

pravaler

Pravaler S.A.

CNPJ/MF nº 04.531.005/0001-14 (anteriormente denominada Ideal Invest S.A.)

Demonstrações Financeiras para os Exercícios findos em 31/12/2023 (Em milhares de reais - R\$, exceto lucro por ação, e exeto quando indicado de outra forma)

Balanço Patrimonial										Controladora					
	Controladora			Consolidado				Controladora			Consolidado				
Ativo/Circulante	NE	2023	2022	2023	2022	Ativo/Circulante	NE	2023	2022	Ativo/Circulante	NE	2023	2022		
Caixa e equivalentes de caixa	4	290	1.737	325	3.170	Passivo/Circulante	NE	2023	2022	Passivo/Circulante	NE	2023	2022		
Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado	5	81.345	57.949	81.352	26.275	Passivos financeiros ao custo amortizado	12	-	-	41.728	342.460	Receta de prestação de serviços	21	57.268	45.169
Outros direitos e previdências	6	51.788	51.788	51.788	51.788	Contas a pagar	11	1.918	1.918	19.354	12.527	55.707	45.455		
Outros créditos diversos	7	5.166	29.480	8.036	13.540	Passeio a pagar	11	271	23.998	10.897	(45.563)	10.897	(9.377)		
Impostos e contribuições a recuperar	8	26.802	33.449	26.908	33.478	Passivo a pagar	15	44.205	34.011	44.205	34.011	57.709	108.445		
Derivativos	13	-	-	13.141	13.502	Empreéstimos e financiamentos	17	680	766	680	766	23	(18.280)	(7.227)	
Total do ativo circulante	113.603	122.615	646.567	659.865	659.865	Valores a pagar de arrendamento	18	13.961	11.485	14.193	13.140	39.429	101.218		
Não Circulante						Bonificações a pagar	28	12.000	11.500	12.000	11.500	56.161	116.559		
Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado	5	-	-	105.674	105.674	Juros sobre o capital próprio a pagar	20	-	-	18.472	18.472	10.650	10.650		
Alivos financeiros ao custo amortizado - Direitos creditórios	12	183.751	206.979	1.883	1.883	Total do passivo circulante	20	-	-	92.597	112.759	530.517	444.376		
Derivativos	6	-	-	-	-	Total do ativo não circulante	20	-	-	-	-	92.597	112.759		
Imposto de renda e contribuição social diferidos	27 c	76.421	12.363	76.421	12.363	Total do ativo	523.523	486.730	1.877.093	1.498.933	523.523	486.730	1.877.093		

Demonstrações das Mudanças do Patrimônio Líquido										
	Reserva de Capital			Reserva de lucros			Lucro Líquido do Exercício			
NE	Capital social	Opcionais outorgadas reconhecidas	Ajus na alienação de ações da Cia.	Reserva legal	Balanço de lucros	Ações em tesouraria	Lucros Acumulados	Total	Outros resultados abrangentes	Lucro Líquido Abrangente do Exercício
Saldo em 31/12/2021	124.740	19.714	2.177	9.140	114.363	27.438	-	242.896		
Aumento de capital	20 a	-	-	-	-	-	-	-		
Plano de opções de ações - Outorgas	20 b	-	-	-	-	-	-	-		
Prejuízo líquido do exercício	20 c	-	-	-	-	-	-	-		
Reserva de retenção de lucros (prejuízos)	20 d	-	-	-	-	-	-	-		
Juros sobre capital próprio	20 e	-	-	-	-	-	-	-		
Saldo em 31/12/2022	238.732	26.650	2.177	9.140	74.986	(27.582)	-	324.103		
Aumento de capital	20 a	-	-	-	-	-	-	-		
Plano de opções de ações - Outorgas	20 b	-	-	-	-	-	-	-		
Prejuízo líquido do exercício	20 c	-	-	-	-	-	-	-		
Reserva de retenção de lucros (prejuízos)	20 d	-	-	-	-	-	-	-		
Juros sobre capital próprio	20 e	-	-	-	-	-	-	-		
Saldo em 31/12/2023	326.091	37.463	2.177	9.140	28.320	(31.577)	-	371.663		

