

Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas

Valid Soluções S.A.

30 de setembro de 2024
com Relatório do Auditor Independente

Valid Soluções S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2024

Índice

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais.....	1
Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas	
Balancos patrimoniais.....	3
Demonstrações dos resultados.....	5
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	8
Demonstrações do valor adicionado.....	9
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.....	10

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais

Aos
Acionistas, Conselheiros e Diretores da
Valid Soluções S.A.

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Valid Soluções S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 5 de novembro de 2024

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC SP-015199/F



Wilson J. O. Moraes
Contador CRC 1RJ 107.211/O

Valid Soluções S.A.

Balancos patrimoniais
Em 30 de setembro de 2024 e 31 dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo					
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	3	145.160	179.837	542.157	422.029
Aplicações financeiras vinculadas	3	9.729	16.117	9.729	16.142
Contas a receber de clientes	4	219.140	160.005	443.777	386.929
Partes relacionadas	13	26.985	35.177	-	-
Impostos a recuperar	5.a	101.625	57.321	135.597	86.137
Estoques	6	163.587	160.004	293.032	267.477
Outros		19.384	18.168	63.851	40.164
		685.610	626.629	1.488.143	1.218.878
Ativo disponível para venda		2.478	12.749	4.275	48.557
Ativo não circulante					
Títulos e valores mobiliários	3	13.350	13.538	13.350	13.538
Aplicações financeiras vinculadas	3	190.705	180.780	190.705	180.780
Partes relacionadas	13	7.089	36.944	2.392	2.038
Impostos a recuperar	5.a	69.153	71.891	70.023	71.891
Depósitos judiciais	7	20.094	19.455	20.320	19.767
Imposto de renda e contribuição social diferidos	5.b	2.221	17.971	65.506	93.644
Investimentos em controladas e coligadas	8	1.244.552	873.515	2.285	18.886
Outros investimentos designados ao valor justo	22	-	-	93.869	-
Imobilizado	10	174.717	164.000	216.727	207.775
Intangível	9	27.308	31.513	642.367	656.347
Outros		10.376	10.453	13.339	13.525
		1.759.565	1.420.060	1.330.883	1.278.191
Total do ativo		2.447.653	2.059.438	2.823.301	2.545.626

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Passivo					
Passivo circulante					
Fornecedores		77.651	64.562	156.103	162.379
Obrigações decorrentes de compra de mercadorias e serviços		2.107	2.959	2.107	2.959
Partes relacionadas	13	4.472	80	-	-
Empréstimos, financiamentos, debêntures e passivo de arrendamento	11	80.333	98.835	117.450	172.061
Salários, provisões e encargos sociais a recolher		74.542	54.851	121.143	103.227
Impostos, taxas e contribuições a recolher	5.c	55.677	33.175	90.205	65.579
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	14.d	56	8	56	8
Adiantamento de clientes e outras contas a pagar		2.892	12.648	32.693	44.957
		297.730	267.118	519.757	551.170
Passivo não circulante					
Partes relacionadas	13	1.108	1.716	1.108	1.716
Empréstimos, financiamentos, debêntures e passivo de arrendamento	11	390.721	386.809	489.612	537.893
Provisões para litígios e demandas judiciais	12	31.003	52.600	40.023	57.261
Impostos, taxas e contribuições a recolher	5.c	1.415	1.415	1.415	1.415
Imposto de renda e contribuição social diferidos	5.b	-	-	14.502	9.940
Passivo na aquisição de empresas	8	31.148	45.947	31.148	45.947
Outras contas a pagar		5.512	5.370	8.872	9.015
		460.907	493.857	586.680	663.187
Patrimônio líquido					
Capital social	14.a	1.022.370	1.022.370	1.022.370	1.022.370
Reservas de capital	14.b	30.523	27.936	30.523	27.936
Ações em tesouraria	14.b	(32.242)	(25.324)	(32.242)	(25.324)
Reservas de lucros	14.c	201.316	174.978	201.316	174.978
Outros resultados abrangentes		211.831	73.857	211.831	73.857
Proposta de dividendos adicionais	14.d	-	24.646	-	24.646
Lucros acumulados		255.218	-	255.218	-
		1.689.016	1.298.463	1.689.016	1.298.463
Participações de não controladores	14.e	-	-	27.848	32.806
		1.689.016	1.298.463	1.716.864	1.331.269
Total do passivo e do patrimônio líquido		2.447.653	2.059.438	2.823.301	2.545.626

As notas explicativas são parte integrante das Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Valid Soluções S.A.

Demonstrações dos resultados

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita de vendas líquida	16	848.483	826.350	1.582.171	1.622.044
Custo dos bens e/ou serviços vendidos	17	(560.079)	(548.090)	(1.003.152)	(1.025.764)
Lucro bruto		288.404	278.260	579.019	596.280
Despesas com vendas	17	(46.810)	(25.772)	(153.023)	(127.748)
Despesas gerais e administrativas	17	(82.857)	(83.154)	(118.030)	(123.469)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	19	(264)	(13.425)	105.099	(27.255)
Resultado de equivalência patrimonial	8	201.646	83.481	(1.906)	(885)
Lucro antes do resultado financeiro		360.119	239.390	411.159	316.923
Receitas financeiras	18	43.848	43.650	143.495	159.628
Despesas financeiras	18	(65.119)	(82.850)	(185.416)	(235.462)
Lucro antes dos tributos		338.848	200.190	369.238	241.089
Imposto de renda e contribuição social	5.d	(21.024)	(22.500)	(51.542)	(65.254)
Lucro líquido do período		317.824	177.690	317.696	175.835
Resultado atribuíveis aos acionistas controladores		317.824	177.690	317.824	177.690
Resultado atribuíveis aos acionistas não controladores	14.e	-	-	(128)	(1.855)
Resultado por ação, básico e diluído, atribuível aos acionistas controladores (em Reais)	15	3,96527	2,22137	3,96527	2,22137

As notas explicativas são parte integrante das Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Valid Soluções S.A.

Demonstrações dos resultados

Períodos de três meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto o resultado por ação apresentado em reais)

	Controladora		Consolidado	
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023
Receita de vendas líquida	301.950	274.828	579.699	558.409
Custo dos bens e/ou serviços vendidos	(203.874)	(181.815)	(369.316)	(362.970)
Lucro bruto	98.076	93.013	210.383	195.439
Despesas com vendas	(17.893)	1.410	(58.796)	(33.505)
Despesas gerais e administrativas	(29.074)	(33.911)	(42.815)	(46.692)
Outras receitas (despesas) operacionais	533	(701)	(1.705)	(3.827)
Resultado de equivalência patrimonial	48.460	22.483	(283)	671
Lucro antes do resultado financeiro	100.102	82.294	106.784	112.086
Receitas financeiras	14.700	13.167	42.081	65.391
Despesas financeiras	(23.431)	(23.848)	(37.991)	(89.613)
Lucro antes dos tributos	91.371	71.613	110.874	87.864
Imposto de renda e contribuição social	(1.056)	(10.901)	(19.436)	(26.863)
Lucro líquido do período	90.315	60.712	91.438	61.001
Resultado atribuíveis aos acionistas controladores	90.315	60.712	90.315	60.712
Resultado atribuíveis aos acionistas não controladores	-	-	1.123	289
Resultado por ação, básico e diluído, atribuível aos acionistas controladores (em Reais)	1,12875	0,75769	1,12875	0,75769

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Valid Soluções S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Lucro líquido do período	317.824	177.690	317.696	175.835
Outros resultados abrangentes				
Itens que poderão ser reclassificados subsequentemente				
Efeitos cambiais sobre conversão de investimento no exterior	78.941	(40.548)	80.164	(41.177)
Resultado líquido em instrumentos ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	78.424	-	78.424	-
Tributos sobre instrumentos ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	(19.391)	-	(19.391)	-
Resultado abrangente total do período	455.798	137.142	456.893	134.658
Resultado abrangente atribuível a:				
Resultado atribuível aos acionistas controladores	455.798	137.142	455.798	137.142
Resultado atribuível aos acionistas não controladores	-	-	1.095	(2.484)

As notas explicativas são parte integrante das Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Valid Soluções S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Períodos de três meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023
Lucro líquido do período	90.315	60.712	91.438	61.001
Outros resultados abrangentes				
Itens que poderão ser reclassificados subsequentemente				
Efeitos cambiais sobre conversão de investimento no exterior	(18.050)	14.232	(18.186)	14.687
Resultado líquido em instrumentos ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total do período	72.265	74.944	73.252	75.688
Resultado abrangente atribuível a:				
Resultado atribuível a acionistas controladores	72.265	74.944	72.265	74.944
Resultado atribuível a acionistas não controladores	-	-	987	744

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Valid Soluções S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

Nota	Reserva de capital				Reserva de lucro				Lucros acumulados	Total patrimônio líquido controladores	Participação de não controladores	Total patrimônio líquido	
	Capital social	Opção de outorga reconhecida	Transações de capital	Ações em tesouraria	Reserva legal	Reserva para investimento	Dividendos adicionais	Outros resultados abrangentes					
Saldos em 31 de dezembro de 2022		1.022.370	25.359	(719)	(25.666)	4.208	34.505	-	175.310	-	1.235.367	37.308	1.272.675
Ações em tesouraria	14.b	-	-	-	342	-	-	-	-	-	342	-	342
Efeitos cambiais relativos a conversão de investimento no exterior		-	-	-	-	-	-	-	(40.548)	-	(40.548)	(629)	(41.177)
Opções outorgadas reconhecidas	14.b	-	2.458	-	-	-	-	-	-	-	2.458	-	2.458
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	-	-	-	177.690	177.690	(1.855)	175.835
Ajuste por inflação em controlada no exterior	14.c	-	-	-	-	-	14.496	-	-	-	14.496	-	14.496
Juros sobre o capital próprio		-	-	-	-	-	-	-	-	(30.431)	(30.431)	-	(30.431)
Pagamento de dividendos para não controladores		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(449)	(449)
Reserva reflexa		-	-	-	-	-	(614)	-	-	-	(614)	-	(614)
Saldos em 30 de setembro de 2023		1.022.370	27.817	(719)	(25.324)	4.208	48.387	-	134.762	147.259	1.358.760	34.375	1.393.135
Saldos em 31 de dezembro de 2023		1.022.370	28.655	(719)	(25.324)	14.872	160.106	24.646	73.857	-	1.298.463	32.806	1.331.269
Ações em tesouraria	14.b	-	-	-	(6.918)	-	-	-	-	-	(6.918)	-	(6.918)
Efeitos cambiais relativos a conversão de investimento no exterior		-	-	-	-	-	-	-	78.941	-	78.941	1.223	80.164
Opções outorgadas reconhecidas	14.b	-	2.587	-	-	-	-	-	-	-	2.587	-	2.587
Lucro líquido do período	14.e	-	-	-	-	-	-	-	-	317.824	317.824	(128)	317.696
Ajuste por inflação em controlada no Exterior	14.c	-	-	-	-	-	25.667	-	-	-	25.667	-	25.667
Pagamento de dividendos para não controladores		-	-	-	-	-	(432)	-	-	-	(432)	(857)	(1.289)
Resultado líquido em instrumentos ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	22	-	-	-	-	-	-	-	59.033	-	59.033	-	59.033
Alienação de participação acionária em controlada	14.e	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.196)	(5.196)
Distribuição de dividendos adicionais	14.d	-	-	-	-	-	-	(24.646)	-	-	(24.646)	-	(24.646)
Juros sobre capital próprio	14.d	-	-	-	-	-	-	-	-	(62.606)	(62.606)	-	(62.606)
Reserva reflexa	8	-	-	-	-	-	1.103	-	-	-	1.103	-	1.103
Saldos em 30 de setembro de 2024		1.022.370	31.242	(719)	(32.242)	14.872	186.444	-	211.831	255.218	1.689.016	27.848	1.716.864

As notas explicativas são parte integrante das Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Valid Soluções S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Lucro antes dos tributos	338.848	200.190	369.238	241.089
Ajustes para conciliar o resultado ao caixa das atividades operacionais				
Depreciação	27.939	29.198	37.692	43.797
Amortização	6.378	12.204	38.304	44.578
Resultado líquido na baixa / venda de ativos	12.504	404	(123.427)	2.818
Valor justo do fundo Criatec III	357	(1.124)	357	(1.124)
Atualização de depósitos judiciais	(812)	(511)	(831)	(521)
Opções de outorgas reconhecidas	2.587	2.458	2.587	2.458
Provisões para litígios e demandas judiciais	(19.083)	19.598	(14.695)	18.382
Provisão para perdas sobre créditos	490	(17.405)	(1.276)	(16.099)
Provisão para impairment	-	-	24.029	-
Provisão para obsolescência de estoques	-	-	2.897	2.882
Equivalência patrimonial	(201.646)	(83.481)	1.906	885
Despesa de juros sobre debêntures, empréstimos e financiamentos	49.034	66.694	58.344	78.125
Variação cambial de empréstimos	34	-	1.084	143
Juros, baixas e variação cambial sobre arrendamentos	(313)	1.013	297	1.740
Juros e variação cambial sobre mútuos	(1.283)	(2.209)	866	(202)
Créditos e atualizações financeiras de PIS e COFINS sobre ICMS	(432)	(1.826)	(432)	(1.827)
Ajuste a valor presente	1.570	2.026	3.172	(6.129)
Outros	(2.647)	(1.289)	15.261	41.258
Variações nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	(59.625)	10.271	(46.371)	(67.948)
Impostos a recuperar	(41.134)	28.963	(46.107)	37.295
Estoques	(3.583)	(11.770)	(23.756)	(30.614)
Depósitos judiciais	(905)	(1.366)	(924)	(1.417)
Outras contas a receber	(24)	(5.185)	6.207	70.315
Créditos com partes relacionadas	8.192	(16.526)	(354)	81
Fornecedores	5.103	(12.734)	(24.318)	(35.229)
Débito com partes relacionadas	4.392	(3.688)	(608)	-
Salários, provisões e encargos sociais a recolher	19.691	11.176	15.733	17.984
Impostos, taxas e contribuições a recolher	21.359	(2.534)	4.220	16.143
Adiantamento de clientes e outras contas a pagar	(9.804)	(290)	(8.828)	(12.257)
Pagamentos para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	(1.436)	(23.659)	(1.554)	(27.282)
Pagamento de IR e CSLL	(4.131)	(5.886)	(25.325)	(39.643)
Caixa gerado pelas atividades operacionais	151.620	192.712	263.388	379.681
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de imobilizado	(28.406)	(10.365)	(31.710)	(21.155)
Aquisição de intangível	(1.934)	(4.157)	(13.639)	(17.375)
Aquisição de investimentos	-	(20.000)	-	(17.992)
Aumento de capital em controladas	(23.487)	(919)	-	-
Caixa líquido recebido pela alienação de participação societária	5.177	-	177.680	-
Recebimento de dividendos	13.041	468	-	-
Títulos e valores mobiliários	(169)	(613)	(169)	(613)
Aplicação financeira vinculada	(3.537)	(6.933)	(3.512)	(6.935)
Pagamento de <i>earn-out</i> por aquisição da Flexdoc	(14.798)	-	(14.798)	-
Caixa gerado (aplicado) nas atividades de investimento	(54.113)	(42.519)	113.852	(64.070)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Crédito com partes relacionadas	31.138	49.485	-	-
Juros sobre capital próprio pagos	(62.561)	(51.437)	(62.561)	(51.437)
Pagamento de dividendos	(24.643)	-	(24.643)	-
Pagamento de dividendos para não controladores	-	-	(1.289)	(897)
Ações em tesouraria	(6.918)	342	(6.918)	342
Pagamento de arrendamentos	(5.834)	(5.101)	(10.156)	(10.346)
Pagamento de juros sobre arrendamento	-	-	(76)	(101)
Captação de debêntures	241.392	-	241.392	-
Pagamento de debêntures	(243.141)	(90.000)	(243.141)	(90.000)
Pagamento de juros sobre debêntures	(18.262)	(26.962)	(18.262)	(26.962)
Captação de empréstimos	182.983	82.440	182.983	145.777
Pagamento de empréstimos	(175.433)	(147.755)	(281.541)	(216.957)
Pagamento de juros sobre empréstimos	(17.341)	(24.014)	(27.908)	(31.512)
Captação de financiamentos	-	30.000	-	30.000
Pagamento de financiamentos	(30.000)	-	(30.000)	-
Pagamento de juros sobre financiamentos	(3.564)	-	(3.564)	-
Caixa consumido pelas atividades de financiamento	(132.184)	(183.002)	(285.684)	(252.093)
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	(34.677)	(32.809)	91.556	63.518
Saldos do caixa e equivalentes de caixa no início do período	179.837	234.037	422.029	365.161
Efeito mudanças de câmbio sobre o saldo de caixa e equivalentes	-	-	28.572	5.950
Saldos do caixa e equivalentes de caixa no fim do período	145.160	201.228	542.157	434.629
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	(34.677)	(32.809)	91.556	63.518

As notas explicativas são parte integrante das Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Valid Soluções S.A.

