

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
 Demonstrações financeiras
 em 31 de dezembro de 2023

A seguir, estão as maturidades contratuais de passivos financeiros:

Controladora			
2023	Fluxo de caixa	Até	Acima de
Passivos financeiros	contratual	1 ano	1 ano
Fornecedores conveniados	146.885	146.885	-
Crédito não consumidos pelos usuários	70.959	70.959	-
Obrigações sociais	6.492	6.492	-
Obrigações fiscais	1.430	1.430	-
Empréstimos e financiamentos	-	-	-
Valores a pagar com partes relacionadas	4.511	240	4.271
Outros débitos e valores	19.804	19.804	-
	250.081	245.810	4.271
2022			
Passivos financeiros			
Fornecedores conveniados	136.970	136.970	-
Créditos não consumidos pelos usuários	63.814	63.814	-
Obrigações sociais	6.803	6.803	-
Obrigações fiscais	1.049	1.049	-
Empréstimos e financiamentos	10.608	608	10.000
Valores a pagar com partes relacionadas	12.878	934	11.944
Outros débitos e valores	29.329	29.329	-
	261.451	239.507	21.944
Consolidado			
2023	Fluxo de caixa	Até	Acima de
Passivos financeiros	contratual	1 ano	1 ano
Fornecedores conveniados	146.885	146.885	-
Crédito não consumidos pelos usuários	70.959	70.959	-
Obrigações sociais	6.492	6.492	-
Obrigações fiscais	1.430	1.430	-
Empréstimos e financiamentos	-	-	-
Valores a pagar com partes relacionadas	4.511	240	4.271
Outros débitos e valores	19.804	19.804	-
	250.081	245.810	4.271
2022			
Passivos financeiros			
Fornecedores conveniados	136.970	136.970	-
Créditos não consumidos pelos usuários	63.814	63.814	-
Obrigações sociais	6.803	6.803	-
Obrigações fiscais	1.049	1.049	-
Empréstimos e financiamentos	10.608	608	10.000
Valores a pagar com partes relacionadas	12.878	934	11.944
Outros débitos e valores	29.439	29.439	-
	261.561	239.617	21.944

Não é esperado que fluxos de caixa, incluídos nas análises de maturidade da Companhia, possam ser realizados antecipadamente.



40

Longe
A
B

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256)
 a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bcb2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain
 0x15590ed8beaabaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad81fad770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)



593
R

29 Gerenciamento de riscos

a. Gerenciamento dos riscos financeiros

A Companhia possui exposição aos seguintes riscos através de seu uso de instrumentos financeiros:

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

Esta nota explicativa apresenta informações sobre a exposição da Companhia a cada tipo de risco mencionado acima, os objetivos da Companhia, as políticas e os procedimentos para mensuração e gerenciamento de riscos, assim como a gestão de capital da Companhia.

Estrutura do gerenciamento de risco

A Administração tem responsabilidade global pelo estabelecimento e pela supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Companhia. A Administração é responsável pelo desenvolvimento e pelo acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco. Os gestores de cada departamento reportam-se regularmente à Administração sobre as suas atividades.

As políticas são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados pela Companhia, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas e os sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia. A Companhia, através de suas normas e de seus procedimentos de treinamento e gerenciamento, objetiva desenvolver um ambiente de controle disciplinado e construtivo, no qual todos os empregados entendem os seus papéis e as suas obrigações.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com as suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros, conforme apresentado abaixo.

Exposição a riscos de crédito

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

		Controladora		Consolidado	
	Nota	2023	2022	2023	2022
Ativo					
Caixa e equivalentes de caixa	4	67.224	36.609	93.132	43.250
Ativos financeiros	5	14.462	13.203	15.637	14.082
Contas a receber de clientes	6	105.189	161.779	181.064	220.940
Fundos de investimentos em direitos creditórios	7	102.574	66.571	-	-
Outros créditos	9	18.977	14.893	18.977	14.893
		<u>308.606</u>	<u>293.055</u>	<u>308.810</u>	<u>293.165</u>
Circulante		308.606	293.055	308.810	293.165



38

Ronje

LD

R

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256)
a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bc2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain
0x15590ed8beabaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84f1fd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)



594
 B

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
 Demonstrações financeiras
 em 31 de dezembro de 2023

- (i) Refere-se à aplicação do CPC 25 ao contrato firmado com a Companhia Paulista de Trens Metropolitanos (CPTM) cujos custos para cumprimento e continuidade na prestação do serviço superam as receitas esperadas. Em 2023 foi revertida por completo a provisão do contrato oneroso (R\$ 1.105);
- (ii) Em 2022 foi realizada a baixa dos intangíveis incorporados da CDHI Brasil Participações Ltda. referentes aos ativos Relacionamentos com clientes (R\$ 15.115) e Marcas e Patentes (R\$ 31.054) identificados nas aquisições das ex-controladas Planinvesti Adm e Serviços Ltda e Empório Card Ltda Após avaliação e análise minuciosa de sua carteira de clientes atual, a Companhia entendeu não haver mais benefício econômico na manutenção destes bens intangíveis.
- (iii) Em 2023 resultado positivo devido a reversões de provisão.

28 Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita líquida antecipação serviços	19.648	20.586	19.648	20.586
Receita de aplicação financeira (i)	39.033	32.821	3.030	1.619
Juros ativos (ii)	1.380	1.694	1.380	1.694
Rendimentos sobre cotas do fundo de renda fixa	-	-	1.226	580
Receitas financeiras com partes relacionadas (nota explicativa 21)	11	22	11	22
Atualização de créditos fiscais	863	1.514	863	1.514
Descontos obtidos	5	75	5	75
Variação cambial ativa (iii)	90	1.191	90	1.191
Outras receitas financeiras	-	-	117	106
(-) PIS/Cofins sobre receitas financeiras	(1.977)	(1.764)	(1.977)	(1.764)
Subtotal - receitas financeiras	59.053	56.139	24.393	25.623
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.378)	(3.484)	(1.378)	(3.484)
Despesas financeiras com partes relacionadas (nota explicativa 21)	(678)	(1.089)	(678)	(1.089)
IOF	(210)	(278)	(210)	(278)
Descontos concedidos	(195)	(1.161)	(196)	(1.161)
Juros passivos	(26)	(38)	(26)	(38)
Multas	(16)	(10)	(16)	(10)
Variação cambial passiva	(12)	-	(12)	-
Juros sobre arrendamento (CPC06)	(127)	(199)	(127)	(199)
Outras despesas financeiras	-	(1)	-	(6)
Subtotal - despesas financeiras	(2.642)	(6.260)	(2.643)	(6.265)
Total - Receitas (despesas) financeiras, líquidas	56.411	49.879	21.750	19.358

- (i) O saldo de receita de aplicação financeira da controladora inclui R\$ 36.003 (R\$ 31.202 em 2022) de rendimentos sobre as quotas do FIDC II.
- (ii) Referem-se a juros cobrados de títulos em atraso do contas a receber resultante de ações de cobrança intensificadas em 2023 e 2022.
- (iii) Em 2022 variação cambial referente ao pagamento das invoices de Consultoria CD. Holding referentes a 2019, 2020, 2021 (nota explicativa 21).

Handwritten signature



Handwritten mark



Handwritten signature





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
 Demonstrações financeiras
 em 31 de dezembro de 2023

26 Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Provisão para perdas esperadas	(4.207)	(2.857)	(5.372)	(261)
Despesas comerciais	(5.260)	(4.265)	(5.260)	(4.265)
Despesas operacionais	(4.483)	(3.630)	(4.483)	(3.630)
Assessoria e consultoria	(6.271)	(5.673)	(6.271)	(5.673)
Despesas prediais e de ocupação	(1.178)	(952)	(1.178)	(952)
Manutenção e conservação de bens	(452)	(487)	(452)	(487)
Comunicação	(240)	(252)	(240)	(252)
Auditoria	(535)	(472)	(535)	(472)
Serviços de terceiros	(90)	(354)	(90)	(354)
Despesas bancárias	(132)	(141)	(132)	(141)
Serviços do sistema financeiro	-	-	(1.165)	(880)
Impostos e taxas	(680)	(476)	(679)	(476)
Materiais de escritório	(87)	(139)	(87)	(137)
Royalties (nota explicativa 21)	(1.316)	(1.278)	(1.316)	(1.278)
Custo com holdings (nota explicativa 21)	(2.210)	(2.888)	(2.210)	(2.888)
Serviços administrativos CD Holding (nota explicativa 21)	(3.950)	(3.834)	(3.950)	(3.834)
	<u>(31.091)</u>	<u>(27.698)</u>	<u>(33.420)</u>	<u>(25.981)</u>
PDD	(4.207)	(2.857)	(5.372)	(261)
Despesas administrativas	(64.912)	(25.822)	(66.076)	(26.701)

27 Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ganho na venda de imobilizado	237	161	237	161
Receitas com partes relacionadas (nota explicativa 21)	-	146	-	146
Receita garantia financeira	-	315	-	315
Recuperação crédito de impostos	2.149	5.406	2.149	5.406
Outras receitas	<u>86</u>	<u>848</u>	<u>95</u>	<u>855</u>
Subtotal - Outras receitas	<u>2.472</u>	<u>6.876</u>	<u>2.481</u>	<u>6.883</u>
Provisão para contingências	(5.703)	(6.076)	(5.703)	(6.076)
Perdas com causas judiciais	(8.351)	(6.415)	(8.351)	(6.415)
Provisão para contrato oneroso (i)	1.105	1.942	1.105	1.942
Despesa com aquisição de carteiras	(16)	(54)	(16)	(54)
Perda com alienação de imobilizado	(2.442)	(431)	(2.442)	(431)
Perda na baixa de intangíveis (ii)	-	(46.169)	-	(46.169)
Contribuições e doações	(31)	(33)	(31)	(33)
Perdas indedutíveis	(203)	(395)	(203)	(395)
Outras despesas (iii)	<u>444</u>	<u>(2.303)</u>	<u>444</u>	<u>(2.303)</u>
Subtotal - Outras despesas	<u>(15.197)</u>	<u>(59.933)</u>	<u>(15.197)</u>	<u>(59.933)</u>
Total - Outras receitas (despesas) líquidas	<u>(12.725)</u>	<u>(53.057)</u>	<u>(12.716)</u>	<u>(53.050)</u>

Forje

Handwritten initials and a signature.



24 Custos dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Infraestrutura de Tecnologia	(1.852)	(3.359)	(1.852)	(3.359)
Telefonia	(133)	(151)	(133)	(151)
Links e comunicação com POS	(6.348)	(6.713)	(6.348)	(6.713)
Estrutura de Concessionárias	(9.117)	(8.194)	(9.117)	(8.194)
Impressos	(175)	(108)	(175)	(108)
Confecção de cartão	(1.070)	(1.119)	(1.070)	(1.119)
Manutenção de POS	(1.448)	(1.712)	(1.448)	(1.712)
Data Center	(2.521)	(1.909)	(2.521)	(1.909)
Tarifa de serviços - Banco 24 Horas	(539)	(1.313)	(539)	(1.313)
Ente Consignante	(283)	(273)	(283)	(273)
Credenciamentos	(1.124)	(2.254)	(1.124)	(2.254)
Aluguel CPTM (i)	(4.260)	(7.243)	(4.260)	(7.243)
Seguro/Fiança	(971)	(858)	(971)	(858)
Outros custos	(5.884)	(889)	(5.884)	(889)
	<u>(35.725)</u>	<u>(36.095)</u>	<u>(35.725)</u>	<u>(36.095)</u>

(i) Aumento expressivo se deve à aplicação de índice de correção acima da inflação em 2022 e é motivo de discussão judicial e provisão de contingência para contrato oneroso, conforme mencionado na nota explicativa 17.