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas										
	Reserva de Capital			Reserva de lucros			Lucro Líquido do Exercício			
NE	Capital social	Opcionais outorgadas reconhecidas	Ajus na alienação de ações da Cia.	Reserva legal	Balanço de lucros	Ações em tesouraria	Lucros Acumulados	Total	Outros resultados abrangentes	Lucro Líquido Abrangente do Exercício
Saldo em 31/12/2021	124.740	19.714	2.177	9.140	114.363	27.438	-	242.896		
Aumento de capital	20 a	-	-	-	-	-	-	-		
Plano de opções de ações - Outorgas	20 b	-	-	-	-	-	-	-		
Prejuízo líquido do exercício	20 c	-	-	-	-	-	-	-		
Reserva de retenção de lucros (prejuízos)	20 d	-	-	-	-	-	-	-		
Juros sobre capital próprio	20 e	-	-	-	-	-	-	-		
Saldo em 31/12/2022	238.732	26.650	2.177	9.140	74.986	(27.582)	-	324.103		
Aumento de capital	20 a	-	-	-	-	-	-	-		
Plano de opções de ações - Outorgas	20 b	-	-	-	-	-	-	-		
Prejuízo líquido do exercício	20 c	-	-	-	-	-	-	-		
Reserva de retenção de lucros (prejuízos)	20 d	-	-	-	-	-	-	-		
Juros sobre capital próprio	20 e	-	-	-	-	-	-	-		
Saldo em 31/12/2023	326.091	37.463	2.177	9.140	28.320	(31.577)	-	371.663		

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas										
	Acreio liquido adquirido ao valor justo			Acreio liquido adquirido ao valor justo (2)			Total do ativo			
NE	Capital social	Opcionais outorgadas reconhecidas	Ajus na alienação de ações da Cia.	Reserva legal	Balanço de lucros	Ações em tesouraria	Lucros Acumulados	Total	Outros resultados abrangentes	Lucro Líquido Abrangente do Exercício
Saldo em 31/12/2021	124.740	19.714	2.177	9.140	114.363	27.438	-	242.896		
Aumento de capital	20 a	-	-	-	-	-	-	-		
Plano de opções de ações - Outorgas	20 b	-	-	-	-	-	-	-		
Prejuízo líquido do exercício	20 c	-	-	-	-	-	-	-		
Reserva de retenção de lucros (prejuízos)	20 d	-	-	-	-	-	-	-		
Juros sobre capital próprio	20 e</td									

Continuação...

c) Movimentação do ativo imobilizado Consolidado:

Custo	Móveis	Ultraletras,	Bentleitorias		Total
Computadores e periféricos	instalações e outros	em imóveis de terceiros			
Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.141	2.058	2.014		7.213
Adéquios	1.586		1.586		
Baixas	(1)	(1)			
Saldo em 31 de dezembro de 2022	4.724	2.050	2.014	8.788	
Adéquios	412	110			
Saldo em 31 de dezembro de 2023	5.136	2.160	2.014	9.310	
<b>Depreciação acumulada</b>					
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(1.142)	(654)	(795)	(2.571)	
Despesas de depreciação	(512)	(267)	(342)	(1.121)	
Baixas		1			
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(1.654)	(900)	(1.137)	(3.691)	
Despesas de depreciação	(562)	(309)	(403)	(1.270)	
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(2.216)	(1.209)	(1.540)	(4.955)	
<b>Imobilizado líquido</b>	2.920	951	474	3.435	
Taxa anual de depreciação	20%	10%			
<b>10. Intangível - a) Composição do ativo intangível líquido</b>					
	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>			
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	
Software	286	452	287	301	
Plataforma (a)	21.786	11.409	21.786	11.409	
Crédito de Carbono	4	4			
Agio por expectativa para rentabilidade futura (b)	54.381	50.728	54.381	50.983	
Alvos de vida útil definida	97	97	97	97	
Intangível líquido	13.488	13.272	13.488	13.272	