Demonstrações do valor adicionado

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas	976.356	958.729	1.755.830	1.768.436
Venda serviços e mercadorias líquidas devoluções	963.001	941.009	1.709.397	1.750.605
Outras receitas	13.845	315	14.192	1.732
Provisão para perdas sobre créditos	(490)	17.405	32.241	16.099
Insumos adquiridos de terceiros	(411.834)	(415.417)	(821.112)	(809.237)
Custo das mercadorias e serviços	(343.404)	(345.302)	(656.898)	(690.832)
Materiais, energia, serviços terceiros e outros	(68.430)	(70.115)	(164.214)	(118.405)
Valor adicionado bruto	564.522	543.312	934.718	959.199
Depreciação e amortização	(34.542)	(41.402)	(76.950)	(87.942)
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia	529.980	501.910	857.768	871.257
Valor adicionado recebido em transferência	245.558	127.131	278.722	158.743
Resultado de equivalência patrimonial	201.646	83.481	(1.906)	(885)
Receitas financeiras	43.848	43.650	143.495	159.628
Outras	64		137.133	
Valor adicionado total a distribuir	775.538	629.041	1.136.490	1.030.000
Pessoal e encargos (exceto INSS)	224.799	202.062	394.283	369.644
Remuneração direta	179.598	161.752	332.239	315.491
Benefícios	33.610	30.760	47.364	41.522
FGTS	11.591	9.550	14.680	12.631
Impostos, taxas e contribuições	162.349	156.561	231.553	238.498
Federais	132.646	123.995	196.555	199.458
Estaduais	7.184	11.303	9.238	13.957
Municipais	22.519	21.263	25.760	25.083
Remuneração de capitais de terceiros	70.566	92.728	192.958	246.023
Juros	65.119	82.850	185.416	235.462
Aluguéis	5.447	9.878	7.542	10.561
Remuneração de capitais próprios	317.824	177.690	317.696	175.835
Participação do controlador nos lucros retidos	317.824	177.690	317.824	177.690
Participação de não controladoras nos prejuízos retidos	-	-	(128)	(1.855)
	775.538	629.041	1.136.490	1.030.000

As notas explicativas são parte integrante das Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações sobre a Companhia

A Valid Soluções S.A. (“Valid”, “Controladora” ou “Companhia”), com sede na Rua Laura Maiello Kook, nº 511, Ipanema das Pedras, Sorocaba – SP, atua no Brasil desde 1957, e tem por objeto social, principalmente, a produção e a prestação de serviços para o mercado de segurança em identificação, gerenciamento e proteção de dados, sejam eles físicos ou digitais, tendo como principais clientes: governos estaduais e agências públicas, instituições financeiras, empresas de telecomunicações, varejistas, cooperativas agrícolas e profissionais liberais.

O portfólio de soluções da Companhia abrange cartões e extratos bancários, *smart cards*, *contactless cards*, aplicativos para *internet banking*, SIM Card, e-SIM, sistemas de gestão de assinaturas para operadoras de telefonia móvel, sistemas de armazenamento inteligente, carteiras de habilitação e identidade, processamento e emissão de documentos com impressos de segurança e prevenção a fraudes, serviços de rastreabilidade utilizando tecnologia *RFID*, certificados digitais, sistemas de identificação biométrica, sistemas para modernização administrativa, selos rastreáveis, logística de documentos e gestão de suprimento de produtos gráficos e contas de serviços de utilidade pública.

A Valid e suas empresas controladas (ou conjuntamente “Grupo”) possuem presença global, com sociedades domiciliadas no Brasil, Estados Unidos, Espanha, Dinamarca, Ilhas Maurício, Singapura, África do Sul, Nigéria, Emirados Árabes, Indonésia, Argentina, México, Uruguai, Colômbia, China e Irlanda, conforme detalhado na Nota 2.3.

A Companhia tem suas ações negociadas na B3 sob o código “VLID3” e encontra-se listada desde 12 de abril de 2006, no segmento de governança denominado de Novo Mercado.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas em conformidade com o CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e IAS 34 – *Interim Financial Reporting* emitida pelo IASB – *International Accounting Standards Board*, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR.

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas informações contábeis intermediárias. Desta forma, as informações relevantes, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram aprovadas e autorizadas para a publicação pelo Conselho de Administração em 5 de novembro de 2024.

2.2. Base de mensuração

As Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas considerando o custo histórico, como base de valor, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado e pelas demonstrações financeiras da Valid Soluciones y Servicios de Seguridad en Medios de Pago e Identificación S.A. (“Valid Argentina”) que foram preparadas sob os requerimentos da norma IAS 29 - *Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*.

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas seguindo as mesmas políticas contábeis, os princípios, métodos e critérios uniformes em relação àqueles adotados para a elaboração das demonstrações financeiras auditadas no encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e, conseqüentemente, devem ser lidas em conjunto com estas informações trimestrais.

2.3. Base de consolidação

As informações contábeis intermediárias consolidadas compreendem as informações contábeis da Companhia e de suas controladas em 30 de setembro de 2024. O controle é obtido quando a Companhia estiver exposta ou tiver direito a retornos variáveis com base em seu envolvimento com a investida e tiver a capacidade de afetar estes retornos por meio do poder exercido em relação à investida.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

A participação percentual nas datas dos balanços está apresentada a seguir:

Controladas	Denominação	% de participação			
		30/09/2024		31/12/2023	
		Direta	Indireta	Direta	Indireta
1. Valid Soluciones y Servicios de Seguridad en Medios de Pago e Identificación S.A.	Valid Argentina	100	-	100	-
2. Valid Certificadora Digital Ltda.	Valid Certificadora	100	-	100	-
3. Valid Soluciones y Servicios de Seguridad en Medios de Pago e Identificación S.A.	Valid Uruguai	100	-	100	-
4. Valid Soluciones y Servicios de Seguridad en Medios de Pago e Identificación S.A. de C.V.	Valid México	100	-	100	-
5. Valid Link Sol em Rastreabilidade S.A.	Valid Link	100	-	100	-
6. Guaratinguetá Consórcio Rotativo ⁽²⁾	Guaratinguetá Consórcio	-	-	100	-
7. Valid Soluções e Serviços de Segurança em Meios de Pagamento e Identificação	Valid Sucursal	100	-	100	-
8. Blu Pay Tecnologia de dados Ltda.	BluPay	100	-	100	-
9. Serbet - Sistema de Estacionamento Veicular do Brasil Ltda. ⁽³⁾	Serbet	-	-	50% + 1 ação	-
10. Mitra - Acesso em Rede e Tecnologia da Informação Municipal Ltda.	Mitra	51	-	51	-
11. Flexdoc Tecnologia da Informação Ltda. ⁽¹⁾	Flexdoc	100	-	100	-
12. Valid Hub Consultoria em Tecnologia e Tratamento de Dados S.A.	Valid Hub	60	-	60	-
13. Valid Soluciones Tecnológicas	Valid Espanha	100	-	100	-
a. Valid USA, Inc.	Valid USA	-	100	-	100
i. Valid Identity Solutions, LLC ⁽⁴⁾	Valid ID	-	-	-	100
ii. Marketing Software Company, LLC ⁽⁵⁾	MSC	-	-	-	100
b. Valid A/S	Valid A/S	-	100	-	100
i. Valid Logistics Limited	Valid Logistics	-	100	-	100
ii. Valid Holding Denmark Aps	Valid Holding	-	100	-	100
1. Valid Panamá Inc. ⁽⁶⁾	Valid Panamá	-	-	-	100
2. Valid South Africa (Pty) Ltd.	Valid South Africa	-	70	-	70
3. Valid Africa Ltd.	Valid Africa	-	100	-	100
4. Valid Middle East FZE	Valid Middle East	-	100	-	100
5. Valid Technologies India Pvt. Ltd.	Valid Technologies Índia	-	99,9	-	99,9
6. Valid Asia Pte Ltd	Valid Singapore	-	100	-	100
7. PT Valid Technologies Indonesia	Valid Indonésia	-	99	-	99
iii. Logos Smart Card A/S	Logos Denmark	-	100	-	100
iv. PT Valid Technologies Indonesia	Valid Indonésia	-	1	-	1
v. Valid Technologies India Pvt. Ltd.	Valid Technologies Índia	-	0,1	-	0,1
c. Valid Technologies (Beijing) Co, Ltd.	Valid Beijing	-	100	-	100
d. Valid Card Nigeria Limited	Valid Nigéria	-	70	-	70
e. Valid Deutschland GmbH ⁽⁷⁾	Valid Alemanha	-	100	-	-

(1) Empresa adquirida em 22 de maio de 2023

(2) Empresa alienada em 26 de janeiro de 2024, por ser investida da Serbet, conforme nota explicativa 8 – Investimentos

(3) Empresa alienada em 26 de janeiro de 2024, conforme nota explicativa 8 – Investimentos

(4) Empresa encerrada em 05 de janeiro de 2024

(5) Empresa encerrada em 29 de julho de 2024

(6) Empresa encerrada em 06 de agosto de 2024

(7) Empresa constituída em 19 de setembro de 2024

2.4. Moedas funcionais e de apresentação

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Controladora e foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma. A Companhia e suas controladas determinam sua própria moeda funcional, e naquelas cujas moedas funcionais são diferentes do real, as informações financeiras são traduzidas para o real, os ativos e passivos pela taxa cambial da data do balanço de fim de período e o resultado pela taxa média do período, em conformidade com o que dispõe o pronunciamento técnico CPC 02 (R2) - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis, equivalente ao IAS 21- *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

As moedas funcionais da Companhia e de suas controladas são as seguintes:

<u>Empresas</u>	<u>Moeda funcional</u>
Valid	Real
BluPay	Real
Serbet ⁽²⁾	Real
Mitra	Real
Valid Hub	Real
Valid Argentina	Peso argentino
Valid Certificadora	Real
Valid Link	Real
Guaratinguetá Consórcio ⁽³⁾	Real
Flexdoc ⁽⁴⁾	Real
Valid Uruguai	Peso uruguaio
Valid México	Peso mexicano
Valid Sucursal	Peso colombiano
Valid Espanha	Euro
Valid USA	Dólar americano
Valid A/S ⁽¹⁾	Dólar americano
Valid Beijing	Dólar americano
Valid Nigéria	Dólar americano
Valid Alemanha ⁽⁵⁾	Euro

(1) Cada uma das empresas controladas pela Valid A/S possui sua moeda funcional determinada com base nas suas operações individuais. No entanto, a moeda funcional dólar americano é a mais representativa para a Valid A/S e suas controladas.

(2) Empresa alienada em 26 de janeiro de 2024.

(3) Empresa encerrada em 17 de outubro de 2023.

(4) Empresa adquirida em 22 de maio de 2023.

(5) Empresa constituída em 19 de setembro de 2024.

Os ativos e passivos das controladas no exterior são convertidos para reais pela taxa de câmbio de fechamento na data do respectivo balanço, e as correspondentes demonstrações do resultado são convertidas pelas taxas de câmbio vigentes nas datas de ocorrência das transações, assim como as demonstrações dos fluxos de caixa. As diferenças cambiais resultantes da referida conversão são contabilizadas em outros resultados abrangentes. No momento da baixa de entidade no exterior, o montante acumulado de variações cambiais relacionadas a esta entidade no exterior, reconhecido em outros resultados abrangentes, é reclassificado para o resultado.

2.5. Uso de estimativas e julgamentos

As estimativas e julgamentos contábeis críticos adotados pela Companhia nessas informações trimestrais estão consistentes com aquelas adotadas nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, portanto, devem ser lidas em conjunto.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

3. Caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários e aplicações financeiras vinculadas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Circulante				
Caixas e bancos	6.040	5.492	188.853	212.111
Equivalentes de caixa	139.120	174.345	353.304	209.918
Total caixa e equivalentes de caixa	145.160	179.837	542.157	422.029
Aplicações financeiras vinculadas	9.729	16.117	9.729	16.142
	154.889	195.954	551.886	438.171
Não circulante				
Títulos e valores mobiliários	13.350	13.538	13.350	13.538
Aplicações financeiras vinculadas	190.705	180.780	190.705	180.780
	204.055	194.318	204.055	194.318
	358.944	390.272	755.941	632.489

Os equivalentes de caixa referem-se a aplicações financeiras mantidas em instituições financeiras de primeira linha, com liquidez imediata, podendo ser resgatadas a qualquer tempo, com habilidade de pronta conversão em um valor conhecido de caixa e com risco insignificante de mudança de valor, e compreendem, principalmente, aplicações em certificados de depósitos bancários (CDBs) pós-fixados e operações compromissadas com lastro em debêntures, com garantia de recompra e remuneradas com base em percentuais da variação do certificado de depósito interbancário (CDI). A remuneração média dos equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários foi de 99,5% a.a. do CDI em 30 de setembro de 2024 (99,5% a.a. do CDI em 31 de dezembro 2023).

Os títulos e valores mobiliários se referem à aplicação no Fundo de Investimento em Participações Criatec III, que tem como finalidade capitalizar micro e pequenas empresas inovadoras.

As aplicações financeiras vinculadas são garantias a certos contratos de empréstimos e debêntures, sendo preponderantemente compostas por: (i) R\$38.194 remunerados a taxa do CDI 101,2% (R\$35.336 remunerados a taxa de CDI 101,2% em 31 de dezembro de 2023), (ii) R\$10.850 aplicados remunerados a taxa de CDI 103,4% (R\$10.020 remunerados a taxa de CDI 103,4% em 31 de dezembro de 2023). Adicionalmente, em 31 de dezembro de 2023 a Companhia mantinha R\$6.887 remunerados a taxa de CDI 100,0% que foram resgatados em 26 de janeiro de 2024; (iii) R\$151.390 aplicados em fundo de investimento referenciado (CDI FICFI), remunerados a uma média de 11,7% nos últimos doze meses (R\$144.654 remunerados (CDI FICFI) 12,9% em 31 de dezembro de 2023), e relacionados a 9º e 10º emissão de debêntures e empréstimos. Os resgates poderão ser realizados mediante a quitação dos empréstimos. A segregação entre curto e longo prazo se deu através da avaliação do direito incondicional de resgatar os valores aplicados.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

4. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Contas a receber de clientes	223.721	164.096	460.339	433.696
Perdas esperadas das contas a receber	(4.581)	(4.091)	(16.562)	(46.767)
	219.140	160.005	443.777	386.929

A composição do saldo de contas a receber, por prazo de vencimento, está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
A vencer	183.391	133.971	327.687	262.792
Vencidos				
Até 30 dias	23.874	11.851	47.648	48.095
De 31 a 90 dias	2.523	3.165	12.420	32.075
De 91 a 120 dias	178	259	25.399	5.567
De 121 a 180 dias	302	242	7.887	26.250
De 181 a 365 dias	1.921	10.411	12.096	15.067
Acima 365 dias	11.532	4.197	27.202	43.850
Total vencidos	40.330	30.125	132.652	170.904
Total	223.721	164.096	460.339	433.696

Em 30 de setembro de 2024, parte do saldo consolidado vencido, no montante de R\$83.712, é proveniente das controladas estrangeiras situadas na Espanha, Dinamarca, México, Colômbia, Nigéria e Valid USA (R\$135.911 em 31 de dezembro de 2023) e, portanto, sujeitas à valorização ou desvalorização do Real frente às moedas funcionais dessas controladas.

Em 30 de setembro de 2024, a movimentação do saldo de provisão para perda sobre créditos, está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Saldo inicial	(4.091)	(21.656)	(46.767)	(72.200)
Adições	(1.159)	(6.917)	(6.324)	(15.178)
Reversões (recebimentos) ⁽¹⁾	669	24.482	7.600	34.654
Baixas ⁽¹⁾	-	-	30.972	2.590
Ajustes de conversão	-	-	(2.043)	3.367
Saldo final	(4.581)	(4.091)	(16.562)	(46.767)

⁽¹⁾ Em 2024, a controlada Valid Espanha efetuou baixa efetiva de títulos vencidos a mais de 365 dias, preponderantemente no segmento de Mobile. Em 2023, a Companhia recebeu valores relevantes de saldos anteriormente provisionados, principalmente de cliente do segmento de identificação.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia analisa os saldos das contas a receber vencidos de forma individualizada e utiliza inicialmente como premissa o histórico de recebimentos e negociações desses clientes a fim de cobrir possíveis riscos. Adicionalmente, a provisão para perdas sobre créditos de liquidação duvidosa também é calculada considerando aspectos qualitativos para mensurar a perda estimada para os próximos 12 meses e/ou por toda vida útil do ativo dependendo do risco na data de reporte. Esses aspectos levam em consideração o histórico de perdas e uma avaliação individual adicional do risco de créditos dos seus clientes divulgados pelas agências de classificação de risco atrelado a cada país e/ou região, onde as empresas do Grupo operam. A Administração utiliza um *rating* de consulta pública divulgado pelas agências de classificação de crédito para mensurar a exposição dos seus clientes visando obter a mais adequada avaliação do seu risco e conseqüentemente o registro de sua provisão, independentemente de os saldos estarem vencidos ou não. A Administração da Companhia e de suas controladas entende que os montantes provisionados são suficientes para cobrir eventuais perdas na realização dos valores a receber.

