses recursos do banco, sem necessidade de os referidos fornecedores possuírem linha de crédito contratada. Para essas operações a taxa média de juros é de 0,74% a.a. (8,05% a.a. em 2022), com prazo médio de 22 dias (74 dias em 2022). Grande parte dessas operações tem o custo financeiro reembolsado pelo fornecedor, conforme demonstrado abaixo:

	Controladora e consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Sem custo financeiro	297.778	406.524
Com custo financeiro	-	118.895
	297.778	525.419

A movimentação dos fornecedores convênio da Companhia se deu como segue:

	Controladora e consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	525.419	804.314
Novos compromissos	1.218.880	2.416.802
Pagamentos de principal	(1.453.368)	(2.688.850)
Pagamentos de juros	-	(48.671)
Juros incorridos	6.847	41.824
	297.778	525.419

A Administração avaliou que a substância econômica da transação é de natureza financeira, considerando que a realização da antecipação para o fornecedor inclui alteração de vencimentos e juros cobrados pela instituição financeira, mesmo que esses juros sejam reembolsados pelo fornecedor.

14. Empréstimos, financiamentos e debêntures

Modalidade	Encargos financeiros - média ponderada - %	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
4ª Emissão de debêntures (a)	CDI + 1,60% a.a.	-	231.141	-	231.141
5ª Emissão de debêntures (b)	CDI + 2,22%/ 2,00% a	247.410	296.357	247.410	296.357
6ª Emissão de debêntures (c)	CDI + 2,60% a.a.	216.125	-	216.125	-
Conta garantida	CDI + 2,54% a.a.	-	-	80.178	59.871
Empréstimo no exterior USD	6,90% a.a.	-	-	-	42.211
Total		463.535	527.498	543.713	629.580
Circulante		1.482	119.103	81.660	221.185
Não circulante		462.053	408.395	462.053	408.395

Notas Explicativas**Notas explicativas às demonstrações contábeis**

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

A movimentação dos empréstimos da Companhia se deu como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	527.497	346.426	629.580	395.841
Novos empréstimos	225.000	296.000	305.000	348.424
Custos com emissão de debêntures	(8.646)	(4.345)	(9.531)	(4.345)
Pagamentos de principal	(279.333)	(116.667)	(381.382)	(124.640)
Pagamentos de juros	(75.570)	(63.265)	(87.470)	(63.265)
Juros incorridos	74.587	69.349	88.772	77.883
Efeito de conversão de balanço	-	-	(1.256)	(318)
	463.535	527.498	543.713	629.580
Circulante	1.482	119.103	81.660	221.185
Não circulante	462.053	408.395	462.053	408.395

- (a) Em 25 de dezembro de 2019, foi aprovada a quarta emissão de debêntures simples no valor de R\$350.000, não conversíveis em ações, em série única, emitindo-se 350.000 debêntures de valor nominal unitário de R\$1. A remuneração vem sendo paga trimestralmente, a partir de 25 de março de 2020. O vencimento final das debêntures ocorrerá no prazo de 60 meses, com liquidações semestrais com carência de 30 meses, conforme tabela de amortização prevista na escritura de emissão, tendo início da amortização do valor principal em 26 de junho de 2022 e com vencimento final em 25 de dezembro de 2024. Para assegurar o fiel cumprimento de todas as obrigações junto aos Credores, a Companhia assumiu o compromisso de manter no mínimo 30% do saldo devedor das debêntures, em boletos bancários a vencer nas contas vinculadas abertas no banco Bradesco (Garantias). O contrato das debêntures requer a manutenção do índice Dívida Líquida/EBTIDA inferior ou igual a 2,5 vezes para cada exercício social, desde 31 de dezembro de 2019 até a data do vencimento. Em 26 de dezembro de 2023, a Companhia realizou a liquidação da totalidade do saldo devedor de forma antecipada.
- (b) Em 26 de maio de 2022, foi aprovada a quinta emissão de debêntures simples no valor de R\$296.000, não conversíveis em ações, emitindo-se 296.000 debêntures de valor nominal unitário de R\$1, com remuneração a ser paga trimestralmente, a partir de 26 de agosto de 2022. O vencimento final das debêntures ocorrerá no prazo de 60 meses, com liquidações trimestrais com carência de 24 meses, conforme tabela de amortização prevista na escritura de emissão, com início da amortização do valor principal em 26 de maio de 2024 e com vencimento final em 26 de maio de 2027. Para assegurar o fiel cumprimento de todas as obrigações junto aos Credores, a Companhia assumiu o compromisso de manter no mínimo 30% do saldo devedor das debêntures, em boletos bancários a vencer nas contas vinculadas abertas no Banco do Brasil (Garantias). O contrato das debêntures requer a manutenção do índice Dívida Líquida/EBTIDA inferior ou igual a 2,5 vezes para cada exercício social. Em 26 de dezembro de 2023, a Companhia realizou a amortização extraordinária facultativa de 15,5405% do saldo nominal unitário da debênture. Adicionalmente, optou pela postergação do saldo remanescente da dívida de R\$250.000, que resultou na modificação da taxa de juros, que passou de 2,00% a.a. para 2,22% a.a. Como parte desse ajuste, houve também alteração do vencimento final das debêntures, que ocorrerá no prazo de 60 meses, com liquidações trimestrais com carência de 18 meses, conforme tabela de amortização prevista na escritura de emissão, com início da amortização do valor principal em 26 junho de 2025, a postergação não altera as demais cláusulas contratuais. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia entende que cumpriu com todas as cláusulas restritivas desse contrato.
- (c) Em 06 de dezembro de 2023, foi aprovada a sexta emissão de debêntures simples no valor de R\$225.000, não conversíveis em ações, emitindo-se 225.000 debêntures de valor nominal unitário de R\$1, com remuneração a ser paga semestrais, a partir de 15 de junho de 2024. O vencimento final das debêntures ocorrerá no prazo de 60 meses, com liquidações semestrais com carência de 24 meses, conforme tabela de amortização prevista na escritura de emissão, com início da amortização do valor principal em 15 de dezembro de 2025 e com vencimento final em 15 de dezembro de 2028. Para assegurar o fiel cumprimento de todas as obrigações junto aos Credores, a Companhia assumiu o compromisso de manter no mínimo 30% do saldo devedor das debêntures, em boletos bancários a vencer nas contas vinculadas abertas no Banco do Brasil (Garantias). O contrato das debêntures requer a manutenção do índice Dívida Líquida/EBTIDA inferior ou igual a 2,5 vezes para cada exercício social, desde 31 de dezembro de 2023 até a data do vencimento. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia entende que cumpriu com todas as cláusulas restritivas desse contrato.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Para as debêntures, o agente fiduciário tem a responsabilidade de verificar o cálculo submetido pela administração da Companhia em até 3 dias após o envio das Demonstrações Financeiras auditadas. A verificação do cálculo dos *covenants* sobre as demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 ocorreu em abril de 2023, sem ressalvas, tendo, a Companhia cumprido com todas as cláusulas restritivas desses contratos.