(a) A Sociedade capitaliza os investimentos de desenvolvimento de software da plataforma de crédito estatutário (websit), em linha com o CPC 04 (R1). - Ativo Intangível. Com isto, o saldo de R\$17.162 (R\$11.409 em 2022) é composto por R\$23.798 (R\$12.175 em 2022) adicionais, líquidos de R\$2.010 (R\$76.023 em 2022) de depreciação. A taxa útil definida para os desenvolvimentos de plataforma é de 3 (três) anos, em linha com o parágrafo 10 da interpretação contida no CPC 04 (R1). O agio reconhecido nos registros da Sociedade como resultado da alocação do projeto da aquisição do Amigo Edu e Workolve em 2023 que estão determinados conforme segue:

Ativos Edm	Amigo Edu	Workolve	Total
Custo			
Software	11.842	16.634	133.478
Plataforma (a)	8.569	112	8.457
Crédito de Carbono	(59.883)	(11.082)	(70.765)
Agio			
Intangível líquido	(1.490)	(16.787)	(16.787)
Total	48.941	54.340	54.381

Amigo Edu em 2022, está determinado conforme segue:

Ativo de aquisição	Amigo Edu	Workolve	Total
(+) Patrimônio líquido de aquisição			
(-) Ativo intangível a valor justo			
Impairment			
Agio			
Total	11.842	16.634	133.478

O custo de aquisição é o valor total da aquisição, descontando-se os impostos e encargos de aquisição.

(+) Patrimônio líquido de aquisição

(-) Ativo intangível a valor justo

A amortização sobre o ativo intangível graduado na aquisição do Amigo Edu está sendo realizada de forma crescente, no aumento gerado de receitas, o prazo para amortização é de 5 (anos em 2022).

b) Movimentação do ativo intangível com base:

Custo	Software	Plataforma	Crédito de Carbono	Ágio* / definição**	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.021	1.937	-	-	2.958
Adéquios	-	10.247	-	-	65.728
Baixas	-	(11)	-	-	(805)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.021	12.173	-	-	59.683
Adéquios (a)	-	13.104	4	5.440	11.082
Impairment (c)	-	-	(16.787)	-	(16.787)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.021	23.797	4	54.381	70.765

\* Agio é referente ao resultado da aquisição, com base no valor de aquisição, descontando-se os impostos e encargos de aquisição.

\*\* Definição é o resultado da aquisição, com base no valor de aquisição, descontando-se os impostos e encargos de aquisição.

c) Movimentação do ativo intangível Consolidado:

Custo	Software	Plataforma	Crédito de Carbono	Ágio* / definição**	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.021	1.937	-	-	2.958
Adéquios	-	10.247	-	-	65.728
Baixas	-	(11)	-	-	(805)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.021	12.173	-	-	59.683
Adéquios (a)	-	13.104	4	5.440	11.082
Impairment (c)	-	-	(16.787)	-	(16.787)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.021	23.797	4	54.381	70.765

d) Amortização acumulada:

Custo	Software	Plataforma	Crédito de Carbono	Ágio* / definição**	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.021	1.937	-	-	2.958
Adéquios	-	10.247	-	-	65.728
Baixas	-	(11)	-	-	(805)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.021	12.173	-	-	59.683
Adéquios (a)	-	13.104	4	5.440	11.082
Impairment (c)	-	-	(16.787)	-	(16.787)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.021	23.797	4	54.381	70.765

e) Amortização anual:

\* Agio é referente ao resultado da aquisição, com base no valor de aquisição, descontando-se os impostos e encargos de aquisição.

\*\* Definição é o resultado da aquisição, com base no valor de aquisição, descontando-se os impostos e encargos de aquisição.

f) Movimentação do ativo intangível Consolidado:

Custo	Software	Plataforma	Crédito de Carbono	Ágio* / definição**	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.021	1.937	-	-	2.958
Adéquios	-	10.247	-	-	65.728
Baixas	-	(11)	-	-	(805)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.021	12.173	-	-	59.683
Adéquios (a)	-	13.104	4	5.440	11.082
Impairment (c)	-	-	(16.787)	-	(16.787)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.021	23.797	4	54.381	70.765

g) Amortização anual:

\* Agio é referente ao resultado da aquisição, com base no valor de aquisição, descontando-se os impostos e encargos de aquisição.

