

# ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

---

## 1. Contexto operacional

A ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA, a seguir designada como “Sociedade”, constituída em 13 de fevereiro de 2020, é uma pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade empresária limitada de finalidades educacionais, com fins lucrativos, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 36.368.359/0001-63, com sede e foro no município de São Paulo, Estado de São Paulo, estabelecida na Rua Marquês de Olinda, nº 685, Bairro Ipiranga, no município de São Paulo, Estado de São Paulo, CEP 04277-000, tendo seu contrato social registrado sob NIRE nº 35235879460 na Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP).

## 2. Base para elaboração e apresentação dos demonstrativos financeiros

### 2.1 Declaração de conformidade

A administração da Sociedade é a responsável pela preparação e apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis aplicáveis às PMEs (NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas), emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade no Brasil.

#### **Responsabilidade da Administração:**

A administração da Sociedade é a responsável pela integridade, precisão e apresentação adequada das demonstrações financeiras. Essa responsabilidade inclui a seleção e aplicação apropriada das políticas contábeis em conformidade com as normas contábeis aplicáveis às PMEs no Brasil, bem como a utilização de estimativas contábeis razoáveis, considerando as circunstâncias existentes.

#### **Práticas Contábeis Aplicadas:**

As demonstrações financeiras da Sociedade são preparadas de acordo com as práticas contábeis aplicáveis às PMEs no Brasil. A administração realiza avaliações periódicas para garantir que as práticas contábeis adotadas sejam apropriadas e estejam em conformidade com as normas contábeis vigentes para as PMEs.

#### **Estimativas Contábeis:**

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de estimativas e premissas por parte da administração. Essas estimativas afetam a quantificação de ativos, passivos, receitas e despesas, bem como as divulgações adicionais nas demonstrações financeiras. A administração baseia-se em informações disponíveis no momento da preparação, além de sua experiência e julgamento, para fazer estimativas contábeis que sejam razoáveis e refletem a melhor estimativa possível da situação financeira da empresa.

#### **Apresentação Fiel e Conformidade com as Práticas Contábeis:**

A administração acredita que as demonstrações financeiras da Sociedade apresentam, de forma verdadeira e justa, a situação financeira, o desempenho e os fluxos de caixa da empresa, em conformidade com as práticas contábeis aplicáveis às PMEs no Brasil. Essas demonstrações financeiras foram elaboradas seguindo o princípio contábil da continuidade operacional e fornecem informações confiáveis e relevantes para os usuários das demonstrações financeiras.

**Monitoramento e Revisão:**

A administração mantém um sistema de controle interno adequado para monitorar a preparação das demonstrações financeiras e revisar a conformidade com as práticas contábeis aplicáveis às PMEs no Brasil. Esse sistema inclui a implementação de políticas e procedimentos internos que garantem a exatidão e a confiabilidade das informações financeiras apresentadas.

**2.2 Base da apresentação**

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Sociedade no processo de aplicação das políticas contábeis. Os resultados reais podem ser diferentes dos resultados considerados por essas estimativas.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Sociedade revisa suas estimativas e premissas periodicamente em prazo não superior a um ano, pelo menos a cada encerramento de balanço.

Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento por parte da administração da Sociedade o processo de aplicação das políticas contábeis e que possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para a elaboração das demonstrações financeiras.

Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem análise do risco de crédito para determinação da provisão para crédito de liquidação duvidosa, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

**2.3 Moeda funcional**

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Sociedade atua. As demonstrações estão apresentadas em Reais (R\$) que é a moeda funcional da Sociedade.

**2.4 Mensuração de valor**

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios, utilizando o custo histórico para sua mensuração.

**3. Práticas contábeis**

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente no exercício apresentado, salvo disposição em contrário.

## **ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

---

### **3.1 Receitas - reconhecimentos**

As receitas são reconhecidas nas datas que são recebidas e se constituem de mensalidades de cursos para pessoas físicas.

### **3.2 Demais receitas, custos e despesas - reconhecimentos**

O resultado das operações (receitas, custo e despesas) foram apurados em conformidade com o regime contábil de competência.

### **3.3 Caixa e equivalentes de caixa**

Incluem caixa e saldos positivos em contas correntes mantidas junto às instituições financeiras. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

A Sociedade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo; por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

Os rendimentos auferidos até a data do encerramento do balanço patrimonial são acrescidos aos custos de aquisições.

### **3.4 Contas a receber**

Contas a receber é representada pelo serviço prestados pela Sociedade à terceiros e são registradas pelo regime de competência.

