

Allied Tecnologia S.A.

Demonstrações Financeiras
Individuais e Consolidadas
Referentes ao Exercício Findo em
31 de Dezembro de 2025 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.
São Paulo - SP

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 2025 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 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 2025, 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 contábeis internacionais (IFRS Accounting Standards), 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, aplicáveis a auditorias de demonstrações financeiras de entidades de interesse público no Brasil. Nós também 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 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 mutuamente em relação 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 para saber mais.

A Deloitte oferece serviços profissionais de ponta para quase 90% das empresas listadas na Fortune Global 500® e milhares de outras organizações. Nossas pessoas entregam resultados mensuráveis e duradouros que ajudam a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir que os clientes se transformem e prosperem. Com seus 180 anos de história, a Deloitte está hoje em mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 470 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo geram um impacto que importa em www.deloitte.com.

Reconhecimento da receita com revenda de produtos

Por que é um PAA

O processo de reconhecimento de receita com revenda de produtos da Companhia e de suas controladas envolve controles internos com o objetivo de se assegurar 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 as “IFRS Accounting Standards”. Esse assunto foi considerado como um principal assunto de 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 internos em tecnologia; (iii) verificação, por amostragem, das documentações suporte dos produtos vendidos no exercício; (iv) teste substantivo com base amostral do 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.

Como resultado da execução desses procedimentos, foram identificadas deficiências nos controles internos relacionadas ao sistema de informação e ao processo de mensuração da receita, que nos levaram a alterar a natureza e extensão de nossos procedimentos substantivos inicialmente planejados para obter evidência de auditoria suficiente e apropriada.

Com base nas evidências obtidas por meio de nossos procedimentos anteriormente descritos, consideramos que a apuração e o reconhecimento da receita, sua contabilização e as respectivas divulgações em notas explicativas são aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025.

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

De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as “IFRS Accounting Standards”, 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 2025.

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 das 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.

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

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 aprovada pela Diretoria da Unidade Geradora de Caixa (“UGC”) da Companhia; (iii) Avaliação da 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.

Como resultado da execução desses procedimentos, foi identificada deficiência no controle interno relacionado à avaliação da redução ao valor recuperável. Avaliamos a natureza, época e extensão de nossos procedimentos substantivos inicialmente planejados, e concluímos que estes permanecem adequados.

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 2025.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS Accounting Standards, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e os registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 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 nessa norma 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 Administração, 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 IFRS Accounting Standards, 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:

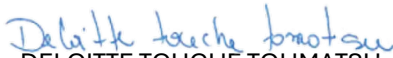
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente 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 Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar 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 a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Planejamos e executamos a auditoria do grupo para obter evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou unidades de negócio do grupo como base para formar uma opinião sobre as demonstrações financeiras do grupo. Somos responsáveis pela direção, supervisão e revisão do trabalho de auditoria executado para os propósitos da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com os requisitos éticos pertinentes de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as ações tomadas para eliminar as ameaças ou as salvaguardas aplicadas.

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, 23 de março de 2026


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


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

Allied Tecnologia S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	329.578	399.378	375.871	427.961
Contas a receber	5	997.558	924.502	1.007.298	944.469
Estoques	6	593.356	652.061	624.847	684.089
Tributos a recuperar	7	254.188	292.791	260.975	301.831
Partes relacionadas	15	1.401	1.247	154	-
Despesas antecipadas	-	67.767	81.161	69.600	83.902
Outros ativos	-	5.936	10.282	8.687	10.282
Total do ativo circulante		2.249.784	2.361.422	2.347.432	2.452.534
Não circulante					
Contas a receber	5	67.804	4.968	67.804	4.968
Estoques	6	12.646	12.284	12.646	12.284
Tributos a recuperar	7	147	82.672	147	82.672
Imposto de renda e contribuição social diferidos	8.a	20.767	20.333	20.767	20.333
Investimentos	9	67.315	59.369	-	-
Depósitos judiciais	16.1	171.965	111.321	171.965	111.321
Direito de uso	10	57.998	74.993	57.998	74.993
Imobilizado	-	10.942	12.196	10.942	12.196
Intangível	11	664.448	683.331	664.820	683.887
Despesas antecipadas	-	14.814	25.051	14.814	25.051
Total do ativo não circulante		1.088.846	1.086.518	1.021.903	1.027.705
Total do ativo		3.338.630	3.447.940	3.369.335	3.480.239

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas.

Allied Tecnologia S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	12	1.075.858	824.590	1.106.432	856.852
Fornecedores convênio	13	374	240.072	374	240.072
Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	62.785	123.214	62.785	123.214
Obrigações contratuais com clientes	5.1	21.749	23.024	21.749	23.024
Arrendamento mercantil	10	25.241	25.741	25.241	25.741
Obrigações trabalhistas	-	38.878	31.957	38.997	31.957
Obrigações tributárias	-	15.692	20.277	15.692	20.277
Adiantamento de clientes	-	21.965	13.358	21.977	13.395
Dividendos e JCP a pagar	18.c	178	25	178	25
Outros passivos	17	12.398	7.480	12.398	7.480
Total do passivo circulante		1.275.118	1.309.738	1.305.823	1.342.037
Não circulante					
Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	353.667	382.514	353.667	382.514
Obrigações contratuais com clientes	5.1	21.085	21.561	21.085	21.561
Arrendamento mercantil	10	43.211	62.361	43.211	62.361
Provisão para demandas judiciais	16	87.534	79.081	87.534	79.081
Obrigações tributárias	-	6.247	3.434	6.247	3.434
Outros passivos	17	-	265	-	265
Total do passivo não circulante		511.744	549.216	511.744	549.216
Patrimônio líquido					
Capital social	18.a	849.923	1.026.429	849.923	1.026.429
Gastos com emissões de ações	-	(30.054)	(30.054)	(30.054)	(30.054)
Reserva de capital	-	8.377	6.999	8.377	6.999
Reservas de lucros	18.b	720.204	575.569	720.204	575.569
Ajuste de avaliação patrimonial	-	3.318	10.043	3.318	10.043
Total do patrimônio líquido		1.551.768	1.588.986	1.551.768	1.588.986
Total do passivo e patrimônio líquido		3.338.630	3.447.940	3.369.335	3.480.239

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas.

Allied Tecnologia S.A.

Demonstrações dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Receita líquida de vendas	20	4.436.364	4.213.894	5.504.620	5.521.381
Custo dos produtos vendidos	21	(3.827.431)	(3.600.924)	(4.874.128)	(4.863.900)
Lucro bruto		608.933	612.970	630.492	657.481
Receitas/(despesas) operacionais					
Com vendas	22	(362.525)	(365.771)	(367.113)	(392.091)
Gerais e administrativas	23	(124.738)	(127.147)	(128.710)	(133.794)
Equivalência patrimonial	9	14.672	8.888	-	-
Outras despesas e receitas operacionais, líquidas	24	368.059	59.883	369.113	57.243
Lucro operacional antes do resultado financeiro		504.401	188.823	503.782	188.839
Resultado financeiro					
Despesas financeiras	25	(134.881)	(136.325)	(135.514)	(139.922)
Receitas financeiras	25	38.407	48.531	39.659	52.104
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		407.927	101.029	407.927	101.021
Imposto de renda e contribuição social					
Corrente	8.b	(75.649)	(122)	(75.649)	(114)
Diferido	8.b	434	44.625	434	44.625
Lucro líquido do exercício		332.712	145.532	332.712	145.532
Lucro por ação					
Básico (reais por ação)	28	3,5109	1,5357	3,5109	1,5357
Diluído (reais por ação)	28	3,3961	1,4855	3,3961	1,4855

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas.

Allied Tecnologia S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Lucro líquido do exercício	332.712	145.532	332.712	145.532
Conversão das demonstrações financeiras de controlada no exterior	(6.725)	11.782	(6.725)	11.782
Resultado abrangente do exercício	325.987	157.314	325.987	157.314

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas.