5. Tributos

a) Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
IR e CSLL a recuperar ⁽¹⁾	75.953	54.472	88.402	64.378
ICMS a recuperar	1.524	2.503	14.474	12.873
IPI a recuperar ⁽²⁾	31.578	26.328	31.578	26.328
Impostos federais retidos por clientes	-	-	9.100	7.969
PIS e COFINS a recuperar ⁽³⁾	48.731	35.099	49.719	35.480
Outros	12.992	10.810	12.347	11.000
	170.778	129.212	205.620	158.028
Circulante	101.625	57.321	135.597	86.137
Não circulante	69.153	71.891	70.023	71.891

- (1) Referem-se, principalmente, ao imposto de renda sobre aplicações financeiras e antecipações de IR e CSLL realizadas.
- (2) O saldo de IPI a recuperar, classificado no ativo não circulante, se refere a créditos que a Companhia tem expectativa de realizar através de pedido de restituição junto às autoridades fiscais. Até 30 de setembro de 2024, a Companhia ingressou com o processo de pedido de restituição dos créditos de IPI no valor total de R\$29.983, dos quais a Companhia continua aguardando a posição do órgão federal.
- (3) Refere-se, principalmente, a discussão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS, julgada a favor do contribuinte pelo STF em 2017, cuja modulação foi julgada em 2021, confirmando a inconstitucionalidade e definindo que o ICMS destacado nas notas fiscais não devem compor a base de cálculo do PIS e da COFINS. Sendo assim, considerando que esses créditos passaram a ser classificados como 'praticamente certos', a Administração reconheceu o montante de R\$50.603, incluindo atualizações monetárias. Em maio de 2023, a Companhia habilitou o crédito no montante de R\$34.000, e, desse montante já foi utilizado R\$28.756.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

b) Imposto de renda e contribuição social diferidos

Os principais componentes do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativo (passivo) e suas movimentações estão apresentados a seguir:

	Controladora				
	31/12/2022	Adição (reversão/ realização)	31/12/2023	Adição (reversão/ realização)	30/09/2024
Prejuízo fiscal e base negativa	5.481	(1.018)	4.463	(2.309)	2.154
Comissões a pagar	665	18	683	(59)	624
Honorários advocatícios	1.741	(310)	1.431	505	1.936
Provisões para litígios e demandas judiciais	19.177	(1.293)	17.884	(7.343)	10.541
Provisões para devedores duvidosos	6.725	(5.334)	1.391	(484)	907
Provisões para obsolescência de equipamentos	3.537	(3.537)	-	-	-
Provisão para reestruturação	2.450	2.532	4.982	-	4.982
Provisões para PLR	11.306	(2.573)	8.733	2.393	11.126
Provisões <i>royalties</i>	795	39	834	59	893
Opções de outorgas reconhecidas	1.292	-	1.292	-	1.292
<i>Impairment</i>	7.422	1.794	9.216	(9.216)	-
Outras adições (exclusões) temporárias	6.537	5.154	11.691	581	12.272
Amortização fiscal de ágio dedutível	(35.290)	-	(35.290)	-	(35.290)
Créditos de PIS e COFINS sobre ICMS	(7.321)	-	(7.321)	-	(7.321)
Mais valia de ativos	(2.511)	493	(2.018)	123	(1.895)
Total impostos diferidos	22.006	(4.035)	17.971	(15.750)	2.221

	Consolidado							
	31/12/2022	Adição (reversão/ realização no resultado do período)	Variação cambial / correção monetária	31/12/2023	Adição (reversão/ realização no resultado do período)	Adição (reversão/ realização no OCI)	Variação cambial / correção monetária	30/09/2024
Prejuízo fiscal	76.418	(2.752)	(4.095)	69.571	(2.871)	-	7.173	73.873
Comissões a pagar	1.021	(190)	-	831	(21)	-	-	810
Despesas financeiras com empréstimos	3.414	87	(2.629)	872	142	-	(61)	953
Honorários advocatícios	1.741	(310)	-	1.431	505	-	-	1.936
Provisões para litígios e demandas judiciais	20.266	(296)	(903)	19.067	(5.319)	-	(79)	13.669
Provisões para devedores duvidosos	8.760	(6.619)	(75)	2.066	(978)	-	45	1.133
Provisões para obsolescência de equipamentos	3.632	(3.599)	(33)	-	-	-	-	-
Provisões para PLR	11.834	(2.911)	-	8.923	3.042	-	-	11.965
Opções de outorgas reconhecidas	1.292	-	-	1.292	-	-	-	1.292
Instrumentos financeiros	4.018	39	(198)	3.859	-	-	519	4.378
<i>Impairment</i>	7.422	1.794	-	9.216	(9.216)	-	-	-
Amortização fiscal de ágio dedutível	(35.290)	-	-	(35.290)	-	-	-	(35.290)
Créditos de PIS e COFINS sobre ICMS	(7.322)	-	-	(7.322)	-	-	-	(7.322)
Instrumentos financeiros a valor justo	-	-	-	-	-	(19.391)	-	(19.391)
Diferença depreciação contábil x fiscal	(4.845)	920	7	(3.918)	(1.456)	-	(10)	(5.384)
Ajuste por inflação Valid Argentina	(6.441)	(18.038)	17.540	(6.939)	(4.394)	-	646	(10.687)
Mais-valia de ativos	(4.989)	1.180	-	(3.809)	330	-	-	(3.479)
Outras adições (exclusões) temporárias	13.339	11.449	(934)	23.854	(2.238)	-	932	22.548
Total impostos diferidos	94.270	(19.246)	8.680	83.704	(22.474)	(19.391)	9.165	51.004
Ativo	103.855			93.644				65.506
Passivo	(9.585)			(9.940)				(14.502)

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

A apresentação nas informações financeiras considera a compensação dos ativos e passivos fiscais diferidos por entidade legal.

A Administração tem a expectativa de realização dos impostos diferidos ativos entre 5 e 10 anos, com base nas projeções de resultado tributável futuros aprovados.

c) Impostos, taxas e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
IR e CSLL	-	-	17.749	16.375
ICMS	856	587	5.929	4.449
ISS	10.113	11.019	12.982	18.918
COFINS	36.058	17.782	38.652	18.859
PIS	8.149	3.621	8.635	3.871
INSS retido de clientes	954	648	967	661
Outros	962	933	6.706	3.861
	57.092	34.590	91.620	66.994
Total circulante	55.677	33.175	90.205	65.579
Total não circulante	1.415	1.415	1.415	1.415

d) Conciliação da despesa tributária com as alíquotas oficiais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Resultado antes dos tributos sobre o lucro das operações em continuidade	338.848	200.190	369.238	241.089
Alíquota nominal de IR e CSLL	34%	34%	34%	34%
Despesa (crédito) de IR/CSLL pela alíquota nominal	115.208	68.065	125.541	81.970
Conciliação para a taxa efetiva:				
Opções de outorgas reconhecidas	1.322	836	1.322	836
Diferença de alíquota de empresas no exterior e tributação de lucro exterior	-	-	(43.753)	(480)
Diferença de alíquota de empresas no Brasil tributadas no lucro Presumido	-	-	(4.098)	374
Equivalência patrimonial	(68.560)	(28.384)	(648)	(301)
Crédito presumido de ICMS	(4.439)	(4.599)	(4.439)	(4.599)
Juros sobre capital próprio	(21.286)	(10.347)	(21.286)	(10.347)
Atualização de indébito tributário	-	(3.459)	-	(3.459)
Amortização de mais valia	(1.251)	(370)	(1.251)	(370)
Outras	30	758	154	1.630
Despesa (crédito) de IR e CSLL debitadas ao resultado do período	21.024	22.500	51.542	65.254
Alíquota efetiva	6%	11%	14%	27%
IR/CSLL corrente	(5.274)	(10.021)	(29.068)	(37.665)
IR/CSLL diferidos	(15.750)	(12.479)	(22.474)	(27.589)

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

6. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Matéria-prima	114.357	112.243	170.186	140.144
Produtos em processo	33.581	31.979	45.484	45.739
Peças e materiais de reposição	7.793	6.827	7.915	6.894
Produtos para revenda	986	2.039	63.314	49.285
Provisão para perdas de estoques	-	-	(3.776)	(3.948)
Adiantamentos a fornecedores	6.870	6.916	9.909	29.363
	163.587	160.004	293.032	267.477

7. Depósitos judiciais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Depósitos judiciais trabalhistas	3.561	3.582	3.659	3.729
Depósitos judiciais tributários	3.194	2.975	3.194	2.975
Depósitos judiciais cíveis	13.339	12.898	13.467	13.063
	20.094	19.455	20.320	19.767

O valor individualmente mais representativo, refere-se a um depósito no valor de R\$6.646, efetuado em 8 de fevereiro de 2013, referente a processo de natureza cível que possui expectativa de perda possível, e que tem como parte a Agência Nacional de Telecomunicações relacionada à obtenção da suspensão de exigibilidade de multa imposta à Companhia em processo administrativo por suposta produção de cartão indutivo com número de certificado vencido. Em 30 de setembro de 2024, o depósito judicial possui o montante atualizado de R\$13.033 (R\$12.601 em 31 de dezembro de 2023).

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos

Informações contábeis

Em 30 de setembro de 2024, as principais informações contábeis das empresas controladas diretamente e indiretamente estão demonstradas a seguir:

Controladas ⁽¹⁾	Total dos Ativos	Total dos passivos	Patrimônio líquido	Resultado do período
Valid Argentina	187.616	92.379	95.237	49.236
Valid Sucursal	55.482	23.578	31.904	(1.376)
BluPay	26.003	-	26.003	-
Serbet ⁽²⁾	-	-	-	(114)
Valid Hub	7.801	7.780	21	1.430
Mitra	24.374	7.551	16.823	3.830
Valid Certificadora	44.975	13.921	31.054	(361)
Valid México	46.891	24.298	22.593	9.564
Valid Uruguai	5.152	586	4.566	655
Valid Link	9.520	1.787	7.733	(250)
Flexdoc ⁽³⁾	22.991	3.150	19.841	19.754
Valid Espanha	1.038.425	297.547	740.878	123.861
Valid Beijing	21.373	5.557	15.816	9.385
Valid Nigéria	10.483	24.972	(14.489)	(12.369)
Valid USA (consolidado)	129.903	7.373	122.530	24.598
Valid A/S (consolidado)	296.925	79.558	217.367	3.313

(1) Considera 100% dos saldos das controladas, independentemente do percentual de participação detido pela Companhia nessas empresas.

(2) Empresa alienada em 26 de janeiro de 2024.

(3) Empresa adquirida em 22 de maio de 2023.

Movimentação dos investimentos

Investimentos	Controladora							30/09/2024
	31/12/2023	Adições (baixas)	Equivalência patrimonial	Ajuste por inflação pelo IAS 29 ⁽¹⁾	Ajuste acumulado de conversão	Dividendos	Outras movimentações	
Controladas								
Valid Argentina	26.438	-	49.236	25.667	(6.104)	-	-	95.237
Valid Sucursal	31.986	-	(1.376)	-	1.294	-	-	31.904
Valid Espanha	481.181	-	123.861	-	134.692	-	1.144	740.878
BluPay (*)	2.516	23.487	-	-	-	-	-	26.003
Serbet	4.968	(4.911)	(57)	-	-	-	-	-
Valid Hub	(845)	-	858	-	-	-	-	13
Mitra	7.519	-	1.953	-	-	(892)	-	8.580
Flexdoc	12.189	-	19.754	-	-	(11.673)	(429)	19.841
Via Soft	415	-	365	-	-	-	(57)	723
V/Soft	(241)	-	762	-	-	-	13	534
Valid Certificadora	31.475	-	(361)	-	-	(60)	-	31.054
Consórcio Guaratinguetá	-	-	-	-	-	-	-	-
Valid Uruguai	3.721	-	655	-	190	-	-	4.566
Valid Link	8.399	-	(250)	-	-	(416)	-	7.733
Valid México	13.983	-	9.564	-	(954)	-	-	22.593
	623.704	18.576	204.964	25.667	129.118	(13.041)	671	989.659
Ágios								
Interprint	103.793	-	-	-	-	-	-	103.793
Valid Link	2.851	-	-	-	-	-	-	2.851
Valid Argentina	94	-	-	-	(6)	-	-	88
Valid Espanha	65.841	-	-	-	8.862	-	-	74.703
BluPay	2.436	-	-	-	-	-	-	2.436
Flexdoc	47.072	-	-	-	-	-	-	47.072
Mitra	7.357	-	-	-	-	-	-	7.357
Mais-valia de tecnologia	9.091	(456)	(1.239)	-	-	-	-	7.396
Mais-valia de marcas	2.809	-	(903)	-	-	-	-	1.906
Mais-valia de carteira de clientes	8.467	-	(1.176)	-	-	-	-	7.291
	249.811	(456)	(3.318)	-	8.856	-	-	254.893
Total	873.515	18.120	201.646	25.667	137.974	(13.041)	671	1.244.552

(*) Aumento de capital na Blu Pay, em 24 de setembro de 2024.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Investimentos	31/12/2022	Adições (baixas)	Equivalência patrimonial	Ajuste por inflação pelo IAS 29 ⁽¹⁾	Controladora				Impairment	31/12/2023
					Ajuste acumulado de conversão	Amortização	Dividendos	Outras movimentações		
Controladas										
Valid Argentina	25.169	-	37.295	25.657	(61.683)	-	-	-	-	26.438
Valid Sucursal	18.899	-	8.889	-	4.198	-	-	-	-	31.986
Valid Espanha	475.428	-	47.355	-	(41.599)	-	-	(3)	-	481.181
BluPay	2.341	180	(5)	-	-	-	-	-	-	2.516
Serbet	6.699	-	(1.692)	-	-	-	-	-	(39)	4.968
Valid Hub	647	-	(1.492)	-	-	-	-	-	-	(845)
Mitra	4.211	-	3.776	-	-	-	(468)	-	-	7.519
Flexdoc	-	8.503	4.515	-	-	-	-	(115)	-	12.189
Via Soft	201	-	294	-	-	-	(14)	(66)	-	415
V/Soft	293	-	(78)	-	-	-	(117)	(339)	-	(241)
Valid Certificadora	31.223	-	252	-	-	-	-	-	-	31.475
Consórcio Guaratinguetá	149	(311)	162	-	-	-	-	-	-	-
Valid Uruguai	3.393	-	523	-	(195)	-	-	-	-	3.721
Valid Link	5.906	739	1.754	-	-	-	-	-	-	8.399
Valid México	12.786	-	323	-	874	-	-	-	-	13.983
	587.345	9.111	101.871	25.657	(98.405)	-	(1.313)	(523)	(39)	623.704
Ágios										
Interprint	103.793	-	-	-	-	-	-	-	-	103.793
Valid Link	2.851	-	-	-	-	-	-	-	-	2.851
Valid Argentina	462	-	-	-	(368)	-	-	-	-	94
Valid Espanha	68.521	-	-	-	(2.680)	-	-	-	-	65.841
BluPay	2.436	-	-	-	-	-	-	-	-	2.436
Serbet	1.050	-	-	-	-	-	-	-	(1.050)	-
Flexdoc	-	47.072	-	-	-	-	-	-	-	47.072
Mitra	7.357	-	-	-	-	-	-	-	-	7.357
Mais-valia de tecnologia	9.377	1.759	-	-	-	(2.045)	-	-	-	9.091
Mais-valia de marcas	-	3.411	-	-	-	(602)	-	-	-	2.809
Mais-valia de carteira de clientes	1.339	8.013	-	-	-	(885)	-	-	-	8.467
	197.186	60.255	-	-	(3.048)	(3.532)	-	-	(1.050)	249.811
Total	784.531	69.366	101.871	25.657	(101.453)	(3.532)	(1.313)	(523)	(1.089)	873.515

(1) Efeitos oriundos da hiperinflação na Argentina.

Investimentos	31/12/2023	Equivalência patrimonial	Consolidado				30/09/2024
			Ajuste acumulado de conversão	Reserva reflexa	Pagamento de dividendos	Transferência para investimento a valor justo ⁽¹⁾	
Coligadas							
Cubic	2.246	(2.377)	574	-	-	(443)	-
VCMC	(792)	(431)	(158)	-	-	-	(1.381)
Vsoft	(241)	762	-	13	-	-	534
ViaSoft	415	365	-	(52)	(5)	-	723
Total	1.628	(1.681)	416	(39)	(5)	(443)	(124)
Ágio Cubic	14.624	-	79	-	-	(14.703)	-
Mais valia de tecnologia	1.462	(125)	-	-	-	-	1.337
Mais valia de carteira de clientes	1.172	(100)	-	-	-	-	1.072
Total	18.886	(1.906)	495	(39)	(5)	(15.146)	2.285

(1) Relativo à mudança de tratamento de mensuração no investimento mantido na Cubic Telecom. Veja Nota 22 para maiores informações.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Investimentos	Consolidado							31/12/2023
	31/12/2022	Equivalência patrimonial	Ajuste acumulado de conversão	Reserva reflexa	Pagamento de dividendos	Amortização	Transferência (ativo disponível para venda)	
Coligadas								
Cubic	6.357	760	(1.234)	-	-	-	(3.637)	2.246
VCMC	285	(1.203)	126	-	-	-	-	(792)
Vsoft	293	(78)	-	(456)	-	-	-	(241)
ViaSoft	201	294	-	(80)	-	-	-	415
Total	7.136	(227)	(1.108)	(536)	-	-	(3.637)	1.628
Ágio Cubic	46.829	-	(1.831)	-	-	-	(30.374)	14.624
Mais valia de tecnologia	1.671	-	-	-	-	(209)	-	1.462
Mais valia de carteira de clientes	1.339	-	-	-	-	(167)	-	1.172
Total	56.975	(227)	(2.939)	(536)	-	(376)	(34.011)	18.886

Alienação controlada Serbet

No dia 26 de janeiro de 2024, a Companhia alienou 100% de sua participação na controlada “Serbet” pelo valor de R\$10,4 milhões. Os valores foram recebidos no próprio mês de alienação. A Companhia havia registrado uma provisão para perda da unidade de negócio de estacionamento digital para mantê-lo ao valor de realização. Dessa forma, a venda não gerou impacto significativo no resultado.

Aquisição de controlada (combinação de negócios)

Em 22 de maio de 2023, a Companhia adquiriu 100% de participação da empresa Flexdoc Tecnologia da Informação Ltda. (“Flexdoc”) com uma contraprestação a ser transferida de R\$68.758, calculada conforme abaixo:

- (i) R\$ 20 milhões pagos na data da compra; e
- (ii) Consideração contingente de: (a) adicional de até R\$20 milhões, a depender da lucratividade da Flexdoc em 2023 e 2024, e (b) 61,85% do lucro alcançado pela Flexdoc ao longo dos próximos 4 anos. O pagamento desse montante está sujeito ao atendimento das métricas e condições contratuais e o valor justo dessa consideração contingente foi estimado com base no modelo de Monte Carlo em R\$48.757. Desse montante, R\$2.810 foram pagos em 2023, R\$14.798 foram pagos em 2024, sendo o saldo remanescente de R\$31.149, registrado na conta de passivo na aquisição de empresas.

A Flexdoc é uma empresa sediada em Brasília, DF, com atuação nacional, especializada em automação de processos, validação de dados e documentos, e sistemas de processamento de documentos por imagem, que auxilia os clientes a acelerar o crescimento através da implantação de fluxos inteligentes e gerenciáveis com alto grau de automação e confiabilidade nos dados, documentos e processos.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

A aquisição da Flexdoc está alinhada à estratégia da Companhia de avançar em ID Digital, tanto para o ecossistema de clientes públicos quanto privados e traz à Valid a possibilidade de ampliar e fortalecer seu portfólio de soluções, podendo explorar novas geografias e negócios em um mercado que a empresa já atua.