25 Despesas com pessoal

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Remunerações e encargos	(32.906)	(31.071)	(32.907)	(31.071)
Benefícios	(5.686)	(5.328)	(5.685)	(5.328)
Férias e encargos	(3.466)	(3.737)	(3.466)	(3.737)
13º salário e encargos	(2.138)	(2.582)	(2.138)	(2.582)
Participação no resultado	(1.253)	(1.116)	(1.253)	(1.116)
	<u>(45.449)</u>	<u>(43.834)</u>	<u>(45.449)</u>	<u>(43.834)</u>



Longe

D

B



Q



597
B

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

Em dezembro de 2022 a controladora FBR Soluções e Participações S.A. aumentou o capital da Companhia investida no valor de R\$ 7.700, composto por 7.700.000 de novas cotas com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.

Em dezembro de 2022, o capital social da Companhia estava composto e sumarizado como segue:

<u>Participação acionária</u>			
	País	Participação	Valor (em R\$)
FBR Soluções Participações S.A.	Brasil	100%_	154.945.921
			154.945.921

Em 2023 a Companhia não passou por alterações no capital social, e, portanto, permaneceu conforme composto e sumarizado abaixo:

<u>Participação acionária</u>			
	País	Participação	Valor (em R\$)
FBR Soluções Participações S.A.	Brasil	100%_	154.945.921
			154.945.921

b. Dividendos

Conforme estabelecido no Contrato Social da Companhia, os lucros devem ser destinados segundo decisão dos sócios, de forma proporcional às suas participações no Capital Social da Companhia. Para o ano encerrado em dezembro de 2023, a Companhia não distribuiu dividendos, visto que mesmo obtendo lucro anual a Companhia ainda apresenta um saldo de prejuízos acumulados a compensar.

23 Receita operacional

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta de serviços	110.786	120.734	147.767	149.531
(-) Impostos e deduções sobre serviços:				
Descontos incondicionais concedidos (i)	(17.341)	(32.524)	(17.341)	(32.524)
ISS	(2.149)	(2.366)	(2.149)	(2.366)
PIS	(1.507)	(1.416)	(1.507)	(1.416)
COFINS	(6.940)	(6.524)	(6.940)	(6.524)
Receita líquida de serviços	82.849	77.904	119.830	106.701

- (i) Diminuição expressiva na linha de descontos incondicionais concedidos devido a nova Lei do PAT (Programa de Alimentação do Trabalhador) publicada em agosto de 2023.



b. Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração inclui os representantes legais dos acionistas os diretores e os gerentes. A Companhia é administrada pelas holdings e seus administradores são pagos através de rateio de despesas (cost-sharing). Já os gerentes e diretores que não estão alocados nas holdings foram remunerados pela Companhia no montante de R\$ 6.927 (R\$ 6.304 em 2022).

c. Benefício a empregados

A Companhia não possui plano de benefício pós-emprego (previdência complementar) e concede aos seus funcionários os benefícios mínimos garantidos pela CLT e pelos acordos coletivos firmados com os sindicatos, tais como: seguro-saúde, assistência odontológica, seguro de vida, participação nos resultados, etc.

22 Patrimônio líquido

a. Capital social

Em 31 de dezembro de 2020, o capital social da Companhia era composto conforme quadro abaixo:

<u>Participação acionária</u>			
	País	Participação	Valor (em R\$)
FBR Soluções Participações Ltda.	Brasil	99,999999%	139.245.920
Alexandre Yves René Perez	França	0,000001%	1
			139.245.921

Em fevereiro de 2021, através da 39ª Alteração contratual, o sócio minoritário da Companhia Alexandre René Yves Perez deixa a sociedade, transferindo a única cota que detinha para a FBR Soluções e Participações S.A. A Companhia passa, então, a ser uma sociedade limitada unipessoal.

Em dezembro de 2021 houve aumento de capital no valor de R\$ 8.000 composto por 8.000.000 de novas cotas com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.

Dessa forma, em 31 de dezembro de 2021, o capital social da Companhia estava composto e sumarizado como segue:

<u>Participação acionária</u>			
	País	Participação	Valor (em R\$)
FBR Soluções Participações S.A.	Brasil	100%	147.245.921
			147.245.921

33



Forge

4
R

Q

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256) a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bcb2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain 0x15590ed8beabaaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)





21 Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 2023 e 2022, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações com a Companhia e as suas relacionadas, para os respectivos tipos de operações:

a. Transações e saldos

Controladora e Consolidado	2023				2022			
	Ativo	(Passivo)	Receita	(Despesa)	Ativo	(Passivo)	Receita	(Despesa)
Cost Sharing (i)								
FBR Soluções e Participações S.A. (controladora direta)	-	(8)	-	(8)	-	(4)	146	(28)
Up Groupe Invest Participações Ltda. (controladora indireta)	-	(107)	-	(2.202)	-	(271)	-	(2.860)
Royalties (ii)								
Up Groupe Invest Participações Ltda. (controladora indireta)	-	(124)	-	(1.316)	-	(131)	-	(1.278)
Mútuo (iii)								
FBR Soluções e Participações S.A. (controladora direta)	-	-	-	-	-	-	-	-
UP Groupe Invest Participações Ltda. (controladora indireta)	-	(3.356)	-	(162)	-	(3.194)	-	(155)
C.D Holding Internationale AS. (controladora indireta)	-	-	-	(516)	-	(8.750)	-	(934)
Consultoria França (iv)								
C.D Holding Internationale AS. (controladora indireta)	-	(915)	-	(3.950)	-	(527)	-	(3.384)
Garantias (v)								
Sócios egressos	524	(13.123)	-	-	524	(11.853)	-	-
Circulante	-	(1.154)	-	-	-	(933)	-	-
Não circulante	-	(3.356)	-	-	-	(11.944)	-	-

- (i) Em setembro de 2016 foi celebrado o contrato de cost sharing, o qual refere-se ao rateio das despesas operacionais da controladora FBR Soluções Participações S.A. entre a empresa operacional da Companhia UP Brasil. Em janeiro de 2019 foi celebrado contrato de rateio (cost sharing) entre a UP Groupe Invest e a UP Brasil.
- (ii) Contrato de royalties com a empresa Up Groupe Invest Participações Ltda.
- (iii) Contrato de mútuo firmado com a empresa FBR Soluções e Participações S.A com juros remuneratórios a uma taxa fixa de 1% ao mês pró-rata dia sobre valor do saldo devedor. O contrato foi quitado em dezembro de 2021. Contrato de mútuo entre Up Groupe e Up Brasil à taxa de 5% ao ano. Em novembro de 2021 foi firmado novo contrato de mútuo com a CD Holding Internationale com taxa 12% ao ano, que foi liquidado em novembro de 2023.
- (iv) Em janeiro de 2017 foi firmado contrato de consultoria e gestão com a C.D Holding Internationale SAS.
- (v) O saldo de ativo, refere-se à parte atribuída aos sócios egressos da Companhia por se tratar de causas judiciais cuja motivação é anterior à administração da Companhia. No passivo, conforme contrato de compra e venda celebrado entre a CDHI Brasil Participações Ltda. e os vendedores da Planinvesti Participações Ltda., as partes se comprometeram a manter aplicado em fundo de investimentos parte do valor de aquisição como garantia de obrigações assumidas pelos vendedores.

Forje

HP

D





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

19 Outros débitos e valores

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	2023	2022	2023	2022
Contas a pagar - suprimentos	2.702	1.471	2.702	1.471
Provisão de contas a pagar (i)	6.261	6.476	6.261	6.476
Repasse de comissão - seguros	1.005	708	1.005	708
Arrendamento (ii)	1.198	1.197	1.198	1.197
Créditos de saque a ceder (iii)	4.919	18.304	4.919	18.304
Outros credores diversos	3.713	1.173	3.917	1.283
Repasse de comissão - multibenefícios	6	-	6	-
	<u>19.804</u>	<u>29.329</u>	<u>20.008</u>	<u>29.439</u>

- (i) Refere-se a saldos a pagar para fornecedores diversos provisionados conforme período de competência.
- (ii) Refere-se aos contratos de aluguel submetidos à aplicação da norma CPC06 (R2).
- (iii) Refere-se receitas do Produto Saque que serão cedidas ao FIDC (Fundo de direitos creditórios) no próximo exercício.

20 Garantia de investimentos

Conforme contrato de compra e venda celebrado entre a incorporada CDHI e os vendedores da Planinvesti Participações Ltda., as partes se comprometeram a manter aplicado em fundo de investimentos parte do valor de aquisição como garantia de obrigações assumidas pelos vendedores. O saldo da garantia para a Planinvesti Participações Ltda. em 2023 era de R\$ 13.123 (R\$ 11.853 em 2022) e a movimentação ocorrida na Companhia, incorporadora da CDHI está detalhada abaixo.

Saldo em 31 de dezembro de 2022	11.853
Resgate	(227)
Rendimentos	1.497
Saldo em 31 de dezembro de 2023	13.123





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

Quanto aos autos restantes, em 2022 encerrou-se a fase administrativa e iniciou a judicial, cuja movimentação encontra-se relatada abaixo:

- abril/2022 foi protocolado o “procedimento cautelar” com liminar, dando inicial à fase judicial;
- junho/2022, protocolou-se a emenda à inicial (Ação principal);
- outubro/2022 o cartório certificou a intempestividade da contestação da PMSP juntada nos autos da Anulatória;
- novembro/2022 a Up peticionou requerendo o julgamento antecipado da lide ante a Revelia da PMSP;
- dezembro/2022 o juiz encerrou a fase instrutória (não houve interesse das partes em novas provas) e abriu prazo para alegações finais. A PMSP em virtude da perda do prazo de contestação já havia se antecipado e apresentou-a em dezembro/22, e a Up apresentou as alegações finais em janeiro/2023.
- Em 2023 o juiz manifestou com pedido de perícia sendo este o status atual para o exercício;

A Companhia também possui causas cíveis ativas no montante de R\$ 14.226 (R\$ 20.353 em 2022) cuja probabilidade de ganho é considerada como provável pelos seus assessores jurídicos.

A Companhia constituiu garantia financeira em processos cuja motivação é anterior à administração da Companhia UP.

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Ações judiciais fiscais	524	524
	<u>524</u>	<u>524</u>
Ativo não circulante (i)	524	524

- (i) Refere-se à parte atribuída aos sócios egressos da Companhia por se tratarem de causas cuja motivação é anterior à administração do Grupo UP. O montante de R\$ 524 (R\$ 524 em 2022) refere-se a causas fiscais e foi registrado no ativo circulante em conta de Garantia Financeira e não impacta o resultado da Companhia.