Allied Tecnologia S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$)

Notas	Capital Social	Gastos com emissão de ações	Reserva de capital	Reservas de lucros				Outros resultados abrangentes	Total do patrimônio líquido
				Legal	Incentivos fiscais	Lucros retidos a distribuir	Lucro líquido do exercício		
Em 31 de dezembro de 2023	1.021.575	(30.054)	5.870	45.786	490.228	67.500	-	(1.739)	1.599.166
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	145.532	-	145.532
Aumento de capital	4.854	-	-	-	-	-	-	-	4.854
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	(67.500)	(105.977)	-	(173.477)
Juros sobre capital próprio propostos a serem distribuídos após aprovação em AGO	-	-	-	-	-	116.023	(116.023)	-	-
Constituição da Reserva Legal	-	-	-	7.277	-	-	(7.277)	-	-
Utilização de reserva de incentivos fiscais (Lei 14.789 art. 16)	-	-	-	-	(83.745)	-	83.745	-	-
Opções Outorgadas Reconhecidas	-	-	1.129	-	-	-	-	-	1.129
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	-	11.782	11.782
Em 31 de dezembro de 2024	1.026.429	(30.054)	6.999	53.063	406.483	116.023	-	10.043	1.588.986
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	332.712	-	332.712
Aumento de capital	18.a 3.494	-	-	-	-	-	-	-	3.494
Redução de capital com restituição aos acionistas	18.a (180.000)	-	-	-	-	-	-	-	(180.000)
Constituição da Reserva Legal	-	-	-	16.636	-	-	(16.636)	-	-
Juros sobre capital próprio	18.c -	-	-	-	-	(116.023)	(72.054)	-	(188.077)
Juros sobre capital próprio 2025 propostos a serem distribuídos em AGO	18.c -	-	-	-	-	37.659	(37.659)	-	-
Recomposição de reserva de incentivos fiscais	-	-	-	-	206.363	-	(206.363)	-	-
Plano de opções de ações	-	-	1.378	-	-	-	-	-	1.378
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	-	(6.725)	(6.725)
Em 31 de dezembro de 2025	849.923	(30.054)	8.377	69.699	612.846	37.659	-	3.318	1.551.768

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas.

Allied Tecnologia S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$)

Notas	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	407.927	101.029	407.927	101.021
Ajustes para conciliar o resultado ao caixa e equivalentes de caixa gerado pelas atividades operacionais:				
Depreciação e amortização	48.048	51.154	48.088	52.894
Obrigações contratuais com clientes	(1.751)	(437)	(1.751)	(437)
Provisão para perdas esperadas de crédito	5 14.445	20.531	14.445	15.270
Provisão (reversão) para perdas dos estoques	6 2.765	(858)	2.765	(858)
Provisão para demandas judiciais	16 8.453	4.556	8.453	4.556
Encargos financeiros (empréstimos, financiamentos e debêntures)	77.821	65.235	77.920	82.596
Encargos financeiros (arrendamento mercantil)	10 9.229	10.660	9.229	10.660
Resultado de equivalência patrimonial	9 (14.672)	(8.887)	-	-
Crédito com impostos não monetizados	7 (2.036)	(71.938)	(2.036)	(71.938)
Resultado pela baixa de ativos	(8.315)	(776)	(8.315)	(776)
Custos incorridos na transação com debêntures	3.195	2.941	3.195	3.679
Plano de opção de compra de ação	1.378	1.129	1.378	1.129
(Acréscimo) e decréscimo de ativos:				
Contas a receber	(150.336)	(33.103)	(145.758)	(4.604)
Estoques	55.577	(114.324)	52.743	(85.788)
Tributos a recuperar	125.343	1.652	126.558	(5.493)
Partes relacionadas	(154)	(15.197)	(154)	(47.157)
Outros ativos	(30.237)	(37.939)	(32.237)	(37.892)
Depósitos Judiciais	(2.232)	1.564	(2.232)	1.564
(Acréscimo) e decréscimo de passivos:				
Fornecedores	1.676.308	1.320.684	1.685.658	1.250.611
Obrigações trabalhistas	6.921	1.886	7.041	1.886
Obrigações tributárias	(79.179)	(6.594)	(79.179)	242
Adiantamento de clientes	8.606	5.427	8.591	(9.795)
Outros passivos	4.658	(16.844)	4.796	37.710
Caixa líquido oriundo das atividades operacionais	2.161.762	1.281.551	2.187.125	1.299.080
Imposto de renda e contribuição social pagos	(7.695)	-	(7.695)	-
Caixa líquido oriundo das atividades operacionais	2.154.067	1.281.551	2.179.430	1.299.080

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas.

Allied Tecnologia S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
Aquisições de bens do ativo imobilizado e intangível		(8.463)	(8.396)	(8.380)	(8.831)
Caixa advindo da venda de ativos		9.581	-	9.581	-
Caixa líquido incorporado/oriundo da incorporação de controladas		-	46.261	-	-
Caixa líquido oriundo (aplicado das) atividades de investimentos		1.118	37.865	1.201	(8.831)
Ingressos de empréstimos e financiamentos					
Ingressos de empréstimos e financiamentos	14	-	-	40.818	129.869
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	14	(108.418)	(40.000)	(149.008)	(176.254)
Pagamento de juros de empréstimos, financiamentos e debêntures	14	(56.716)	(63.825)	(56.815)	(74.093)
Custos com emissão de debêntures	14	(3.646)	(785)	(3.646)	(1.671)
Pagamentos fornecedores conveniados	13	(1.666.251)	(1.065.492)	(1.666.251)	(1.065.492)
Pagamento do principal de parcelamento de impostos		3.393	(665)	3.393	(665)
Pagamento arrendamento mercantil	10	(34.779)	(35.932)	(34.779)	(35.932)
Caixa líquido oriundo (aplicado das) atividades de financiamento		(1.866.417)	(1.206.699)	(1.866.288)	(1.224.238)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento com os acionistas					
Aumento/ Redução de capital	18	(176.388)	4.854	(176.388)	4.854
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	18	(182.180)	(189.960)	(182.180)	(189.960)
Caixa líquido oriundo (aplicado das) atividades de financiamento com acionistas		(358.568)	(185.106)	(358.568)	(185.106)
Efeito de variação cambial no caixa da controlada					
		-	-	(7.865)	11.436
Redução no caixa e equivalentes de caixa					
Redução no caixa e equivalentes de caixa		(69.800)	(72.389)	(52.090)	(107.659)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		399.378	471.767	427.961	535.620
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		329.578	399.378	375.871	427.961
Redução no caixa e equivalentes de caixa		(69.800)	(72.389)	(52.090)	(107.659)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas.

Allied Tecnologia S.A.

Demonstrações do valor adicionado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Receitas, líquidas das devoluções, descontos e abatimentos	20	5.295.129	5.068.889	6.363.385	6.378.773
Provisão/reversão para créditos de liquidação duvidosa, líquida	22	(14.445)	(20.531)	(14.445)	(15.270)
Outras receitas	24	368.059	59.883	369.113	57.243
Receitas		5.648.743	5.108.241	6.718.053	6.420.746
Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos		(4.297.101)	(4.021.917)	(5.343.799)	(5.284.893)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(266.608)	(270.718)	(272.343)	(305.002)
Insumos adquiridos de terceiros		(4.563.709)	(4.292.635)	(5.616.142)	(5.589.895)
Valor adicionado bruto		1.085.035	815.606	1.101.912	830.851
Depreciação, amortização e exaustão	21/22/23	(48.047)	(51.156)	(48.087)	(52.899)
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia		1.036.988	764.450	1.053.825	777.952
Resultado de equivalência patrimonial	9	14.672	8.888	-	-
Receitas financeiras	25	38.407	48.531	39.659	52.104
Valor adicionado recebido em transferências		53.080	57.419	39.660	52.104
Valor adicionado total a distribuir		1.090.067	821.869	1.093.484	830.056
Remuneração direta e tributos sobre a folha de pagamento	-	(150.417)	(148.905)	(153.202)	(151.106)
Remuneração direta		(124.742)	(123.021)	(127.527)	(125.222)
Benefícios		(15.770)	(16.305)	(15.770)	(16.305)
FGTS		(9.905)	(9.579)	(9.905)	(9.579)
Federais (diretos e indiretos)	-	(286.151)	(219.032)	(286.151)	(221.005)
Estaduais	-	(182.209)	(206.561)	(182.209)	(206.561)
Municipais	-	(1.750)	(1.910)	(1.750)	(2.326)
Outros	-	434	37.485	434	37.485
Tributos, taxas e contribuições		(469.676)	(390.018)	(469.676)	(392.407)
Despesas financeiras	25	(134.881)	(136.325)	(135.514)	(139.922)
Aluguéis	22	(2.380)	(1.089)	(2.380)	(1.089)
Remuneração de capitais de terceiros		(137.262)	(137.414)	(137.894)	(141.011)
Valor adicionado distribuído		332.712	145.532	332.712	145.532
Remuneração de capitais de próprios		332.712	145.532	332.712	145.532
Lucros retidos		332.712	145.532	332.712	145.532

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Allied Tecnologia S.A. (“Companhia” ou “Controladora”), com sede em São Paulo - SP, 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, tendo como cotistas empresas de investimento geridas pela Advent International Corporation.

Fundada em 2001, a Companhia tem em suas atividades atuais, exercidas por si ou por sua controlada, 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 e serviços relacionados à habilitação de plano de dados, voz e recarga aos usuários na área de telecomunicação.