O cronograma de pagamento de longo prazo das parcelas dos empréstimos e financiamentos está demonstrado abaixo:

	Ano de vencimento	Controladora e consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022
2023		-	182.804
2024		-	-
2025		76.346	90.209
2026		128.054	90.209
2027		128.558	45.173
2028		129.095	-
Total não circulante		462.053	408.395

15. Partes relacionadasAtivo com partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Soudi Pagamentos Ltda. (i)	31.882	33.414	-	-
Valores a receber com acionistas (ii)	7.738	14.566	7.738	14.566
Ex-acionistas controladores (iii)	-	1.450	-	1.450
Miami LLC (iv)	1.248	-	-	-
Total circulante	40.868	49.430	7.738	16.016

Outras transações no resultado com partes relacionadas

As transações de compra e venda com partes relacionadas são realizadas em condições específicas acordadas entre as partes.

Consolidado

Outras partes relacionadas	Vendas/(Devoluções)		Custos	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Partes relacionadas sob controle indireto comum	-	3.123	-	(2.512)
Controladas	Outras receitas		Despesas administrativas	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Soudi Pagamentos Ltda. (i)	-	-	(4.529)	(3.782)
Miami LLC (iv)	-	-	(1.247)	-
Allied Tecnologia S.A. (i) (iv)	5.776	3.782	-	-

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Controladas	Receitas financeiras		Despesas financeiras	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Kaaru Sociedad Anónima (v)	-	-	-	(2.585)
Allied Tecnologia S.A. (v)	-	2.585	-	-
Outras partes relacionadas			Despesa com comissões	
			31/12/2023	31/12/2022
Partes relacionadas sob controle indireto comum			-	(534)

(i) Repasses de vendas ao lojista e prestação de serviços compartilhados.

(ii) Valores a receber relacionados a compras de opções de ações.

(iii) Reembolso de gastos relativos ao processo do acordo de leniência (conforme divulgado na nota explicativa nº 16).

(iv) Prestação de serviços compartilhados.

(v) Transação de empréstimo para a investida.

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2023, não houve necessidade de reconhecimento de perdas estimadas de créditos nas contas a receber de partes relacionadas.

Remuneração do pessoal-chave da Administração

O valor agregado da remuneração e benefícios concedidos aos administradores, conselheiros e membros de comitês estatutários por serviços prestados nas respectivas áreas de competência, no período findo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$9.057 (R\$8.190 em 31 de dezembro de 2022).

16. Provisão para demandas judiciais

Durante o curso normal de seus negócios, a Companhia fica exposta a certas contingências e riscos, que incluem processos tributários, trabalhistas e cíveis. A Administração da Companhia mantém o registro de provisão para cobrir riscos quando considerados prováveis, sendo esta a melhor estimativa de desembolso de caixa futuro com base na avaliação de seus assessores jurídicos. A composição das provisões para demandas judiciais é como segue:

Demandas prováveis de perda	31/12/2023	31/12/2022
Tributárias (a)	167.800	137.707
ICMS-DIFAL - 2021	66.371	68.803
ICMS-DIFAL - 2022	77.558	65.504
ICMS-DIFAL - 2023	20.927	-
Outros	2.944	3.400
Trabalhistas	4.802	4.315
Cíveis	408	410
Leniência (b)	9.002	8.678
Total	182.012	151.110
(-) Pagamentos via depósitos judiciais - ICMS DIFAL 2022	(77.558)	(65.504)
(-) Pagamentos via depósitos judiciais - ICMS DIFAL 2023	(20.927)	-
(-) Pagamentos via depósitos judiciais - Leniência (b)	(9.002)	(8.678)
Demandas judiciais líquidas dos depósitos judiciais	74.525	76.928

Notas Explicativas**Notas explicativas às demonstrações contábeis****31 de dezembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****a) Demandas tributárias****ICMS-DIFAL (exercício 2021)**

Em 24 de fevereiro de 2021 o STF decidiu pelo reconhecimento da não obrigatoriedade de recolhimento de determinados valores a título do diferencial de alíquotas do ICMS entre Estados ("ICMS-DIFAL"). Em decorrência da decisão, a Companhia ingressou com um mandado de segurança em 26 de fevereiro de 2021, considerando, à época, o prognóstico como perda possível, começou a depositar judicialmente os valores do ICMS-DIFAL, e conseguiu liminares para deixar de fazer tais depósitos.

A Companhia decidiu não reconhecer os custos tributários referentes ao ICMS-DIFAL em suas demonstrações financeiras a partir de fevereiro de 2021.

Em dezembro de 2021, o STF decidiu que seriam beneficiadas apenas as companhias que tivessem ajuizado ações até 24 de fevereiro de 2021. Considerando a decisão do STF, a Companhia registrou provisão para perda provável no valor de R\$66.371 (R\$68.803 em 31 de dezembro de 2022).

ICMS-DIFAL (exercício 2022)

Em 8 e 9 de fevereiro e 11 de abril de 2022, a Companhia ingressou com mandados de segurança e começou a depositar judicialmente os valores do ICMS-DIFAL da competência do ano de 2022 para todos os estados da União, com base no julgamento do STF.

A Companhia manteve as obrigações com o ICMS-DIFAL registrados em seu passivo no valor de R\$77.558 (R\$65.504 em 31 de dezembro de 2022) e com depósito judicial no mesmo valor, registrados de forma líquida no passivo com demandas judiciais.

Em dezembro de 2023, por maioria do colegiado, o STF decidiu que a cobrança do DIFAL é devida a partir de 5 de abril de 2022, ou seja, deve ser respeitada a anterioridade nonagesimal. Diante disso, a Companhia reconheceu em seu resultado, os valores depositados em juízo, correspondente ao período de janeiro de 2022 a março de 2022, sendo o montante de R\$ 16.295.

ICMS-DIFAL (exercício 2023)

Em 9 e 15 de fevereiro de 2023, a Companhia ingressou com mandados de segurança para alguns estados e começou a depositar judicialmente os valores do ICMS-DIFAL da competência de janeiro a julho de 2023. A Companhia manterá as obrigações com o ICMS-DIFAL registrados em seu passivo no valor de R\$20.297, e com depósito judicial no mesmo valor, registrados de forma líquida no passivo com demandas judiciais.

b) Leniência

Em 3 de maio de 2022, a Companhia assinou um acordo de leniência com o Ministério Público Federal ("MPF") e acordo de não persecução civil com o Ministério Público do Estado de São Paulo ("MPSP"), como descrito no item 4.7 do Formulário de Referência disponível no website da Companhia (ri.alliedbrasil.com.br) e no website da CVM (cvm.gov.br).

A Companhia registrou a obrigação no valor de R\$23.847, que foram pagos em sua totalidade à União Federal e à Fazenda Pública do Estado de São Paulo, sendo R\$8.678 de principal e R\$324 de atualização monetária foram pagos via depósito judicial.

As demandas consideradas como risco de perda possível, com base na avaliação da Administração e de seus assessores jurídicos, não requerem provisão, e seus valores estimados em discussão são como segue:

Contingências possíveis de perda	31/12/2023	31/12/2022
Tributárias	66.125	85.214
Trabalhistas	22.989	24.710
Cíveis	4.363	5.109
Total	93.477	115.033

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Tributárias

As principais contingências possíveis tributárias são: a) auto de infração pela Receita Federal pela contestação de compensações utilizadas e dedução indevida de descontos comerciais na receita que totalizam R\$32.625 (R\$19.458 em 31 de dezembro de 2022); e b) ação para afastamento de contribuições previdenciárias, imposto de renda e sua suposta multa por ausência de retenção sobre suposto rendimento decorrente do trabalho quando do exercício das opções de compra de ações de R\$13.453 (R\$11.977 em 31 de dezembro de 2022).