18 Impostos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ISS a recolher	147	210	147	210
PIS a recolher	98	78	98	78
COFINS a recolher	452	358	452	358
ICMS a recolher	3	2	3	2
PIS s/ receita financeira	87	42	87	42
COFINS s/ receita financeira	540	256	540	256
IRRF retido a recolher	20	24	20	24
PCC retido a recolher	70	66	70	66
IRRF - Auto retenção	13	13	13	13
Total Impostos e contribuições a recolher	<u>1.430</u>	<u>1.049</u>	<u>1.430</u>	<u>1.049</u>

Forge

A

0





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

17 Contingências

A Companhia possui processos de naturezas cível e trabalhista, todos em razão do curso normal das operações. Veja política contábil na nota 4 (g). A Administração, apoiada na opinião de seus assessores jurídicos e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingência, em que considera suficiente para cobrir as perdas potenciais com as ações em curso, como segue:

	2022	Constituição	Baixa	Reversão	2023
Trabalhistas	738	288	(319)	(293)	414
Cíveis (i)	18.312	16.034	(6.169)	(4.107)	24.070
Tributárias (ii)	8.748	902	-	(60)	9.591
Provisão contrato oneroso (iii)	1.105	-	(1.105)	-	-
	<u>28.904</u>	<u>17.225</u>	<u>(7.593)</u>	<u>(4.461)</u>	<u>34.075</u>

- O aumento no saldo de processos cíveis contingenciados se deve à crescente relacionada aos litígios do Produto saque, em decorrência da quantidade de novos processos, bem como alteração de prognóstico de perda para os já existentes, face aos desfechos desfavoráveis de processos semelhantes ao longo do exercício de 2022 e 2023.
- Referem-se à processos tributários, sendo R\$ 7.308 (R\$ 6.401 em 2022) relacionados à PIS/Cofins sobre receitas financeiras depositados judicialmente e suas atualizações, visto que o processo judicial encontra-se ativo e R\$ 2.283 relacionados ao processo de ISS de São Paulo (obrigações acessórias), sendo que conforme acordo de compra e venda parte do valor (524k) é de responsabilidade dos antigos acionistas.
- Baixa completa da provisão referente à aplicação do CPC 25 ao contrato firmado com a Companhia Paulista de Trens Metropolitanos (CPTM), cujos custos para cumprimento e continuidade na prestação do serviço superam as receitas esperadas;

Processos judiciais e administrativos não provisionados

A Companhia possui processos judiciais de naturezas trabalhista e cível, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, com base na avaliação de seus assessores jurídicos, para os quais não há provisão constituída. O montante classificado como possível em 2023 monta R\$ 11.738 (R\$ 12.275 em 2022) referente a processos cíveis, R\$ 292 (R\$ 104 em 2022) referente a processos trabalhistas e R\$ 29.010 (R\$ 29.010 em 2022) referente a processos fiscais.

O valor de R\$ 29.010 classificado como perda possível em contingências fiscais é composto por dois processos administrativos de ISS emitidos pela Prefeitura de São Paulo. A Companhia protocolou recurso ordinário em fevereiro/2021, e em outubro/2021 aderiu ao PPI/SP (Programa de parcelamento Incentivado), liquidando os Autos de Infração relacionados às receitas que estavam classificadas como Perda Provável e Perda Possível.



603
A

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

15 Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Banco Bradesco (i)	-	18	-	18
Banco Safra (iii)	-	-	-	-
Banco Santander (iv)	-	590	-	590
Banco ABC Brasil (ii)	-	-	-	-
Banco Agrícola Brasil (ii)	-	10.000	-	10.000
	<u>-</u>	<u>10.608</u>	<u>-</u>	<u>10.608</u>
Passivo circulante	-	608	-	608
Passivo não circulante	-	10.000	-	10.000

- (i) Saldos devedores de contratos de leasing financeiro firmados para aquisição de ativos imobilizados, com prazos que variam de 36 a 48 meses.
- (ii) Saldo devedor em conta garantida.
- (iii) Saldo devedor referente a leasing POS, com prazo de 36 meses.
- (iv) Projeto de inovação do parque tecnológico.

Os empréstimos e os financiamentos estão garantidos por avais da diretoria, caução de recebíveis e para as operações de *Leasing*, *CDC* e *FINAME* aval e alienação fiduciária.

A Companhia não possui nenhum contrato de empréstimo e financiamento contendo cláusula restritiva (*covenants*) ou obrigações contratuais vinculadas.

16 Salários, provisões e encargos sociais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os salários, provisões e encargos sociais estavam assim representadas:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e ordenados	16	827	16	827
Encargos sociais sobre salários e ordenados	1.718	1.523	1.718	1.523
Férias e encargos sociais	<u>4.758</u>	<u>4.453</u>	<u>4.758</u>	<u>4.453</u>
	<u>6.492</u>	<u>6.803</u>	<u>6.492</u>	<u>6.803</u>



28

Longe

D

D

B

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256)
a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bcb2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain
0x15590ed8beabaaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)



Handwritten signature

604
R

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

13 Fornecedores conveniados

O saldo de fornecedores conveniados refere-se ao valor devido à rede credenciada de estabelecimentos comerciais, relativo aos cartões apresentados para reembolso, cujo pagamento é realizado no prazo contratual, deduzido da receita esperada.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores conveniados	146.885	136.970	146.885	136.970
Total de fornecedores a pagar - Circulante	<u>146.885</u>	<u>136.970</u>	<u>146.885</u>	<u>136.970</u>

14 Créditos não consumidos pelos usuários

Créditos não consumidos pelos usuários referem-se ao valor de emissão dos cartões colocados em circulação e ainda não apresentados para reembolso pelos estabelecimentos comerciais credenciados.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Programa de Alimentação do Trabalhador (PAT) (i)	54.391	50.675	54.391	50.675
Cartão Premiação	5.099	9.033	5.099	9.033
Cartão Presente	959	1.180	959	1.180
Cartão Combustível	808	1.037	808	1.037
Cartão Viagem	554	492	554	492
Cartão Natal	437	225	437	225
Outros (ii)	<u>8.711</u>	<u>1.172</u>	<u>8.711</u>	<u>1.172</u>
	<u>70.959</u>	<u>63.814</u>	<u>70.959</u>	<u>63.814</u>

- (i) Refere-se aos valores recebidos de clientes e destinados ao consumo dos usuários do Programa de Alimentação do Trabalhador (PAT) na rede de estabelecimentos credenciados.
- (ii) Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 refere-se a créditos disponibilizados para clientes pré-pagos cujo faturamento se dá no início do exercício seguinte.



Forge

R

R



605
R

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

Garantias

A Companhia não possui bens dados em garantia para as operações de financiamentos nas modalidades *Leasing*, *CDC* e *FINAME*.

12 Intangível

A composição e a movimentação do ativo intangível estão representadas conforme a seguir:

Controladora e consolidado	Sistemas e Aplicativos	Software em andamento (i)	Marcas e patentes (ii)	Relacionamento com cliente (ii)	Acordo de não competição (ii)	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	6.570	1.431	33.198	18.002	868	60.069
Aquisição	391	1.947	-	-	-	2.338
Reclassificação	394	(394)	-	-	-	-
Baixas (iii)	-	-	(31.054)	(15.115)	-	(46.169)
Amortização	(2.241)	-	(2.144)	(2.887)	(470)	(7.742)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	5.114	2.984	-	-	398	8.496
Aquisição	-	2.080	-	-	-	2.080
Reclassificação	2.839	(3.099)	-	-	-	(260)
Baixas	-	(145)	-	-	-	(145)
Amortização	(2.129)	-	-	-	(336)	(2.465)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	5.824	1.820	-	-	62	7.706

- (i) Refere-se a projetos de melhoria do parque tecnológico da Companhia, como implementação de transação em dispositivos móveis, investimentos na consolidação sistêmica da Companhia e investimento em melhoria nos sistemas ERP e operacionais;
- (ii) Intangíveis incorporados da CDHI Brasil Participações Ltda. referentes aos ativos identificados nas aquisições das ex-controladas Planinvesti Participações Ltda e Empório Card Ltda, ambas já incorporadas pela UP Brasil Adm e Serviços Ltda em 2019, e alocados conforme estudo elaborado com base no CPC 15.
- (iii) A Companhia realizou a baixa dos ativos intangíveis relacionados às marcas Planvale e Valemais (Marcas e Patentes) e Relacionamento com cliente, ativos esses identificados nos PPAs de aquisição das ex-controladas Planinvesti Participações Ltda e Empório Card Ltda.

A Companhia efetua anualmente o teste de redução ao valor recuperável para os ativos intangíveis. Os efeitos decorrentes das perdas por Impairment em 31 de dezembro de 2023 encontram-se descritos acima. Em 2023 não ocorreram eventos que indicassem perda.



Handwritten signatures and initials in blue ink.





A Administração apresentou Estudo técnico de realização do ativo fiscal diferido elaborado por consultores externos, que consideraram todos os aspectos relevantes do CPC 32 além de análise aprofundada do planejamento orçamentário da Companhia. A opinião do estudo ratifica a expectativa da Companhia de apresentar lucro fiscal suficiente para realização integral do crédito tributário reconhecido sendo:

Diferido sobre	Compensação em	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Total
Ágio	8 anos	3.574	3.574	3.574	3.574	3.574	3.574	3.574	3.276	28.292
Diferenças temporárias	8 anos	2.893	1.373	1.373	1.315	1.315	832	832	832	10.766
Prejuízos fiscais	6 anos	-	276	464	573	997	902	-	-	3.211
										42.269

A Companhia, juntamente com suas controladoras, passou por um processo de reestruturação societária dentro do Grupo UP no qual algumas incorporações ocorreram até 2020. Nesse sentido, de acordo com cada etapa dessa reestruturação e da sinergia operacional já percebida com a simplificação e padronização dos processos, há expectativa de lucro fiscal que possibilitará o aproveitamento dos créditos tributários constituídos.

Nos exercícios findos em 2023 e 2022, o regime de tributação adotado pela Companhia foi o lucro real anual.

11 Imobilizado

A composição e a movimentação do ativo imobilizado estão representadas conforme a seguir:

Controladora e Consolidado	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Benfeitorias em propr. Terceiros	Veículos	Terminais eletrônicos - POS	Imobilizado em andamento	Direito de uso (i)	Total
Custo									
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.709	513	928	832	432	6.075	-	1.295	12.784
Adições	2.210	47	192	-	623	2.161	-	1.115	6.348
Reclassificação	(494)	-	476	-	-	8	-	-	(10)
Baixas	(39)	(42)	(176)	-	(51)	(569)	-	-	(877)
Depreciação no exercício	(1.134)	(95)	(499)	(597)	(166)	(2.557)	-	(1.548)	(6.596)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.252	423	921	235	838	5.118	-	862	11.649
Adições	245	8	92	-	188	-	-	1.525	2.058
Reclassificação	11	-	(8)	(1)	-	-	-	-	2
Baixas (ii)	(2.528)	-	(11)	2	(109)	(4.051)	-	-	(6.697)
Depreciação no exercício	(712)	(89)	(307)	(220)	(232)	(1.067)	-	(1.210)	(3.837)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	268	342	687	16	685	-	-	1.177	3.175

- (i) Refere-se aos contratos de aluguel submetidos à aplicação da norma CPC06 (R2) a partir de 2020.
 (ii) Em 2023 a Companhia realizou baixas de máquinas, equipamentos e terminais eletrônicos (POS) inerentes à atividade de "correspondente bancário do Bradesco", produto esse que foi descontinuado nesse mesmo exercício.