A Companhia possui, 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. A Companhia também controlava, até outubro de 2024, a Soudi Pagamentos Ltda. (“Soudi”), cujo objeto principal era 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 24 de outubro de 2024, foi aprovada, em Assembleia Geral Extraordinária, a incorporação da Soudi, com sua conseqüente extinção e versão de seu acervo líquido para a Allied.

Em 31 de dezembro de 2025, a Companhia possui 96 estabelecimentos comerciais (113 em 31 de dezembro de 2024) localizados em diversos estados brasileiros, concentrados em sua maioria na região Sul e Sudeste.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram aprovadas e autorizadas para publicação pelo Conselho de Administração em 23 de março de 2026.

2. Apresentação das Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 financeiras individuais e consolidadas, 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 demonstrações financeiras 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.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

2.3. Base de elaboração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a Companhia possui recursos adequados e suficientes para cumprir suas obrigações de pagamentos.

2.4. Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia de 31 de dezembro de 2025 e 2024, incluem as operações da controlada 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 a empresa consolidada; (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 a empresa consolidada.

Procedimentos de consolidação

Controladora	País	Participação Direta (%)	
		31/12/2025	31/12/2024
Allied Miami LLC	EUA	100%	100%

3. Sumário das práticas contábeis materiais

As práticas contábeis materiais adotadas na elaboração dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

c) Perdas estimadas de créditos do contas a receber de clientes

A perda esperada de crédito de liquidação duvidosa 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 e sua controlada utilizam uma matriz para calcular a perda estimada de crédito para contas a receber de clientes. As taxas de perda estimada são aplicadas baseadas em dias de atraso, agrupando clientes que apresentam padrões de perda semelhantes.

A matriz 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.

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 a contribuição social é computada pela alíquota de 9% sobre o lucro tributável, reconhecidos pelo regime de competência. 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.

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.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

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) 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.

i) Moeda funcional e de apresentação das demonstrações financeiras

A moeda funcional da Companhia é o Real (BRL), mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas. As demonstrações financeiras da controlada incluída na consolidação e utilizadas como base para a avaliação dos investimentos pelo método de equivalência patrimonial, são preparadas com base na moeda funcional da respectiva 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 da controlada que tem moeda funcional diferente da moeda de apresentação (BRL) tem seus movimentos registrados no patrimônio líquido, na rubrica ajuste de avaliação patrimonial.

j) 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).

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(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.

k) Investimentos

Os investimentos em controladas são reconhecidos e avaliados pelo método da equivalência patrimonial, nas demonstrações financeiras individuais da controladora.

l) 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.

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.

m) 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.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

n) 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.

o) 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.

p) 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").

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

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:

- a Companhia transferir substancialmente a totalidade dos riscos e benefícios relativos ao ativo ou
- 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:

- passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado (“VJR”); ou
- passivos financeiros ao custo amortizado e o reconhecimento inicial é efetuado 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.

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.
--	--

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

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 2025 e 2024.

q) 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.

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.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

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.

r) 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.

s) 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).

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

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.

3.1. Normas e interpretações revisadas e vigentes:

Normas	Descrição	Vigência a partir de:
Alterações no CPC 02 / IAS 21	Determinar se uma moeda é conversível e como deve ser determinada uma taxa de câmbio à vista quando da falta de conversibilidade.	01/01/2025
OCPC 10 - Créditos de Carbono (tCO ₂ e), Permissões de emissão (allowances) e Crédito de Descarbonização (CBIO)	Esta orientação técnica visa direcionar o tratamento contábil de créditos de carbono (tCO ₂ e), Permissões de emissão (allowances) e créditos de descarbonização (CBIO) das entidades atuantes no mercado brasileiro.	01/01/2025

3.2. Normas revisada e não vigentes

Normas	Descrição	Vigência a partir de:
Alterações ao CPC 40 (R1)/ IFRS7 e CPC 48 / IFRS9	Melhora nos critérios de reconhecimento, desreconhecimento e divulgação nos Instrumentos Financeiros.	01/01/2026
Alterações ao CPC 40 (R1)/ IFRS7 e CPC 48 / IFRS9	Contratos que referenciem a eletricidade dependente da natureza	01/01/2026
Adoção ao IFRS 18	Apresentação das Demonstrações Financeiras	01/01/2027
Adoção ao IFRS 19	Divulgação de Subsidiárias sem responsabilidade pública.	01/01/2027
Adoção ao IFRS S2	Divulgações relacionadas ao clima.	01/01/2027
Alterações ao CPC 18 (R2) / IAS 28	Venda ou Contribuição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint Venture	A data de vigência ainda não foi definida pelo IASB

A Administração da Companhia está em processo de análise dos impactos dos pronunciamentos destacados acima.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Caixa	-	604	-	604
Bancos	14.735	58.150	44.334	67.899
Aplicações financeiras (a)	314.843	340.624	331.537	359.458
	329.578	399.378	375.871	427.961

(a) As aplicações financeiras da Controladora estão representadas substancialmente por aplicações em CDB-DI e Operações Compromissadas, com rendimentos médios equivalentes às taxas de 0,91% a.m. (0,74% a.m. em 2024), para a Controlada no exterior estão representadas por aplicações em *Time Deposit*, com rendimentos médios equivalentes às taxas de 0,46% a.m. (0,46% a.m. em 2024), 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	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Contas a receber	682.986	750.532	692.726	770.499
Cartões de crédito (a)	433.003	215.120	433.003	215.120
(-) Perdas esperadas de créditos	(50.627)	(36.182)	(50.627)	(36.182)
	1.065.362	929.470	1.075.102	949.437
Circulante	997.558	924.502	1.007.298	944.469
Não circulante	67.804	4.968	67.804	4.968

(a) A Companhia realizou antecipações de créditos com as adquirentes de cartões de créditos, sem direito de regresso, no montante de R\$84.209 em 31 de dezembro de 2025 (R\$335.438 em 31 de dezembro de 2024), sobre os quais é aplicado um desconto médio de CDI + 1,68% a.a. (desconto médio de CDI + 1,68% a.a. em 2024).

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

Abertura por vencimento das contas a receber:

	Controladora				Consolidado			
	31/12/2025	Perda esperada	31/12/2024	Perda esperada	31/12/2025	Perda esperada	31/12/2024	Perda esperada
A vencer	1.078.780	(35.564)	900.940	(10.744)	1.088.520	(35.564)	920.907	(10.744)
Títulos vencidos	37.209	(15.063)	64.712	(25.438)	37.209	(15.063)	64.712	(25.438)
De 1 a 30 dias	19.287	(726)	22.225	(1.160)	19.287	(726)	22.225	(1.160)
De 31 a 60 dias	1.272	(579)	7.748	(3.556)	1.272	(579)	7.748	(3.556)
De 61 a 90 dias	1.384	(553)	9.703	(7.080)	1.384	(553)	9.704	(7.080)
De 91 a 180 dias	4.180	(2.376)	16.905	(11.527)	4.180	(2.376)	16.905	(11.527)
De 181 a 365 dias	2.302	(2.260)	3.169	(486)	2.302	(2.260)	3.169	(486)
Vencidos acima de 365 dias	8.784	(8.569)	4.962	(1.629)	8.784	(8.569)	4.961	(1.629)
Total	1.115.989	(50.627)	965.652	(36.182)	1.125.729	(50.627)	985.619	(36.182)

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

Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Saldo inicial	(36.182)	(15.652)	(36.182)	(20.912)
Adições	(51.331)	(34.214)	(67.235)	(48.669)
Reversões	36.886	13.684	52.790	33.399
Saldo final	(50.627)	(36.182)	(50.627)	(36.182)

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em milhares de reais, 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 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	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Programa de recompra	42.834	43.354	42.834	43.354
Serviços prestados a operadoras	-	1.231	-	1.231
	42.834	44.585	42.834	44.585
Circulante	21.749	23.024	21.749	23.024
Não circulante	21.085	21.561	21.085	21.561

6. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Mercadorias para revenda	612.617	668.195	644.108	700.223
Perda estimada em estoque	(6.615)	(3.850)	(6.615)	(3.850)
	606.002	664.345	637.493	696.373
Circulante	593.356	652.061	624.847	684.089
Não circulante	12.646	12.284	12.646	12.284

A movimentação da estimativa para perdas está demonstrada a seguir:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Saldo inicial	(3.850)	(4.708)	(3.850)	(4.708)
Adições	(20.293)	(16.527)	(20.293)	(16.527)
Reversões	17.528	17.385	17.528	17.385
Saldo final	(6.615)	(3.850)	(6.615)	(3.850)

7. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
PIS e COFINS (a)	173.578	215.468	173.578	215.468
ICMS (b)	60.969	62.134	60.969	62.134
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	162	3.407	162	3.407
IRRF a recuperar	3.457	5.494	3.457	5.494
IPI a recuperar	508	481	508	481
Crédito com indêbitos federais	10.990	82.526	10.990	82.526
Outros impostos	4.671	5.953	11.458	14.993
	254.335	375.463	261.122	384.503
Circulante	254.188	292.791	260.975	301.831
Não circulante	147	82.672	147	82.672

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

- (a) A Companhia opera no regime da não cumulatividade para apuração do PIS e da COFINS, conforme Leis nº 10.637/02 e nº 10.833/03, o que permite o aproveitamento dos créditos de PIS e COFINS em relação aos custos e despesas caracterizadas como (insumos), bem como a exclusão do ICMS e ICMS ST na base de cálculo dessas contribuições, observadas as hipóteses expressamente previstas nos incisos I ao IX do artigo 3º das referidas leis. Em dezembro de 2025, a Companhia reconheceu uma despesa de R\$ 23.611 com baixas de créditos glosados, conforme nota explicativa nº16.