Em 31 agosto de 2023, a Companhia aderiu ao Programa de Recuperação Fiscal (REFIS) o montante de R\$3.250, com prazo de pagamento em 180 meses para regularização do auto de infração, mediante a um sistema especial de pagamento e de parcelamento do ICMS para o estado do Espírito Santo. Essas contingências tributárias estavam classificadas com probabilidade de perda possível e o registro ao REFIS foi feito na rubrica de obrigações tributárias.

Trabalhistas

Os processos trabalhistas representam reclamações trabalhistas de diversas naturezas (pagamento de horas extras e verbas rescisórias) e que se encontram em fases processuais distintas.

16.1. Depósitos judiciais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Tributário - DIFAL 2021 (i)	66.371	68.803	66.371	68.803
Tributário - DIFAL Noventena (ii)	22.297	6.046	22.297	6.046
Trabalhista (iii)	13.453	11.977	13.453	11.977
	102.121	86.826	102.121	86.826

A Companhia e suas controladas, possuem depósitos judiciais como segue:

- (i) Depósitos com provisões correspondentes ação judicial do ICMS-DIFAL - 2021.
- (ii) Depósitos sem provisões correspondentes: noventena referente aos meses de janeiro a março de 2022 de todos os estados em que a Companhia ingressou com mandados de segurança, com exceção do Amapá, Minas Gerais, Santa Catarina e São Paulo, nos quais a Companhia já recuperou os valores depositados.
- (iii) Depósitos sem provisões correspondentes: ação que discute exigibilidade de impostos no âmbito do exercício de opção relacionados ao plano de opção de compra de ações.

17. Outros passivos

Credor	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Obrigações com ex-sócios de empresas adquiridas	-	7.208	-	7.208
Total de obrigações com ex-sócios de empresas adquiridas.	-	7.208	-	7.208
Custos com vendas	8.536	8.872	8.536	8.872
Vendas antecipadas	14.866	3.347	14.866	3.347
Outros	1.183	1.499	1.183	1.499
Outros passivos operacionais	24.585	13.718	24.585	13.718
Total de outros passivos	24.585	20.926	24.585	20.926
Circulante	23.971	19.959	23.971	19.959
Não circulante	614	967	614	967

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

A aquisição da empresa Arte Telecom Ltda. gerou obrigações com os antigos controladores da adquirida, liquidados em 01 de agosto de 2023, cuja movimentação está demonstrada no quadro abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	7.208	9.960	7.208	9.960
Pagamentos	(7.821)	(3.878)	(7.821)	(3.878)
Juros incorridos	613	1.126	613	1.126
	-	7.208	-	7.208
Circulante	-	6.241	-	6.241
Não circulante	-	967	-	967

18. Patrimônio líquidoa) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, o capital social é de R\$1.021.575, totalmente integralizado, divididos em 93.220.582 ações, sendo todas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, estando dentro do limite de capital autorizado no estatuto da Companhia, distribuídos conforme abaixo:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Ações	% ações	Ações	% ações
Brasil Investimentos 2015 I FIP Multiestratégia	44.173.806	47,4%	44.173.806	47,4%
Brasil Investimentos 2015 II FIP Multiestratégia	16.773.038	18,0%	16.773.038	18,0%
Administração	7.111.232	7,6%	7.582.532	8,1%
Free Float (B3)	25.162.506	27,0%	24.691.206	26,5%
Total	93.220.582	100,0%	93.220.582	100,0%

A Companhia está autorizada a aumentar o capital social em até 100.000.000 de novas ações ordinárias, onde 13.598.947 ações já foram emitidas, ficando 86.401.053 ações autorizadas a serem emitidas. O limite total de ações ordinárias é de 179.621.635, independentemente de reforma estatutária, na forma do artigo 168 da Lei das Sociedades por Ações.

b) Reserva de lucros

A reserva de lucros está devidamente suportada pelo artigo 47 do Estatuto Social da Companhia. De acordo com o artigo 199 da Lei nº 6.404/76, o saldo da reserva de lucros está limitado ao capital social, devendo o excesso ser aplicado no aumento do capital social ou na distribuição de dividendos.

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício ajustada na forma da lei, e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Na forma da Lei, são consideradas subvenções para investimentos os incentivos fiscais de ICMS concedidos pelo Estado do Espírito Santo (Compete) que beneficiam as operações da Companhia naquele Estado. Em consequência, no fim do exercício social, o montante desse incentivo é registrado em conta de reserva específica, cujo saldo somente poderá ser utilizado para aumento de capital ou compensação de prejuízos, não podendo ser distribuídos ou repassados aos sócios ou acionistas. O pronunciamento técnico CPC 07 (R1) Subvenção e Assistência Governamental orienta como os valores da subvenção governamental devem ser registrados. O impacto em resultado do incentivo fiscal no período findo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$86.366 (R\$107.276 em 31 de dezembro de 2022).

Em 31 de dezembro de 2023, a reserva de lucros somava R\$536.014 (R\$503.570 em 31 de dezembro de 2022). A Companhia possui um valor a ser constituído de reserva de incentivos fiscais de R\$127.982 (R\$67.938 até 31 de dezembro de 2022).

c) Dividendos e juros sobre capital próprio

O Estatuto da Companhia determina que do lucro líquido do exercício, após as deduções legais e constituição de reserva legal, terá a destinação que lhe for determinada pela Assembleia Geral, assegurando aos acionistas o direito ao recebimento de um dividendo mínimo obrigatório de 25% referente ao exercício social.

Os dividendos intermediários e juros sobre capital próprio são imputados ao dividendo mínimo obrigatório, conforme previsto no artigo 46 do Estatuto Social da Companhia. Os movimentos de dividendos e juros sobre capital próprio é como segue:

Controladora

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do período/ exercício	122.444	76.146
Reserva legal	(6.122)	(3.807)
Reserva de incentivos fiscais	(26.322)	(39.339)
Base de cálculo para proventos	90.000	33.000
Dividendos	-	-
Juros sobre capital próprio	90.000	33.000
Dividendos adicionais de anos anteriores	-	53.228
Dividendos totais	90.000	86.228

Em 29 de abril de 2022, o Conselho de Administração aprovou em Assembleia Geral Ordinária a distribuição de dividendos adicionais no valor de R\$53.228 referente ao lucro líquido do exercício social findo em 31 de dezembro de 2021.

Em 21 de dezembro de 2022, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a proposta de pagamento de proventos no total de R\$33.000, distribuídos como juros sobre capital próprio referente ao lucro líquido do exercício social findo em 31 de dezembro de 2022.