Longe





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

10 Imposto de renda e contribuição social

	2023		2022
Apuração lucro real		Apuração lucro real	
Lucro antes IR/CS	7.970	Prejuízo antes IR/CS	(47.239)
Adições - despesas indedutíveis	20.719	Adições-despesas indedutíveis	63.389
PLR	1.272	PLR	1.010
Contingências	15.650	Contingências	12.775
Perdas na baixa de intangíveis	-	Perdas na baixa de intangíveis	46.169
Demais adições	3.797	Demais adições	3.435
Exclusões - Provisões	(34.587)	Exclusões - Provisões	(63.771)
PLR	(1.010)	PLR	(1.090)
PDD	(4.428)	PDD	(4.652)
Contingências	(11.052)	Contingências	(9.730)
Amortização diferido sobre ágio	(10.511)	Amortização diferido sobre ágio	(10.511)
Amortização bens intangíveis	(5.034)	Amortização bens intangíveis	(36.652)
Demais exclusões	(2.552)	Demais exclusões	(1.147)
Prejuízo Fiscal	(5.898)	Prejuízo Fiscal	(47.621)
Imposto de renda corrente	-	Imposto de renda corrente	-
Imposto de renda diferido	(2.704)	Imposto de renda diferido	(4.314)
Total	(2.704)	Total	(4.314)

Em 31 de dezembro de 2023 o crédito tributário foi registrado para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis no valor de (R\$ 2.704) (R\$ 4.314 em 2022), sendo R\$ 870 (R\$ 740 em 2022) referente às diferenças temporárias e (R\$ 3.574) (R\$ 3.574 em 2022) referente ao aproveitamento do diferido sobre o ágio da incorporada CDHI (i).

Movimentação do crédito tributário

Saldo em 31 de dezembro de 2021	49.287
Constituição referente diferenças temporárias de 2022	(740)
Amortização Fiscal Ágio (i)	<u>(3.574)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	44.973
Ajuste referente diferenças temporárias exercícios anteriores	870
Amortização Fiscal Ágio (i)	<u>(3.574)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2023	42.269

- (i) Amortização fiscal do ágio reconhecido na Companhia a partir de dezembro/2019 devido a incorporação reversa da CDHI Brasil Participações Ltda. A Companhia amortizará o valor ao longo de 12 anos (R\$ 3.574 ao ano), sendo o período de 8 anos remanescentes em 31 de dezembro de 2023.

Forge

H

D

R



Handwritten signature.

608
B

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

A controladora Up Brasil faz cessões de títulos mensais ao fundo de forma periódica, e consequentemente transfere seus direitos creditórios ao fundo. Abaixo seguem os saldos cedidos ao FIDC II em 2023 e 2022:

	<u>Controladora</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cessões ao FIDC II	44.200	40.866

8 Impostos e contribuições a recuperar

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os saldos de impostos a recuperar estavam compostos conforme quadro abaixo:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRRF a recuperar	111	37	111	37
CSLL a compensar	2	1	2	1
IRPJ a compensar	1.422	4.743	1.422	4.743
	<u>1.535</u>	<u>4.781</u>	<u>1.535</u>	<u>4.781</u>

9 Outros créditos

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo Circulante				
Valores a receber de terceiros	904	820	904	820
Adiantamentos de comissões aos representantes	485	155	485	155
Depósito / Bloqueio judicial (i)	12.870	11.537	12.870	11.537
Prêmios de seguros a apropriar	1.079	663	1.079	663
Adiantamento a fornecedores (ii)	3.440	1.424	3.440	1.424
Adiantamento a funcionários	165	166	165	166
Adiantamento CCB Eletrônica	14	49	14	49
Outros	20	79	20	79
	<u>18.977</u>	<u>14.893</u>	<u>18.977</u>	<u>14.893</u>

- (i) R\$ 7.308 referem-se à valores de PIS/COFINS de receitas financeiras depositados judicialmente, cujo processo está classificado como provável perda e, portanto, contingenciado (ver nota explicativa 17). Os demais valores são depósitos trabalhistas, cíveis e bloqueios judiciais ligados a processos cujo prognóstico não exige contingenciamento ou menção.
- (ii) Em 2023 e 2022, refere-se a valores adiantados a fornecedores diversos cujo faturamento se dará posteriormente.



Forge

D

D

B





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

7 Cotas em fundos de investimentos em direitos creditórios

	Controladora	
	2023	2022
FIDC Policard II	102.574	66.571
	<u>102.574</u>	<u>66.571</u>

FIDC Policard II (“FIDC II”)

O FIDC Policard II foi constituído em 23 de dezembro de 2011 e iniciou suas atividades em 29 de dezembro de 2011, sob a forma de condomínio fechado, com prazo indeterminado de duração. Da mesma forma que o FIDC I, o objetivo do FIDC II é a aplicação em fundos de direitos creditórios provenientes da carteira de titularidade da Companhia contra os devedores pelo uso de cartões para saque e aquisição de produtos e serviços, cujo pagamento é realizado por meio de desconto em benefícios ou em folha de pagamento, por entidades da Federação, tais como União, Distrito Federal, Estados e Municípios, incluindo membros das administrações pública direta ou indireta.

O FIDC II destina-se, especificamente, a receber aplicações de investidores qualificados, nos termos da Instrução CVM nº 356/2001. A Administração e custódia da carteira do FIDC II foi transferida em 03/2016 para Oliveira Trust Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A., sendo gerido pela ASK Gestora de Recursos S.A., e a cobrança realizada pela própria Policard. Os investimentos no FIDC II não são garantidos pela Administradora, pelo cedente nem por mecanismo de seguro, tampouco pelo Fundo Garantidor de Créditos (FGC). Os cotistas do FIDC II estão expostos à possibilidade de serem chamados a aportar recursos nas situações em que o patrimônio líquido do fundo se torne negativo.

A estrutura de patrimônio do FIDC II, em 31 de dezembro de 2023, é composta de 6.626 mil quotas subordinadas juniores de titularidade da Companhia, no montante de R\$ 102.574 (R\$ 66.571 em 2022), representativas de 100% (100% em 2022) do patrimônio do FIDC II. Em 2020 houve a completa amortização das cotas de mezanino e seniores.

A Companhia atua indiretamente como agente de recebimento dos títulos, mantendo o gerenciamento contínuo da carteira após sua transferência para o FIDC II. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, as contas patrimoniais do fundo eram assim compostas:

	2023	2022
Ativo		
Caixa e equivalentes de caixa (i)	26.903	7.520
Contas a receber	75.876	59.161
Outros créditos	-	-
	<u>102.779</u>	<u>66.681</u>
Passivo		
Taxas de administração e gestão a pagar	205	110
Patrimônio líquido	<u>102.574</u>	<u>66.571</u>
	<u>102.779</u>	<u>66.681</u>

(i) Aumento em cotas de fundos de investimento no FIDC II.

Large

D

D

R



Large



UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
 Demonstrações financeiras
 em 31 de dezembro de 2023

	Consolidado					
	2023			2022		
	Carteira	Provisão	Saldo Líquido	Carteira	Provisão	Saldo Líquido
Vendas a faturar	13.353	-	13.353	26.623	-	26.623
A vencer	149.208	(932)	148.276	176.411	(856)	175.555
Vencidos			-			-
Até 30 dias	10.893	(479)	10.414	8.562	(183)	8.379
De 31 a 60 dias	3.265	(1.560)	1.705	2.634	(453)	2.181
De 61 a 90 dias	918	(383)	535	842	(309)	533
De 91 a 120 dias	1.054	(647)	407	802	(209)	593
De 121 a 150 dias	985	(658)	327	799	(436)	363
De 151 a 180 dias	759	(459)	300	724	(676)	48
Acima de 180 dias	82.778	(77.031)	5.747	118.348	(111.683)	6.665
	263.213	(82.149)	181.064	335.745	(114.805)	220.940

A movimentação da provisão para perdas esperadas está apresentada a seguir:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(84.914)	(115.525)
(+) Adições	(9.745)	(10.465)
(-) Reversões	6.888	10.204
(-) Baixas para prejuízo (perdas)	981	981
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(86.790)	(114.805)
(+) Adições	(7.168)	(7.168)
(-) Reversões	2.960	1.796
(-) Baixas para prejuízo (perdas) (i)	38.028	38.028
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(52.970)	(82.149)

(i) A Companhia realizou estudo minucioso sobre o contas a receber junto a empresa terceira de cobrança e identificou títulos incobráveis. Esses títulos foram baixados pela Companhia para perdas, visto a probabilidade remota de recebimento. O impacto no resultado foi nulo visto que os títulos já se encontravam na PDD, e foram revertidos e contabilizados na rubrica de perdas. Além do estudo, a Companhia adotou a premissa de idade dos títulos para a baixa, visto que eram títulos vencidos de longa data e oriundos das aquisições da reorganização societária.

A exposição da Companhia a riscos de crédito moeda e perdas esperadas, relacionados ao contas a receber de clientes e a outras contas, está divulgada na Nota Explicativa nº 29.

Forge ID



UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
 Demonstrações financeiras
 em 31 de dezembro de 2023

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Aplicação em títulos privados (i)	1.536	1.371	1.536	1.371
Aplicação em títulos públicos (ii)	-	-	995	879
Aplicações em fundos de investimento restrito (iii)	13.106	11.832	13.106	11.832
	<u>14.642</u>	<u>13.203</u>	<u>15.637</u>	<u>14.082</u>

- (i) Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 são representados por CDBs que remuneravam entre 90 % e 101 % do DI.
- (ii) Em 31 de dezembro de 2023 é representado por títulos do Tesouro Nacional.
- (iii) Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 refere-se a cotas de fundo de investimentos que tem por objetivo acompanhar a variação da Selic investindo no mínimo 95% de sua carteira em cotas do BNP Paribas Master Cash DI FI Referenciado, que investe, exclusivamente, em títulos públicos federais de emissão do Tesouro Nacional ou do Banco Central do Brasil, pré-fixados ou indexados à variação do DI ou ainda por operações compromissadas lastreadas em títulos públicos federais. Aplicação realizada para cumprir exigências da garantia financeira descrita na nota explicativa 20.

6 Contas a receber de clientes

O contas a receber de clientes refere-se a recebíveis dos produtos da Companhia, sendo benéficos como: alimentação, refeição, combustível, vale transporte, convênio entre outros.

A composição por idade dos valores a receber está apresentada a seguir:

	Controladora					
	2023			2022		
	Carteira	Provisão	Saldo Líquido	Carteira	Provisão	Saldo Líquido
Vendas a faturar (i)	13.353	-	13.353	26.623	-	26.623
A vencer	78.653	(932)	77.721	120.087	(856)	119.231
Vencidos						
Até 30 dias	6.779	(435)	6.344	5.515	(183)	5.332
De 31 a 60 dias	1.581	(596)	985	791	(163)	628
De 61 a 90 dias	627	(330)	297	384	(245)	139
De 91 a 120 dias	753	(577)	176	363	(112)	251
De 121 a 150 dias	690	(581)	109	377	(337)	40
De 151 a 180 dias	493	(432)	61	267	(234)	33
Acima de 180 dias	55.230	(49.087)	6.143	94.162	(84.660)	9.502
	<u>158.159</u>	<u>(52.970)</u>	<u>105.189</u>	<u>248.569</u>	<u>(86.790)</u>	<u>161.779</u>

- (i) Refere-se aos créditos liberados nos cartões dos usuários no último dia do ano e cujo faturamento ocorre após a devida confirmação do pagamento em conta bancária UP. As receitas advindas desses pedidos foram devidamente registradas em cada exercício correspondente conforme mencionado na nota 3(m).