Os recebíveis não possuem garantias reais de recebimentos.

A administração da Sociedade considera que não há necessidade da constituição da provisão para créditos de liquidação duvidosa sobre as receitas de prestação de serviços.

### **3.5 Imobilizado**

Representa as aplicações de recursos em bens ativos que servem de meios para que a Sociedade alcance seus objetivos. Os bens tangíveis sofrem depreciações e os intangíveis amortizações.

#### **3.5.1 Depreciação e amortização**

A depreciação e amortização são calculadas para amortizarem os custos de itens dos ativos tangíveis e intangíveis, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens e reconhecidas no resultado.

## **ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

---

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

Ganhos e perdas nas alienações dos itens do imobilizado são reconhecidos no resultado.

### **3.6 Provisões**

Provisões são reconhecidas quando a Sociedade tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Os custos ou despesas relativas a quaisquer provisões são registradas e apresentadas na demonstração do resultado.

#### **3.6.1 Riscos trabalhistas, previdenciários e tributários**

Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

No ano corrente 2023 não houve processos para serem contingenciados.

### **3.7 Impostos e contribuições**

#### **3.7.1 Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro (CSLL)**

Os impostos correntes e diferidos são mensurados utilizando as alíquotas fiscais aplicáveis conforme a legislação tributária determinada para o regime tributário do Lucro Presumido. Para o Imposto de Renda da Pessoa Jurídica, a alíquota é de 15% sobre a presunção de 32% sobre receita bruta da Sociedade, com um adicional de 10% sobre a presunção anual excedente à R\$ 240.000,00, e para a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido a alíquota é de 9%.

#### **3.7.2 Programa p/ Integração Social (PIS) e Contribuição p/ Financ. da Seguridade Social (COFINS)**

A Sociedade está sujeita ao regime de incidência cumulativa e as alíquotas básicas aplicadas em cada impostos são: PIS – 0,65% e COFINS – 3,0%.

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

**Balanco Patrimonial Encerrado em 31 de dezembro de 2023**

<b>ATIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>Notas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
		Não Auditado	Não Auditado			Não Auditado	Não Auditado
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	49.508,04	48.748,67	Financiamentos	13	109.735,80	48.495,97
Aplicações financeiras	4	72.669,14	75.107,29	Fornecedores	14	1.853.326,66	1.752.596,53
Gestão de recursos de terceiros	5	3.667.273,17	3.667.218,14	Impostos e contribuições a recolher	15	610.346,83	3.060.435,14
Clientes	6	2.872.648,60	-	Obrigações trabalhistas e sociais	16	251.298,50	250.408,20
Tributos a recuperar ou compensar	7	1.647,98	33.090,98	Provisões sociais e trabalhistas	17	45.443,11	51.324,91
Títulos de capitalização	8	2.551,63	13.816,42	Adiantamentos	18	-	2.138.658,95
Adiantamentos	9	4.749.490,86	-	Partes relacionadas	19	6.561.733,10	-
Partes relacionadas	10	-	561.622,85	<b>Total do Circulante</b>		<b>9.431.884,00</b>	<b>7.301.919,70</b>
<b>Total do Circulante</b>		<b>11.415.789,42</b>	<b>4.399.604,35</b>				
				<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
<b>NÃO CIRCULANTE</b>				Parcelamento tributário	20	3.680.687,20	-
Partes relacionadas	10	1.340.787,87	2.225.591,05	<b>Total do Não Circulante</b>		<b>3.680.687,20</b>	<b>-</b>
Sociedades em conta participação	11	201.973,79	67.900,00				
Imobilizado operacional	12	11.153.769,80	4.175.424,77	<b>PASSIVO</b>		<b>13.112.571,20</b>	<b>7.301.919,70</b>
(-) Depreciação	12	(2.650.797,72)	(645.527,64)	<b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>			
<b>Total do Não Circulante</b>		<b>10.045.733,74</b>	<b>5.823.388,18</b>	Capital social domiciliado no país		5.100.000,00	10.000,00
				Reservas de capital		81.205,42	1.921.249,00
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>21.461.523,16</b>	<b>10.222.992,53</b>	Lucros e perdas acumulados		989.823,83	82.096,62
				Resultado do exercício		2.177.922,71	907.727,21
				<b>Total do Patrimonio Líquido</b>	21	<b>8.348.951,96</b>	<b>2.921.072,83</b>
				<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>		<b>21.461.523,16</b>	<b>10.222.992,53</b>