Exclusão do ICMS e ICMS-ST 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 e ICMS ST na base de cálculo do PIS e da COFINS. Ao longo dos últimos anos, a Companhia obteve decisões favoráveis em 1ª e 2ª instância e, em 12 de julho de 2024, obteve o trânsito em julgado do processo, colocando fim aos dois temas que estavam sendo discutidos no mesmo processo. Em 20 de setembro de 2024, a Companhia protocolou junto à Receita Federal do Brasil o pedido de habilitação de créditos, para utilização na liquidação de tributos devidos a autarquias federais, por meio do PER/DCOMP, que gerou o reconhecimento no ativo não circulante do montante de R\$ 82.525.

- (b) A Companhia reconheceu uma despesa de R\$ 1.829 pela expectativa de deságio na venda de créditos oriundos de ICMS-ST.

Reforma Tributária

As Leis Complementares nº 214/2025 e nº 227/2026 marcaram o início da Reforma Tributária do consumo, cujo objetivo é simplificar o sistema tributário brasileiro na cadeia de circulação de bens e serviços.

A Companhia ressalta que os efeitos financeiros e operacionais só poderão ser medidos com precisão após a publicação de todas as normas complementares e infralegais, e permanece acompanhando os desdobramentos regulatórios e operacionais, incluindo análises de cenários, simulações e avaliação de potenciais impactos futuros em sua operação, margens, formação de preços, cadeia de suprimentos e créditos tributários.

Nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 2025, não há impacto da Reforma Tributária, já que os tributos foram calculados conforme a legislação vigente.

8. Imposto de renda e contribuição social

- a) Imposto de renda e contribuição social diferidos

	Ativo diferido				Passivo diferido			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Prejuízo fiscal de imposto de renda	111.322	129.104	111.322	129.104	-	-	-	-
Base negativa da CSLL	40.076	46.478	40.076	46.478	-	-	-	-
Contencioso judicial	30.750	27.585	30.750	27.585	-	-	-	-
Perdas esperadas de créditos	17.213	12.302	17.213	12.302	-	-	-	-
Obrigações com fornecedores (i)	6.050	4.514	6.050	4.514	-	-	-	-
Efeito CPC (06) IFRS 16	3.554	5.269	3.554	5.269	-	-	-	-
Amortização dos ativos das controladas	1.409	2.107	1.409	2.107	-	-	-	-
Efeito CPC (47) IFRS 15	1.529	1.510	1.529	1.510	-	-	-	-
Perda estimada em estoque	2.249	1.309	2.249	1.309	-	-	-	-
Ajuste a valor presente	8.281	80	8.281	80	-	-	-	-
Outros	8.651	392	8.652	392	-	-	-	-
Amortização fiscal do ágio (ii)	-	-	-	-	210.317	210.317	210.317	210.317
	231.084	230.650	231.085	230.650	210.317	210.317	210.317	210.317
Ativo líquido total	-	-	-	-	20.767	20.333	20.767	20.333
Receita (despesa) de impostos reconhecidos a resultado	-	-	-	-	434	44.625	434	44.625

- (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".

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

- (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 do prejuízo fiscal e base negativa acumulados, principalmente por efeito do benefício da dedutibilidade de ágio, juros sobre capital próprio e incentivos fiscais. Conforme estudo técnico sobre a expectativa de geração de lucros tributáveis futuros elaborado pela Administração, fundamentado em premissas factíveis e verificáveis, alinhadas às informações contábeis, gerenciais e orçamentárias da Companhia, a previsão para a realização dos tributos diferidos ativos se dará em um prazo máximo de dez anos.

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 exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 está apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	407.927	101.029	407.927	101.029
Alíquota nominal (25% de IR e 9% de CSLL)	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social, nominais	(138.695)	(34.350)	(138.695)	(34.350)
Benefício Compete (i)	29.134	7.454	29.134	7.454
Juros sobre capital próprio	37.303	75.480	37.303	75.480
“Stock Options”	(469)	(384)	(469)	(384)
Equivalência patrimonial	4.988	3.022	-	-
Lucro auferido com controlada no exterior	(4.877)	(7.135)	-	-
ICMS na base – Selic	-	3.412	-	3.412
Prejuízo fiscal diferido não constituído na controlada	-	-	-	(2.949)
Outros	(2.599)	(2.996)	(2.488)	(4.154)
Despesa de imposto de renda e contribuição social no exercício	(75.215)	(44.503)	(75.215)	(44.512)
Imposto corrente	(75.649)	(122)	(75.649)	(114)
Imposto diferido	434	44.625	434	44.625
Alíquota efetiva	(18%)	(44%)	(18%)	(44%)

- (i) Benefícios com subvenções não são mais passíveis de exclusão no cálculo do imposto de renda e contribuição social, conforme decreto lei N°14.789, de 29 de dezembro de 2023. A partir de setembro de 2024, o benefício “Compete Atacadista” passou a ser classificado como uma subvenção vinculada ao programa compete, devendo ser excluído da base de cálculo do IR e CSLL, conforme liminar deferida em 29 de outubro de 2025.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

Pilar 2

Em 2021, a Organização para Cooperação e Desenvolvimento Econômico (“OCDE”) publicou as Regras Globais Contra a Erosão da Base Tributária (“Regras GloBE”), conhecidas como Pilar 2, que estabelecem uma alíquota mínima efetiva de 15% sobre o lucro de grupos multinacionais com faturamento consolidado anual igual ou superior a 750 milhões de euros, em pelo menos dois dos últimos quatro exercícios fiscais anteriores.

No Brasil, foi sancionada a Lei 15.079/2024, regulamentada pela Instrução Normativa RFB nº2.228/2024, instituindo o Tributo Complementar Mínimo Doméstico Qualificado (“QDMTT”), na forma de adicional a CSLL, como parte do processo de adaptação da legislação brasileira às regras GloBE. Com base nas análises realizadas para o exercício de 2025, o Grupo se qualificou no *Transaction Safe Harbour* (Regra Simplificadora de Transição GloBE), por meio do teste de “*Routine Profit*”.

Dessa forma, a Companhia não teve impacto da aplicação das regras do Pilar 2 nas demonstrações financeiras findas em 31 de dezembro de 2025.

9. Investimentos

	% Participação	31/12/2025		% Participação	31/12/2024	
		Patrimônio Líquido da controlada	Investimento na controladora		Patrimônio Líquido da controlada	Investimento na controladora
Allied Miami	100%	<u>67.315</u>	<u>67.315</u>	100%	<u>59.369</u>	<u>59.369</u>
		67.315	67.315		59.369	59.369

Movimentação dos investimentos

	31/12/2025	31/12/2024
Saldo no início do exercício	59.369	(9.202)
Equivalência patrimonial	14.671	8.888
Incorporação Soudi (a)	-	47.901
Ajustes na conversão do investimento da controlada no exterior	<u>(6.725)</u>	<u>11.782</u>
Saldo líquido no fim do exercício	<u>67.315</u>	<u>59.369</u>
Investimentos – ativo	<u>67.315</u>	<u>59.369</u>
	<u>67.315</u>	<u>59.369</u>

(a) Em 24 de outubro de 2024, ocorreu a incorporação da controlada SOUDI, com sua consequente extinção e a versão de seu acervo líquido para a Companhia.