20

Handwritten signature

Handwritten initials and signature

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256)
 a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bcb2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain
 0x15590ed8beabaaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)



Handwritten signature

612
R

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

faturamento e o final de cada mês são calculados e contabilizados como receita no mês da prestação do serviço.

Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização ou na mensuração de seu valor.

n. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras compreendem juros sobre receitas em investimentos realizados pela Companhia (incluindo aplicações financeiras em fundo de investimentos em direitos creditórios), ajustes ao valor presente de ativos financeiros e alterações no valor justo de ativos financeiros avaliados a valor justo através do resultado.

Despesas financeiras compreendem despesas com juros de empréstimos e financiamentos, atualizações monetárias de tributos parcelados e provisões para contingências e alterações no valor justo de ativos financeiros ao valor justo através do resultado. Custos de empréstimos que não são diretamente atribuíveis à aquisição, à construção ou à produção de um ativo qualificável são reconhecidos no resultado do exercício, de acordo com o regime de competência.

4 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	2023	2022	2023	2022
Caixa em espécie	-	12	-	12
Caixa e bancos	16.770	7.858	16.776	7.880
Aplicações financeiras	50.454	28.739	76.356	35.351
Caixa e equivalentes de caixa	67.224	36.609	93.132	43.251

As aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor se resgatadas antes do vencimento. As aplicações financeiras referem-se à aplicação automática, operações compromissadas de debêntures e CDBs indexadas na faixa de 89% a 101% em 2023 (89% em 2022) do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). As aplicações são realizadas com instituições de primeira linha para minimizar o risco de crédito, política essa adotada pela Companhia no gerenciamento desses ativos financeiros. A exposição a riscos em ativos financeiros está divulgada na Nota Explicativa nº 29.

5 Ativos financeiros

Apresentamos, abaixo, a composição das aplicações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022:



Handwritten signatures and initials: Jorge, P, R, and a large blue scribble.

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



- Diferenças temporárias sobre o reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não seja uma combinação de negócios e que não afete nem o lucro ou prejuízo tributável nem o resultado contábil;
- Diferenças temporárias relacionadas a investimentos em controladas, coligadas e em empreendimentos sob controle conjunto, na extensão que a Companhia seja capaz de controlar o momento da reversão da diferença temporária e seja provável que a diferença temporária não será revertida em futuro previsível;
- Diferenças temporárias tributáveis decorrentes do reconhecimento inicial de ágio.

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual A Companhia espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

m. Reconhecimento de receitas

A partir de janeiro de 2018 passou a vigorar nova norma do comitê de pronunciamento contábil, o CPC 47. Esta norma introduz uma estrutura extensiva para determinar quando e se uma receita será reconhecida, além de sua mensuração. O princípio fundamental do CPC 47 é o reconhecimento da receita quando as mercadorias ou serviços são transmitidos para o cliente, ao preço da transação. O momento de reconhecimento da receita de contratos com clientes, é quando um cliente obtém o controle dos bens ou serviços adquiridos.

A Companhia avaliou as alterações introduzidas pela nova norma e concluiu que sua adoção não trará impactos significativos em relação ao momento para o reconhecimento da receita de contratos com clientes, visto que já são registradas no momento em que o controle, os benefícios e direitos decorrentes da prestação do serviço fluem para os clientes, ou seja, na realização da transação.

Em nenhum dos contratos foi identificado componente significativo de financiamento.

Serviços prestados

As receitas relativas aos serviços são contabilizadas pelos valores definidos em contrato na data da prestação do serviço e se compõem de receita de manutenção, taxa de administração de convênio com estabelecimentos credenciados, aluguel, receita de captura de transação eletrônica, entre outras. Todos os serviços são faturados mensalmente. Os serviços prestados entre a data de



Forge
H
R



contingências são registradas de acordo com o estabelecido no CPC 25 - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

As provisões para contingências em processos judiciais são constituídas sempre que a perda é avaliada como provável, o que ocasionaria a provável saída de recursos para a liquidação das obrigações, e quando os montantes envolvidos são mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados como de perda possível não são reconhecidos contabilmente, sendo apenas divulgados nas notas explicativas às demonstrações financeiras e os classificados como de perda remota não são provisionados, nem divulgados.

k. Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo a empregados, inclusive plano de participação nos resultados

A Companhia possui planos de benefícios a empregados incluindo assistência médica e assistência odontológica além de plano de participação nos resultados. São concedidos basicamente em bases mensais sendo reconhecidos contabilmente desta forma. Não existem benefícios pós-emprego, fundo de pensão ou outros benefícios que requeiram tratamento contábil específico.

l. Imposto de renda e contribuição social

(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

A Companhia avaliou as alterações introduzidas pelo ICPC 22 que trata da incerteza sobre tratamento de tributos sobre o Lucro e concluiu que sua adoção não trará impactos significativos em relação à questionamentos por parte das autoridades fiscais e tributárias, visto que todas as adições e exclusões estão seguindo criteriosamente a legislação tributária que as rege. Sendo assim, considerou que é altamente provável que todas sejam aceitas.

(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida. O imposto diferido não é reconhecido para:



Forge

10

R

R





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

O valor recuperável de um ativo ou a UGC é o maior entre seus valores em uso ou seu valor justo menos os custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados ao seu valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflete as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida caso o valor contábil de um ativo ou sua UGC exceda seu valor recuperável estimado.

Perdas por redução no valor recuperável são reconhecidas no resultado.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada a ágio não é revertida. Quanto aos outros ativos, as perdas de valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

(iii) Ativos imobilizados e intangíveis

Os ativos imobilizados e intangíveis devem ter o seu valor recuperável avaliado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor. Como mencionado no item f. desta nota, em 2023 a Companhia realizou as baixas dos intangíveis “Marcas e Patentes” e “Relacionamento com Clientes” uma vez que não se identificam benefícios econômicos futuros nestes ativos.

h. Estoque

Os estoques são avaliados com base no custo histórico de aquisição, acrescido de gastos relativos a transportes, armazenagem e impostos não recuperáveis

i. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Quando a Companhia espera que parte ou toda provisão possa ser reembolsada, por exemplo, no âmbito de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando a expectativa de reembolso é praticamente certa.

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota 6:** Provisão para perdas esperadas
- **Nota 17:** Provisão para contingências

j. Provisões para contingências

As provisões para contingências, de quaisquer naturezas, são reavaliadas periodicamente pela Administração. As contingências de natureza judicial são avaliadas pelas possibilidades de êxito da ação e a opinião de seus consultores jurídicos. Já as contingências para contrato oneroso são avaliadas pelo benefício econômico gerado em se cumprir determinado contrato. As

George

D

D

R



[Handwritten signature]



616
R

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

g. **Redução ao valor recuperável (*impairment*)**

(i) **Ativos financeiros não derivativos**

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimentos contabilizados pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados a cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de *impairment*.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros perderam valor pode incluir o não pagamento ou o atraso no pagamento por parte do devedor, a reestruturação do valor devido à Companhia sobre condições de que A Companhia não consideraria em outras transações, indicações de que o devedor ou o emissor entrará em processo de falência ou o desaparecimento de um mercado ativo para um título. Além disso, para um instrumento patrimonial, um declínio significativo ou prolongado em seu valor justo abaixo do seu custo é evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

A Companhia considera evidência de perda de valor de ativos mensurados pelo custo amortizado tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Todos os ativos individualmente significativos são avaliados quanto à perda por redução ao valor recuperável. Aqueles identificados como não tendo sofrido perda de valor individualmente são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que tenha ocorrido, mas não tenha sido ainda identificada. Ativos que não são individualmente significativos são avaliados coletivamente quanto à perda de valor com base no agrupamento de ativos com características de risco similares.

Ao avaliar a perda por redução ao valor recuperável de forma coletiva, A Companhia utiliza tendências históricas do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da Administração sobre se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas.

Uma perda por redução ao valor recuperável é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão. Quando a Companhia considera que não há expectativas razoáveis de recuperação, os valores são baixados. Quando um evento subsequente indica uma redução da perda de valor, a redução na perda de valor é revertida através do resultado.

Investidas contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial

Uma perda por redução ao valor recuperável referente a uma investida reconhecida pelo método de equivalência patrimonial é mensurada pela comparação do valor recuperável do investimento com seu valor contábil. Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida no resultado e é revertida se houve uma mudança favorável nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável.

(ii) **Ativos não financeiros**

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não estoques e imposto de renda e contribuição social diferidos, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.



15

Forge

D

R

D

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256)
a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bcb2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain
0x15590ed8beabaaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)



são depreciados pelo menor prazo entre a vida útil-econômica estimada dos bens e a duração prevista do contrato de arrendamento. Os juros implícitos no passivo, reconhecidos de empréstimos e financiamentos, são apropriados ao resultado de acordo com a duração do contrato pelo método da taxa efetiva de juros.

Os contratos de arrendamento mercantil operacional são reconhecidos como despesa numa base sistemática que represente o período em que o benefício sobre o ativo arrendado é obtido, mesmo que tais pagamentos não sejam feitos nessa base.

A Companhia adotou o CPC 06 (R2) - Arrendamentos a partir de 1º de janeiro de 2020. O pronunciamento apresenta um único modelo de arrendamento que consiste em reconhecer os arrendamentos com ativos identificados, com prazo maior que 12 meses e de valores substanciais, inicialmente no ativo e passivo a valor presente e reconhecer a depreciação e os juros do arrendamento separadamente no resultado. Os possíveis impactos decorrentes da adoção desta norma foram avaliados e devidamente implementados em conformidade com os itens 3 e 4, apêndice "C", desse pronunciamento e conforme a definição do expediente prático. O resultado da aplicação da norma está apresentado nas notas explicativas 11, 19 e 28.

f. Intangível

O intangível corresponde a ativos identificáveis sem substância física, os quais estão em poder da Companhia, possuem benefícios econômicos futuros previstos e retornos para serem usados em período superior a um ano. O reconhecimento inicial acontece quando há benefícios econômicos futuros prováveis e quando o custo pode ser mensurado de forma confiável.

Os ativos imobilizados e intangíveis devem ter o seu valor recuperável avaliado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor. Em 2023 não ocorreram eventos que indicassem perdas.

Em 2022, após avaliação minuciosa dos intangíveis "Relacionamento com clientes" e "Marcas e Patentes" registrados em função da aquisição das empresas Planinvesti Adm e Serviços Ltda (Plan Vale) e Empório Card Ltda. (Vale Mais), foi possível identificar que estas não geram benefício econômico futuro. As análises da Administração, detalhadas em memorando interno, ratificam a consolidação da marca Up Brasil e uma carteira de clientes não mais vinculada às marcas das empresas adquiridas. Sendo assim, e em cumprimento com o CPC 01(R1), a Companhia realizou as baixas destes intangíveis, conforme descrito na nota explicativa 12.

Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados com base na sua utilização efetiva ou em método que reflita o benefício econômico do ativo correspondente. A amortização é calculada sobre o valor de custo deste ativo intangível, ou sobre outro valor que substitua o valor de custo, menos o valor residual deste ativo intangível. A Companhia revisa anualmente as principais premissas, e alterações de vida útil e valor residual são tratados como mudanças de estimativa contábil.