Os dividendos mínimos obrigatórios foram imputados nos proventos pagos no exercício de 2022, pelo pagamento de juros sobre capital próprio de R\$33.000.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Em 14 de dezembro de 2023, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a proposta de pagamento de proventos no total de R\$90.000, distribuídos como juros sobre capital próprio referente ao lucro líquido do exercício social findo em 31 de dezembro de 2023.

c) Dividendos e juros sobre capital próprio--Continuação

A movimentação dos dividendos e juros sobre capital próprio da Companhia se deu, como segue:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	33.021	68
Dividendos aprovados para distribuição	-	53.228
Juros sobre capital próprio	90.000	33.000
Pagamentos	(32.997)	(51.342)
Dividendos descontados	-	(1.933)
	90.024	33.021

19. Plano de opção de compra de ações

A Companhia possui três planos de opção de compra de ações com programas vigentes. Os Planos foram aprovados como segue: (i) Plano de Opção de Compra de Ações aprovado em Assembleia Geral Extraordinária da Allied S.A. realizada em 29 de dezembro de 2014, posteriormente retificado em razão da incorporação da Allied S.A. pela Companhia, aprovada em Assembleia Geral Extraordinária da Companhia realizada em 30 de junho de 2016, com efeito retroativo desde 29 de dezembro de 2014 e aditado conforme Assembleia Geral Extraordinária da Companhia realizada em 2 de março de 2017 ("SOP 2014"); (ii) Plano de Opção de Compra de Ações aprovado em Assembleia Geral Extraordinária da Companhia realizada em 28 de setembro de 2018, posteriormente retificado na Assembleia Geral Extraordinária da Companhia realizada em 13 de dezembro de 2019 ("SOP 2018"); e (iii) Plano de Opção de Compra de Ações da Companhia aos administradores, executivos e prestadores de serviço da Companhia e de suas controladas aprovado em Assembleia Geral Extraordinária em 5 de março de 2021 ("SOP 2021").

No âmbito dos Planos, cada opção dá ao participante o direito de adquirir 1 (uma) ação ordinária, nominativa e sem valor nominal da Companhia, sendo que o preço de exercício deve ser pago à vista pelo participante simultaneamente à formalização da subscrição ou aquisição, conforme o caso, da ação objeto da opção pelo participante.

Por fim, em todos os Planos as opções tornam-se "vested" (aquisição de direito) de acordo com os prazos de carência contratuais indicados resumidamente abaixo:

Plano SOP 2014

No âmbito do SOP 2014 foram aprovados 4 programas, porém atualmente nenhum possui opções vestidas disponíveis para exercício.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Plano SOP 2018

1º Programa: 30% em maio de 2019, 30% em maio de 2020, 25% em maio de 2021, 10% em maio de 2022 e 5% em maio de 2023.

2º Programa: início após 12 meses da data de outorga, sendo que as liberações acontecem anualmente na mesma proporção do 1º Programa.

3º e 4º Programas: 100 opções liberadas em setembro de 2021 e as demais liberadas anualmente (20% ao ano), sendo a 1ª em 12 meses da outorga.

Plano SOP 2021

1º, 2º, 3º e 4º Programas: Foram em sua maioria cancelados em dezembro de 2022.

5º e 6º Programas: 33,33% por ano, até o atingimento de 100%, sendo o 1º em 12 meses contados da data de outorga.

Por fim, em todos os Planos, o preço de exercício deve ser pago à vista pelo participante simultaneamente à formalização da subscrição ou aquisição, conforme o caso, da ação objeto da opção pelo participante.

Movimentação de quantidade dos planos de opções de compra ações:

Quantidade de opções (em milhares)						
Plano SOP 2014	Inicial	Outorgadas	Aquisição de direitos	Realizadas	Cancelados	Final
2021	1.488	-	208	(1.071)	(114)	511
2022	511	-	218	-	(331)	398
2023	398	-	-	-	(398)	-

Quantidade de opções (em milhares)						
Plano SOP 2018	Inicial	Outorgadas	Aquisição de direitos	Realizadas	Cancelados	Final
2021	1.529	-	703	(2.022)	(176)	34
2022	34	-	785	(17)	(280)	522
2023	522	-	540	-	(544)	518

Quantidade de opções (em milhares)						
Plano SOP 2021 (a)	Inicial	Outorgadas	Aquisição de direitos	Realizadas	Cancelados	Final
2021	-	3.593	(3.411)	-	(182)	-
2022	-	766	3.396	-	(4.162)	-
2023	-	3.519	(3.226)	-	(293)	-

(a) Os programas 1 a 4 do plano "SOP 2021" foram em sua maioria cancelados em dezembro de 2022.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

As seguintes premissas foram utilizadas para o cálculo com base no modelo Black & Scholes para estimar o valor justo das opções outorgadas nas datas de outorgas:

Plano 1	Outorga	# opções	Prazo máximo de exercício	Taxa de juros livre de risco	Preço de exercício	Volatilidade	Valor justo ¹
Programa 1	28/12/2014	836.854	28/06/2021	13,96%	R\$23,04	60,17%	R\$10,60
Programa 2 - Opção I	26/08/2015	1.229.129	26/02/2022	13,96%	R\$23,04	60,17%	R\$10,60
Programa 2 - Opção II	26/08/2015	414.380	26/02/2022	13,96%	R\$28,80	60,17%	R\$9,88
Programa 3	31/03/2016	52.303	31/12/2022	13,96%	R\$23,04	60,17%	R\$10,60
Programa 4 - Opção I	15/02/2017	900.811	15/08/2023	13,96%	R\$23,04	60,17%	R\$10,60
Programa 4 - Opção II	15/02/2017	238.861	15/08/2023	13,96%	R\$28,80	60,17%	R\$ 9,88
Plano 2	Outorga	# opções	Prazo máximo de exercício	Taxa de juros livre de risco	Preço de exercício	Volatilidade	Valor justo ¹
Programa 1	31/05/2018	2.344.224	31/05/2023	5,37%	R\$10,68	8,42%	R\$0,27
Programa 2	01/03/2019	450.812	01/07/2024	5,37%	R\$10,68	8,42%	R\$0,27
Programa 3	13/12/2019	1.262.274	13/12/2024	5,37%	R\$10,68	8,42%	R\$0,27
Programa 4	01/09/2020	180.325	31/08/2025	5,37%	R\$10,68	8,42%	R\$0,27
Plano 3	Outorga	# opções	Prazo máximo de exercício	Taxa de juros livre de risco	Preço de exercício	Volatilidade	Valor justo ¹
Programa 1	01/06/2021	3.593.442	01/06/2023	7,86%	R\$21,56	12,97%	R\$ 5,58
Programa 2	27/04/2022	600.219	27/04/2024	12,78%	R\$15,71	7,70%	R\$ 2,73
Programa 3	27/04/2022	125.000	27/04/2027	11,90%	R\$17,21	12,41%	R\$ 4,74
Programa 4	03/06/2022	125.000	16/05/2027	12,36%	R\$15,75	12,77%	R\$ 4,08

¹ Média ponderada para cada vesting.**20. Receita líquida de vendas**

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Venda de mercadorias	5.010.336	6.107.142	6.803.574	6.449.105
Receita de serviço	48.012	64.405	80.917	84.100
Devoluções e cancelamentos de vendas	(58.133)	(170.079)	(70.915)	(170.102)
Desconto e abatimentos sobre vendas	(70.049)	(144.307)	(74.365)	(146.419)
Impostos sobre vendas	(880.363)	(1.086.395)	(884.296)	(1.088.903)
Receita líquida das vendas	4.049.803	4.770.766	5.854.915	5.127.781

A receita líquida por operação é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Operação brasileira	4.049.803	4.770.766	4.078.775	4.788.264
Operação internacional	-	-	1.776.140	339.517
Receita líquida das vendas	4.049.803	4.770.766	5.854.915	5.127.781