Na data de aquisição, conforme laudo preliminar de avaliação, o valor justo dos ativos identificáveis adquiridos e passivos assumidos da Flexdoc são conforme apresentados a seguir:

	Valor justo dos ativos e passivos na data de aquisição
Caixa e equivalentes de caixa	2.008
Impostos a recuperar	392
Contas a receber	551
Imobilizado	1.696
Intangível	18.003
Outros ativos	42
Salários a pagar	(418)
Fornecedores	(550)
Impostos a recolher	(38)
Ativos líquidos da adquirida	21.686
Total da contraprestação estimada	68.758
Ágio gerado na aquisição	47.072

As alocações efetuadas estão sumarizadas abaixo:

Mais valia de relacionamento com clientes (i)	8.013
Mais valia de marcas (ii)	3.411
Mais valia de tecnologia (iii)	1.759
Total	13.183

(i) O valor justo do relacionamento com clientes foi mensurado pelo método de *multi-period excess earnings method* ("MEEM"). Esse intangível tem vida útil definida remanescente estimada de 6 anos, trazido a valor presente a uma taxa de desconto de 16,76%.

(ii) O valor justo da marca foi mensurado com base método de *Relief from Royalties*.

(iii) O valor justo calculado à tecnologia refere aos *softwares* da adquirida e foi calculado com base no custo de reposição e possui vida útil definida remanescente estimada em 4 anos.

A contribuição da adquirida para o Grupo pode ser demonstrada como segue:

Contribuição para o Grupo de receita líquida desde a data de aquisição até 31/12/2023	19.388
Contribuição para o Grupo com lucro desde a data da aquisição até 31/12/2023	4.515
Receita líquida da adquirida de 01 de janeiro até 31 de dezembro de 2023	32.385
Lucro da adquirida de 01 de janeiro até 31 de dezembro de 2023	8.589

A Companhia não incorreu em custos significativos para concluir a aquisição e os montantes foram reconhecidos no resultado do exercício na data em que ocorreram.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

9. Intangível

A movimentação dos saldos do intangível, está demonstrada como segue:

	Controladora			
	31/12/2023	Adições	Amortização	30/09/2024
Vida útil definida				
Software	27.866	2.173	(6.378)	23.661
Vida útil definida	27.866	2.173	(6.378)	23.661
Vida útil indefinida				
Ágios				
Trust	3.647	-	-	3.647
Total Intangível	31.513	2.173	(6.378)	27.308

	Controladora				
	31/12/2022	Adições	Impairment	Amortização	31/12/2023
Vida útil definida					
Software	36.019	5.259	(164)	(13.248)	27.866
Vida útil definida	36.019	5.259	(164)	(13.248)	27.866
Vida útil indefinida					
Ágios					
Trust	3.647	-	-	-	3.647
Total Intangível	39.666	5.259	(164)	(13.248)	31.513

	Consolidado							
	31/12/2023	Adições	Venda de controlada ⁽¹⁾	Amortização	Varição cambial	Impairment ⁽²⁾	Transferências	30/09/2024
Vida útil definida								
Software	140.998	13.917	-	(32.523)	6.582	(24.029)	150	105.095
Carteira de clientes	9.425	-	-	(4.573)	1.342	-	-	6.194
Direito de uso ⁽¹⁾	7.975	-	(7.678)	(297)	-	-	-	-
Marcas e patentes	3.413	-	-	-	-	-	-	3.413
Licença certificação digital	36	-	-	(8)	-	-	-	28
Total vida útil definida	161.847	13.917	(7.678)	(37.401)	7.924	(24.029)	150	114.730
Vida útil indefinida								
Marcas e patentes	17.311	-	-	(903)	2.245	-	-	18.653
Licença certificação digital	490	-	-	-	-	-	-	490
Ágios								
Trust	3.647	-	-	-	-	-	-	3.647
Argentina	94	-	-	-	(6)	-	-	88
Interprint	103.793	-	-	-	-	-	-	103.793
Valid Link	2.851	-	-	-	-	-	-	2.851
Espanha	65.841	-	-	-	8.862	-	-	74.703
Valid A/S	230.577	-	-	-	28.901	-	-	259.478
BluPay	2.436	-	-	-	-	-	-	2.436
Serbet	5.962	-	(5.962)	-	-	-	-	-
Flexdoc	47.072	-	-	-	-	-	-	47.072
Mitra	14.426	-	-	-	-	-	-	14.426
Total vida útil indefinida	494.500	-	(5.962)	(903)	40.002	-	-	527.637
Total intangível	656.347	13.917	(13.640)	(38.304)	47.926	(24.029)	150	642.367

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

- (1) O valor demonstrado na linha de direito de uso refere-se principalmente às outorgas para exploração da atividade de estacionamento digital. Baixado em 2024, juntamente dos ágios pagos por expectativa de rentabilidade futura, devido a venda da controlada Serbet, conforme mencionado na Nota 8.
- (2) Em abril de 2024, a Companhia identificou indicativos de *impairment* nos ativos da investida VCMC após discussões com o sócio controlador dessa investida. A Administração determinou o valor recuperável dos ativos relacionados com base nos seus valores em uso e efetuou a baixa desses ativos pela falta de expectativa de recuperabilidade em consequência da expectativa de redução da geração de caixa dos ativos atrelados a essa operação. Os montantes impactaram o segmento *mobile*.

	Consolidado								31/12/2023
	31/12/2022	Adições	Combinação de negócios	Baixas	Amortização	Variação cambial	Transferências	Impairment	
Vida útil definida									
Software	175.341	24.022	6.577	(7.474)	(52.606)	(5.345)	647	(164)	140.998
Carteira de clientes	6.941	-	8.013	-	(4.837)	(692)	-	-	9.425
Direito de uso	11.532	-	-	-	(3.557)	-	-	-	7.975
Marcas e patentes	-	-	3.413	-	-	-	-	-	3.413
Licença certificação digital	36	-	-	-	-	-	-	-	36
Total vida útil definida	193.850	24.022	18.003	(7.474)	(61.000)	(6.037)	647	(164)	161.847
Vida útil indefinida									
Marcas e patentes	19.305	-	-	-	-	(1.994)	-	-	17.311
Licença certificação digital	500	-	-	-	(10)	-	-	-	490
Ágios									
Trust	3.647	-	-	-	-	-	-	-	3.647
Argentina	462	-	-	-	-	(368)	-	-	94
Interprint	103.793	-	-	-	-	-	-	-	103.793
Valid Link	2.851	-	-	-	-	-	-	-	2.851
Espanha	68.521	-	-	-	-	(2.680)	-	-	65.841
Valid A/S	248.503	-	-	-	-	(17.926)	-	-	230.577
Blu Pay	2.436	-	-	-	-	-	-	-	2.436
Serbet	7.952	-	-	-	-	-	-	(1.990)	5.962
Flexdoc	-	-	47.072	-	-	-	-	-	47.072
Mitra	14.426	-	-	-	-	-	-	-	14.426
Total vida útil indefinida	472.396	-	47.072	-	(10)	(22.968)	-	(1.990)	494.500
Total intangível	666.246	24.022	65.075	(7.474)	(61.010)	(29.005)	647	(2.154)	656.347

Os ativos intangíveis com vida útil definida são representados, principalmente, por marcas e patentes, carteira de clientes e direitos de utilização de *software*, sendo amortizados às taxas médias de 4,6% a 33,3% a.a., com base nas vidas úteis estimadas ou prazos de licença (aplicável para direitos de utilização de *software*); e licença de certificação digital sendo amortizados à taxa média de 10% a 15% a.a..

Perdas por redução ao valor recuperável – Valor justo líquido de despesa de venda

A Companhia efetuou uma revisão dos investimentos e dos planos de negócio referentes a unidade de negócio de Estacionamento Digital, que por sua vez gerou reflexos no segmento de identificação. Como consequência dessa revisão, a Companhia realizou o teste da redução ao valor recuperável e reconheceu em 2022, uma provisão para perdas no montante total de R\$24.832, composto por R\$20.040 referente ao ágio e R\$4.792 referente a mais-valia de tecnologia e clientes.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia reconheceu uma perda adicional de R\$1.990 referente ao ágio.

Perdas por redução ao valor recuperável – Valor em uso

No mínimo, uma vez por ano ou quando houver indicativos, a Companhia realiza o teste do valor recuperável dos ágios gerados por: (i) expectativa de rentabilidade futura através da avaliação do valor em uso, em que os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto antes dos impostos de forma que reflita uma avaliação atual de mercado do valor da moeda no tempo e os riscos específicos do ativo ou da “Unidade Geradora de Caixa (“UGC” ou “UGCs”)” e (ii) pelo valor justo líquido de despesa de venda que é o preço de venda dos ativos da unidade geradora de caixa e o passivo em conjunto, menos as despesas a serem incorridas com a baixa.

O montante do ágio apurado na combinação de negócio é alocado à UGC ou ao grupo de UGCs para o qual o benefício das sinergias da combinação é esperado. Essa alocação reflete o menor nível no qual o ágio é monitorado para fins internos e não é maior que um segmento operacional determinado de acordo com o IFRS 8 (CPC 22).

Exceto pelo *impairment* identificado nos ativos mantidos junto a investida VCMC, mencionado acima, após as análises efetuadas a Administração concluiu que nenhum tipo de mudança razoavelmente possível nas premissas-chave, nas quais o valor recuperável se baseia, levaria o valor contábil a exceder o valor recuperável das unidades geradoras de caixa em 30 de setembro de 2024.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

10. Imobilizado

	Controladora				30/09/2024
	31/12/2023	Adições	Baixas ⁽²⁾	Transferências	
Custo					
Terrenos	3.222	-	-	-	3.222
Edificações	88.251	58	(7.271)	14	81.052
Máquinas e equipamentos	167.371	5.727	(11.326)	3.250	165.022
Móveis e utensílios	23.279	2.043	(603)	21	24.740
Veículos	650	-	-	-	650
Equipamentos e processamento de dados	193.477	21.399	(3.466)	120	211.530
Benfeitorias em imóveis de terceiros	14.609	1.113	(128)	626	16.220
Imobilizado em andamento	499	502	(249)	(244)	508
Adiantamento a fornecedores	2.324	4.458	(910)	(3.787)	2.085
Direito de uso ⁽¹⁾	18.454	5.855	(3.528)	-	20.781
Subtotal custo	512.136	41.155	(27.481)	-	525.810
Depreciação					
Edificações	(64.328)	(1.859)	15.954	-	(50.233)
Máquinas e equipamentos	(91.893)	(7.021)	2.633	-	(96.281)
Móveis e utensílios	(17.313)	(1.065)	508	-	(17.870)
Veículos	(650)	-	-	-	(650)
Equipamentos e processamentos de dados	(154.222)	(11.558)	3.179	-	(162.601)
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(10.081)	(1.323)	91	-	(11.313)
Direito de uso	(9.649)	(5.113)	2.617	-	(12.145)
Subtotal depreciação	(348.136)	(27.939)	24.982	-	(351.093)
Total imobilizado líquido	164.000	13.216	(2.499)	-	174.717

	Controladora					31/12/2023
	31/12/2022	Adições	Baixas ⁽²⁾	Impairment ⁽³⁾	Transferências	
Custo						
Terrenos	3.222	-	-	-	-	3.222
Edificações	96.103	1.177	-	(10.586)	1.557	88.251
Máquinas e equipamentos	284.500	6.785	(112.601)	(12.553)	1.240	167.371
Móveis e utensílios	24.573	580	(5)	(1.890)	21	23.279
Veículos	650	-	-	-	-	650
Equipamentos e processamento de dados	191.353	5.347	(260)	(3.212)	249	193.477
Benfeitorias em imóveis de terceiros	12.710	688	-	-	1.211	14.609
Imobilizado em andamento	2.456	580	-	-	(2.537)	499
Adiantamento a fornecedores	1.325	2.922	(182)	-	(1.741)	2.324
Direito de uso ⁽¹⁾	19.244	819	(1.609)	-	-	18.454
Subtotal custo	636.136	18.898	(114.657)	(28.241)	-	512.136
Depreciação						
Edificações	(67.189)	(3.875)	-	6.736	-	(64.328)
Máquinas e equipamentos	(186.020)	(9.619)	102.242	1.504	-	(91.893)
Móveis e utensílios	(16.893)	(1.708)	6	1.282	-	(17.313)
Veículos	(650)	-	-	-	-	(650)
Equipamentos e processamentos de dados	(141.735)	(15.693)	324	2.882	-	(154.222)
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(8.377)	(1.704)	-	-	-	(10.081)
Direito de uso	(5.440)	(6.167)	1.958	-	-	(9.649)
Subtotal depreciação	(426.304)	(38.766)	104.530	12.404	-	(348.136)
Total imobilizado líquido	209.832	(19.868)	(10.127)	(15.837)	-	164.000

(1) Referem-se principalmente a arrendamento de imóveis mantidos pela Companhia.

(2) Refere-se principalmente a venda do imóvel de São Bernardo do Campo

(3) *Impairment* relacionado descontinuação da unidade de negócio *Education*. A Administração determinou o valor recuperável dos ativos relacionados determinando os seus valores em uso. Os montantes impactaram o segmento identificação.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado							30/09/2024
	31/12/2023	Adições	Venda de controlada	Baixas	Ajuste por inflação pelo IAS 29 ⁽¹⁾	Varição cambial	Transferências	
Custo								
Terrenos	3.222	-	-	-	-	-	-	3.222
Edificações	89.390	204	(39)	(7.272)	-	-	14	82.297
Máquinas e equipamentos	253.654	6.205	(3.506)	(11.456)	40.850	(424)	3.250	288.573
Móveis e utensílios	28.033	2.283	(161)	(733)	857	168	24	30.471
Veículos	1.429	-	(127)	-	269	(34)	-	1.537
Equipamentos e processamento de dados	229.127	23.167	(855)	(4.111)	7.622	380	321	255.651
Benfeitorias em imóveis de terceiros	34.161	1.899	(1.315)	(128)	7.354	136	3.168	45.275
Imobilizado em andamento	3.312	686	-	(264)	390	(23)	(3.140)	961
Adiantamento a fornecedores	2.324	4.458	-	(910)	-	-	(3.787)	2.085
Direito de uso ⁽²⁾	59.300	5.908	(444)	(3.528)	5.095	2.902	-	69.233
Subtotal custo	703.952	44.810	(6.447)	(28.402)	62.437	3.105	(150)	779.305
Depreciação								
Edificações	(65.529)	(1.899)	20	15.954	-	-	-	(51.454)
Máquinas e equipamentos	(161.975)	(9.049)	1.284	2.674	(36.050)	269	-	(202.847)
Móveis e utensílios	(21.161)	(1.147)	98	526	(785)	(173)	-	(22.642)
Veículos	(1.227)	(12)	102	-	(163)	16	-	(1.284)
Equipamentos e processamentos de dados	(181.923)	(14.107)	495	3.233	(7.255)	(65)	-	(199.622)
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(24.915)	(2.087)	586	91	(6.749)	(275)	-	(33.349)
Direito de uso	(39.447)	(9.391)	208	2.617	(2.723)	(2.644)	-	(51.380)
Subtotal depreciação	(496.177)	(37.692)	2.793	25.095	(53.725)	(2.872)	-	(562.578)
Total imobilizado líquido	207.775	7.118	(3.654)	(3.307)	8.712	233	(150)	216.727

	Consolidado								
	31/12/2022	Adições	Combinação de negócios	Baixas	Ajuste por inflação pelo IAS 29 ⁽¹⁾	Varição cambial	Impairment ⁽³⁾	Transferências	31/12/2023
Custo									
Terrenos	3.222	-	-	-	-	-	-	-	3.222
Edificações	97.242	1.177	-	-	-	-	(10.586)	1.557	89.390
Máquinas e equipamentos	390.089	11.713	178	(112.602)	70.878	(95.290)	(12.553)	1.241	253.654
Móveis e utensílios	29.137	845	511	(8)	1.485	(2.072)	(1.890)	25	28.033
Veículos	1.642	-	-	(60)	484	(637)	-	-	1.429
Equipamentos e processamento de dados	225.921	8.885	2.299	(937)	13.417	(17.477)	(3.212)	231	229.127
Benfeitorias em imóveis de terceiros	36.476	997	-	-	13.032	(17.463)	-	1.119	34.161
Imobilizado em andamento	3.501	2.742	-	(109)	324	(495)	-	(2.651)	3.312
Adiantamento a fornecedores	1.325	2.923	-	(183)	-	-	-	(1.741)	2.324
Direito de uso ⁽²⁾	59.221	5.531	-	(3.043)	9.082	(11.491)	-	-	59.300
Subtotal custo	847.776	34.813	2.988	(116.942)	108.702	(144.925)	(28.241)	(219)	703.952
Depreciação									
Edificações	(68.384)	(3.881)	-	-	-	-	6.736	-	(65.529)
Máquinas e equipamentos	(271.508)	(15.983)	(50)	102.321	(57.804)	79.545	1.504	-	(161.975)
Móveis e utensílios	(20.744)	(2.004)	(245)	7	(1.311)	1.858	1.282	(4)	(21.161)
Veículos	(1.217)	(150)	-	34	(107)	213	-	-	(1.227)
Equipamentos e processamentos de dados	(168.884)	(18.919)	(997)	409	(11.900)	16.045	2.882	(559)	(181.923)
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(23.894)	(5.409)	-	-	(7.470)	11.723	-	135	(24.915)
Direito de uso	(30.583)	(13.207)	-	2.302	(4.621)	6.662	-	-	(39.447)
Subtotal depreciação	(585.214)	(59.553)	(1.292)	105.073	(83.213)	116.046	12.404	(428)	(496.177)
Total imobilizado líquido	262.562	(24.740)	1.696	(11.869)	25.489	(28.879)	(15.837)	(647)	207.775

(1) Efeitos oriundos da controlada na Argentina.

(2) Referem-se principalmente a arrendamento de imóveis mantidos pela Companhia.