Intangível
Sistemas e aplicativos
Carteira de clientes
Acordo de não competição



14

Vida Útil
5 a 7 anos
1 a 1,5 ano
7,5 a 9 anos

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.

Luiz

4

R

D





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

618
A

- Quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e na condição necessária para que esse seja capaz de operar da forma pretendida pela Administração; e
- Os custos de desmontagem e de restauração do local onde esses ativos estão localizados.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, estas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos líquidos advindos da alienação e o valor contábil do item) são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

Em 2023, em virtude da descontinuidade do produto “correspondente bancário”, a Companhia baixou o imobilizado registrado nas rubricas de “máquinas e equipamentos” e “terminais de pagamento - POS”, cujos bens estavam ligados diretamente a essa atividade. Os movimentos de baixa do imobilizado e suas respectivas depreciações estão evidenciados na nota explicativa nº 11.

(ii) **Custos subsequentes**

Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia.

(iii) **Depreciação**

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil econômica estimada de cada componente.

Os itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data de aquisição em que são instalados e estejam disponíveis para uso.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Bens	Vida útil (anos)
Edificações e Benfeitorias	De acordo com o contrato de locação.
Instalações	10
Equipamentos de informática e telefonia	03 - 10
Máquinas e Equipamentos	04 - 10
Móveis e utensílios	10
Veículos	05

Quando existentes, ativos arrendados são depreciados pelo período que for mais curto entre o prazo do arrendamento e as suas vidas úteis, a não ser que esteja razoavelmente certo de que a Companhia irá obter a propriedade ao final do prazo do arrendamento.

e. **Arrendamento mercantil**

Quando existentes, os contratos de arrendamento mercantil financeiro são reconhecidos no ativo imobilizado e no passivo de empréstimos e financiamentos, pelo menor entre: valor presente das parcelas mínimas obrigatórias do contrato e o valor justo do ativo, acrescidos, quando aplicável, dos custos iniciais diretos incorridos na transação. Os montantes registrados no ativo imobilizado

Rorge

D

A

R



Rorge

619
R

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

Ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado

Esses ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

O contas a receber é avaliado pelo valor da prestação do serviço e inclui, também, créditos por serviços prestados e não faturados até a data do balanço.

A provisão para perdas estimadas é constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos.

O cálculo do ajuste a valor presente não apresentou valores relevantes a serem contabilizados.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, os quais estão sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor e são utilizados nas obrigações de curto prazo.

(iii) Passivos financeiros não derivativos - Mensuração

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

c. Provisão para perdas esperadas

A Companhia faz a análise de seus clientes e suas devidas movimentações e pagamentos, e registra provisão baseada em estimativas ponderadas pela probabilidade de não pagamento por faixa de vencimento, consoante ao CPC 48, exceto nos casos em que exista acordo com os clientes.

Conforme facultado pelo CPC 48, a Companhia utiliza o expediente prático no cálculo da provisão para perdas esperadas, que é efetuado com base em estimativas ponderadas pela probabilidade de não pagamento por faixa de vencimento (*aging list*), segmentado pelas linhas de serviço da Companhia. Os valores de provisão registrados são a diferença entre os fluxos de caixa contratuais e os fluxos de caixa esperados pela Companhia.

d. Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico deduzido de depreciação acumulada e de quaisquer perdas acumuladas de redução ao valor recuperável (*impairment*).

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui:

- Os custos de materiais e de mão de obra direta;

12

Forge



4
R

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256)
a5cf3bbbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bc2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain
0x15590ed8beabaaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)

[Handwritten signature]



620
B

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

Segundo o CPC 48, um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender as condições a seguir e não for designado como mensurado a VJR:

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

Um instrumento de dívida é mensurado a VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado a VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócio cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e

Seus termos contratuais geram em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

A Companhia classifica ativos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado e mensurados pelo custo amortizado. A Companhia classifica passivos financeiros não derivativos na categoria "Outros passivos financeiros".

(i) Ativos e passivos financeiros não derivativos - reconhecimento e desreconhecimento

A Companhia reconhece os empréstimos e recebíveis e os instrumentos de dívida inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos na data da negociação.

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual, substancialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

Os ativos ou os passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, A Companhia tem o direito legal de compensar os valores e tem a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

(ii) Ativos financeiros não derivativos - Mensuração

Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso não atenda aos critérios de classificação de mensuração pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado são mensurados pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



Forse
A
B



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256)
a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bc2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain
0x15590ed8beabaaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.
Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023

621
B

Em atendimento às práticas contábeis adotadas no Brasil, a Companhia consolida as demonstrações financeiras do Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Policard II ("FIDC Policard II"), uma vez que este representa entidade de propósito específico, em que as atividades são conduzidas substancialmente em função das necessidades operacionais da Companhia.

No processo de consolidação do FIDC Policard II, foram realizadas, quando aplicável, eliminações de ativos e passivos, ganhos e perdas das operações entre a Companhia e os fundos.

(ii) **Perda de controle**

Quando da perda de controle, A Companhia desreconhece os ativos e os passivos da controlada, qualquer participação de não controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se A Companhia retém qualquer participação na antiga subsidiária, então essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle.

(iii) **Investimentos em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial**

Os investimentos da Companhia em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem suas participações em coligadas.

As coligadas são aquelas entidades nas quais A Companhia, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais.

Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações financeiras consolidadas incluem a participação da Companhia no lucro ou no prejuízo do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora os investimentos em controladas também são contabilizados com o uso desse método.

(iv) **Transações eliminadas na consolidação**

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados na preparação das demonstrações financeiras consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

b. Instrumentos financeiros

Conforme o CPC 48, no reconhecimento inicial, um ativo financeiro deve ser reconhecido de acordo com a estratégia de negócio, podendo ser: a custo amortizado; valor justo por meio de outros resultados abrangentes ("VJORA"); ou valor justo por meio de resultado ("VJR"). Não houve impactos relevantes notados para a classificação de Instrumentos Financeiros próprios em função da adoção do CPC 48.



forge H B
Au



As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota Explicativa nº 6 - Contas a receber de clientes: mensuração da provisão para perdas esperadas dos recebíveis
- Nota Explicativa nº 10 - Imposto de renda e contribuição social diferidos: reconhecimento do ativo fiscal diferido
- Nota Explicativa nº 11 - Imobilizado: utilização de taxas de depreciação diferenciadas da taxa fiscal
- Nota Explicativa nº 12 - Intangível: utilização de taxas de amortização diferenciadas da taxa fiscal
- Nota Explicativa nº 17 - Contingências: mensuração do valor de provisão de contingências
- Nota Explicativa nº 29 - Gerenciamento de riscos: premissas da estimativa de valor justo dos instrumentos financeiros

d. Base de mensuração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado e os empréstimos e recebíveis, reconhecidos nos balanços patrimoniais.

3 Sumário das principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

a. Base de consolidação

(i) Controladas

A Companhia controla uma entidade quando está exposta aos — ou tem direito sobre os — retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial. As políticas contábeis das controladas foram ajustadas para assegurar consistência às políticas contábeis adotadas pela Companhia.



Handwritten signatures and initials: "Lange", "D", "R", and "N".

623
R

- Em 01 de fevereiro de 2020 a Companhia cedeu e transferiu, a título de compra e venda, suas quotas totalmente integralizadas da empresa Soft Pro Tecnologia Ltda para os demais sócios pessoas físicas conforme detalhado na 13ª Alteração Societária.

Relação de entidades controladas e consolidadas

Com a incorporação da Up Policard, as demonstrações financeiras consolidadas da Companhia incluem:

- FIDC Policard II do qual a Companhia é detentora de 100% das cotas em 2023 (100% em 2022).

Para mais informações sobre o referido Fundo em Direitos Creditórios, vide Nota Explicativa nº 7.

2 Base de preparação

a. Declaração de conformidade - Em relação às normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC)

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), que seguem os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela diretoria em 12 de abril de 2024.

Detalhes sobre as políticas contábeis da Companhia estão apresentados na Nota Explicativa nº 3.

Em 2023 não foram identificadas alterações relevantes nos pronunciamentos contábeis que impactassem diretamente as demonstrações financeiras da Companhia. Durante o exercício presente, não houve alterações significativas no CPC que exigissem ajustes ou divulgações adicionais nas demonstrações financeiras. A Companhia continuou a cumprir integralmente todas as obrigações legais e regulatórias aplicáveis, mantendo-se em conformidade com as normas contábeis e fiscais em vigor.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

c. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas está de acordo com os Pronunciamentos Técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs), os quais exigem que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.



Rorge

Ch





Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais, exceto se de outra forma mencionado)

1 Contexto operacional

A UP Brasil Administração e Serviços Ltda. (“Companhia”), situada no endereço Avenida Brigadeiro Faria Lima, 1.306, conjunto 51, sala 01, Jardim Paulistano, São Paulo, tem como principal objeto social a prestação de serviços na implantação, intermediação, administração e fiscalização de sistemas e/ou contratos de convênio de qualquer natureza, por meio de intermediação e fornecimento, às empresas clientes de cheques, cartões, vales e cupons, impressos em papel ou plástico, oriundos de tecnologia adequada, destinados à aquisição de refeições prontas ou gêneros alimentícios “in natura”, e combustível em estabelecimentos fornecedores de bens e serviços, como restaurantes, bares, hotéis, supermercados, livrarias, postos de gasolina entre outros, por seus funcionários.

A Companhia foi adquirida em 31 de maio de 2015 por meio da holding nacional CDHI Brasil Participações Ltda. (“CDHI”) da Up Groupe Internationale (antes Le Chèque Déjeuner) Companhia francesa, a qual é uma das três maiores empresas do mundo no setor de benefícios.

Em 17 de janeiro de 2016 a Up Groupe Internationale criou a Up Groupe Invest Participações Ltda (holding) através da cessão integral de suas cotas da CDHI Brasil Participações Ltda. Em 18 de março de 2016, a Up Groupe Invest Participações Ltda. tornou-se acionista da FBR Soluções e Participações S.A. (“FBR”) ao ceder a integralidade de suas cotas da CDHI Brasil Participações Ltda. Dessa forma, a CDHI passou a ser controlada direta da FBR. Em setembro de 2018, a FBR aumentou o capital de sua controlada Up Brasil - Policard Systems e Serviços S.A (“Up Policard”) através da cessão integral da sua participação na CDHI. Com isso, a CDHI passou a ser controlada direta da Up Policard.

Em 2019 iniciou-se um processo de Reorganização Societária envolvendo as empresas que integravam o Grupo UP Brasil, visando maior sinergia operacional. Dentro deste contexto, ocorreram os seguintes eventos societários:

- Em 01 de maio de 2019 a Companhia incorporou sua coligada UP Brasil - Empório Card Ltda;
- Em 01 de dezembro de 2019, a Companhia incorporou sua controladora direta CDHI (incorporação reversa), passando assim a ser controlada direta da UP Brasil - Policard Systems e Serviços S.A. (“Up Policard”), até então controlada direta da Up Policard;
- Em 01 de janeiro de 2020, a Companhia incorporou sua controladora direta Up Policard (incorporação reversa). Com essa incorporação, a Companhia passou a ser controlada direta da FBR Soluções Participações S.A., até então controladora direta da UP Policard, e passou também a controlar a empresa Soft Pro Tecnologia Ltda, até então controlada direta da UP Policard;

7

Forge

FD

FB

FD

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256)
a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bcb2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain
0x15590ed8beabaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)



Car



UP Brasil Administração e Serviços Ltda.