Balanco patrimonial SOUDI **Saldos em 24 de outubro de 2024**

Ativo circulante	<u>86.214</u>	Passivo circulante	<u>135.864</u>
Caixa e equivalentes de caixa	230	Empréstimos e Financiamentos	80.739
Títulos e valores imobiliários	46.059	Outras obrigações	55.125
Outros ativos	39.925		
Ativo não circulante	<u>1.749</u>	Patrimônio Líquido	<u>(47.901)</u>
Investimento	2	Capital social	4.316
Intangível	1.747	Prejuízos acumulados	(52.217)

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

As informações contábeis resumidas das controladas são as seguintes:

	Allied Miami	
	31/12/2025	31/12/2024
Ativo circulante	98.895	92.359
Ativo não circulante	372	556
Ativo Total	99.267	92.915
Passivo circulante	31.952	33.546
Patrimônio Líquido	67.315	59.369
Passivo total e patrimônio líquido	99.267	92.915

	Allied Miami		Soudi
	31/12/2025	31/12/2024	24/10/2024
Lucro bruto	21.559	26.220	18.291
Despesas operacionais	(7.506)	(6.990)	(28.617)
Resultados financeiros	618	(1.653)	1.629
Imposto do exercício	-	-	8
Lucro líquido do período / exercício	14.671	17.577	(8.689)

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 2025, a Companhia fez cotações de empréstimos juntos às instituições financeiras e utilizou o custo de captação de CDI vigente à época, acrescidos de 2,0% a.a. (2,6% a.a. em 31 de dezembro de 2024), compondo a taxa incremental, considerando cada vencimento contratual.

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Ativos				
Saldo inicial	74.993	93.785	74.993	93.785
Adições	6.114	1.163	6.114	1.163
Reavaliação (a)	8.757	11.026	8.757	11.026
Baixas	(7.414)	(5.565)	(7.414)	(5.565)
Depreciação	(24.452)	(25.416)	(24.452)	(25.416)
	57.998	74.993	57.998	74.993
Passivo				
Saldo inicial	88.102	107.532	88.102	107.532
Adições	6.114	1.163	6.114	1.163
Reavaliação (a)	8.757	11.027	8.757	11.027
Baixas	(8.971)	(6.348)	(8.971)	(6.348)
Pagamentos	(34.779)	(35.932)	(34.779)	(35.932)
Juros incorridos	9.229	10.660	9.229	10.660
	68.452	88.102	68.452	88.102
Passivo circulante	25.241	25.741	25.241	25.741
Passivo não circulante	43.211	62.361	43.211	62.361

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

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

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

Ano	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
2026	-	25.195	-	25.195
2027	21.606	20.762	21.606	20.762
2028	12.179	10.788	12.179	10.788
2029	6.374	4.081	6.374	4.081
2030	2.801	1.081	2.801	1.081
2031	251	454	251	454
	43.211	62.361	43.211	62.361

Em 31 de dezembro de 2025, a Companhia possui 87 contratos de aluguel (94 em 31 de dezembro de 2024) 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 exercício, destacado na nota explicativa nº 22.

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\$758 no exercício findo em 31 de dezembro de 2025 (R\$640 em 31 de dezembro de 2024).

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
2025	25.241	1.035	26.276
2026	21.606	886	22.492
2027	12.179	463	12.642
2028	6.374	223	6.597
2029	2.800	98	2.898
A partir de 2030	252	8	260
	68.452	2.713	71.165

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 09 de janeiro de 2026.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

11. Intangível

Controladora

Intangível	amortização anual (%)						31/12/2025
		31/12/2024	Adição	Baixa	Amortização	Transferência	
Softwares	20	18.288	1.424	(20)	(9.518)	3.309	13.483
Fundo de comércio	20	3.208	177	(63)	(2.881)	-	441
Marcas e patentes	12,5	1.378	-	(216)	(1.096)	-	66
Ágio em aquisições	-	618.580	-	-	-	-	618.580
Carteira de clientes	10	19.901	-	-	(6.633)	-	13.268
Pontos de venda Varejo Físico	10	5.494	-	-	(1.534)	-	3.960
Direito de exclusividade (a)	10	16.482	-	-	(1.832)	-	14.650
Outros	20	-	3.309	-	-	(3.309)	-
Total		683.331	4.910	(299)	(23.494)	-	664.448

Consolidado

Intangível	amortização anual (%)						31/12/2025
		31/12/2024	Adição	Baixa	Amortização	Transferência	
Softwares	20	17.700	1.424	(178)	(9.545)	3.309	12.710
Fundo de comércio	20	3.208	178	(63)	(2.881)	-	442
Marcas e patentes	12,5	2.461	-	(216)	(1.096)	-	1.149
Ágio em aquisições	-	618.580	-	-	-	-	618.580
Carteira de clientes	10	19.901	-	-	(6.633)	-	13.268
Pontos de venda Varejo Físico	10	5.494	-	-	(1.534)	-	3.960
Direito de exclusividade (a)	10	16.482	-	-	(1.832)	-	14.650
Outros	20	61	3.309	-	-	(3.309)	61
Total		683.887	4.911	(457)	(23.521)	-	664.820

(a) Contrato de exclusividade adquirido com parceiro comercial para utilização de nossa ferramenta digital para vendas de planos de operadoras.

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 de longo prazo 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 14,21% ao ano, que reflete o custo médio ponderado de capital para 5 anos, e 13,71% para sua perpetuidade;

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

- Projeção de fluxo de caixa para 5 anos e na perpetuidade;
- Crescimento médio nominal da receita em torno de 4% para o período que compreende os anos de 2026 e 2030, e 3,3% para a perpetuidade, sustentado pelo investimento médio anual em CAPEX de R\$9,4 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.

12. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Fornecedores no país	1.060.457	815.869	1.060.457	815.869
Fornecedores estrangeiros	15.401	8.721	45.975	40.983
	1.075.858	824.590	1.106.432	856.852

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 de juros é de 1,01% a.a. de juros (0,91% a.a. em 2024) e o prazo médio foi de 27 dias (25 dias em 2024).

	Controladora e consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024
Sem custo financeiro	374	240.072
	374	240.072

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

	Controladora e consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024
Saldo inicial	240.072	297.778
Novos compromissos	1.425.040	1.005.675
Pagamentos de principal	(1.666.251)	(1.065.492)
Juros incorridos	1.513	2.111
	374	240.072

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. Em sua maioria, os juros incorridos são reembolsados pelo fornecedor.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

14. Empréstimos, financiamentos e debêntures

Modalidade	Encargos financeiros - média ponderada - %	Controladora		Consolidado	
		31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
5ª Emissão de debêntures (a)	CDI + 2,22%/ 2,00% a.a.	228.577	248.025	228.577	248.025
6ª Emissão de debêntures (b)	CDI + 2,60% a.a.	187.875	217.699	187.875	217.699
Empréstimo estruturado (K giro)	CDI + 2,78% a.a.	-	40.004	-	40.004
Total		416.452	505.728	416.452	505.728
Circulante		62.785	123.214	62.785	123.214
Não circulante		353.667	382.514	353.667	382.514

A movimentação dos empréstimos da Companhia se deu como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Saldo inicial	505.728	463.535	505.728	543.713
Saldo incorporado (*)	-	80.739	-	-
Novos empréstimos	-	-	40.818	129.869
Pagamento de custos com emissão de dívida	(3.646)	(786)	(3.646)	(1.671)
Pagamentos de principal	(108.418)	(40.000)	(149.009)	(176.254)
Pagamentos de juros	(56.716)	(63.825)	(56.815)	(74.093)
Juros incorridos	79.504	66.065	79.603	77.696
Efeito de conversão de balanço	-	-	228	6.468
	416.452	505.728	416.452	505.728

(*) Dívida incorporada pela Allied em 24/10/2024, conforme nota explicativa 1.

(a) 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.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

Em 26 de dezembro de 2023, a Companhia a 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 setembro de 2025, a postergação não altera as demais cláusulas contratuais.

Em 13 de agosto de 2025, a Companhia optou pela postergação do saldo remanescente da dívida de R\$233.333, que resultou na modificação da taxa de juros, que passou de 2,22% a.a. para 2,00% a.a. Como parte desse ajuste, houve também alteração do vencimento final das debêntures, passando de 26 de dezembro de 2028 para 26 de junho de 2030. A alteração do período de carência para realização do Resgate Antecipado Total Facultativo e da Amortização Extraordinária Facultativa, de forma a Emissora possa realizá-los a partir do 61º (sexagésimo primeiro) mês.

- (b) Em 6 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 setembro 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 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 2023 até a data do vencimento.

Para as debêntures, o agente fiduciário tem a responsabilidade de verificar o cálculo submetido pela administração da Companhia após o envio das Demonstrações Financeiras anuais auditadas. A verificação do cálculo dos *covenants* sobre as demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2024 ocorreu em abril de 2025, sem ressalvas, tendo, a Companhia cumprido com todas as cláusulas restritivas desses contratos. Em 31 de dezembro de 2025, a Companhia entende que cumpriu com todas as cláusulas restritivas desse contrato.