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

21. Custo dos produtos vendidos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Custo das mercadorias vendidas	(4.007.087)	(4.599.827)	(5.867.116)	(4.955.708)
Descontos obtidos de fornecedores	590.205	604.247	716.141	625.118
Despesa com pessoal	(5.655)	(6.730)	(5.655)	(6.730)
Depreciação e amortização	(9.170)	(9.397)	(9.177)	(9.422)
Armazenagens	(5.614)	(6.400)	(8.894)	(6.630)
Outros custos	(1.913)	(1.807)	(1.917)	(1.817)
	(3.439.234)	(4.019.914)	(5.176.618)	(4.355.189)

22. Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Despesa com pessoal	(102.969)	(120.028)	(105.534)	(120.551)
Comissões e representações	(94.090)	(111.159)	(94.090)	(111.160)
Perdas com créditos concedidos	(31.536)	(42.961)	(55.863)	(67.066)
Depreciação	(39.263)	(46.098)	(39.263)	(46.099)
Frete e carretos	(35.177)	(42.488)	(36.222)	(42.489)
Taxa administrativa de cartão	(24.112)	(27.644)	(24.112)	(27.644)
Despesas com ocupação	(20.051)	(21.406)	(20.051)	(21.406)
Despesas com aluguel	(4.085)	(4.145)	(4.085)	(4.145)
Despesas com marketing	(8.025)	(7.849)	(8.025)	(7.850)
Despesas com cobrança	(5.769)	(4.008)	(6.300)	(4.145)
Perda estimada com créditos em liquidação duvidosa	24.179	20.127	24.179	20.127
Desconto com aluguéis (NE 10)	2.647	1.750	2.647	1.750
Outras despesas com vendas	(4.192)	(5.811)	(7.771)	(5.893)
	(342.443)	(411.720)	(374.490)	(436.639)

23. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Despesa com pessoal	(62.329)	(64.708)	(62.385)	(64.732)
Despesa com serviços de terceiros	(27.534)	(41.589)	(28.904)	(46.104)
Despesa com depreciação e amortização	(14.687)	(16.399)	(16.470)	(18.018)
Gastos com ocupação	(2.174)	(2.478)	(2.174)	(2.479)
Despesas com seguros patrimoniais	(2.865)	(2.604)	(4.256)	(2.780)
Outras despesas gerais e administrativas	(7.863)	(4.713)	(10.533)	(7.172)
	(117.452)	(132.491)	(124.722)	(141.285)

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

24. Outras receitas (despesas) operacionais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Recuperação com impostos PIS, COFINS e ICMS	1.671	16.162	1.671	16.162
Crédito extemporâneo – Exclusão ICMS-ST na base de cálculo do PIS e COFINS	17.791	-	17.791	-
Recuperação de impostos ICMS Difal - noventa	16.295	-	16.295	-
Reembolsos contratuais	2.784	-	2.784	-
Multas e infrações	(760)	(3.525)	(760)	(3.525)
Resultado de seguros sinistro	(309)	(427)	(309)	(427)
Resultado de baixa de imobilizado	(57)	(4.411)	(478)	(4.411)
Serviços compartilhados - partes relacionadas	5.776	3.782	-	-
Despesas com encerramento de operações	-	(595)	-	(595)
Reembolso de despesas – Leniência	-	4.977	-	4.977
Outras receitas (despesas) operacionais	1.092	784	556	560
	44.284	16.747	37.550	12.741

25. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Juros e multas	(69.722)	(99.501)	(71.950)	(97.976)
Juros sobre debêntures	(74.586)	(69.349)	(74.586)	(69.822)
Variação monetária e cambial passiva	-	(10.271)	(6)	(10.324)
Juros de arrendamento	(11.876)	(13.722)	(11.876)	(13.722)
Outras despesas financeiras	(2.496)	(319)	(3.995)	(4.672)
Despesas financeiras	(158.680)	(193.162)	(162.413)	(195.616)
Receita de aplicações financeiras	14.357	9.521	14.629	7.440
Juros ativos	27.484	22.770	29.177	22.776
Variação monetária e cambial ativa	653	7.766	656	7.789
Outras receitas financeiras	436	2.426	438	2.449
Receitas financeiras	42.9307	42.483	44.900	40.454
Resultado financeiro	(115.750)	(150.679)	(117.513)	(155.062)

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

26. Gestão de riscos financeiros

A Companhia contrata operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, com o objetivo de manter a capacidade de investimentos e a estratégia de crescimento.

- a) Os valores apresentados dos principais ativos e passivos financeiros são assim demonstrados por categoria:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<u>Ativos financeiros</u>				
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado:				
Caixa e equivalentes de caixa	471.767	86.267	535.620	141.942
Contas a receber	894.688	1.398.149	967.960	1.453.702
Partes relacionadas	40.868	49.430	7.738	16.016
Total	<u>1.407.323</u>	<u>1.533.846</u>	<u>1.511.318</u>	<u>1.611.660</u>
<u>Passivos financeiros</u>				
Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado:				
Fornecedores	509.382	601.765	587.214	623.131
Fornecedores convênio	297.778	525.419	297.778	525.419
Empréstimos, financiamentos e debêntures	463.535	527.498	543.713	629.580
Total	<u>1.270.695</u>	<u>1.654.682</u>	<u>1.428.705</u>	<u>1.778.130</u>

- b) Metodologia de apuração do valor justo dos instrumentos financeiros

 Métodos de mensuração

As demonstrações contábeis da controladora e do consolidado foram preparadas com base no custo histórico, com exceção de determinados ativos e passivos financeiros mensurados pelo valor justo.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração.

Com base na hierarquia definida pelo pronunciamento técnico CPC 46, o valor justo pode ser mensurado usando os seguintes critérios:

- Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- Nível 2: informações que são observáveis para o ativo ou passivo, seja direta (i.e., preços) ou indiretamente (i.e. dados baseados nos preços), exceto preços cotados incluídos no Nível 1.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- Nível 3: informações para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado ("inputs" não observáveis).

Nenhum ativo ou passivo mensurado pelo valor justo foi reclassificado entre os diversos níveis em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

b) Considerações gerais

A Companhia e suas controladas apresentam exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito; Risco de liquidez; Risco de mercado; Risco operacional.

26.1. Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia e suas controladas caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de suas controladas de clientes.

A exposição da Companhia e suas controladas ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. A Companhia e suas controladas estabeleceram uma política de crédito sob a qual todo o novo cliente tem sua capacidade de crédito analisada individualmente antes dos termos e das condições padrão de pagamento.

A Companhia possui uma carteira de clientes muito diversificada com baixo nível de concentração. A Companhia estabelece uma perda estimada com créditos de liquidação duvidosa que representa sua melhor estimativa com relação às contas a receber de clientes (vide nota explicativa nº 5). O principal componente desta é específico e relacionado a riscos significativos individuais.

A Companhia está exposta ao risco de crédito mantidos com instituições financeiras, e para mitigar a exposição e risco de concentração a Companhia aplica seu caixa e equivalentes de caixa em diferentes opções de investimentos e instituições financeiras, com bancos ou títulos de diferentes naturezas.

Em 31 de dezembro de 2023, a exposição máxima referente ao caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, títulos e valores mobiliários e ao contas a receber está representada abaixo:

i) Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	366	938	366	8.230
Bancos	19.613	20.386	67.555	25.959
Aplicações financeiras	451.788	64.943	467.699	107.753
	471.767	86.267	535.620	141.942

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

ii) Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber de clientes	894.688	1.398.149	967.960	1.453.702
	894.688	1.398.149	967.960	1.453.702

26.2. Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia e suas controladas possam encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia e suas controladas na administração de liquidez são de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia e suas controladas.