\*\* Definição é o resultado da aquisição, com base no valor de aquisição, descontando-se os impostos e encargos de aquisição.

h) Movimentação do ativo intangível Consolidado:

Custo	Software	Plataforma	Crédito de Carbono	Ágio* / definição**	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.021	1.937	-	-	2.958
Adéquios	-	10.247	-	-	65.728
Baixas	-	(11)	-	-	(805)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.021	12.173	-	-	59.683
Adéquios (a)	-	13.104	4	5.440	11.082
Impairment (c					

## Continuação...

mentos do Conselho de Administração e os administradores eleitos pelo Conselho de Administração, em consonância com o estatuto da Sociedade, cujas atribuições envolvem o poder de decisão e o controle das atividades da Sociedade. A Sociedade não oferece benefícios pós-emprego ou outros benefícios de longo prazo.

Controladora - Fluxos futuros não descontados		
	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	240	280
Proventos e Benefícios	3.860	2.735
Opcões de Ações	2.989	2.643
PLR	1.793	932
Total	8.858	6.261

**31. Gerenciamento de riscos** - A Sociedade está exposta, basicamente, a riscos provenientes do uso de instrumentos financeiros, entre os quais: I. Riscos de crédito: Risco de crédito é a possibilidade de perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte de um instrumento financeiro deixe de cumprir suas obrigações contratuais. A inadimplência dos Devedores e dos Devedores Solidários, Caso, por qualquer motivo, haja um aumento da inadimplência dos Devedores e dos Devedores Solidários, a rentabilidade da carteira do Fundo dependerá da cobrança dos Direitos Creditórios inadimplidos pelo Agente de Cobrança Extraordinária. Na hipótese de referida cobrança não ser bem-sucedida, poderá haver perdas ao patrimônio do Fundo e a rentabilidade das Cotas poderá ser afetada negativamente, podendo inclusive ocorrer a perda do principal. Além disso, o Agente de Cobrança Extraordinária pode, nos termos da Política de Cobrança, renegociar Direitos Creditórios inadimplidos, podendo, inclusive, realizar acordos, renegociar, conceder descontos e alterar o prazo de pagamento, inclusive através de alterações no prazo de pagamento dos boletos relacionados aos Direitos Creditórios inadimplidos, o que pode reduzir a rentabilidade da carteira do Fundo. II. Risco de liquidez: O Fundo poderá ter riscos de liquidez quando os Recursos que auxiliam correntemente para garantir que limites ou determinadas exposições ao risco de crédito não sejam excedidas através de monitoramento e alinhamento direto com a alta Administração da Sociedade. A exposição máxima ao risco de crédito está demonstrada nas notas explicativas nº 4, nº 5 e nº 6. II. Risco de liquidez: Risco de liquidez corresponde à possibilidade de a Sociedade não possuir recursos financeiros suficientes para honrar seus compromissos. O Fundo se enquadra em modalidade de investimento diferenciada, devendo os potenciais investidores avaliar minuciosamente suas peculiaridades, que podem eventualmente trazer consequências negativas para o patrimônio do Fundo ou que podem tornar o investimento líquido. No Brasil, o mercado secundário para negociação de Direitos Creditórios apresenta baixa liquidez. Portanto, caso, por qualquer motivo, seja necessária a venda dos Direitos Creditórios, poderá não haver compradores ou o preço de negociação poderá causar perda ao patrimônio do Fundo. Em 31 de dezembro de 2023, os passivos financeiros não derivativos (passivos financeiros ao custo amortizado) são considerados como de curto e longo prazo. A Sociedade mantém recursos de liquidez imediata para gestão de suas obrigações. Quanto ao risco de crédito associado às aplicações financeiras e equivalentes de caixa, incluindo os títulos e valores mobiliários, a Sociedade somente realiza operações em instituições com baixo risco avaliadas por agências independentes de classificação, bem como com os fundos das quais a gestora reduzindo assim sua exposição ao risco de liquidez.