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

Ano de vencimento	Controladora e consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024
2026	-	128.172
2027	114.792	128.172
2028	132.922	126.170
2029	70.640	-
2030	35.313	-
Total não circulante	353.667	382.514

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

15. Partes relacionadas

Ativo com partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Miami LLC (i)	1.247	1.247	-	-
Valores a receber com acionistas (ii)	154	-	154	-
Total circulante	1.401	1.247	154	-

(i) Prestação de serviços compartilhados.

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

A movimentação de partes relacionadas da Companhia se deu como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Saldo inicial	1.247	40.867	-	7.738
Adições	3.177	4.829	3.177	1.946
Recebimentos	(3.023)	(44.449)	(3.023)	(9.684)
	1.401	1.247	154	-

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 exercício findo em 31 de dezembro de 2025 foi de R\$23.052 (R\$10.278 em 31 de dezembro de 2024). Em 2024 o Conselho de Administração aprovou o pacote de retenção de determinados executivos, alinhado ao planejamento estratégico a longo prazo da Companhia. Desta forma, o valor de retenção reconhecido em 2025 foi de R\$2.838, já incluso no total informado acima (R\$1.824 em 31 de dezembro de 2024).

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 essa 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	31/12/2025	31/12/2024
Tributárias (a)		118.297	171.279
ICMS-DIFAL – 2021		71.110	71.829
ICMS-DIFAL – 2022		11.449	62.123
ICMS-DIFAL – 2023		35.738	37.327
Trabalhistas		15.022	8.569
Cíveis		4.310	734
Leniência		-	10.321
Total		137.629	190.903
(-) Pagamentos via depósitos judiciais – ICMS DIFAL 2022		(11.449)	(62.123)
(-) Pagamentos via depósitos judiciais – ICMS DIFAL 2023		(35.738)	(37.327)
(-) Pagamentos via depósitos judiciais – Leniência		-	(10.321)
(-) Depósitos judiciais trabalhistas		(2.908)	(2.051)
Demandas judiciais líquidas dos depósitos judiciais		87.534	79.081

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

(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, em 26 de fevereiro de 2021, a Companhia ingressou com um mandado de segurança, considerando, à época, o prognóstico como perda possível, depositando judicialmente os valores, 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\$71.110 (R\$71.829 em 31 de dezembro de 2024).

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, em conjunto com seus assessores jurídicos, reavaliou o tema e reverteu para resultado parte da provisão, no montante de R\$ 59.711. Permanecem reconhecidas no passivo as obrigações relativas ao ICMS-DIFAL, no valor de R\$ 11.449 (R\$ 62.123 em 31 de dezembro de 2024), vinculadas a depósito judicial de igual montante, apresentadas de forma líquida na rubrica de demandas judiciais.

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\$35.738 (R\$37.327 em 31 de dezembro de 2024), e com depósito judicial no mesmo valor, registrados de forma líquida no passivo com demandas judiciais.

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	31/12/2025	31/12/2024
Tributárias	127.349	195.556
Trabalhistas / Previdenciário	42.599	35.032
Cíveis	4.618	6.873
Total	174.566	237.461

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

Tributárias

Os processos tributários referem-se, substancialmente, às discussões relativas a cobranças de certidões de dívida ativa (CDA's) apurados nos processos administrativos, ICMS, ICMS-ST, compensação de créditos de IRRF e multa por atraso na entrega da EFD.

As principais contingências possíveis tributárias são:

a) Autos de infrações da Receita Federal pela contestação de compensações utilizadas e deduções que ela considera indevida de descontos comerciais na receita que totalizam R\$34.160 (R\$36.200 em 31 de dezembro de 2024);

b) Auto de infração da Receita Federal de 2024 pela contestação de créditos descontados indevidamente na apuração do PIS/COFINS de 2020, onde o processo foi encerrado em 2025, com o juiz decidindo pela glosa de créditos de R\$ 23.611 (R\$83.453 considerado em 31 de dezembro de 2024). A Companhia irá discutir sobre o tema, como reclamante em novo processo.

c) Auto de infração do Estado do Espírito Santo de 2024 pela cobrança de ICMS acrescido de multa sobre a remessa de mercadoria para a zona Franca de Manaus e Áreas de Livre Comércio sem a comprovação de internamento no valor de R\$68.958 (R\$55.095 em 31 de dezembro de 2024);

d) Auto de infração lavrado para a exigência de impostos sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadoria e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação por Substituição Tributária ("ICMS-ST"), relativo aos períodos de Jul/2018 a Mar/2021, em razão do não recolhimento em operações de vendas internas no valor de R\$9.631 (R\$8.432 em 31 de dezembro de 2024).

Outras contingências possíveis tributárias que versam sobre diversos temas tributários, são pulverizadas no valor de R\$ 14.600 (R\$ 12.376 em 31 de dezembro de 2024).

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. A principal contingência possível trabalhista é uma 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\$18.149 (R\$15.287 em 31 de dezembro de 2024). Outras contingências possíveis trabalhistas e previdenciárias que versam sobre diversos temas trabalhistas e previdenciários, são pulverizadas no valor de R\$ 24.450 (R\$ 19.745 em 31 de dezembro de 2024).

16.1. Depósitos judiciais

	Controladora / Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024
Tributário - DIFAL 2021 (i)	71.110	71.829
Tributário – DIFAL 2022 (ii)	79.777	23.004
Previdenciário (iii)	18.149	15.287
Outros	2.929	1.201
	171.965	111.321

A Companhia e sua controlada possuem depósitos judiciais como segue:

(i) Depósitos com provisões correspondentes ação judicial do ICMS-DIFAL - 2021.

(ii) Depósitos sem provisões correspondentes ao ano de 2022 de todos os estados em que a Companhia ingressou com mandados de segurança.

(iii) Depósitos sem provisões, correspondentes a ação que discute exigibilidade de impostos no âmbito do exercício de opção relacionados ao plano de opção de compra de ações.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

17. Outros passivos

Credor	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Custos com vendas	11.325	5.605	11.325	5.605
Vendas antecipadas	103	1.326	103	1.326
Outros	970	814	970	814
Total de outros passivos	12.398	7.745	12.398	7.745
Circulante	12.398	7.480	12.398	7.480
Não circulante	-	265	-	265

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

Durante o ano de 2025, o Conselho de Administração aprovou aumentos do capital social, com a consequente emissão de novas ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal, totalmente subscritas e integralizadas, em virtude do exercício de opções de compra de ações. Em 12 de setembro de 2025, a Companhia aprovou em Assembleia Geral Extraordinária uma redução de capital social no valor de R\$ 180.000, sem cancelamento de ações, e em 14 de novembro de 2025, essa redução foi efetivada. Segue abaixo as movimentações acionárias de 2025:

Data	Ações	Capital Social
Saldo inicial	94.058.972	1.026.429
27/03/2025	355.137	1.634
09/06/2025	93.134	379
21/08/2025	30.000	123
26/08/2025	197.767	817
13/10/2025	93.334	329
14/11/2025	-	(180.000)
03/12/2025	102.581	212
Saldo em 31 de dezembro de 2025	94.930.925	849.923

O capital social em 31 de dezembro de 2025 é de R\$ 849.923 (R\$ 1.026.429 em 2024), totalmente integralizado, divididos em 94.930.925 ações, sendo todas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, estando dentro do limite de capital autorizado no estatuto da Companhia.

Em 6 e 18 de janeiro e em 26 de fevereiro de 2026 o Conselho de Administração aprovou aumentos de Capital Social que totalizaram R\$ 1.920, com a consequente emissão de 909.564 novas ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal, totalmente subscritas e integralizadas, em virtude do exercício de opções de compra de ações. O capital social atual da Companhia é de R\$ 851.843, divididos em 95.840.489 ações, sendo todas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, estando dentro do limite de capital autorizado no estatuto da Companhia.

A Companhia está autorizada a aumentar o capital social em até 100.000.000 de novas ações ordinárias, onde 16.218.854 ações já foram emitidas, ficando 83.781.146 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.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

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.

Na forma da Lei, são consideradas subvenções para investimentos os incentivos fiscais de ICMS concedidos pelos estados do Espírito Santo (Compete) e Minas Gerais (Tratamento Tributário Setorial – TTS/E-commerce) que beneficiam as operações da Companhia nesses Estados. Antes da Lei 14.789 de dezembro de 2023, no fim do exercício social, o montante desse incentivo que não era oferecido a tributação de imposto de renda e contribuição social era 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.

Em 31 de dezembro de 2025, a reserva de lucros somava R\$720.204 (R\$575.569 em 31 de dezembro de 2024).