A tabela a seguir demonstra em detalhes o vencimento dos passivos financeiros contratados:

Em 31 de dezembro de 2023			Controladora		
Operação	Até 1 ano	Até 2 anos	De 3 a 5 anos	Acima de 5 anos	Total
Fornecedores	509.582	-	-	-	509.582
Fornecedores convênio	297.778	-	-	-	297.778
Arrendamento mercantil	34.788	31.766	62.422	5.755	134.731
Empréstimos, financiamentos e debêntures	137.044	178.449	429.224	-	744.717
Outros passivos	23.971	614	-	-	24.586
	1.003.163	210.829	491.646	5.755	1.711.393

Em 31 de dezembro de 2023			Consolidado		
Operação	Até 1 ano	Até 2 anos	De 3 a 5 anos	Acima de 5 anos	Total
Fornecedores	587.414	-	-	-	587.414
Fornecedores convênio	297.778	-	-	-	297.778
Arrendamento mercantil	34.788	31.766	62.422	5.755	134.731
Empréstimos, financiamentos e debêntures	219.754	178.449	429.224	-	827.427
Outros passivos	23.971	614	-	-	24.586
	1.163.705	210.829	491.646	5.755	1.871.936

Tipicamente, a Companhia e suas controladas garantem que possuem caixa à vista suficiente para cumprir com despesas operacionais esperadas, incluindo o cumprimento de obrigações financeiras; isto exclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas, como desastres naturais.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

26.3. Risco de mercado

i) Risco da taxa de juros

Esse risco advém da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as suas despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos, ou reduzir o ganho com suas aplicações. A Companhia monitora continuamente a volatilidade das taxas de juros do mercado. Com objetivo de reduzir os possíveis impactos advindos de oscilações em taxas de juros, a Companhia e suas controladas adotam a política de manter seus recursos aplicados em instrumentos atrelados ao CDI. A Companhia historicamente tem obtido resultados satisfatórios em relação as suas metas de mitigação deste risco.

ii) Risco de taxas de câmbio

A moeda funcional da Companhia é o Real (BRL), mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações financeiras da controladora e consolidado. A Companhia está exposta ao risco da variação cambial em moeda estrangeira (maioria Dólar “USD”) frente ao Real (BRL). Essa exposição está relacionada a importação direta de produtos junto aos seus fornecedores estrangeiros, cuja o saldo a pagar em 31 de dezembro de 2023 é imaterial. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos para a moeda de apresentação (BRL) usando-se a taxa de câmbio vigente na data dos balanços patrimoniais. Os ganhos e perdas resultantes da atualização desses ativos e passivos verificados entre a taxa de câmbio vigente na data da transação e as datas de apresentação dos balanços patrimoniais são reconhecidos como receitas ou despesas.

As demonstrações contábeis das controladas Kaaru e Allied Miami, incluída na consolidação da Companhia, utilizadas como base para avaliação dos investimentos pelo método de equivalência patrimonial na controladora, são preparadas com base na moeda funcional de cada entidade, que é o Dólar Americano, e convertidas para a moeda de apresentação BRL da seguinte forma:

- Ativos e passivos: Convertidos pela taxa vigente na data de apresentação
- Patrimônio Líquido: Convertidos pela data da transação
- Resultado: Convertidos pela data da transação ou pela taxa média do período.

Os efeitos das variações da taxa de câmbio dessas conversões são apresentados na rubrica ajuste de avaliação patrimonial, nas demonstrações dos resultados abrangentes.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

iii) Análise de sensibilidade

Apresentamos, a seguir, quadro demonstrativo de análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros, que descreve os riscos que podem gerar prejuízos materiais para a Companhia, com cenário mais provável, segundo avaliação efetuada pela Administração, considerando um horizonte de doze meses. Adicionalmente, dois outros cenários são demonstrados, a fim de apresentar 25% e 50% de deterioração na variável do cenário provável considerada, respectivamente (cenários possível e remoto).

Com base em projeções divulgadas por instituições financeiras, foram obtidas as projeções do CDI para avaliação dos impactos monetários no cenário provável. A partir deste, foram calculadas variações de 25% e 50% para a exposição aos ativos e passivos financeiros indexados à variação cambial do dólar norte-americano e do CDI, conforme a seguir:

			Controladora			
Operação	Indexador	Risco	Saldo em 31/12/2023	Cenário provável	Cenário possível	Cenário remoto
Ativos financeiros						
Aplicações financeiras	100% do CDI	Queda do CDI	451.788	492.449	482.283	472.118
Total				492.449	482.283	472.118
Ganho				40.661	30.496	20.330
Passivos financeiros						
Empréstimos, financiamentos e debêntures	100% do CDI	Aumento do CDI	463.535	505.253	515.683	526.112
Fornecedores estrangeiros	USD	Apreciação do USD	3.898	3.501	4.376	5.251
Total			467.433	508.754	520.059	531.363
(Perda)				(41.321)	(52.626)	(63.931)

			Consolidado			
Operação	Indexador	Risco	Saldo em 31/12/2023	Cenário provável	Cenário possível	Cenário remoto
Ativos financeiros						
Aplicações financeiras	100% do CDI	Queda do CDI	467.699	509.792	499.269	488.745
Total				509.792	499.269	488.745
Ganho				42.093	31.570	21.046
Passivos financeiros						
Empréstimos, financiamentos e debêntures	100% do CDI	Aumento do CDI	543.713	592.647	604.881	617.115
Empréstimo no exterior	USD	Apreciação do USD	-	-	-	-
Fornecedores estrangeiros	USD	Apreciação do USD	3.898	3.501	4.376	5.251
Total			547.611	596.148	609.257	622.366
(Perda)				(48.537)	(61.646)	(74.755)

As fontes de informação para as taxas utilizadas acima foram obtidas no site do Banco Central do Brasil - BCB, no boletim *Focus*, no fechamento de 19 de janeiro de 2024.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

26.4. Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e suas controladas e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. O objetivo da Companhia e suas controladas é administrar o risco operacional e risco na qualidade de serviços para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e suas controladas.

27. Seguros contratados

A Companhia e suas controladas adotam a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. A cobertura de seguros contra riscos operacionais é composta conforme demonstrado abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Responsabilidade civil para administradores	40.000	40.000	40.000	40.000
Responsabilidade civil para profissionais	5.202	4.584	5.202	4.584
Riscos operacionais	126.310	31.639	126.310	31.639
Seguro de crédito (a)	321.300	315.000	350.348	315.000
Seguro patrimonial	470.500	370.500	579.429	370.500
Seguro garantia	26.352	22.785	26.352	22.785
Seguro cibernético	30.000	30.000	30.000	30.000
	1.019.664	814.508	1.157.641	814.508

- a) A franquia para os clientes nomeados, ou seja, clientes que tiveram uma prévia avaliação de crédito pela seguradora é de 10%. Já os demais clientes têm a franquia de 20%, limitados a crédito de até R\$500.