## Controladora - Fluxos futuros não descontados

	1 a 60	61 a 120	121 a 180	181 a 360	Acima de 360 dias	Total
Ativos	dias	dias	dias	dias	360 dias	
Caixa e equivalentes de caixa	290	-	-	-	-	290
Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado	81.345	-	-	-	-	81.345
Outros créditos	1.030	-	220	5.444	-	6.694
Impostos a recuperar	26.802	-	-	-	-	26.802
Total	109.467	-	220	5.444	-	115.191

**Passivos**

	1 a 60	61 a 120	121 a 180	181 a 360	Acima de 360 dias	Total
Obrigações trabalhistas e tributárias	13.961	-	-	-	-	13.961
Bonificações a pagar	-	12.000	-	-	-	12.000
Contas a pagar	19.674	115	114	332	1.281	21.516
Emprestimos e financiamentos	-	-	-	44.205	55.968	100.173
Investimentos a pagar	-	-	-	-	1.918	1.918
Passivo a descontar	-	-	-	-	279	279
Juros sobre capital próprio e dividendos	-	-	-	-	-	-
Passivos contingentes	-	-	-	-	2.019	2.019
Total	33.635	12.115	114	44.537	61.465	151.886

**Controladora - Fluxos futuros não descontados**

	1 a 60	61 a 120	121 a 180	181 a 360	Acima de 360 dias	Total
Ativos	dias	dias	dias	dias	360 dias	
Caixa e equivalentes de caixa	325	-	-	-	-	325
Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado	81.352	-	-	-	-	82.680
Ativos financeiros ao custo amortizado -	-	-	-	-	-	-
Direitos creditórios	120.502	110.680	104.302	161.304	821.641	1.338.429
Outros créditos	3.916	-	220	5.444	-	9.590
Derivativos	-	-	-	-	4.216	4.216
Impostos a recuperar	26.398	-	-	-	-	26.398
Total	200.700	110.680	104.322	166.748	1.008.597	1.645.490

**Controladora - Fluxos futuros não descontados**

	1 a 60	61 a 120	121 a 180	181 a 360	Acima de 360 dias	Total
Ativos	dias	dias	dias	dias	360 dias	
Caixa e equivalentes de caixa	290	-	-	-	-	290
Ativos financeiros a valor justo ao custo amortizado	-	-	-	-	-	-
Passivos						
Obrigações trabalhistas e tributárias	14.193	-	-	-	-	14.193
Passivos financeiros ao custo amortizado	-	4.209	-	31.983	382.230	906.719
Derivativos	-	-	-	-	-	-
Bonificações a pagar	-	-	-	-	-	-
Contas a pagar	39.819	115	114	332	1.283	41.663
Emprestimos e financiamentos	-	-	-	-	44.205	55.968
Passivos contingentes	-	-	-	-	-	-
Total	54.012	16.322	31.497	426.767	967.307	1.495.505

**Controladora - Fluxos futuros não descontados**

	1 a 60	61 a 120	121 a 180	181 a 360	Acima de 360 dias	Total
Ativos	dias	dias	dias	dias	360 dias	
Caixa e equivalentes de caixa	290	-	-	-	-	290
Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado	81.345	-	-	-	-	81.345
Outros créditos	1.030	-	220	5.444	-	6.694
Impostos a recuperar	26.802	-	-	-	-	26.802
Total	109.467	-	220	5.444	-	115.191

**Controladora - Fluxos futuros não descontados**

	1 a 60	61 a 120	121 a 180	181 a 360	Acima de 360 dias	Total
Ativos	dias	dias	dias	dias	360 dias	
Caixa e equivalentes de caixa	290	-	-	-	-	290
Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado	81.352	-	-	-	-	82.680
Ativos financeiros ao custo amortizado -	-	-	-	-	-	-
Direitos creditórios	120.502	110.680	104.302	161.304	821.641	1.338.429
Outros créditos	3.916	-	220	5.444	-	9.590
Derivativos	-	-	-	-	4.216	4.216
Impostos a recuperar	26.398	-	-	-	-	26.398
Total	200.700	110.680	104.322	166.748	1.008.597	1.645.490

**Controladora - Fluxos futuros não descontados**

	1 a 60	61 a 120	121 a 180	181 a 360	Acima de 360 dias	Total
Ativos	dias	dias	dias	dias	360 dias	
Caixa e equivalentes de caixa	290	-	-	-	-	290
Ativos financeiros a valor justo ao custo amortizado	-	-	-	-	-	-
Passivos						
Obrigações trabalhistas e tributárias	14.193	-				