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:

	Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024
Saldo inicial	116.048	90.024
Juros sobre capital próprio	109.713	222.000
Pagamento de JCP	(182.270)	(189.960)
Pagamentos IRRF com créditos tributários	(5.862)	(6.005)
Dividendos prescritos	(9)	(11)
Outros	39	-
Dividendos e JCP a pagar	37.658	116.048

Em 21 de março de 2024 e 07 de novembro de 2024, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a proposta de pagamento de proventos, respectivamente, de R\$100.000 e R\$122.000, distribuídos como juros sobre capital próprio. O valor proposto corresponde a remuneração do patrimônio de anos anteriores, ainda não pagos, e será imputado ao montante total de dividendos que vier a ser declarado pela Companhia para o exercício social de 2024, que dependerá da aprovação em Assembleia Geral Ordinária.

Em 12 de agosto de 2025, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a proposta de pagamento de juros sobre o capital próprio referente ao patrimônio de 2024, no valor bruto de R\$69.713.

Em 15 de dezembro de 2025, o Conselho da Administração da Companhia aprovou a proposta de pagamento de juros sobre o capital próprio referente ao patrimônio de 2025 ("Novo JCP"), no valor bruto de R\$40.000.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

19 Plano de opção de compra de ações

A Companhia possui um Plano de Opção de Compra de Ações com programas vigentes, aprovado em Assembleia Geral Extraordinária de 05/03/2021 ("SOP 2021"), onde os administradores, executivos e prestadores de serviço tem a opção de comprar ações da Companhia após um determinado período.

No âmbito do Plano, 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.

No Plano as opções tornam-se "vested" (aquisição de direito) de acordo com os prazos de carência contratuais de cada programa resumidamente abaixo:

- 1º, 2º, 3º e 4º Programas: Estão cancelados.
- 5º e 6º Programas: 33,33% por ano, até o atingimento de 100%, sendo o 1º em 12 meses contados da data de outorga.
- 7º Programa: 33,33% por ano, até o atingimento de 100% ao final de 03 anos, sendo o 1º em 24 meses contando da data de outorga.
- 8º Programa: 50% por ano, até o atingimento de 100% ao final de 02 anos, sendo o 1º em 24 meses contando 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:

Plano SOP 2021	Quantidade de opções (em milhares)					
	Inicial	Outorgadas	Aquisição de direitos	Realizadas	Cancelados	Final
2021	-	3.593	(3.474)	-	(119)	-
2022	-	766	3.396	-	(4.162)	-
2023	-	3.519	(3.226)	-	(293)	-
2024	-	477	721	(788)	(410)	-
2025	-	1.160	(151)	(449)	(93)	467

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:

SOP 2021	Outorga	# opções	Prazo máximo de exercício	Taxa de juros livre de risco	Preço de exercício	Volatilidade	Valor justo ¹
Programa 5	17/02/2023	3.099.027	17/02/2027	12,60%	R\$ 9,52	13,36%	R\$ 0,86
Programa 6	03/10/2023	420.000	03/10/2027	10,81%	R\$ 6,49	8,11%	R\$ 1,14
Programa 7	01/03/2024	477.221	26/02/2029	10,98%	R\$ 9,98	11,53%	R\$ 2,39
Programa 8	12/09/2025	1.160.000	12/09/2028	13,19%	R\$11,73	7,92%	R\$ 0,75

¹ Média ponderada para cada *vesting*.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

20. Receita líquida de vendas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Venda de mercadorias	5.425.894	5.150.654	6.499.386	6.448.959
Receita de serviço	57.543	44.558	57.543	65.246
Devoluções e cancelamentos de vendas	(72.221)	(54.190)	(75.328)	(60.384)
Desconto e abatimentos sobre vendas	(117.838)	(72.571)	(119.967)	(75.486)
Vendas não performadas	1.751	438	1.751	438
Impostos sobre vendas	(858.765)	(854.995)	(858.765)	(857.392)
Receita líquida das vendas	4.436.364	4.213.894	5.504.620	5.521.381

A receita líquida por operação é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Operação brasileira	4.436.364	4.213.894	4.436.364	4.232.185
Operação internacional	-	-	1.068.256	1.289.196
Receita líquida das vendas	4.436.364	4.213.894	5.504.620	5.521.381

21. Custo dos produtos vendidos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Custo das mercadorias vendidas	(4.360.542)	(4.099.626)	(5.593.333)	(5.613.282)
Descontos obtidos de fornecedores	555.569	520.136	745.646	773.887
Despesa com pessoal	(7.859)	(7.326)	(7.859)	(7.326)
Depreciação e amortização	(6.852)	(7.285)	(6.852)	(7.285)
Armazenagens	(5.089)	(4.697)	(9.072)	(7.768)
Outros custos	(2.658)	(2.126)	(2.658)	(2.126)
	(3.827.431)	(3.600.924)	(4.874.128)	(4.863.900)

22. Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Despesa com pessoal	(108.054)	(104.702)	(110.718)	(106.866)
Comissões e representações	(79.534)	(92.823)	(79.534)	(92.823)
Perdas com créditos concedidos	(29.723)	(13.059)	(29.723)	(37.679)
Depreciação	(27.068)	(29.959)	(27.068)	(29.959)
Fretes e carretos	(32.041)	(36.910)	(32.047)	(37.068)
Taxa administrativa de cartão	(26.475)	(27.334)	(26.475)	(27.334)
Despesas com ocupação	(18.430)	(18.824)	(18.430)	(18.824)
Despesas com aluguel	(3.838)	(4.097)	(3.838)	(4.097)
Despesas com marketing	(9.678)	(9.693)	(9.678)	(9.693)
Despesas com cobrança	(7.928)	(5.049)	(9.669)	(6.651)
Perda estimada com créditos em liquidação duvidosa	(14.445)	(20.531)	(14.445)	(15.270)
Desconto com aluguéis (NE 10)	1.458	3.008	1.458	3.008
Outras despesas com vendas	(6.769)	(5.798)	(6.946)	(8.835)
	(362.525)	(365.771)	(367.113)	(392.091)

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

23. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Despesa com pessoal	(60.346)	(62.702)	(60.467)	(62.739)
Despesa com serviços de terceiros (a)	(22.504)	(28.295)	(22.504)	(29.693)
Despesa com depreciação e amortização	(14.127)	(13.912)	(14.167)	(15.655)
Gastos com ocupação	(1.357)	(1.360)	(1.357)	(1.360)
Despesas com seguros patrimoniais	(2.737)	(2.967)	(4.684)	(5.139)
Despesas processuais e contingências	(16.779)	(10.427)	(16.779)	(10.832)
Outras despesas gerais e administrativas	(6.888)	(7.484)	(8.752)	(8.376)
	(124.738)	(127.147)	(128.710)	(133.794)

(a) As principais despesas reconhecidas com serviços de terceiros estão relacionadas diretamente com o tema mencionado na nota explicativa nº 24.

24. Outras receitas (despesas) operacionais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Crédito cedido (a)	334.241	-	334.241	-
Recuperação de PIS e COFINS (NE nº7)	-	57.078	-	57.078
Recuperação de PIS e COFINS – Difals na base	-	3.311	-	3.311
Recuperação de ICMS	-	3.485	-	3.485
Recuperação diferencial de alíquota (e)	55.469	-	55.469	-
Baixa de créditos tributários (c)	(25.441)	-	(25.441)	-
Resultado de venda/baixa de imobilizado (b)	6.295	301	6.295	301
Multas e infrações (d)	(3.159)	(3.739)	(3.159)	(3.739)
Resultado de seguros sinistro	234	90	1.288	90
Serviços compartilhados - partes relacionadas	-	2.250	-	-
Outras receitas (despesas) operacionais	420	(2.893)	420	(3.283)
	368.059	59.883	369.113	57.243

(a) Crédito cedido - Lei do Bem

A Companhia obteve decisão judicial favorável, com trânsito em julgado, reconhecendo que os débitos de PIS/COFINS cobrados pela revogação da exoneração aplicada sobre produtos eletrônicos concedida pela Lei nº 11.196/05 (Lei do Bem). O montante levantado em decorrência da decisão judicial foi de R\$873 milhões. Em 1º de agosto de 2025, a Companhia formalizou contrato de cessão dos direitos creditórios decorrentes dessa decisão judicial a IA Fundo de Investimentos em Direitos Creditórios – Responsabilidade Limitada. Após o deságio negociado e a dedução de despesas incorridas com honorários advocatícios, perícia, corretagem, resultou em um ganho líquido de R\$334.241.

(b) Vendas pontos de venda no Paraná

A Companhia vendeu 12 pontos de vendas localizados no estado do Paraná pelo valor de R\$ 18 milhões, que incluiu todos os ativos pertencentes às lojas. O impacto líquido no resultado foi de R\$ 7.773.