28. Lucro por açãoa) Lucro básico por ação

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias conforme demonstrado abaixo:

	Controladora e Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do período	122.444	76.146
Número total ponderado de ações	93.220.582	93.220.582
Lucro básico por ação (em reais)	1,3136	0,8168

Notas ExplicativasAllied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

b) Lucro diluído por ação

O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação, para presumir a conversão de todas as ações ordinárias com potencial de diluição. A Companhia possui Plano de opções de compra de ações com outorga potencial de 3.867.637 opções de ações e o potencial de diluição total deste é representado por 97.088.219 opções de ações, já incluída a outorga inicial.

	Controladora e Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do período	122.444	76.146
Número total ponderado de ações e opções exercíveis	97.088.219	97.088.219
Lucro diluído por ação (em reais)	1,2612	0,7843

29. Transações não caixa

Transações ocorridas sem desembolso de caixa que foram apresentadas nas demonstrações de fluxo de caixa, conforme abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores convênio (novos compromissos)	1.218.880	2.416.802	1.218.880	2.416.802
Novos contratos de arrendamentos	12.390	-	12.390	-
Reavaliações de arrendamento	1.404	10.386	1.404	10.386
Baixa direito de uso	5.784	2.195	5.784	2.195
Baixa de arrendamentos mercantil	6.789	2.394	6.789	2.394



Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

COMENTÁRIO SOBRE O COMPORTAMENTO DAS PROJEÇÕES EMPRESARIAIS

ALLIED TECNOLOGIA S.A

Com o objetivo de alinhar o mercado em relação às expectativas de evolução dos seus negócios, a Companhia iniciou, em 21 de março de 2023, a divulgação de projeção financeira da sua subsidiária Allied Miami, projetando uma Receita Bruta de R\$ 600 milhões (seiscentos milhões de reais) da referida sociedade no seu primeiro ano de operação.

Em 10 de maio de 2023, a Companhia revisou a projeção financeira da Allied Miami, estimando uma Receita Bruta entre R\$ 1,0 bilhão (um bilhão de reais) e R\$ 1,2 bilhão (um bilhão e duzentos milhões de reais) no exercício social de 2023. Referida revisão se deu em razão dos resultados obtidos pela Allied Miami no 1T23, período em que apresentou uma Receita Bruta de R\$ 302 milhões (trezentos e dois milhões de reais).

Em 09 de agosto de 2023, a Companhia revisou novamente a projeção financeira da Allied Miami, estimando uma Receita Bruta entre R\$ 1,6 bilhão (um bilhão e seiscentos milhões de reais) e R\$ 2,0 bilhões (dois bilhões de reais). A Companhia entende que esse desvio em relação à projeção anteriormente divulgada ocorreu pelo sucesso comercial na captação de novos clientes e pelo aumento do portfólio de produtos vendidos pela Allied Miami.

Em 09 de novembro de 2023, na data de divulgação dos resultados do 3º trimestre de 2023, a Companhia reiterou a projeção divulgada em 09 de agosto de 2023.

Em 21 de março de 2024, na data da divulgação dos resultados do 4º trimestre de 2024, a Companhia esclarece que a Receita Bruta da Allied Miami no ano de 2023 foi de R\$ 1.776,1 milhões, dentro do guidance divulgado em 09 de agosto de 2023.

Nesta data, a Companhia informa, também, que decidiu descontinuar a divulgação do guidance para os exercícios sociais subsequentes, considerando que essa divulgação se fazia necessária para alinhar o mercado às expectativas da Companhia sobre o potencial impacto da sua nova iniciativa de expansão internacional nos resultados da Allied, garantindo, assim, máxima transparência no que diz respeito aos seus negócios. Contudo,



Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

considerando que não se trata mais de uma operação incipiente, a Companhia entende que não se faz mais necessária a divulgação deste guidance ao mercado.

São Paulo/SP, 21 de março de 2024.

Pareceres e Declarações / Relatório do Auditor Independente - Sem Ressalva

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS
Aos Acionistas, Diretoria e Conselheiros da
Allied Tecnologia S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Allied Tecnologia S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, 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 práticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Allied Tecnologia S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro ("International Financial Reporting Standards - IFRS"), emitidas 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 individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e a 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 - CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria ("PAA") 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 individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Reconhecimento da receita.

Por que é um PAA

O controle de reconhecimento de receita da Companhia e de suas controladas envolve controles com o objetivo de se assegurar de que todos os produtos faturados tenham sido entregues aos seus respectivos compradores dentro do período contábil adequado e que, portanto, as receitas de vendas foram reconhecidas dentro de seus períodos de competência corretos, conforme estabelecem as práticas contábeis adotadas no Brasil e o IFRS. Esse assunto foi considerado significativo para nossa auditoria tendo em vista a relevância dos montantes envolvidos, a distribuição geográfica dos clientes da Companhia e a necessidade de manutenção de rotinas e controles internos para identificar e mensurar a receita de produtos faturados e não entregues, cujo registro poderia ser reconhecido na competência incorreta.

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

Nossos procedimentos de auditoria incluíram: (i) entendimento dos controles internos relevantes da Companhia para mensuração e reconhecimento das receitas com revenda de produtos; (ii) avaliação dos sistemas e mecanismos utilizados no processo com a participação de especialistas em tecnologia; (iii) verificação, por amostragem, das documentações suporte dos produtos vendidos no exercício; (iv) teste de reconhecimento pela competência das receitas, com verificação de documentação suporte, tais como inspeção do pedido de venda aprovado pelo cliente e confronto com as políticas comerciais da Companhia, incluindo eventuais descontos ou abatimentos, e obtenção do comprovante de entrega ou outras evidências que suportam o cumprimento de obrigação de performance da venda do produto; (v) análise mensal das receitas utilizando dados agregados e desagregados para identificar relações ou movimentações dissonantes às nossas expectativas; e (vi) avaliação da adequação das divulgações realizadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Com base nas evidências obtidas por meio de nossos procedimentos anteriormente descritos, consideramos que a apuração e reconhecimento da receita, sua contabilização e as respectivas divulgações em notas explicativas são aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Recuperabilidade de ágio ("goodwill") gerado em combinações de negócios

De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com o IFRS, a Companhia é requerida a proceder anualmente um teste de recuperabilidade dos valores registrados como ativos intangíveis de vidas úteis indefinidas, incluindo o ágio por rentabilidade futura ("goodwill"). A Companhia apresenta, conforme nota explicativa nº 11 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, um saldo de ágio de R\$618.580 mil no consolidado, representando aproximadamente 18% do total do ativo consolidado em 31 de dezembro de 2023.

Esse item foi considerado um principal assunto de nossa auditoria, tendo em vista que o processo de avaliação da recuperabilidade desses ativos intangíveis é complexo e envolve um alto grau de julgamento, bem como se baseia em diversas premissas, tais como: determinação das unidades geradoras de caixa, taxas de descontos, percentuais de crescimento e rentabilidade dos negócios da Companhia e suas controladas para vários anos futuros. Tais premissas poderão ser afetadas de forma relevante pelas condições de mercado ou cenários econômicos futuros, os quais ainda não podem ser estimados com precisão.