(3) Impairment relacionado descontinuação da unidade de negócio Education. A Administração determinou o valor recuperável dos ativos relacionados determinando os seus valores em uso. Os montantes impactaram o segmento identificação.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

11. Empréstimos, financiamentos, debêntures e passivo de arrendamento

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Empréstimos ^(a)	205.843	196.808	336.062	412.074
Debêntures ^(b)	256.159	248.050	256.159	248.050
Financiamento	-	31.442	-	31.442
Passivo de arrendamento ^(c)	9.052	9.344	14.841	18.388
	471.054	485.644	607.062	709.954
Circulante	80.333	98.835	117.450	172.061
Não circulante	390.721	386.809	489.612	537.893

a) Empréstimos

As principais informações dos empréstimos mantidos pela Companhia em 30 de setembro de 2024 podem ser resumidas como segue:

	Valid Espanha	Valid Espanha	Valid Espanha	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.
Tomador:	Santander	Santander	Santander	Banco Brasil	CEF	CEF	Banco ABC
Banco:	Santander	Santander	Santander	Banco Brasil	CEF	CEF	Banco ABC
Valor total:	EUR13.000	EUR4.400	EUR15.000	R\$30.000	R\$71.100	R\$85.000	US\$ 515
Data da captação:	13/11/2018	05/05/2022	11/10/2023	05/07/2022	27/09/2024	27/09/2024	15/07/2024
Data de vencimento:	14/04/2025	22/04/2025	10/10/2025	05/04/2028	26/09/2028	26/09/2028	15/07/2025
Data de quitação:	-	-	-	-	-	-	-
Remuneração:	4,70% a.a.	4,70% a.a.	6,05% a.a.	CDI + 1,70% a.a.	CDI + 0,12% a.m.	CDI + 0,12% a.m.	7,23% a.a.
Garantia:	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.
Amortização do principal:	Semestral a partir de outubro de 2022	Semestral a partir de outubro/22	Somente no final do contrato	Carência de 12 meses (mensal a partir de agosto de 2023)	Carência de 4 meses (a partir de fevereiro de 2025, mensais)	Carência de 4 meses (a partir de fevereiro de 2025, mensais)	Bullet
Pagamento de juros:	Semestral a partir de outubro de 2022	Semestral a partir de outubro /22	Somente no final do contrato	Carência de 12 meses (mensal a partir de agosto de 23)	Bimestrais durante a carência de 4 meses (mensal a partir de fevereiro) de 2025)	Bimestrais durante a carência de 4 meses (mensal a partir de fevereiro de 2025)	Carência de 3 meses (Trimestrais a partir de outubro de 2025)
Saldo na moeda da dívida em 30/09/2024:	EUR4.785	EUR1.491	EUR15.169	R\$22.166	R\$69.217	R\$83.952	R\$30.509
Saldo atualizado em 30/09/2024 - R\$:	R\$29.057	R\$9.055	R\$92.106	R\$22.166	R\$69.217	R\$83.952	R\$30.509

Os empréstimos foram captados para fortalecimento do caixa e/ou rolagens de dívidas. Os saldos de empréstimos têm a seguinte composição:

Empréstimos	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Principal	208.645	197.934	337.206	410.473
Juros	714	1.035	2.743	4.403
Custos de captação	(3.516)	(2.161)	(3.887)	(2.802)
	205.843	196.808	336.062	412.074
Circulante	60.645	20.687	97.520	90.986
Não circulante	145.198	176.121	238.542	321.088

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Os empréstimos preveem a manutenção de determinados *covenants* trimestrais, para os quais a Companhia e suas controladas cumpriram adequadamente em 30 de setembro de 2024. Abaixo, encontram-se descritas as principais cláusulas de *covenants* financeiros e operacionais dos empréstimos:

- Dívida líquida dividida pelo EBITDA menor ou igual a três;
- EBITDA dividido pelas despesas financeiras líquidas maior ou igual a 1,75.

Em 30 de setembro de 2024, foram pagos R\$309.449 (R\$542.748 no exercício findo em 31 de dezembro de 2023), sendo desse montante R\$27.908 (R\$47.809 no exercício findo em 31 de dezembro de 2023) de juros sobre empréstimos.

As principais informações dos empréstimos quitados dentro do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 estão apresentadas a seguir:

Tomador:	Valid S.A.	Valid Espanha	Valid Espanha	Valid Espanha	Valid S.A	Valid S.A.
Banco:	Safra	Itaú	Itaú	Itaú BBA	CEF	CEF
Valor total:	R\$26.666	EUR4.000	EUR6.000	US\$38.888	R\$71.100	R\$85.000
Data da captação:	12/03/2021	12/04/2023	11/10/2023	07/05/2019	19/12/2023	19/12/2023
Data de vencimento original:	24/04/2025	11/04/2024	10/10/2025	22/10/2025	20/12/2027	20/12/2027
Data de quitação:	25/01/2024	28/06/2024	28/06/2024	28/06/2024	27/09/2024	27/09/2024
Remuneração:	CDI + 2,60% a.a.	6,10% % a.a.	6,20% % a.a.	6,95% a.a.	CDI + 0,14% a.m.	CDI + 0,14% a.m.
Garantia:	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.
Amortização do principal:	Trimestral a partir de janeiro de 2023	Somente no final do contrato	Somente no final do contrato	Semestral a partir de outubro de 2023	Carência de 1 ano (a partir de janeiro de 2025, mensais)	Carência de 1 ano (a partir de janeiro de 2025, mensais)
Pagamento de juros:	Trimestral a partir de julho de 2021	Somente no final do contrato	Somente no final do contrato	Semestral a partir de abril de 2023	Carência de 3 meses (trimestral até dez/24 e mensal a partir de Jan/25)	Carência de 3 meses (trimestral até dez/24 e mensal a partir de jan/25)

As principais informações dos empréstimos quitados dentro do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 estão apresentadas a seguir:

Tomador:	Valid Espanha	Valid Espanha	Valid Espanha	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid USA.
Banco:	Santander	Santander	Santander	BTG	CEF	CEF	CEF	HSBC
Valor total:	US\$7.142	EUR 4.200	US\$ 10.000	R\$ 33.333	R\$ 100.000	R\$ 90.000	R\$.83.500	USD8.000
Data da captação:	05/05/2022	11/10/2022	19/12/2022	16/04/2021	31/03/2022	31/05/2022	26/05/2023	17/03/2023
Data de vencimento:	05/05/2025	06/10/2023	09/12/2024	14/02/2025	30/03/2026	31/05/2026	26/05/2027	16/03/2024
Data de quitação:	11/10/2023	06/10/2023	11/10/2023	14/07/2023	29/05/2023	22/12/2023	22/12/2023	01/08/2023
Remuneração:	6,90% a.a.	5,99% a.a.	7,72% a.a.	CDI +2,90% a.a.	CDI + 0,20% a.m.	CDI + 0,13% a.m.	CDI +0,15% a.m.	SOFR + 2,5% a.a.
Garantia:	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.	Valid S.A.
Amortização do principal:	Semestral a partir de novembro de 2022	Total em outubro de 2023	Semestral a partir de dezembro de 2023	Mensal a partir de março de 2023	Carência de 4 meses (Bimestral a partir de agosto 2022)	Carência de 9 meses (mensal a partir de março 2023)	Carência de 6 Meses (mensal a partir de dezembro23)	Pago somente no final do contrato
Pagamento de juros:	Semestral a partir de novembro de 2022	Semestral a partir de abril/23	Semestral a partir de setembro de 2023	Juros mensais - 12 meses e trimestral, após carência	Carência de 4 meses. (Bimestral a partir de agosto de 2022)	Carência de 9 meses (mensal a partir de abril de 2023)	Carência de 6 meses (a partir de dezembro de 2023)	Mensal

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

b) Debêntures

As principais informações das debêntures podem ser resumidas como segue:

Debêntures	9ª emissão	10ª emissão
Data da aprovação	Reunião do Conselho de Administração 19/04/2022	Reunião do Conselho de Administração 12/04/2024
Quantidade	250.000 debêntures simples não conversíveis em ações	250.000 debêntures simples não conversíveis em ações
Valor nominal unitário	1.000	1.000
Valor total	R\$250.000	R\$243.141
Data de vencimento:	20/06/2027	26/04/2029
Remuneração:	CDI + 3,0% a.a	CDI + 1,95% a.a
Pagamento de principal:	Semestral a partir de dez/24	A partir de 26/10/26 e depois trimestralmente
Pagamento de juros:	Semestral a partir de dez/22	Carência de nove meses e depois trimestralmente a partir out/24
Espécie e série	Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real em série única	Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real em série única
Saldo atualizado em R\$ - 30/09/2024	R\$7.116	R\$249.043

Os saldos das debêntures têm a seguinte composição:

Debêntures	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Principal	250.000	250.000	250.000	250.000
Juros	12.562	833	12.562	833
Custos de captação	(6.403)	(2.783)	(6.403)	(2.783)
	256.159	248.050	256.159	248.050
Circulante	12.876	41.345	12.876	41.345
Não circulante	243.283	206.705	243.283	206.705

As debêntures preveem a manutenção de determinados *covenants* trimestrais, para os quais a Companhia cumpriu adequadamente as cláusulas contratuais em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023. Os *covenants* financeiros das debêntures estão apresentados abaixo:

- Dívida líquida dividida pelo EBITDA menor ou igual a três;
- EBITDA dividido pelas despesas financeiras líquidas maior ou igual a 1,75.

Em 30 de setembro de 2024, foram pagos R\$261.403, sendo R\$18.262 referente a pagamento de juros (R\$ 136.705 de amortização, sendo R\$ 46.705 referente a pagamento de juros em 2023).

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

c) Passivo de arrendamento

A seguir, são demonstrados os valores presentes dos pagamentos mínimos futuros devidos pela Companhia e controladas referentes aos seus arrendamentos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Até 1 ano	6.812	5.361	7.054	8.288
De 1 ano a 5 anos	2.240	3.983	7.787	10.100
	9.052	9.344	14.841	18.388

Abaixo são apresentados os valores contábeis dos passivos de arrendamento e as movimentações durante os exercícios:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Saldo inicial:	9.344	14.251	18.388	27.028
Adições	5.855	1.048	6.198	4.756
Juros	707	1.303	1.293	2.236
Baixas	(1.020)	-	(1.255)	-
Atualização cambial	-	-	15	(40)
Ajustes de conversão	-	-	434	(1.521)
Pagamentos	(5.834)	(7.258)	(10.232)	(14.071)
Saldo final	9.052	9.344	14.841	18.388

O cronograma de vencimento dos empréstimos, financiamentos e debêntures em aberto em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 (não considera encargos futuros) são conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Até 1 ano	73.521	93.474	110.396	163.773
De 1 ano a 2 anos	13.026	149.394	106.370	265.315
De 2 anos a 3 anos	72.002	140.184	72.002	169.230
De 3 anos a 4 anos	137.688	93.248	137.688	93.248
De 4 anos a 5 anos	121.639	-	121.639	-
De 5 anos a 6 anos	44.126	-	44.126	-
	462.002	476.300	592.221	691.566

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Movimentação dos passivos das atividades de financiamento

	Controladora						30/09/2024
	31/12/2023	Adição	Baixa	Pagamento (principal + juros)	Apropriação (juros + custo transação)	Atualização cambial (resultado)	
Empréstimos	196.808	182.983	-	(192.774)	18.792	34	205.843
Debêntures	248.050	241.392	-	(261.403)	28.120	-	256.159
Financiamentos	31.442	-	-	(33.564)	2.122	-	-
Arrendamentos	9.344	5.855	(1.020)	(5.834)	707	-	9.052
Total dívida	485.644	430.230	(1.020)	(493.575)	49.741	34	471.054

	Controladora					31/12/2023
	31/12/2022	Adição	Pagamento (principal + juros)	Apropriação (juros + custo transação)		
Empréstimos	269.805	236.948	(348.098)	38.153		196.808
Debêntures	338.382	-	(136.705)	46.373		248.050
Financiamentos	-	30.000	-	1.442		31.442
Arrendamentos	14.251	1.048	(7.258)	1.303		9.344
Total dívida	622.438	267.996	(492.061)	87.271		485.644

	Consolidado								30/09/2024
	31/12/2023	Adição	Alienação de Controladas	Baixa	Pagamento (principal + juros)	Apropriação (juros + custo transação)	Atualização cambial (resultado)	Ajuste de conversão	
Empréstimos	412.074	182.983	(20)	-	(309.449)	28.102	1.084	21.288	336.062
Debêntures	248.050	241.392	-	-	(261.403)	28.120	-	-	256.159
Financiamento	31.442	-	-	-	(33.564)	2.122	-	-	-
Arrendamentos	18.388	6.198	(244)	(1.011)	(10.232)	1.293	15	434	14.841
Total dívida	709.954	430.573	(264)	(1.011)	(614.648)	59.637	1.099	21.722	607.062

	Consolidado							31/12/2023
	31/12/2022	Adição	Pagamento (principal + juros)	Apropriação (juros + custo transação)	Atualização cambial (resultado)	Ajuste de conversão		
Empréstimos	501.745	412.251	((542.748)	52.801	(649)	(11.326)	412.074	
Debêntures	338.382	-	(136.705)	46.373	-	-	248.050	
Financiamento	-	30.000	-	1.442	-	-	31.442	
Arrendamentos	27.028	4.756	(14.071)	2.236	(40)	(1.521)	18.388	
Total dívida	867.155	447.007	(693.524)	102.852	(689)	(12.847)	709.954	

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

12. Provisões para litígios e demandas judiciais

A Companhia e suas controladas figuram como parte autora e parte ré em processos administrativos e judiciais de natureza tributária, cível e trabalhista surgidos no curso normal dos seus negócios, realizando depósitos judiciais quando necessário. As provisões para os eventuais desembolsos decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração da Companhia, amparada pela opinião de seus consultores jurídicos externos.

A provisão registrada em relação àquelas causas consideradas como perda provável apresenta as seguintes composições e movimentações:

	Controladora					30/09/2024
	31/12/2023	Provisões	Reversões ⁽¹⁾	Pagamentos	Transferência	
Trabalhistas	42.261	7.239	(26.727)	(1.436)	(1.078)	20.259
Tributárias	2.945	210	(207)	-	-	2.948
Cíveis, comerciais e outros	7.394	476	(74)	-	-	7.796
	52.600	7.925	(27.008)	(1.436)	(1.078)	31.003

	Controladora					31/12/2023
	31/12/2022	Provisões	Reversões	Pagamentos	Transferência	
Trabalhistas	26.392	23.579	(3.325)	(3.281)	(1.104)	42.261
Tributárias	1.957	1.658	-	(670)	-	2.945
Cíveis, comerciais e outros	28.054	682	(28)	(21.314)	-	7.394
	56.403	25.919	(3.353)	(25.265)	(1.104)	52.600

	Consolidado							30/09/2024
	31/12/2023	Provisões	Reversões ⁽¹⁾	Pagamentos	Ajustes de conversão	Transferência	Alienação de controladas	
Trabalhistas	44.573	7.630	(26.931)	(1.542)	(59)	(1.081)	(444)	22.146
Tributárias	4.614	4.526	(207)	-	645	-	-	9.578
Cíveis, comerciais e outros	8.074	936	(649)	(12)	-	-	(50)	8.299
	57.261	13.092	(27.787)	(1.554)	586	(1.081)	(494)	40.023

	Consolidado						31/12/2023
	31/12/2022	Provisões	Reversões	Pagamentos	Ajustes de conversão	Transferência	
Trabalhistas	28.209	25.128	(3.652)	(3.294)	(714)	(1.104)	44.573
Tributárias	8.363	5.575	(3.579)	(3.432)	(2.313)	-	4.614
Cíveis, comerciais e outros	29.558	777	(81)	(22.180)	-	-	8.074
	66.130	31.480	(7.312)	(28.906)	(3.027)	(1.104)	57.261

- (1) Refere-se principalmente ao mandado de Segurança impetrado com o objetivo de obter a declaração de que a base de incidência das Contribuições destinadas a Terceiros está sujeita ao limite de 20 salários-mínimos, bem como do direito à repetição dos valores recolhidos "a maior". A liminar foi concedida à Companhia que optou por se beneficiar do direito ao abatimento concedido, motivo pelo qual concluiu por realizar o provisionamento dos valores da economia. Em 27 maio de 2022 foi certificado o sobrestamento do feito até o julgamento definitivo do Tema 1.079 do STJ. Em 13 de março de 2024, o STJ julgou o Tema 1.079, desfavoravelmente aos contribuintes, e decidiu que a limitação a 20 salários-mínimos não alcança as bases de cálculo da Contribuição Previdenciária Patronal e das Contribuições destinadas a Terceiros. Ainda, ficou decidido pela modulação dos efeitos da decisão a partir da publicação do Acórdão, que ocorreu no dia 2 de maio de 2024, não afetando contribuintes que possuíam decisão favorável anterior a decisão. A Valid tinha uma liminar e se beneficiou dessa liminar, até a publicação do acórdão. Dessa forma, com a modulação da decisão, o valor anteriormente provisionado foi integralmente revertido na data da decisão.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Abaixo segue o detalhamento das principais causas por natureza:

Processos trabalhistas

- Envolve um número pulverizado de reclamações trabalhistas, sendo que as mais relevantes dizem respeito a horas extras, reconhecimento de vínculo empregatício, adicionais, equiparação salarial, dentre outros direitos trabalhistas.

Processos tributários

- Ação anulatória de débito no valor de R\$1.923 em 30 de setembro de 2024 (R\$1.728 em 31 de dezembro de 2023), oriundo da exclusão do lucro real de valores de aplicações financeiras bloqueados pelo Plano Collor, compensado com crédito em favor da Companhia. Aguarda-se decisão definitiva.
- Aduana Inlays ingressou com ação contra a Valid Argentina para reivindicar impostos e multas na importação de embutidos devido à diferença de classificação nos termos do artigo 954.º, alínea a, do Código Aduaneiro. O processo encontra-se em fase probatória. Em 30 de setembro de 2024, o valor atualizado é de R\$6.630 (R\$1.669 em 31 de dezembro de 2023).

Processos cíveis

- Ação de cobrança proposta pela United Arenas Ltda. contra a Valid com o objeto de cobrar aluguéis referentes a bem móvel objeto de “Contrato de Locação de Máquina de Aplicação de Hologramas MM3000” celebrado pelas partes. Foi proferida sentença julgando parcialmente procedentes os pedidos formulados pela autora, que interpôs apelação contra parcela específica da sentença. Em paralelo, a autora instaurou o cumprimento de sentença para executar a integralidade do valor pleiteado na ação principal. A Companhia recorreu a ser julgado pelo Superior Tribunal de Justiça e nos autos da ação principal interpôs recurso especial contra o acórdão que deu provimento à apelação. O referido recurso ainda não foi julgado pelo Superior Tribunal de Justiça. Foi instaurado cumprimento provisório da sentença, honorários sucumbenciais, proc. 0047004-58.2022.8.26.0100, foi juntada apólice de seguro para garantir o Juízo, bem como apresentou impugnação o qual foi acolhido. A Companhia apresentou Embargos de Declaração, sendo o mesmo pendente de análise. Os embargos de declaração foram acolhidos, os autos foram arquivados provisoriamente. Em 30 de setembro de 2024, a provisão totaliza R\$7.682 (R\$7.231 em 31 de dezembro de 2023).