(c) Perda créditos tributários

A Companhia registrou uma despesa no montante de R\$ 23.611 referente a perda de créditos tributários de PIS e COFINS, decorrentes de glosa identificada no auto de infração da receita federal, conforme nota explicativa nº 16. Além disso, a Companhia reconheceu uma despesa de R\$ 1.829 pela expectativa de deságio na venda dos créditos oriundos de ICMS-ST.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

(d) Penalidade tributária

A Companhia optou por aderir a parcelamento tributário referente a uma reclamação tributária de IPI, de 2021, anteriormente classificada como perda possível. O valor reconhecido foi de R\$ 2.645, parcelado em 74 meses.

(e) Recuperação diferencial de alíquota

Em decorrência da decisão do STF mencionada na NE 16.a, a Companhia reconheceu R\$ 55.469 no resultado do exercício, já deduzidas as despesas com honorários advocatícios.

25. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Juros e multas	(17.739)	(57.407)	(18.372)	(59.542)
Juros sobre debêntures e financiamentos	(78.531)	(64.393)	(78.531)	(64.393)
Variação monetária e cambial passiva	(409)	(91)	(409)	(91)
Juros de arrendamento	(9.229)	(10.660)	(9.229)	(10.660)
Ajuste a valor presente	(24.121)	-	(24.121)	-
Outras despesas financeiras	(4.852)	(3.774)	(4.852)	(5.236)
Despesas financeiras	(134.881)	(136.325)	(135.514)	(139.922)
Receita de aplicações financeiras	23.489	20.541	24.741	22.194
Juros ativos	14.579	27.887	14.579	29.807
Variação monetária e cambial ativa	330	8	330	8
Outras receitas financeiras	9	95	9	95
Receitas financeiras	38.407	48.531	39.659	52.104
Resultado financeiro	(96.474)	(87.794)	(95.855)	(87.817)

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	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
<u>Ativos financeiros</u>				
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado:				
Caixa e equivalentes de caixa	329.578	399.378	375.871	427.961
Contas a receber	1.065.362	929.470	1.075.102	949.437
Partes relacionadas	1.401	1.247	-	-
Total	1.396.341	1.330.095	1.450.973	1.377.398
<u>Passivos financeiros</u>				
Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado:				
Fornecedores	1.075.858	824.590	1.106.432	856.852
Fornecedores convênio	374	240.072	374	240.072
Empréstimos, financiamentos e debêntures	416.452	505.728	416.452	505.728
Total	1.492.684	1.570.390	1.523.258	1.602.652

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

b) Metodologia de apuração do valor justo dos instrumentos financeiros

Métodos de mensuração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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.
- 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 2025 e de 2024.

b) Considerações gerais

A Companhia e sua controlada 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 de sua controlada caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais,

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

A Companhia possui carteira de clientes diversificada com baixo nível de concentração. A perda estimada com créditos de liquidação duvidosa representa a melhor estimativa da Companhia em relação às contas a receber de clientes (vide nota explicativa nº 5). Embora a carteira seja pulverizada, o principal componente desta estimativa decorre da análise específica de clientes com riscos individuais significativos.

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.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

Em 31 de dezembro de 2025, 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	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Caixa	-	604	-	604
Bancos	14.735	58.150	44.334	67.899
Aplicações financeiras	314.843	340.624	331.537	359.458
	329.578	399.378	375.871	427.961

ii) Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Contas a receber de clientes	1.065.362	929.470	1.075.102	949.437
	1.065.362	929.470	1.075.102	949.437

26.2. Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que a Companhia e sua controlada encontrem dificuldades para cumprir com as obrigações associadas a seus passivos financeiros, os quais são liquidados por meio de pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia e de sua controlada na gestão de liquidez é garantir, o máximo possível, a manutenção de liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações nos respectivos vencimentos, em condições normais, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a sua reputação.

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

Operação	Em 31 de dezembro de 2025				Total
	Controladora				
	Até 1 ano	Até 2 anos	De 3 a 5 anos	Acima de 5 anos	
Fornecedores	1.075.858	-	-	-	1.075.858
Fornecedores convênio	374	-	-	-	374
Arrendamento mercantil	32.551	25.999	24.670	261	83.481
Empréstimos, financiamentos e debêntures	124.331	148.599	248.052	-	520.982
	1.233.114	174.598	272.722	261	1.680.695

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

Em 31 de dezembro de 2025	Consolidado					
	Operação	Até 1 ano	Até 2 anos	De 3 a 5 anos	Acima de 5 anos	Total
Fornecedores	1.106.432	-	-	-	-	1.106.432
Fornecedores convênio	374	-	-	-	-	374
Arrendamento mercantil	32.551	25.999	24.670	261		83.481
Empréstimos, financiamentos e debêntures	124.331	148.599	248.502			521.432
	1.263.688	174.598	273.173	261		1.711.719

Tipicamente, a Companhia e sua controlada 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.

26.3. Risco de mercado

i) Risco da taxa de juros

Esse risco advém da possibilidade de a Companhia e sua controlada virem 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 e sua controlada monitoram 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 sua controlada adotam a política de manter seus recursos aplicados em instrumentos atrelados ao CDI. A Companhia historicamente tem obtido resultados satisfatórios em relação às 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 individuais e consolidadas.

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 2025 é de R\$15.401. 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.

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 e sua controlada, 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).

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

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:

Risco da taxa de juros

Operação	Indexador	Risco	Controladora e Consolidado			
			Saldo em 31/12/2025	Cenário provável	Cenário possível	Cenário remoto
Ativos financeiros						
Aplicações financeiras	100% do CDI	Queda do CDI	314.843	353.034	343.486	333.038
Total			314.843	353.084	343.486	333.038
Ganho				38.190	28.643	19.095
Passivos financeiros						
Empréstimos, financiamentos e debêntures	100% do CDI	Aumento do CDI	416.452	466.968	479.597	492.225
Total			416.452	466.968	479.597	492.225
(Perda)				(50.516)	(63.145)	(75.773)

Risco de taxa de câmbio

Operação	Indexador	Risco	Controladora e consolidado			
			Saldo em 31/12/2025	Cenário provável	Cenário possível	Cenário remoto
Passivos financeiros						
Fornecedores estrangeiros	USD	Apreciação do USD	15.401	13.468	16.835	20.202
Total			15.401	13.468	16.835	20.202
(Perda)				1.933	(1.434)	(4.801)

As fontes de informação para a taxa de juros foram de 12,13% a.a., e para taxa de câmbio foi de R\$5,50, obtidas no site do Banco Central do Brasil - BCB, no boletim *Focus*, no fechamento de 09 de janeiro de 2026.

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 de sua controlada 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 de sua controlada é administrar o risco operacional e o risco na qualidade de serviços para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à sua reputação.

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

27. Seguros contratados

A Companhia e sua controlada 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 suas atividades. A cobertura de seguros contra riscos operacionais é composta conforme demonstrado abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Responsabilidade civil para administradores	40.000	40.000	40.000	40.000
Responsabilidade civil	2.000	2.000	2.000	2.000
Riscos operacionais	51.783	52.789	51.783	52.789
Seguro de crédito (a)	488.000	427.500	521.011	464.654
Seguro patrimonial	625.566	473.074	779.617	646.458
Seguro garantia	85.574	103.086	85.574	103.086
Seguro para outros riscos	30.000	30.000	46.505	30.000
	1.322.923	1.128.449	1.526.490	1.338.987

- 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 ação

- a) 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	
	31/12/2025	31/12/2024
Lucro líquido do exercício	332.712	145.532
Número total ponderado de ações	94.766.696	94.766.696
Lucro básico por ação (em reais)	3,5109	1,5357

- 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 3.201.644 opções de ações e o potencial de diluição total deste é representado por 97.968.344 opções de ações, já incluída a outorga inicial.

	Controladora e Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024
Lucro líquido do exercício	332.712	145.532
Número total ponderado de ações e opções exercíveis	97.968.344	97.968.344
Lucro diluído por ação (em reais)	3,3961	1,4855

Allied Tecnologia S.A.

Notas explicativas às informações contábeis

31 de dezembro de 2025 e 2024

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

29. Transações não caixa

Transações ocorridas sem desembolso de caixa, conforme abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Fornecedores convênio (novos compromissos)	1.425.040	1.005.675	1.425.040	1.005.675
Novos contratos de arrendamento	6.114	1.163	6.114	1.163
Reavaliações de arrendamento	8.757	11.027	8.757	11.027
Baixa direito de uso	7.414	5.565	7.414	5.565
Baixa de arrendamentos mercantil	8.971	6.348	8.971	6.348
Intangível de direito de exclusividade	-	17.400	-	17.400
Saldo incorporado Soudi	-	47.901	-	-