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro/ (Prejuízo) do exercício	5.266	(51.553)	5.266	(51.553)
Ajustes para:				
Depreciação e amortização	6.300	14.338	6.300	14.338
Provisão para contingências	12.764	12.729	12.764	12.729
Equivalência patrimonial	-	-	-	-
Provisão para perdas esperadas	(33.821)	1.876	(32.656)	(719)
Provisões para contas a pagar	6.261	6.476	6.261	6.476
Resultado de variação cambial	(36)	(554)	(36)	(554)
Provisão para pagamento de PLR	1.272	1.010	1.272	1.010
Provisão de juros com partes relacionadas	678	1.089	678	1.089
Ganho ou perda na baixa de imobilizado	(2.205)	-	(2.205)	-
Perda na baixa de outros ativos	(38.022)	(102)	(38.022)	(102)
Crédito tributário	2.704	4.314	2.704	4.314
	-44.104	41.176	-42.939	38.581
Ajustes sobre o prejuízo				
Variações em:				
Ativos financeiros	(1.439)	116	(1.555)	14
Contas a receber de clientes	128.433	(36.683)	110.554	(47.390)
Fundos de investimentos em direitos creditórios	(36.003)	(16.161)	-	-
Outros créditos	(4.083)	4.516	(4.083)	4.516
Impostos a recuperar	3.246	4.279	3.246	4.279
Garantia financeira com contingências	-	-	-	-
Partes relacionadas	(9.009)	(8.177)	(9.009)	(8.177)
Fornecedores conveniados	9.915	8.442	9.915	8.442
Créditos não consumidos pelos usuários	7.145	6.245	7.145	6.245
Salários, provisões e encargos sociais	(1.583)	(438)	(1.583)	(438)
Impostos e contribuições a recolher	381	33	381	33
Pagamento de contingências	(7.593)	(8.036)	(7.593)	(8.036)
Outros débitos e valores	(15.786)	11.841	(15.692)	11.799
Garantia de Investimentos	1.270	817	1.270	817
	74.894	(33.206)	92.996	(27.896)
Fluxo de caixa proveniente das (Utilizado nas) atividades operacionais				
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aquisição de imobilizado	(2.058)	(6.348)	(2.058)	(6.348)
Aquisição de intangível	(2.080)	(2.338)	(2.080)	(2.338)
Baixa / Alienação de imobilizado	9.423	877	9.423	877
Baixa / Alienação de intangível	(117)	46.179	(117)	46.179
	5.168	38.370	5.168	38.370
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimento				
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Empréstimos e financiamentos	(10.608)	(3.050)	(10.608)	(3.050)
Recursos provenientes de aporte de capital de acionistas	-	7.700	-	7.700
	(10.608)	4.650	(10.608)	4.650
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento				
Aumento (Redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	30.615	(563)	49.882	2.152
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	36.609	37.172	43.250	41.098
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	<u>67.224</u>	<u>36.609</u>	<u>93.132</u>	<u>43.250</u>
Variação no caixa e equivalentes de caixa	30.615	(563)	49.882	2.152





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)

	Nota	Capital social	Reservas de capital	Lucros (Prejuízos) acumulados	Patrimônio líquido atribuído aos controladores	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021		147.246	42.885	(85.008)	105.123	105.123
Aumento de capital		7.700	-	-	7.700	7.700
Prejuízo do exercício		-	-	(51.553)	(51.553)	(51.553)
Total de contribuições, distribuições e constituição de reservas		7.700	-	(51.553)	(43.853)	(43.853)
Saldo em 31 de dezembro de 2022		154.946	42.885	(136.561)	61.270	61.270
Aumento de capital		-	-	-	-	-
Lucro do exercício		-	-	5.266	5.266	5.266
Total de contribuições, distribuições e constituição de reservas		-	-	5.266	5.266	5.266
Saldo em 31 de dezembro de 2023		154.946	42.885	(131.295)	66.536	66.536

Longe

FD

FR



5
Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.





UP Brasil Administração e Serviços Ltda.

Demonstração dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais)

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro/ (Prejuízo) do exercício	5.266	(51.553)	5.266	(51.553)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total	<u>5.266</u>	<u>(51.553)</u>	<u>5.266</u>	<u>(51.553)</u>

Prova de Autenticidade válida até 05/05/2025

Large

to

to

to



Signature

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.

Demonstração dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais)

(continuação)

Nota	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
	7.970	(47.239)	7.970	(47.239)
10	-	-	-	-
10	(2.704)	(4.314)	(2.704)	(4.314)
	(2.704)	(4.314)	(2.704)	(4.314)
	5.266	(51.553)	5.266	(51.553)
	(0,0000340)	0,0003501	(0,0000340)	0,0003501

Resultado antes dos impostos

Imposto de renda e contribuição social - Corrente
Imposto de renda e contribuição social - Diferido

Lucro/ (Prejuízo) do exercício

Lucro/ (Prejuízo) por quota - (154.945.921 quotas, em R\$)



UP Brasil Administração e Serviços Ltda.**Demonstração dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais)**

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita bruta de serviços		110.786	120.734	147.767	149.531
Descontos incondicionais concedidos		(17.341)	(32.524)	(17.341)	(32.524)
Impostos sobre receita		(10.596)	(10.306)	(10.596)	(10.306)
Receita líquida	23	82.849	77.904	119.830	106.701
Custo dos serviços prestados	24	(35.725)	(36.095)	(35.725)	(36.095)
Lucro bruto		47.124	41.809	84.105	70.606
Despesas com pessoal	25	(45.449)	(43.834)	(45.449)	(43.834)
Provisão para perdas	26	33.821	(1.876)	32.656	719
Despesas com vendas		(44.605)	(6.523)	(44.605)	(6.523)
Despesas operacionais		(13.779)	(13.027)	(13.779)	(13.027)
Despesas administrativas		(5.661)	(5.672)	(6.825)	(6.552)
Despesas tributárias		(867)	(598)	(867)	(598)
Despesas gerais e administrativas	26	(64.912)	(25.822)	(66.076)	(26.700)
Amortização e depreciação	11/12	(6.300)	(14.338)	(6.300)	(14.338)
Outras receitas		2.470	6.875	2.481	6.884
Outras Despesas		(15.195)	(59.932)	(15.197)	(59.934)
Outras receitas (Despesas)	27	(12.725)	(53.057)	(12.716)	(53.050)
Resultado antes das receitas (Despesas) financeiras líquidas e impostos		(48.441)	(97.118)	(13.780)	(66.597)
Receitas financeiras		59.053	56.140	24.392	25.624
Despesas financeiras		(2.642)	(6.261)	(2.642)	(6.266)
Resultado financeiro	28	56.411	49.879	21.750	19.358
Resultado de equivalência patrimonial		-	-	-	-

2

poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.





DocuSign Envelope ID: 52C6509A-68BD-4781-AF5B-E570C1BF232F
 Pública

UP Brasil Administração e Serviços Ltda.

Balanco patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)

Ativos	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	67.224	36.609	93.132	43.250
Ativos financeiros	5	14.642	13.203	15.637	14.082
Contas a receber de clientes	6	105.189	161.779	181.064	220.940
Valores a receber de partes relacionadas	21	-	-	-	-
Fundos de investimentos em direitos creditórios	7	102.574	66.571	-	-
Impostos e contribuições a recuperar	8	1.535	4.781	1.535	4.781
Outros créditos	9	18.977	14.893	18.977	14.893
Total do ativo circulante		310.141	297.836	310.345	297.946
Ativo não circulante					
Imposto de renda e contribuição social diferidos	10	42.269	44.973	42.269	44.973
Garantia financeira com contingências	17	524	524	524	524
Imobilizado	11	3.175	11.649	3.175	11.649
Intangível	12	7.706	8.496	7.706	8.496
Total do ativo não circulante		53.674	65.642	53.674	65.642
Total do ativo		363.815	363.478	364.019	363.588
Passivos					
Passivo circulante					
Fornecedores conveniados	13	146.885	136.970	146.885	136.970
Créditos não consumidos pelos usuários	14	70.959	63.814	70.959	63.814
Salários, provisões e encargos sociais	16	6.492	6.803	6.492	6.803
Impostos e contribuições a recolher	18	1.430	1.049	1.430	1.049
Empréstimos e financiamentos	15	-	608	-	608
Valores a pagar a partes relacionadas	21	240	934	240	934
Garantia de investimentos	20	13.123	11.853	13.123	11.853
Outros débitos e valores	19	19.804	29.329	20.008	29.439
Total do passivo circulante		258.933	251.360	259.137	251.470
Passivo não circulante					
Empréstimos e financiamentos	15	-	10.000	-	10.000
Valores a pagar a partes relacionadas	21	4.271	11.944	4.271	11.944
Provisões para contingências	17	34.075	28.904	34.075	28.904
Total do passivo não circulante		38.346	50.848	38.346	50.848
Patrimônio líquido					
Capital social	22	154.946	154.946	154.946	154.946
Reserva especial ágio na incorporação	10	42.885	42.885	42.885	42.885
Prejuízos acumulados		(131.295)	(136.561)	(131.295)	(136.561)
Total do patrimônio líquido		66.536	61.270	66.536	61.270
Total do passivo e patrimônio líquido		363.815	363.478	364.019	363.588



Large *Handwritten signature*

1 *Handwritten mark*

Poderá ser divulgada externamente e internamente sem qualquer aprovação formal.