Processos classificados como perda possível

Os processos judiciais e administrativos, cuja expectativa de perda é classificada como possível na opinião da Administração, baseada no entendimento dos seus consultores jurídicos externos, não possuem provisão correspondente reconhecida. Essas causas estão distribuídas da seguinte forma:

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Trabalhistas ⁽ⁱ⁾	30.575	31.322	31.696	32.518
Tributários ⁽ⁱⁱ⁾	359.508	347.253	372.293	359.029
Cíveis, comerciais e outros ⁽ⁱⁱⁱ⁾	20.840	21.729	30.406	33.739
Criminal ^(iv)	25.391	22.742	25.391	22.742
	436.314	423.046	459.786	448.028

(i) Processos trabalhistas

A Companhia possui diversos processos pulverizados de reclamações trabalhistas, a maioria relativos a horas extraordinárias, reconhecimento de vínculo empregatício, adicional de insalubridade e periculosidade, equiparação salarial e benefícios relacionados ao FGTS e INSS, dentre outros direitos trabalhistas.

(ii) Processos tributários

- Impostos sobre Produtos Industrializados (“IPI”): a Companhia possui autuações lavradas, de 2010 a 2013, por autoridades fiscais federais sob o argumento de que os impressos personalizados produzidos pela Companhia deveriam ter uma classificação fiscal distinta daquela que foi adotada. De acordo com o código fiscal indicado pela Receita Federal, os materiais confeccionados pela Companhia estariam sujeitos à tributação pelo IPI, configurando-a, portanto, como contribuinte de IPI à União Federal. Ainda na mesma autuação, o Fisco utilizou os créditos de IPI, acumulados em razão da aquisição de insumos aplicados na confecção dos referidos impressos, para abater os débitos apurados, objetos das autuações. Ato contínuo, como consequência da amortização dos créditos de IPI com os débitos, o Fisco glosou declarações de compensação nas quais foram utilizados esses créditos. Por uma mudança na orientação financeira do tema, a Companhia deixou de compensar os créditos acumulados com outros tributos federais e passou a requerer o ressarcimento dos correspondentes valores. Em agosto de 2022, a Companhia foi intimada do acórdão desfavorável em processos administrativos. A Companhia recorreu e o processo está pendente de análise pelo CARF. O CARF não admitiu o recurso e em novembro de 2023 a Companhia recorreu da decisão. Os processos administrativos 16682.900030/2011-97 e 16682.900029/2011-62, que faziam parte dessa discussão foram encerrados, com o consequente ajuizamento pela Valid da Ação Anulatória nº 5005127-98.2023.4.03.6144. O valor atualizado, em 30 de setembro de 2024, totaliza R\$13.274 (R\$15.891 em 31 de dezembro de 2023).
- Em dezembro de 2015, a Secretaria de Fazenda do Estado de São Paulo lavrou auto de infração contra a Companhia, cobrando supostos valores de ICMS desde janeiro de 2012 a dezembro de 2013, por entender ser exigível ICMS sobre (i) transferências entre estabelecimentos do mesmo titular; e (ii) saídas para outros estabelecimentos tributadas como prestação de serviço. Em 19 de abril de 2017, o recurso da Controladora foi julgado parcialmente procedente. Foram interpostos recursos especiais. Atualmente, aguarda-se o julgamento e tais recursos. Em maio de 2017, em sessão de julgamento, por unanimidade

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

de votos, deu parcial provimento ao Recurso Ordinário interposto pela Companhia e negou provimento ao Recurso de Ofício. Em julho de 2017, interposto Recurso Especial pela Fazenda Estadual. Em agosto de 2017 foi interposto Recurso Especial pela Companhia, bem como foram apresentadas as contrarrazões ao Recurso Especial interposto pela Fazenda Estadual. Atualmente, aguarda-se inclusão dos Recursos Especiais interpostos em pauta de julgamento pelo TIT-SP. Por unanimidade o TIT determinou o sobrestamento do feito até o julgamento do ADC 49 em trâmite no STF. O tema já foi julgado pelo STF que decidiu pela inconstitucionalidade da incidência do ICMS nas operações entre estabelecimento de mesmo titular. Essa decisão tem efeito vinculante e possivelmente será a mesma aplicada ao caso da Valid. Contudo, ainda não houve movimentação no processo. É preciso aguardar o julgamento. Em 30 de setembro de 2024, o montante atualizado do processo é de R\$130.711 (R\$125.842 em 31 de dezembro de 2023).

- Em dezembro de 2019, a Companhia recebeu autos de infração de imposto de renda e contribuição social, referentes aos anos-calendário de 2014 e 2015 lavrados pela Receita Federal. Foi apresentada impugnação que foi julgada parcialmente procedente. Com a apresentação de recurso voluntário aguarda-se o julgamento no CARF. Em 30 de setembro de 2024, o montante atualizado do processo é de R\$31.201 (R\$29.695 em 31 de dezembro de 2023).
- Em dezembro de 2016, foi lavrado auto de infração para a cobrança de ISS contra a Valid Certificadora por suposto enquadramento incorreto da atividade de certificação digital. Em 30 de setembro de 2024, o valor atualizado é de R\$9.288 (R\$ 8.568 em 31 de dezembro de 2023).
- Em 2017, como consequência de decisão favorável em ação ordinária transitado em julgado, a Valid procedeu com a habilitação de créditos de PIS e COFINS em setembro de 2018. Em dezembro de 2018, a Valid iniciou as transmissões de pedidos de compensações, por meio dos PER/DCOMP para utilizar o crédito reconhecido judicialmente e habilitado, no valor de R\$30.931. Entretanto, em 05 de maio de 2023, a Delegacia da Receita Federal (DRF-Sorocaba) proferiu despacho decisório não homologando as compensações declaradas pela Companhia, gerando cobrança no valor de R\$31.224, acrescido de juros e multa de mora. Em 06 de junho de 2023 a Valid protocolizou a Manifestação de Inconformidade (que aguarda julgamento), impugnando o despacho decisório. Em setembro de 2024, o valor atualizado é de R\$51.770 referente valor principal + juros e multa (R\$48.855 em 31 de dezembro de 2023).
- Em agosto de 2023, a Companhia recebeu Auto de Infração por supostamente deixar de pagar ICMS, no montante de R\$ 58.698, nos períodos de janeiro de 2019 a dezembro de 2020, por emissão de notas fiscais eletrônicas sem o destaque do ICMS. Trata-se de discussão sobre serviço ou produto para cartões bancários. Em setembro de 2024, o valor atualizado é de R\$64.361 (R\$60.765 em 31 de dezembro de 2023).

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2024

(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

- Processo referente a créditos tributários relacionado a cobrança de IPI, em razão de suposto erro de classificação para determinados impressos gráficos, compreendidos no período de janeiro a dezembro de 2007. Em julho de 2021, a Companhia protocolou os memoriais. Em dezembro de 2022 a apelação interposta pela União Federal foi incluída em pauta da sessão de julgamento de 25 de janeiro de 2023. Foi provido o recurso da União. A Companhia embargou a decisão e aguardando análise do Tribunal. Em caso de decisão desfavorável no trânsito em julgado, há risco do pagamento de honorários de sucumbência. Em 30 de setembro de 2024, o montante atualizado do referido processo é de R\$23.463 (R\$22.675 em 31 de dezembro de 2023).
- Processo referente a créditos tributários relacionado a cobranças de IPI em razão de suposto erro de classificação para determinados impressos gráficos, compreendidos no período de abril a dezembro de 2006. Aguarda-se a inclusão do processo em Pauta de Sessão de Julgamentos presencial para julgar apelação da União e as contrarrazões de apelação da Companhia. Em janeiro de 2023 o recurso da União foi provido. A Companhia apresentou embargos e em outubro de 2023 a União apresentou contrarrazões do Tribunal. Em caso de decisão desfavorável no trânsito em julgado, há risco do pagamento de honorários de sucumbência. Em 30 de setembro de 2024, o montante atualizado do referido processo é de R\$19.138 (R\$18.512 em 31 de dezembro de 2023).

(iii) Processos cíveis, comerciais e outros

- Ação cível ajuizada pela Companhia em 9 de julho de 2007, requerendo a anulação ou, se assim não se entender, a redução da multa imposta pela ANATEL. Atualmente, o processo está aguardando julgamento em segunda instância. O valor atualizado da ação, em 30 de setembro de 2024, atribuído pela devolução dos montantes recebidos é de R\$15.699 (R\$15.612 em 31 de dezembro de 2023).

(iv) Processo criminal

Trata-se de medida cautelar de sequestro de bens determinada por força de decisão proferida pela 10ª Vara Federal Criminal, que decretou o sequestro de patrimônio da Companhia no limite de R\$22.742 em 7 de dezembro de 2021. A Companhia requereu a substituição dos valores bloqueados por seguro garantia. Referida decisão foi tomada em decorrência do Inquérito Policial instaurado a fim de apurar eventuais irregularidades na licitação para impressão das provas do Exame Nacional do Ensino Médio (ENEM) entre os anos de 2010 e 2019, no âmbito do qual foram executados Mandados de Busca e Apreensão nas unidades fabris da Companhia em dezembro de 2021. O seguro garantia apresentado pela Companhia foi deferido. Em abril de 2022 a Companhia apresentou razões de apelação. A Companhia contratou escritório de advocacia especializado para acompanhar o andamento do caso até o seu desfecho. O valor atualizado da ação, em 30 de setembro de 2024 é de R\$25.391 (R\$22.742 em 31 de dezembro de 2023).

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora	
	30/09/2024	30/09/2023
Demonstração dos resultados		
Receitas líquidas		
Valid Sucursal Colômbia	-	1.964
Valid Argentina	5.595	23.896
Mitra	608	182
Valid Hub	-	866
Valid Espanha	279	1.320
Valid Uruguai	2.498	2.874
Outros	-	57
	8.980	31.159
Custo das mercadorias e serviços		
Valid Sucursal Colômbia	(2.176)	-
Valid Certificadora	(3.093)	(32)
Valid Espanha	(15.499)	(35.981)
Valid AS	-	(23.064)
Valid Argentina	(439)	(19)
Outros	(343)	(484)
	(21.550)	(59.580)
Resultado financeiro		
Serbet	26	311
Valid Hub	712	456
Valid Espanha	293	1.579
	1.031	2.346

As operações referem-se à compra de insumos entre as empresas, sendo a produção feita de acordo com as necessidades das partes envolvidas, não existindo contrato firmado de produção mínima. O prazo médio de pagamento/recebimento dos valores envolvidos é de 96 dias, sendo todas as transações realizadas de acordo com as práticas de mercado.

Abaixo estão sumariadas as condições contratuais dos mútuos mantidos pelo Grupo:

Mútuo	Espanha	Serbet	Valid Hub	Valid Sucursal
Origem	Valid	Valid	Valid	Valid Espanha
Valor total	EUR22.728	R\$4.300	R\$4.000	US\$5.000
Data da captação	03/05/2021	03/08/2022	30/01/2023	01/06/2023
Data da quitação	13/03/2024	26/01/2024	-	-
Data de vencimento*	03/05/2026	03/08/2025	05/07/2025	31/05/2025
Remuneração	6% a.a.	8% a.a + IPCA .	8% a.a.	8% a.a
Amortização do principal	Somente no final do contrato	Somente no final do contrato	6 parcelas fixas (a partir de 05/02/2025)	Somente no final do contrato
Saldo na moeda da dívida em 30/09/2024:	Quitado	Quitado	R\$7.089	US\$2.172
Saldo atualizado em 30/09/2024 - R\$:	N/A	N/A	R\$7.089	R\$11.834

* Contrato prevê renovações automáticas anuais.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Outras transações entre partes relacionadas relativas à venda de insumos:

	30/09/2024	31/12/2023
Entre Valid Espanha e:		
Valid Argentina	5.192	14.962
Valid USA	1.123	4.520
Valid Sucursal Colômbia	3.203	4.434
Valid México	12.715	15.006
Valid AS	31.084	-
Valid Nigéria	5.502	3.284
Valid China	2.749	-
	61.568	42.206
	30/09/2024	31/12/2023
Entre Valid A/S e:		
Valid Espanha	69.111	112.194
Valid Nigéria	16.996	20.781
Valid Argentina	22.306	26.170
	108.413	159.145

As transações detalhadas nos quadros acima são integralmente eliminadas no consolidado.

Remuneração da Diretoria, Conselho de Administração e Fiscal

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023, a remuneração dos administradores, conselheiros e demais diretores não estatutários, que incluem encargos sociais e demais benefícios, está demonstrada a seguir:

Consolidado	Conselho Administração	Conselho Fiscal	Diretoria Estatutária	Demais Diretores	30/09/2024
Remuneração fixa anual	1.940	399	5.525	5.698	13.562
Remuneração	1.617	333	3.968	4.024	9.942
Encargos e benefícios	323	66	1.448	1.588	3.425
Plano de Previdência Privada	-	-	109	86	195
Remuneração variável anual	-	-	7.912	6.200	14.112
Remuneração variável	-	-	5.089	5.855	10.944
Remuneração baseada em ações	-	-	2.168	167	2.335
Encargos por ônus do empregador	-	-	655	178	833
Total remuneração	1.940	399	13.437	11.898	27.674

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Consolidado	Conselho Administração	Conselho Fiscal	Diretoria Estatutária	Demais Diretores	30/09/2023
Remuneração fixa anual	1.563	353	5.655	4.607	12.178
Remuneração	1.390	312	3.905	3.332	8.939
Encargos e benefícios	-	-	1.650	1.232	2.882
Plano de Previdência Privada	173	41	100	43	357
Remuneração variável anual	-	-	9.897	4.118	14.015
Remuneração variável	-	-	6.095	3.641	9.736
Remuneração baseada em ações	-	-	3.224	289	3.513
Encargos por ônus do empregador	-	-	578	188	766
Total remuneração	1.563	353	15.552	8.725	26.193

14. Patrimônio líquido

a) Capital social

A conciliação do capital social da Companhia conforme o estatuto e informações financeiras em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 é demonstrado como segue:

Capital social conforme estatuto	1.037.550
Gastos com emissão de ações ocorrido em 2015	(15.180)
Capital social líquido dos gastos com emissão de ações, conforme informações financeiras	<u>1.022.370</u>

A Companhia está autorizada a aumentar o seu capital social até o limite de 100.000.000 de ações ordinárias, incluídas as ações ordinárias já emitidas.

b) Reservas de capital e ações em tesouraria

Opções de outorgas reconhecidas e planos de ações restritas

A Companhia reconheceu R\$2.587 de despesa no período findo em 30 de setembro de 2024 (R\$2.458 em 2023) em contrapartida à reserva de capital para opções de ações outorgadas. O resumo das condições dos planos está demonstrado abaixo:

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Data de outorga	Opções outorgadas	Data de vencimento	Valor justo (em Reais)	Saldo no início do período	Movimentação da quantidade de opções			Saldo no final do período
					Concedidas durante o período	Exercidas durante o período	Canceladas durante o período	
Programa SOP - 2021 - 1	138.126	mai/21	R\$8,78	43.563	-	(15.938)	-	27.625
Programa SOP - 2021 - 2	138.126	mai/22	R\$8,78	43.559	-	(15.934)	-	27.625
Programa SOP 2022.1	30.000	ago/25	R\$8,78	30.000	-	-	-	30.000
Programa SOP 2022.2	30.000	ago/25	R\$8,78	30.000	-	-	-	30.000
Programa SOP Gerentes	121.392	mai/24	R\$6,18	121.392	-	(111.227)	(10.165)	-
Matching Gerentes 2023	233.832	mai/25	R\$11,12	233.832	-	-	(20.328)	213.504
Matching Diretores 2023	191.994	mai/26	R\$11,12	191.994	-	-	-	191.994
SOP Substituição	7.294	mai/24	R\$11,12	7.294	-	(7.294)	-	-
SOP Substituição	7.294	mai/24	R\$11,12	7.294	-	(7.294)	-	-
SOP Substituição	21.625	mai/24	R\$11,12	21.625	-	(21.625)	-	-
SOP Substituição	21.624	mai/24	R\$11,12	21.624	-	(21.624)	-	-
SOP Substituição	8.696	mai/24	R\$11,12	8.696	-	(8.696)	-	-
SOP Substituição	8.696	mai/24	R\$11,12	8.696	-	(8.696)	-	-
SOP Substituição	21.961	mai/24	R\$11,12	21.961	-	(21.961)	-	-
SOP Substituição	21.962	mai/24	R\$11,12	21.962	-	(21.962)	-	-
Matching 2024 Diretores	117.545	mai/26	R\$16,56	-	117.545	-	(13.294)	104.251
Matching 2024 Diretores	117.543	mai/27	R\$16,56	-	117.543	-	(13.294)	104.249
Matching 2024 Gerentes	84.351	mai/26	R\$16,56	-	84.351	-	(11.054)	73.297
Matching 2024 Gerentes	84.348	mai/27	R\$16,56	-	84.348	-	(11.054)	73.294
SOP 2024 Diretores	147.205	mai/25	R\$16,56	-	147.205	-	(17.725)	129.480
SOP 2024 Gerentes	90.487	mai/25	R\$16,56	-	90.487	-	(11.054)	79.433
Matching Gerentes 2022	97.719	mai/24	R\$17,23	97.719	-	(97.719)	-	-
Matching Gerentes 2022	97.720	mai/25	R\$17,23	97.720	-	(23.745)	-	73.975
Total	1.839.540			1.008.931	641.479	(383.715)	(107.968)	1.158.727

Ações em tesouraria

Desde janeiro de 2008, a Companhia tem aprovado, por meio de seu Conselho de Administração, programas de recompra de ações ordinárias de emissão da própria Companhia para permanência em tesouraria, para posterior alienação e/ou para fazer frente às obrigações decorrentes dos programas de remuneração de seus administradores. Considerando que tais quantidades de ações sempre estão abaixo do limite máximo, o Conselho de Administração pode rever a qualquer tempo a quantidade ora autorizada, complementando o limite legal permitido de 10% do total de ações em circulação. Essas ações são adquiridas com recursos do caixa da Companhia.