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (i) envolvimento de nossos especialistas internos para nos auxiliar na avaliação da metodologia usada pela Companhia para calcular o fluxo de caixa descontado, bem como na revisão da taxa de desconto utilizada pela Companhia para calcular os fluxos de caixa descontados; (ii) revisão e teste de sensibilidade das principais premissas utilizadas, tais como projeção de vendas e margem de lucro da Unidade Geradora de Caixa ("UGC") da Companhia. Também avaliamos a adequação das divulgações efetuadas pela Companhia sobre as premissas-chave mais sensíveis utilizadas nos cálculos do teste de recuperabilidade do "goodwill", incluídas nas notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Com base no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o teste de valor recuperável do ágio, que está consistente com a avaliação da Diretoria da Companhia, consideramos que os critérios e premissas relacionados ao teste de valor recuperável do ágio, assim como as respectivas divulgações na nota explicativa nº 11 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, são aceitáveis, no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações individuais e consolidadas do valor adicionado ("DVA") referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e os registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse pronunciamento técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

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

A Diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o

Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Diretoria, e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações 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 esse respeito.

Responsabilidades da Diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo 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 individuais e consolidadas, a Diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando e 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 Diretoria pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e de suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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 detecta 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 de uma 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 de suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Diretoria, 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 e de suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do Grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, pela

supervisão e pelo desempenho da auditoria do Grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

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 deve 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, 20 de março de 2024

DELOITTE TOUCHE TOHMATSU

Alessandro Costa Ramos

Auditores Independentes Ltda.

Contador

CRC nº 2 SP 011609/O-8

CRC nº 1 SP 198853/O-3

Pareceres e Declarações / Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM)

Ilmos. Srs.

Membros do Conselho de Administração da Allied Tecnologia S.A.
São Paulo - SP

O Comitê de Auditoria ("CAE") da Allied Tecnologia S.A. ("Companhia") e suas controladas é um órgão estatutário de assessoramento ao Conselho de Administração, implantado conforme regulamentação e legislação brasileira vigentes, e atua de acordo com o estabelecido em seu Regimento Interno aprovado pelo Conselho de Administração.

Compete ao CAE assessorar o Conselho de Administração em suas atribuições de supervisionar: (i) a qualidade e integridade dos relatórios financeiros; (ii) a aderência às normas legais, estatutárias e regulatórias; (iii) a atuação, independência e qualidade dos trabalhos dos auditores independentes e da auditoria interna; (iv) a qualidade e efetividade dos sistemas de controles internos e de gerenciamento de riscos.

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, o CAE desenvolveu suas atividades com base em plano de trabalho elaborado nos termos do seu regimento interno, que incluiu: (i) reuniões com a Administração e com gestores; (ii) acompanhamento e monitoramento dos trabalhos das áreas responsáveis pela elaboração das demonstrações financeiras, pelo sistema de controles internos, pelas atividades de gestão de riscos e pela função de compliance; (iii) avaliação da estrutura, planejamento, do escopo e da efetividade dos trabalhos executados pela auditoria interna; (iv) avaliação do escopo, desempenho, efetividade e independência dos auditores independentes; (v) avaliação da estrutura, funcionamento e efetividade dos sistemas de controles internos, compliance e de gerenciamento de riscos; (vi) avaliação de transações entre partes relacionadas e suas divulgações; (vii) acompanhamento dos relatos no Canal de Compliance e das ações adotadas pela Administração; e (viii) avaliação da qualidade e integridade das demonstrações financeiras. Todas as reuniões mantidas foram registradas em atas e assinadas por seus membros, sendo devidamente arquivadas na sede social da Companhia.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras, individuais e consolidadas, devendo manter controles internos considerados por ela necessários para permitir sua elaboração livre de distorção relevante. Também é de sua responsabilidade o gerenciamento dos riscos das operações e a implantação e supervisão das atividades de controle interno e compliance.

A auditoria independente, a cargo da Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda. ("Deloitte"), é responsável por examinar as demonstrações financeiras de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

A auditoria interna tem a responsabilidade por avaliar a eficácia dos controles internos e do gerenciamento de riscos, e dos processos que asseguram a aderência às normas e procedimentos estabelecidos pela Administração, e às normas legais e regulamentares aplicáveis às atividades da Companhia.

O CAE manteve canais regulares de comunicação com os auditores independentes; avaliou e discutiu o plano de trabalho de auditoria; acompanhou os trabalhos realizados e seus resultados; e avaliou, rotineiramente, a aderência dos auditores independentes às políticas e normas que tratam da manutenção e do monitoramento da objetividade e independência com que essas atividades são exercidas.

O CAE avaliou os processos de elaboração das demonstrações financeiras e debateu com a Administração e com a Deloitte as práticas contábeis relevantes utilizadas e as informações divulgadas. Também manteve reuniões regulares com o Conselho de Administração e com a Administração da Companhia e, nessas reuniões, teve a oportunidade de apresentar sugestões e recomendações à Administração sobre assuntos relacionados às áreas que estão no âmbito de sua atuação. Como resultado do trabalho de acompanhamento e supervisão efetuados pelo CAE, não foi identificada nenhuma situação de divergência significativa entre a Administração, os Auditores Independentes e o CAE em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

O CAE não teve ciência da ocorrência de denúncia, descumprimento de normas, ausência de controles, ato ou omissão por parte da Administração ou fraude que, por sua relevância, colocassem em risco a continuidade operacional da Companhia ou a fidedignidade de suas demonstrações financeiras.

O CAE, no exercício de suas atribuições e responsabilidades, conforme previsto no seu Regimento Interno, procedeu à análise das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia, acompanhadas do relatório da Deloitte, emitido sem ressalvas, e do relatório anual da Administração relativos ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023. Considerando, ainda, as informações prestadas pela Administração da Companhia e por seus auditores independentes, os membros do CAE recomendam, por unanimidade, a aprovação dos referidos documentos pelo Conselho de Administração da Companhia.

São Paulo, 20 de março de 2024.

CARLOS ELDER MACIEL DE AQUINO
Coordenador

GEYSON BRUNO GIGLIO SILVA

Membro

CARLA ALESSANDRA TREMATORE
Especialista Financeira

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE
AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

Declaramos, na qualidade de diretores da ALLIED TECNOLOGIA S.A., sociedade por ações, com sede na Avenida das Nações Unidas, nº 12.995, 22º (parte) e 23º andares, Brooklin Paulista, Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, CEP CEP 04578-911, inscrita no CNPJ/ME sob o nº 20.247.322/0037-58 ("Companhia"), que revimos, discutimos e concordamos com as demonstrações financeiras do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023, nos termos do parágrafo 1º, inciso VI do artigo 27 da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada.

São Paulo/SP, 21 de março de 2024.

Silvio Stagni
Diretor Presidente

Thalita Basso
Diretora Financeira

Fabiana Lawant
Diretora de Relações com Investidores

Davi Saraiva Oliveira
Diretor Comercial

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE O RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

Declaramos, na qualidade de diretores da ALLIED TECNOLOGIA S.A., sociedade por ações, com sede na Avenida das Nações Unidas nº 12.995, 22º (parte) e 23º andares, Brooklin Paulista, nº 12.995, 22º (parte) e 23º andares, Brooklin Paulista, Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, CEP 04578-911, inscrita no CNPJ/ME sob o nº 20.247.322/0037-58 ("Companhia"), que revimos, discutimos e concordamos com as opiniões expressas no parecer dos auditores independentes referente às demonstrações financeiras do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023, nos termos do parágrafo 1º, inciso V do artigo 27 da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada.

São Paulo/SP, 21 de março de 2024.

Silvio Stagni
Diretor Presidente

Thalita Basso
Diretora Financeira

Fabiana Lawant
Diretora de Relações com Investidores

Davi Saraiva Oliveira
Diretor Comercial