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256)
 a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bcb2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain
 0x15590ed8beabaafaeda95eeca71fb4494029301413947ae7bd706ad84f4fd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)

Prova de Autenticidade válida até 05/05/2025



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256)
 a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bcb2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain
 0x15590ed8beabaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)



DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Entidade: UP BRASIL ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA
 Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023
 Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023
 CNP: 02.959.392/0001-46
 Número de Ordem do Livro: 32

Histórico	Código de Aglutinação das Contas de Patrimônio Líquido			Total (R\$)
	Capital Social (R\$)	Reservas de Capital (R\$)	Prejuízos acumulados (R\$)	
Saldo Inicial em 01.01.2023	154.945.921,00	42.884.540,00	(-1136.560.945,76)	61.269.515,24
Prejuízo do exercício			5.266.165,74	5.266.165,74
Saldo Final em 31.12.2023	154.945.921,00	42.884.540,00	(-1131.294.780,02)	66.535.680,98
Notas				



Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 13.8A.C5.ED.60.05.C5.F6.48.16.A1.C8.5E.25.4D.4C.CC.42.5C.0D-5, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped Versão 10.2.1 do Visualizador

Forge
On





DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO



Entidade: UP BRASIL ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA
Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023 CNPJ: 02.959.392/0001-46
Número de Ordem do Livro: 32
Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023

Descrição	Nota	Saldo anterior	Saldo atual
Receita Líquida		R\$ 77.903.683,80	R\$ 82.849.415,39
(-) Custo dos serviços prestados		R\$ (36.095.125,90)	R\$ (35.724.704,71)
Lucro bruto		R\$ 41.808.557,90	R\$ 47.124.710,68
(-) Despesas com pessoal		R\$ (43.834.138,14)	R\$ (45.449.035,91)
Provisão para perdas		R\$ (1.875.566,75)	R\$ 33.821.081,21
(-) Despesas gerais e administrativas		R\$ (25.820.901,00)	R\$ (64.911.002,01)
(-) Amortização e depreciação		R\$ (14.338.352,79)	R\$ (6.299.549,93)
(-) Outras receitas (despesas)		R\$ (53.057.432,97)	R\$ (12.727.371,72)
(-) Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos		R\$ (97.117.833,75)	R\$ (48.441.167,68)
Resultado financeiro		R\$ 49.878.995,02	R\$ 56.411.083,76
(-) Resultado de equivalência patrimonial		R\$ (0,00)	R\$ (0,00)
Resultado antes dos impostos		R\$ (47.238.838,73)	R\$ 7.969.916,08
(-) Imposto de renda e contribuição social - diferido		R\$ (4.314.078,58)	R\$ (2.703.750,34)
Prejuízo do Exercício		R\$ (51.552.917,31)	R\$ 5.266.165,74

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 13.8A.C5.ED.60.05.C5.F6.48.16.A1.C8.5E.25.4D.4C.CC.42.5C.0D-5, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Versão 10.2.1 do Visualizador

Página 1 de 1

Prova de Autenticidade válida até 05/05/2025



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256) a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bcb2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain 0x15590ed8beabaaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)



Forge
H
R
D

BALANÇO PATRIMONIAL



Entidade: UP BRASIL ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA
 Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023 CNPJ: 02.959.392/0001-46
 Número de Ordem do Livro: 32
 Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
ATIVO		R\$ 363.478.323,04	R\$ 363.815.236,44
ATIVO CIRCULANTE		R\$ 297.577.595,39	R\$ 310.142.238,04
Caixa e equivalentes de caixa		R\$ 36.609.140,72	R\$ 67.225.356,46
Ativos financeiros		R\$ 13.204.653,39	R\$ 14.641.882,15
Contas a receber de clientes		R\$ 161.779.065,69	R\$ 105.188.772,82
Fundos de investimentos em direitos creditórios		R\$ 66.570.788,66	R\$ 102.574.272,30
Impostos e contribuições a recuperar		R\$ 4.780.873,50	R\$ 1.535.308,16
Valores a receber de partes relacionadas		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outros créditos		R\$ 14.633.073,43	R\$ 18.976.646,15
ATIVO NÃO CIRCULANTE		R\$ 65.900.727,65	R\$ 53.672.998,40
Imposto de renda e contribuição social diferidos		R\$ 44.972.547,11	R\$ 42.268.796,77
Garantia financeira para contingências		R\$ 523.514,00	R\$ 523.514,00
Investimentos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valores a receber de partes relacionadas		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Imobilizado		R\$ 11.649.308,60	R\$ 3.174.790,73
Outros créditos		R\$ 259.488,71	R\$ 0,00
Intangível		R\$ 8.495.869,23	R\$ 7.705.896,90
PASSIVO		R\$ 363.478.323,04	R\$ 363.815.236,44
PASSIVO CIRCULANTE		R\$ 251.360.294,56	R\$ 259.848.249,10
Fornecedores conveniados		R\$ 136.969.594,75	R\$ 146.884.731,86
Créditos não consumidos pelos usuários		R\$ 63.814.495,89	R\$ 70.958.932,87
Salários, provisões e encargos sociais		R\$ 6.802.943,90	R\$ 6.492.363,15
Impostos e contribuições a recolher		R\$ 1.049.164,35	R\$ 1.431.291,34
Valores a pagar a partes relacionadas		R\$ 933.826,09	R\$ 1.154.327,12
Empréstimos e financiamentos		R\$ 608.117,27	R\$ (0,00)
Garantia de investimentos		R\$ 11.853.175,94	R\$ 13.122.914,69
Outros débitos e valores		R\$ 29.328.976,37	R\$ 19.803.688,07
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		R\$ 50.848.513,24	R\$ 37.431.306,36
Empréstimos e financiamentos		R\$ 10.000.000,00	R\$ 0,00
Provisões para contingências		R\$ 28.904.129,03	R\$ 34.075.013,35
Valores a pagar a partes relacionadas		R\$ 11.944.384,21	R\$ 3.356.293,01
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		R\$ 61.269.515,24	R\$ 66.535.680,98
Capital social		R\$ 154.945.921,00	R\$ 154.945.921,00
(-) Prejuízos acumulados		R\$ (136.560.945,76)	R\$ (131.294.780,02)
Reserva de capital		R\$ 42.884.540,00	R\$ 42.884.540,00

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 13.8A.C5.ED.60.05.C5.F6.48.16.A1.C8.5E.25.4D.4C.CC.42.5C.0D-5, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Versão 10.2.1 do Visualizador

Página 1 de 1



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256) a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bc2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain 0x15590ed8beabaaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)



Prova de Autenticidade válida até 05/05/2025



TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO



Entidade:	UP BRASIL ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA		
Período da Escrituração:	01/01/2023 a 31/12/2023	CNPJ:	02.959.392/0001-46
Número de Ordem do Livro:	32		
Período Selecionado:	01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023		

TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	UP BRASIL ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA
NIRE	35215527436
CNPJ	02.959.392/0001-46
Número de Ordem	32
Natureza do Livro	DIARIO GERAL
Município	SAO PAULO
Data do arquivamento dos atos constitutivos	02/07/2007
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	02/07/2007
Data de encerramento do exercício social	31/12/2023
Quantidade total de linhas do arquivo digital	7411033

TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	UP BRASIL ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA
Natureza do Livro	DIARIO GERAL
Número de ordem	32
Quantidade total de linhas do arquivo digital	7411033
Data de inicio	01/01/2023
Data de término	31/12/2023

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 13.8A.C5.ED.60.05.C5.F6.48.16.A1.C8.5E.25.4D.4C.CC.42.5C.0D-5, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Versão 10.2.1 do Visualizador

Página 1 de 1



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256) a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bcb2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain 0x15590ed8beabaaafaeda95eec71fb4494029301413947ae7bd706ad94fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)

Forge

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]



635
R

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL
SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL – Sped

Versão: 10.2.1

RECIBO DE ENTREGA DE ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DA ESCRITURAÇÃO

NIRE 35215527436	CNPJ 02.959.392/0001-46	
NOME EMPRESARIAL UP BRASIL ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA		

IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO

FORMA DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)	PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO 01/01/2023 a 31/12/2023
NATUREZA DO LIVRO DIARIO GERAL	NÚMERO DO LIVRO 32
IDENTIFICAÇÃO DO ARQUIVO (HASH) 13.8A.C5.ED.60.05.C5.F6.48.16.A1.C8.5E.25.4D.4C.CC.42.5C.0D	

ESTE LIVRO FOI ASSINADO COM OS SEGUINTE CERTIFICADOS DIGITAIS:

QUALIFICAÇÃO DO SIGNATARIO	CPF/CNPJ	NOME	Nº SÉRIE DO CERTIFICADO	VALIDADE	RESPONSÁVEL LEGAL
PESSOA JURÍDICA	02959392000146	UP BRASIL ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA: 02959392000146	905103729107459208 7	12/12/2023 a 11/12/2024	Sim
Contador	28519883877	YALIS KLUSKA ROSA DONINI:28519883877	869244410822773954 9	28/07/2023 a 27/07/2024	Não

NÚMERO DO RECIBO:

13.8A.C5.ED.60.05.C5.F6.48.16.A1.C8.
5E.25.4D.4C.CC.42.5C.0D-5

Escrituração recebida via Internet
pelo Agente Receptor SERPRO
em 17/05/2024 às 10:16:56

FB.C3.09.CA.B0.C6.FF.59
B6.5E.29.6D.ED.45.1E.9D

Considera-se autenticado o livro contábil a que se refere este recibo, dispensando-se a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994. Este recibo comprova a autenticação.

BASE LEGAL: Decreto nº 1.800/1996, com a alteração do Decreto nº 8.683/2016, e arts. 39, 39-A, 39-B da Lei nº 8.934/1994 com a alteração da Lei Complementar nº 1247/2014.



Forge

H

R

2



v4.0 - Dautin Blockchain certifica em 04/02/2025 09:12:12 que o documento de hash (SHA-256) a5cf3bbb943c77b1088d0b3739233b56f23730f1d7bb3eb1c5ee7bc2c9eba9 foi validado em 04/02/2025 09:08:09 através da transação blockchain 0x15590ed8beabaaafaeda95ec71fb4494029301413947ae7bd706ad84fafd770 e pode ser verificado em <https://www.dautin.com/FileCheck> (NID: 254651)



Prova de Autenticidade válida até 05/05/2025

636
R

Dautin Blockchain
Rua Dagoberto Nogueira, 100
Ed. Torre Azul - 11º Andar
Sala 1101, Centro, Itajaí - SC
(47) 3514-7599 | (47) 99748-2223
www.dautin.com | dautin@dautin.com



Prova de Autenticidade válida até 05/05/2025

CERTIFICADO DE PROVA DE AUTENTICIDADE ELETRÔNICA

A **Dautin Blockchain** CERTIFICA para os devidos fins de direito que, o arquivo digital especificado com o tipo documental **Autenticação** e representado pela função hash criptográfica conhecida como SHA-256, de código **825a49f97ec83ed34eb296757ca0d7e4def2a17d85be7c9ec264f3b788101412** foi autenticado de acordo com as Legislações e normas vigentes¹ através da rede blockchain Binance Smart Chain, sob o identificador único denominado NID **254650** dentro do sistema.

A autenticação eletrônica do documento intitulado "**BALANÇO PATRIMONIAL UP 2022 E ANEXOS**", cujo assunto é descrito como "**BALANÇO PATRIMONIAL UP 2022 E ANEXOS**", faz prova de que em **04/02/2025 09:05:49**, o responsável **UP Brasil Administração e Serviços Ltda (02.959.392/0001-46)** tinha posse do arquivo com as mesmas características que foram reproduzidas na prova de autenticidade, sendo de UP Brasil Administração e Serviços Ltda a responsabilidade, única e exclusiva, pela idoneidade do documento apresentado a Dautin Blockchain

Este CERTIFICADO foi emitido em **04/02/2025 09:09:57** através do sistema de autenticação eletrônica da empresa Dautin Blockchain de acordo com o Art. 10, § 2º da MP 2200-2/2001, Art. 107 do Código Civil e Art. 411, em seus §§ 2º e 3º do Código de Processo Civil, estando dessa maneira de acordo para o cumprimento do Decreto 10278/2020.

Para mais informações sobre a operação acesse o site <https://www.dautin.com> e informe o código da transação blockchain **0x33f22990acd2229e8a5e07aa8aae4bf1408c1ff2fe0a07041be3d4ca1bb29c00**. Também é possível acessar a consulta através da rede blockchain em <https://bscscan.com/>

¹ Legislação Vigente: Medida Provisória nº 2200-2/2001, Código Civil e Código de Processo Civil.

DAUTIN
BLOCKCHAIN



Presidência da República Casa Civil
Subchefia para Assuntos Jurídicos
MEDIDA PROVISÓRIA 2.200-2
DE 24 DE AGOSTO DE 2001.



Por se

H

R

D

Qu