A evolução dos programas de recompra pode ser demonstrada como segue:

Data da aprovação	Quantidade máxima a ser adquirida	% das ações em circulação	Data do término
12/11/2019	1.000.000 ações	1,45%	12/05/2021
19/10/2021	2.000.000 ações	2,48%	20/10/2022
19/04/2022	1.000.000 ações	1,21%	30/12/2023
21/05/2024	2.000.000 ações	2,57%	26/11/2025

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia realizou a entrega de 150.794 ações, no montante de R\$3.245 (303.801 ações, no montante de R\$2.916, em 2023).

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia mantém 1.970.478 ações ordinárias em tesouraria no montante de R\$32.242 (1.708.072 ações em 31 de dezembro de 2023 no montante de R\$25.324), cujo custo médio ponderado de aquisição assim como custo mínimo e custo máximo estão demonstrados a seguir:

Tipo	Controladora (em Reais)		
	Valor da ação - mínimo	Valor da ação – máximo	Valor da ação – ponderado
Valor do custo de aquisição da ação	7,53	25,39	16,36

Baseado na última cotação de mercado disponível, em 30 de setembro de 2024, o valor das ações em tesouraria é de R\$44.730, cujo preço médio ponderado assim como preço mínimo e preço máximo em 30 de setembro de 2024 estão demonstrados a seguir:

Tipo	Preço (em Reais)			
	Valor da ação - mínimo	Valor da ação – máximo	Valor da ação - ponderado	Valor da ação - última cotação
Valor atual da ação	14,81	24,24	19,62	22,70

c) Reservas de lucros

Reserva legal

É constituída mediante a apropriação ao final do exercício de 5% do lucro líquido, em conformidade com o artigo 193 da Lei das Sociedades por Ações.

Reserva para investimento

É destinada à aplicação em investimentos previstos em orçamento de capital, em conformidade com o artigo 196 da Lei das Sociedades por Ações.

Saldo em 31 de dezembro de 2022	34.505
Ajuste por inflação em controlada no exterior	25.657
Reserva reflexa	(1.367)
Constituição de reserva para investimento	101.311
Saldo em 31 de dezembro de 2023	160.106
Ajuste por inflação em controlada no exterior	25.667
Pagamento de dividendos para não controladores	(432)
Reserva reflexa	1.103
Saldo em 30 de setembro de 2024	186.444

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

d) Dividendos e juros sobre capital próprio

Dividendos e Juros sobre Capital Próprio a pagar ("JCP")	Valor por ação (em Reais)	Data do pagamento	Controladora e Consolidado
Dividendos e JCP a pagar em 31 de dezembro de 2022			21.012
Dividendos e JCP declarados			
JCP declarados referente ao exercício de 2023	R\$0,18000	09/05/2023	14.414
JCP declarados referente ao exercício de 2023	R\$0,20000	18/07/2023	16.016
JCP declarados referente ao exercício de 2023	R\$0,27000	24/10/2023	21.635
JCP declarados referente ao exercício de 2023	R\$0,30700	01/12/2023	24.600
Total de JCP declarados em 2023			76.665
Dividendos e JCP pagos			
Pagamento de JCP declarados referente ao exercício de 2022	R\$0,26303	31/01/2023	(21.007)
Pagamento de JCP declarados referente ao exercício de 2023	R\$0,18000	22/05/2023	(14.414)
Pagamento de JCP declarados referente ao exercício de 2023	R\$0,20000	31/07/2023	(16.016)
Pagamento de JCP declarados referente ao exercício de 2023	R\$0,27000	08/11/2023	(21.635)
Pagamento de JCP declarados referente ao exercício de 2023	R\$0,30700	14/12/2023	(24.597)
Total de JCP pagos em 2023			(97.669)
Dividendos e JCP a pagar em 31 de dezembro de 2023			8
Dividendos adicionais propostos ⁽¹⁾	R\$0,30759	31/12/2023	24.646
Pagamento de dividendos declarados referente ao exercício de 2023	R\$0,30759	29/04/2024	(24.643)
JCP declarados referente ao exercício de 2024	R\$0,34000	21/05/2024	27.343
Pagamento de JCP declarados referente ao exercício de 2024	R\$0,34000	07/06/2024	(27.334)
Dividendos a pagar para não controladores	R\$0,34972	24/05/2024	857
JCP declarados referente ao exercício de 2024	R\$0,44000	16/07/2024	35.263
Dividendos pagos para não controladores	R\$0,34972	23/07/2024	(857)
Pagamento de JCP declarados referente ao exercício de 2024	R\$0,44000	15/08/2024	(35.227)
Saldo em 30 de setembro de 2024			56

(1) Proposta de dividendos adicionais referentes ao ano de 2023, R\$ 0,30759 por ação, aprovado na Assembleia Geral Ordinária que ocorreu no dia 17 de abril de 2024. O pagamento foi realizado em 30 de abril de 2024.

Os juros sobre capital próprio são calculados com base na variação da Taxa de Juros a Longo Prazo ("TJLP") nos termos da Lei nº 9.249/95, sendo contabilizados em despesas financeiras conforme requerido pela legislação fiscal. Para efeito de apresentação demonstrações financeiras, são apresentados como redução de lucros acumulados no patrimônio líquido. Os juros sobre capital próprio estão sujeitos à retenção de imposto de renda na fonte de 15%, exceto para os acionistas imunes e isentos, conforme estabelecido na Lei nº 9.249/95. O estatuto social da Companhia estabelece um dividendo mínimo de 25% calculado sobre o lucro líquido anual, ajustado na forma prevista no artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

e) Participação de não controladores

	30/09/2024	31/12/2023
Saldos iniciais	32.806	37.308
Participação no resultado do exercício	(128)	(2.665)
Pagamento de dividendos para não controlador	(857)	(871)
Alienação da Serbet – não controlador	(5.196)	-
Ajustes acumulados de conversão	1.223	(966)
Saldos finais	27.848	32.806

15. Resultado por ação

	Controladora	
	30/09/2024	30/09/2023
Resultado atribuído aos detentores de ações ordinárias Controladora	317.824	177.690
Média ponderada da quantidade ações ordinárias para o resultado	80.152	79.991
Resultado por ação - resultado básico por ação (em reais)	3,96527	2,22137

O cálculo básico de resultado por ação é feito através da divisão do lucro líquido (prejuízo) do período, atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o período, excluindo-se as ações em tesouraria. Para os períodos apresentados, os resultados básico e diluído por ação da Companhia são iguais, considerando que a Companhia e suas controladas não possuem nenhum instrumento com potencial efeito diluidor. A média ponderada da quantidade de ações ordinárias utilizadas no cálculo corresponde à quantidade de ações em circulação média dos períodos apresentados.

16. Receita de vendas líquida

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita bruta de venda de produtos	42.285	71.804	424.569	459.747
Receita bruta de venda de serviços	923.499	873.873	1.288.119	1.295.598
Total da receita bruta	965.784	945.677	1.712.688	1.755.345
Imposto sobre vendas	(114.518)	(114.659)	(127.226)	(128.561)
Devoluções sobre vendas	(2.783)	(4.668)	(3.291)	(4.740)
Receita de vendas líquida	848.483	826.350	1.582.171	1.622.044

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

17. Custos e despesas por natureza

Despesa por natureza	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Mão de obra	179.598	161.752	332.239	315.491
Benefícios a empregados	33.610	30.760	47.364	41.522
Impostos e taxas	38.398	28.952	67.465	57.318
Arrendamento operacional	5.447	9.878	7.542	10.561
Depreciação e amortização	33.972	40.937	65.576	77.349
Material de consumo/matéria-prima	205.423	214.023	438.820	480.459
Serviços de terceiros	75.617	62.238	124.215	109.647
Manutenção	11.176	9.531	13.375	13.907
Utilidades e serviços	89.114	66.830	121.528	98.156
Comissões sobre vendas	6.824	6.323	18.032	19.417
Frete sobre vendas	5.927	6.540	12.671	11.077
Gerais e outros	4.640	19.252	25.378	42.077
Total de despesas por natureza	689.746	657.016	1.274.205	1.276.981
Classificadas como:				
Custo dos bens e/ou serviços vendidos	560.079	548.090	1.003.152	1.025.764
Despesas com vendas	46.810	25.772	153.023	127.748
Despesas gerais e administrativas	82.857	83.154	118.030	123.469
Total	689.746	657.016	1.274.205	1.276.981

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

18. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas financeiras				
Rendimento de aplicações financeiras	27.351	29.596	52.590	44.945
Variação cambial e juros sobre mútuos	1.283	4.954	1.238	8.995
Variação cambial de empréstimos	1.191	-	1.489	9.270
Outras variações cambiais	6.966	4.440	77.533	83.214
Variação cambial, juros e correção de arrendamentos	105	207	125	253
Títulos e valores mobiliários	-	1.315	-	1.315
Créditos e atualizações financeiras sobre créditos fiscais	432	1.826	432	1.827
Outras receitas financeiras	6.520	1.312	10.088	9.809
Total receitas financeiras	43.848	43.650	143.495	159.628
Despesas financeiras				
Juros sobre debêntures, empréstimos e financiamentos	(49.034)	(66.694)	(58.344)	(78.125)
Variação cambial e juros sobre mútuo	-	(2.745)	(2.104)	(8.793)
Variação cambial de empréstimos	(1.225)	-	(2.573)	(9.413)
Outras variações cambiais	(4.281)	(3.614)	(92.874)	(124.472)
Despesas bancárias	(1.507)	(2.606)	(13.904)	(6.397)
Juros, correção e variação cambial sobre arrendamentos	(707)	(1.037)	(1.328)	(1.892)
Outras despesas financeiras	(8.365)	(6.154)	(14.289)	(6.370)
Total despesas financeiras	(65.119)	(82.850)	(185.416)	(235.462)
Total receitas e despesas financeiras	(21.271)	(39.200)	(41.921)	(75.834)

19. Outras receitas (despesas) operacionais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Resultado líquido na venda Cubic ⁽¹⁾	-	-	136.842	-
Amortização de mais valia de ativos	(346)	(463)	(6.949)	(10.566)
Provisão para impairment ⁽²⁾	-	-	(24.029)	-
Perda na venda de ativo imobilizado e provisão para obsolescência	1.354	(145)	1.376	(43)
Alienação da planta Montrose (Valid Usa)	-	-	-	(3.780)
Despesas com reestruturação	-	(3.132)	-	(3.149)
Outras receitas e despesas operacionais líquidas	(1.434)	(1.046)	(2.303)	(1.077)
Contingências – Fábrica Sorocaba ⁽³⁾	162	(8.639)	162	(8.640)
Total de outras despesas operacionais	(264)	(13.425)	105.099	(27.255)

(1) Vide Notas 8 e 22.

(2) Impairment referente a investida VCMC, conforme mencionado na Nota 9.

(3) Provisão para processos trabalhistas da operação de formulários contínuos da fábrica de Sorocaba.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

20. Informações por segmento

Para fins de administração, a Companhia é dividida em unidades de negócios, com base nos produtos e serviços, com três segmentos operacionais sujeitos à divulgação de informações:

a) Meios de pagamento

Neste segmento são considerados soluções integradas, tais como: cartões com *chip* e de tarja magnética, *gift cards*, faturas e extratos bancários, dentre outros. Ainda, são consideradas soluções em *Radio Frequency Identification* - RFID, cartões *contactless* e de pagamentos móveis (por meio de TSM - *Trusted Service Manager* e HCE - *Host Card Emulation*, via NFC - *Near Field Communication*).

b) Identificação

O segmento de identificação oferece soluções físicas e eletrônicas, como: captação, armazenamento e administração de dados, impressos de segurança, reconhecimento e impressão digital que atendem a essa demanda, além de soluções de Governo Digital. Todas essas tecnologias realizam uma referência cruzada entre um banco de dados e os dados contidos no documento ou mídia portátil, como papel, plástico ou até mesmo meio de comunicação eletrônico para verificar sua autenticidade ou *status*. Os principais documentos de identificação são as carteiras de identidade, carteiras de habilitação, carteiras de conselho de classe, selos para segurança e autenticidade de marcas.

A Companhia oferece uma estrutura *full service*, com amplas frentes de atendimento, que englobam a geração de sistemas informatizados para a administração de bancos de dados, a coleta de dados biométricos, impressão e personalização dos documentos oficiais de identificação, soluções para *Smart Cities*, selos rastreáveis e serviços de Certificação Digital.

c) Mobile

No amplo portfólio de telecomunicações oferecidos pela Companhia, destacam-se os serviços de emissão extrato e tecnologias para o uso em celular e, ainda, inovações decorrentes da mobilidade digital, como soluções em NFC, TSM e HCE destinadas às operadoras de telefonia móvel.

Nesse segmento, a Companhia atua na prestação de serviços que aprimoram a comunicação das operadoras telefônicas com seus clientes, no desenvolvimento de tecnologias para uso em celular - como recarga e pagamento - e também na produção de cartões voltados a telecomunicação, sendo os *SIM Cards* o principal produto da unidade de negócio.

Pensando nas tendências do mercado de Mobile, a Valid está ativamente participando das diferentes iniciativas associadas a evolução do cartão SIM, especificamente o que tem se denominado como eSIM (*embedded SIM*), essa nova fase do SIM considera um mercado mais amplo uma vez que o cartão SIM agora faz parte da conectividade relacionada as

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

iniciativas de *Machine to Machine* e *Internet of Things* (IoT), o *chip* estará sendo embarcado não só num celular, mas também em outros tipos de dispositivos, por exemplo automóveis, medidores de energia, etc.. Nesse novo contexto, a solução considera a parte do *chip*, mas também uma plataforma de ativação do *chip* (conhecida como *Subscription Manager*).

A Administração da Companhia monitora, separadamente, os resultados operacionais das unidades de negócio, para poder tomar decisões sobre alocação de recursos e avaliar o desempenho. O desempenho dos segmentos é avaliado, principalmente, com base no lucro alocado por segmento, que compreende a receita líquida menos os custos, despesas de venda e administrativas, portanto, não considera outras receitas e despesas operacionais líquidas, resultado de equivalência patrimonial, resultado financeiro e despesa com imposto de renda e contribuição social.

As principais informações sobre lucro, ativos e passivos por segmento de negócio, podem ser resumidas a seguir:

30/09/2024	Identificação	Meios de pagamento	Mobile	Eliminações	Consolidado
Receitas					
Receitas de clientes	621.203	597.010	363.958	-	1.582.171
Receitas de intersegmento	4.124	66.325	158.025	(228.474)	-
Total das receitas	625.327	663.335	521.983	(228.474)	1.582.171
Custos	(357.158)	(446.053)	(199.941)	-	(1.003.152)
Despesas de vendas	(46.474)	(23.891)	(82.658)	-	(153.023)
Despesas administrativas	(52.867)	(38.194)	(26.969)	-	(118.030)
Custos e despesas de intersegmento	(4.124)	(66.325)	(158.025)	228.474	-
Receitas (despesas) financeiras líquidas	-	-	-	-	(41.921)
Outras despesas operacionais líquidas	-	-	-	-	129.128
<i>Impairment</i> (*)	-	-	(24.029)	-	(24.029)
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-	-	(1.906)
IR/CS sobre o lucro	-	-	-	-	(51.542)
Lucro líquido do período	-	-	-	-	317.696

(*) Referente ao *impairment* da investida VCMC mencionado na Nota 9.

30/09/2024	Identificação	Meios de pagamento	Mobile	Eliminações	Consolidado
Ativos operacionais	269.384	479.996	406.813	(202.657)	953.536
Clientes	152.639	188.845	304.950	(202.657)	443.777
Estoques	20.950	187.625	84.457	-	293.032
Imobilizado	95.795	103.526	17.406	-	216.727
Passivos operacionais	47.315	54.118	259.122	(202.345)	158.210
Fornecedores e obrigações decorrentes de compra de mercadorias e serviços	47.315	54.118	259.122	(202.345)	158.210

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

30/09/2023	Identificação	Meios de pagamento	Mobile	Eliminações	Consolidado	
Receitas						
	Receitas de clientes	537.742	623.071	461.231	-	1.622.044
	Receitas de intersegmento	1.803	137.785	208.381	(347.969)	-
	Total das receitas	539.545	760.856	669.612	(347.969)	1.622.044
Custos						
	Despesas de vendas	(314.730)	(449.646)	(261.388)	-	(1.025.764)
	Despesas administrativas	(25.022)	(21.383)	(81.343)	-	(127.748)
	Despesas administrativas	(46.652)	(42.610)	(34.207)	-	(123.469)
	Custos e despesas de intersegmento	(1.803)	(137.785)	(208.381)	347.969	-
	Receitas (despesas) financeiras líquidas	-	-	-	-	(75.834)
	Outras despesas operacionais líquidas	-	-	-	-	(27.255)
	Impairment	-	-	-	-	-
	Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-	-	(885)
	IR/CS sobre o lucro	-	-	-	-	(65.254)
	Lucro líquido do período	-	-	-	-	175.835

31/12/2023	Identificação	Meios de pagamento	Mobile	Eliminações	Consolidado	
Ativos operacionais						
	Clientes	223.722	443.468	460.717	(265.726)	862.181
	Estoques	118.418	186.439	347.798	(265.726)	386.929
	Imobilizado	15.025	170.196	82.256	-	267.477
		90.279	86.833	30.663	-	207.775
Passivos operacionais						
	Fornecedores e obrigações decorrentes de compra de mercadorias e serviços	38.713	56.673	335.551	(265.599)	165.338
		38.713	56.673	335.551	(265.599)	165.338

As rubricas “Outras despesas operacionais, líquidas”, “Receitas (despesas) financeiras, líquidas” e “Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro” estão apresentadas na tabela acima de forma não segmentada, pois a Companhia entende que essas rubricas não estão ligadas diretamente a nenhum segmento operacional.

A Companhia e suas controladas operam nas seguintes áreas geográficas: Brasil (país de domicílio), Espanha, Argentina, EUA, Colômbia, Uruguai, México, Dinamarca, Ilhas Maurício, Singapura, África do Sul, Nigéria, Emirados Árabes, Indonésia, China e Irlanda. Por não serem individualmente representativas, as receitas e ativos não circulantes provenientes de operações em países estrangeiros - exceto EUA, Argentina e EMEAA - estão sendo divulgadas em conjunto a seguir:

Receitas por distribuição geográfica	Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023
No país sede da entidade – Brasil	964.181	905.911
Na Argentina	213.262	199.444
Na EMEAA ⁽²⁾	203.780	324.757
Nos demais países estrangeiros	147.652	148.805
Nos Estados Unidos da América	53.296	43.127
Total	1.582.171	1.622.044

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Ativos não circulantes ⁽¹⁾	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
No país sede da entidade – Brasil	785.566	779.297
Na Argentina	20.479	13.045
Na EMEAA ⁽²⁾	456.405	387.608
Nos demais países estrangeiros	2.908	4.597
Nos Estados Unidos da América	19	-
Total	1.265.377	1.184.547

(1) Não contempla tributos diferidos.

(2) Estão sendo considerados os seguintes países nesta linha: Dinamarca, Ilhas Maurício, Singapura, África do Sul, Emirados Árabes, Espanha, Indonésia, China e Nigéria.

d) Informações sobre os principais clientes

Em consonância com o IFRS 8 (CPC 22) - Informações por Segmento, a Administração da Companhia informa que não existe nenhuma transação com um único cliente externo que represente 10% ou mais da receita total da Companhia e de suas controladas.

21. Instrumentos financeiros e gestão de risco

A Companhia e suas controladas efetuaram avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

Os principais passivos financeiros da Companhia e de suas controladas referem-se às debêntures, empréstimos e financiamentos e obrigações com fornecedores. O principal propósito das debêntures, financiamentos e empréstimos foi a captação de recursos para as operações da Companhia e de suas controladas e combinações de negócios, enquanto as obrigações com fornecedores e outras contas a pagar resultam diretamente das suas operações. Os principais ativos financeiros da Companhia e de suas controladas consistem em caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários, contas a receber de clientes e que resultam diretamente de suas operações.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Mensuração do valor justo

Os instrumentos financeiros reconhecidos pelo valor justo podem ser mensurados em níveis de 1 a 3, com base no grau em que o seu valor justo é cotado, conforme abaixo:

Nível 1: a mensuração do valor justo é derivada de preços cotados (não corrigido) nos mercados ativos, com base em ativos e passivos idênticos.

Nível 2: a mensuração do valor justo é derivada de outros insumos cotados incluídos no Nível 1, que são cotados através de um ativo ou passivo, quer diretamente (ou seja, como os preços) ou indiretamente (ou seja, derivada de preços).

Nível 3: a mensuração do valor justo é derivada de técnicas de avaliação que incluem um ativo ou passivo que não possuem mercado ativo.

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

Exceto pelo saldo de empréstimos, financiamentos e debêntures, o saldo contábil dos instrumentos financeiros mantidos pela Companhia é próximo dos seus valores justos. Nesse contexto, abaixo é apresentado a comparação entre o valor contábil e justo dos empréstimos, financiamentos e debêntures:

30/09/2024		Controladora		Consolidado	
Mensuração do valor justo	Hierarquia de valor justo	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Empréstimos, financiamentos e debêntures	Nível 2	462.002	471.817	592.221	591.899

31/12/2023		Controladora		Consolidado	
Mensuração do valor justo	Hierarquia de valor justo	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Empréstimos, financiamentos e debêntures	Nível 2	476.300	480.051	691.566	656.142

- Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam dois tipos de risco: risco de taxa de juros e risco cambial.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. Os resultados da Companhia e de suas controladas estão suscetíveis a variações das taxas de juros incidentes sobre as aplicações financeiras e debêntures, os quais estão atrelados ao CDI. Para os empréstimos mais relevantes da Companhia o indexador atrelado é a taxa Libor.

- Risco de câmbio

O risco de câmbio é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de câmbio. A exposição da Companhia e de suas controladas ao risco de variações nas taxas de câmbio refere-se, principalmente, às atividades operacionais da Companhia e de suas controladas (quando receitas ou despesas são denominadas em uma moeda diferente da moeda funcional) e aos investimentos líquidos da Companhia em controladas no exterior.

A tabela a seguir detalha a sensibilidade da Companhia e de suas controladas a uma estimativa de desvalorização/valorização das moedas funcionais em 25% e 50%, perante as controladas com moedas funcionais diferentes do Real. A análise de sensibilidade considera o patrimônio líquido das controladas convertidas para o Real no fim do período e considerando uma desvalorização /valorização de 25% e 50% nas taxas de câmbio. A desvalorização/valorização das moedas funcionais diferentes do Real resultaria em uma redução/incremento no patrimônio líquido nos montantes abaixo detalhados:

Moeda	Consolidado – 30/09/2024	
	Variação cambial 25%	Variação cambial 50%
PL Pesos Argentino	23.810	47.620
PL Pesos Colombianos	7.976	15.952
PL Pesos Mexicanos	5.648	11.297
PL Pesos Uruguaios	1.142	2.283
PL Euros	185.220	370.440
PL Dólares	85.306	170.612

A Companhia possui contas a pagar com fornecedores de equipamentos e matéria-prima em moeda estrangeira, de forma que seus resultados são suscetíveis a variações em decorrência de mudanças nas taxas de câmbio do Dólar americano e do Euro. A Companhia estima que uma possível desvalorização do Real frente ao Dólar e ao Euro de 25% e 50%, resultaria respectivamente, em 30 de setembro de 2024, em um impacto nas despesas financeiras no montante de:

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Moeda	Consolidado			
	30/09/2024		31/12/2023	
	Variação cambial 25%	Variação cambial 50%	Variação cambial 25%	Variação cambial 50%
Impacto	2.475	4.950	1.503	3.008

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com o cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Companhia e suas controladas estão expostas ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente com relação às contas a receber) e de financiamento, incluindo depósitos em bancos e instituições financeiras, transações cambiais e outros instrumentos financeiros.

As contas a receber são concentradas substancialmente em grandes instituições financeiras, empresas de telecomunicações e com autarquias estaduais, que, devido à solidez de tais clientes, a Administração da Companhia não espera enfrentar dificuldades de realização dos créditos a receber. O saldo a receber é mantido líquido das estimativas de perda e, portanto, pelo valor esperado de realização.

Depósitos em bancos e instituições financeiras

Todas as operações da Companhia e de suas controladas, diretas e indiretas, são realizadas com bancos de reconhecida liquidez, o que, no entendimento da Administração da Companhia, minimiza seus riscos.

Risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na possibilidade da Companhia e de suas controladas não possuírem recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia e de suas controladas são monitorados diariamente pela Administração, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia e suas controladas.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

As tabelas abaixo demonstram análise dos vencimentos para os passivos financeiros em aberto, em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Até 1 mês	79.758	67.521	158.210	165.338
Fornecedores e obrigações decorrentes de compra de mercadorias e serviços	79.758	67.521	158.210	165.338
Até 1 mês	89	35.864	19.192	39.288
De 1 a 3 meses	1.492	3.389	1.656	3.389
De 3 meses a 1 ano	71.940	54.221	89.548	121.096
De 1 ano a 5 anos	388.481	382.826	481.825	527.793
Empréstimos, financiamentos e debêntures	462.002	476.300	592.221	691.566

Análise de sensibilidade

De uma forma geral, os principais riscos dos instrumentos financeiros utilizados pela Companhia estão atrelados à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), principalmente no que diz respeito às obrigações com as debêntures emitidas e às aplicações financeiras.

Utilizamos a taxa média de CDI para os encargos financeiros praticados nas debêntures emitidas pela Companhia (Acrescido de juros) e para a remuneração no caso das aplicações financeiras. Os encargos financeiros dos empréstimos são representados pela Libor mais taxa fixa contratual.

Adicionalmente, a Companhia possui saldo de contas a pagar a fornecedores atrelados ao Dólar e Euro. No entanto, considerando que os prazos de vencimento desses títulos são inferiores a 30 dias, uma análise de sensibilidade não está sendo apresentada pela Companhia por entender que não geraria benefício. Com a finalidade de verificar a sensibilidade do indexador nas aplicações financeiras mantidas pela Companhia, em 30 de setembro de 2024, foram definidos três cenários diferentes. Com base em projeções divulgadas pela B3 datadas em 30 de setembro de 2024 foi obtida a projeção do CDI para os próximos 12 meses, de 10,05%, sendo este definido como cenário provável. A partir desse cenário, foram calculadas variações de 25% e 50% do indexador.

Para cada cenário foi calculada a receita financeira bruta auferida pelas aplicações financeiras, não levando em consideração a incidência de tributos sobre os rendimentos. A data-base utilizada das aplicações financeiras foi o saldo em aberto em 30 de setembro de 2024, projetando um ano e verificando a sensibilidade do CDI em cada cenário.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Controladora					
Operação	Saldo em 30/09/2024	Risco	Cenário provável	Cenário II	Cenário III
Aplicações financeiras (equivalentes de caixa)	139.120	CDI	10,05%	7,54%	5,03%
Receita financeira bruta			13.982	10.490	6.998

Controladora					
Operação	Saldo em 31/12/2023	Risco	Cenário provável	Cenário II	Cenário III
Aplicações financeiras (equivalentes de caixa)	174.345	CDI	10,05%	7,54%	5,03%
Receita financeira bruta			17.522	13.146	8.770

Consolidado					
Operação	Saldo em 30/09/2024	Risco	Cenário provável	Cenário II	Cenário III
Aplicações financeiras (equivalentes de caixa)	353.304	CDI	10,05%	7,54%	5,03%
Receita financeira bruta			35.507	26.639	17.771

Consolidado					
Operação	Saldo em 31/12/2023	Risco	Cenário provável	Cenário II	Cenário III
Aplicações financeiras (equivalentes de caixa)	209.917	CDI	10,05%	7,54%	5,03%
Receita financeira bruta			21.097	15.828	10.559

A mesma análise foi realizada para o saldo correspondente às obrigações da Companhia com as debêntures em 30 de setembro de 2024. Foram acrescidos 109,65% para a 9ª emissão e 112,00% para a debêntures de 10ª emissão, alcançando o indexador de 11,02% e 11,26% este cenário considerado como cenário provável. A partir desse cenário, foram calculadas variações de 25% e 50% do indexador.

Para cada cenário foi calculada a despesa financeira bruta incidente sobre as obrigações, não tendo sido levado em consideração o fluxo de vencimento das parcelas a vencer programadas para os próximos 12 meses. A data-base utilizada para as debêntures foi o saldo em aberto em 30 de setembro de 2024, projetando um ano e verificando a sensibilidade do DI em cada cenário.

Operação	Saldo em 30/09/2024	Risco	Cenário provável	Cenário II	Cenário III
Debêntures (9ª emissão)	7.116		11,02%	13,78%	20,67%
Despesa financeira bruta		CDI	784	981	1.471

Operação	Saldo em 31/12/2023	Risco	Cenário provável	Cenário II	Cenário III
Debêntures (9ª emissão)	248.050		11,02%	13,78%	20,67%
Despesa financeira bruta		CDI	27.335	34.181	51.272

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

Operação	Saldo em 30/09/2024	Risco	Cenário provável	Cenário II	Cenário III
Debêntures (10ª emissão)	249.043		11,26%	14,08%	16,89%
Despesa financeira bruta		CDI	28.042	35.065	42.063

Gestão de capital

Os objetivos do Grupo ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, o Grupo pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas e emitir novas ações para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

O Grupo monitora o capital com base em índices de alavancagem financeira. Um desses índices é a proporção entre dívida líquida dividida pelo patrimônio líquido. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos a pagar (incluindo dívidas de curto e longo prazos), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras vinculadas.

Em 30 de setembro de 2024 o montante de dívida líquida do Grupo é de (R\$150.370) que corresponde a (8,8%) do patrimônio líquido (R\$72.615 em 31 de dezembro de 2023, equivalente a 5,5% do patrimônio líquido).

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

22. Outros investimentos designados ao valor justo

Em 29 de novembro de 2023, a controlada integral Valid Espanha celebrou um acordo para a venda de 67,5% de sua participação na Cubic Telecom, equivalente a 8.863.743 ações, pelo valor de R\$171,4 milhões (com a cotação de 31 de dezembro de 2023). Em 31 de dezembro de 2023, a Valid Espanha registrou o montante de R\$34.011 na rubrica “ativo disponível para venda”, relacionado a essa operação.

No dia 6 de março de 2024, a Companhia concluiu a venda por €32 milhões (aproximadamente R\$173 milhões na cotação do dia), gerando um ganho de R\$136.842 milhões, registrado na rubrica de outras receitas (despesas) operacionais, líquidas nas demonstrações do resultado (vide Nota 19). Após a conclusão e diluições aplicáveis, o Grupo continuará, através de sua controlada Valid Espanha, detendo 4.261.873 ações nesta investida, que representa cerca de 1,67% do capital da Cubic Telecom.

Com a alienação, a Companhia perdeu influência significativa na investida à luz do IAS 28 (CPC 18) – Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto. Consequentemente, passou a tratar o investimento como um ativo financeiro, efetuando a baixa total do investimento e passando a registrá-lo a valor justo por meio de outros resultados abrangentes, de acordo com IFRS 9 (CPC 48). O valor justo do investimento foi mensurado em R\$93.869 na data da transação e gerou um efeito no período de R\$59.033. O valor justo foi determinado com base no montante total da transação de venda e foi classificado como nível 2 pela Administração.

O processo de venda desta participação está em linha com o planejamento estratégico da Companhia que, desde 2021, tem buscado o foco em linhas de negócio e em geografias em que apresenta maior competitividade e diferenciais de atuação. Sendo assim, outros potenciais desinvestimentos com características semelhantes continuam sendo avaliados como potenciais ativos para venda.

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

23. Seguros

A Companhia adota a política de contratar seguros em montantes para cobrir eventuais sinistros em suas plantas industriais, considerando a natureza de sua atividade e os riscos envolvidos em suas operações. Em 30 de setembro de 2024, as principais apólices de seguro contratadas com terceiros que a Companhia possuía são as seguintes:

<u>Modalidade</u>	<u>Moeda</u>	<u>Importância segurada</u>
Responsabilidade civil	Real	127.238
Riscos operacionais	Real	641.276
Riscos diversos	Real	169.754
Veículos	Real	9.004
D&O - Responsabilidade civil de executivos	Real	81.722
E&O - Responsabilidade profissional	Real	99.964
Fidelidade e crime	Real	7.948
Transporte de mercadorias - importação/exportação	Real	105.018

24. Divulgações adicionais às demonstrações dos fluxos de caixa

Transações não caixa

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Intangível adquirido e não pago	239	58	278	1.103
Imobilizado adquirido e não pago	12.749	2.023	13.100	6.563
Arrendamento adquirido e não pago – passivo	5.855	1.048	6.198	4.756
Marcação a valor justo (líquida) de investimento mensurado a valor justo via outros resultados abrangentes	-	-	59.033	-
Total transações não caixa	18.843	3.129	78.609	12.422

Valid Soluções S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024
(Valores em milhares, exceto quando indicado de outra forma)

25. Conciliação do LAJIDA (EBITDA)

A Companhia utiliza a métrica do LAJIDA Ajustado (EBTIDA Ajustado) como principal métrica de avaliação de desempenho operacional e financeiro. Para fins de atendimento aos termos da instrução normativa CVM nº 156, demonstramos abaixo a conciliação dos valores do cálculo do EBITDA para o semestre findo em 30 de setembro de 2024 e 2023.

	Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023
Lucro líquido do período	317.824	177.690
(+) Imposto de renda e contribuição social	51.542	65.254
(+) Despesas/receitas financeiras	41.921	75.834
(+) Depreciação e amortização	76.950	87.942
EBTIDA conforme Instrução CVM nº 572, de 4 de outubro de 2012	488.237	406.720
(+) Outras receitas (despesas) operacionais	(105.099)	27.255
(+) Depreciação e amortização	(7.186)	(13.387)
(+) Participação dos não controladores	(128)	(1.855)
(+/-) Equivalência patrimonial do minoritário	1.906	885
EBTIDA ajustado ⁽¹⁾	377.730	419.618

- (1) O EBITDA e o EBITDA Ajustado não são medidas de desempenho financeiro segundo as Práticas Contábeis Adotadas no Brasil e IFRS, tampouco devem ser considerados isoladamente, ou como uma alternativa ao lucro líquido, como medida de desempenho operacional, ou alternativa aos fluxos de caixa operacionais como medida de liquidez. De acordo com a Instrução CVM nº 156, de 23 de junho de 2022, o cálculo do EBITDA não pode excluir quaisquer itens não recorrentes, não operacionais ou de operações descontinuadas e é obtido pelo resultado líquido do período, acrescido dos tributos sobre o lucro, resultado financeiro e das depreciações, amortizações e exaustões. O EBITDA Ajustado é utilizado pela Companhia como medida adicional de desempenho das operações e não deve ser utilizado em substituição aos resultados. O EBITDA Ajustado corresponde ao EBITDA ajustado pela eliminação dos efeitos de outras receitas (despesas) operacionais, efeitos de depreciação, amortização, despesas e impostos sobre equivalência patrimonial de entidades coligadas e outras despesas consideradas não recorrentes. Outras empresas podem calcular o EBITDA Ajustado de maneira diferente da Companhia. O EBITDA Ajustado, dessa forma, apresenta limitações que prejudicam a sua utilização como medida da lucratividade, em razão de não considerar determinados custos e despesas decorrentes dos nossos e que afetam os resultados.

26. Eventos subsequentes

Em 15 de outubro de 2024, conforme informado no Aviso aos Acionistas, o Conselho de Administração deliberou mais uma rodada de pagamento de Juros sobre Capital Próprio, referentes aos resultados de 2024. O montante aprovado foi de R\$0,53 (cinquenta e três centavos de real) por ação, o que representa um *dividend yield* de 2,33%.