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

<b>Demonstração do Resultado do Exercício Encerrado em 31 de dezembro de 2023</b>			
	<b>Notas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	22	<b>8.159.893,25</b>	<b>12.646.067,82</b>
Prestação de serviços		8.683.851,60	13.440.276,70
(-) Impostos e contribuições sobre vendas		(509.172,35)	(794.208,88)
(-) Deduções de vendas		(14.786,00)	-
<b>(-) CUSTOS</b>		<b>(688.494,80)</b>	<b>(944.223,35)</b>
Custos diretos sobre receitas	23	(688.494,80)	(944.223,35)
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>7.471.398,45</b>	<b>11.701.844,47</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	24	<b>(4.227.418,70)</b>	<b>(9.306.546,86)</b>
Remuneração de diretoria		-	(18.907,20)
Administrativa		(1.867.950,25)	(6.794.054,61)
Comerciais		(160.913,28)	(66.044,71)
Gerais		(1.295.576,49)	(1.784.181,48)
Pessoal		(675.109,97)	(577.523,49)
Depreciação		(205.676,68)	(3.735,27)
Outros impostos, taxas e contribuições		(22.192,03)	(62.100,10)
<b>RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>		<b>3.243.979,75</b>	<b>2.395.297,61</b>
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	25	<b>(151.576,08)</b>	<b>(51.268,29)</b>
Receitas Financeiras		-	-
Despesas Financeiras		(151.576,08)	(51.268,29)
<b>LUCRO (PREJÚZO) ANTES DO IRPJ E CSLL</b>		<b>3.092.403,67</b>	<b>2.344.029,32</b>
<b>PROVISÕES IMPOSTO DE RENDA</b>		<b>(914.480,96)</b>	<b>(1.436.302,11)</b>
IRPJ e CSLL		(914.480,96)	(1.436.302,11)
<b>LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO</b>		<b>2.177.922,71</b>	<b>907.727,21</b>

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

---

**Demonstração da Mutação do Patrim nio Líquido em 31 de dezembro de 2023**

---

<b>Contas</b>	<b>Capital social subscrito</b>	<b>Capital social � integralizar</b>	<b>Reservas de capital</b>	<b>Lucros (prejuízos) acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>10.000,00</b>	-	<b>1.921.249,00</b>	<b>989.823,83</b>	<b>2.921.072,83</b>
Capital subscrito	5.090.000,00	(5.090.000,00)	-	-	-
Integraliza�o de capital	-	3.249.956,42	-	-	3.249.956,42
AFAC	-	1.840.043,58	(1.840.043,58)	-	-
Resultado do exercício	-	-	-	2.177.922,71	2.177.922,71
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>5.100.000,00</b>	-	<b>81.205,42</b>	<b>3.167.746,54</b>	<b>8.348.951,96</b>

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

<b>Demonstração do Fluxo de Caixa em 31 de Dezembro de 2023</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b><u>Fluxo de caixa das atividades operacionais</u></b>		
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	<b>2.177.922,71</b>	<b>907.727,21</b>
<b>Despesas e receitas que não afetam o caixa</b>		
Depreciação	<u>205.676,68</u>	<u>3.735,27</u>
Total	<b>205.676,68</b>	<b>3.735,27</b>
<b>Aumento e redução nas contas de ativo</b>		
Clientes	(2.872.648,60)	-
Adiantamentos	(4.749.490,86)	-
Gestão de recursos de terceiros	(55,03)	(1.077.331,83)
Tributos a recuperar ou compensar	<u>31.443,00</u>	<u>(29.170,83)</u>
Total	<b>(7.590.751,49)</b>	<b>(1.106.502,66)</b>
<b>Aumento e redução nas contas de passivo</b>		
Fornecedores	100.730,13	908.462,62
Impostos e contribuições	(2.450.088,31)	1.763.171,24
Obrigações trabalhistas e sociais	890,30	155.323,77
Provisões sociais e trabalhistas	(5.881,80)	35.665,14
Adiantamentos	(2.138.658,95)	-
Parcelamentos Tributários	3.680.687,20	-
Total	<b>(812.321,43)</b>	<b>2.862.622,77</b>
<b>Caixa aplicado nas operações</b>	<b>(6.019.473,53)</b>	<b>2.667.582,59</b>
<b><u>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</u></b>		
Partes Relacionadas	525.177,03	(162.567,87)
Titulos de capitalização	11.264,79	(10.716,42)
Aquisições de ativo imobilizado	(4.257.502,63)	(3.385.140,44)
Sociedades em conta participação	(134.073,79)	(67.900,00)
<b>Caixa líquido gerado das (aplicados nas) atividades de inv.</b>	<b>(3.855.134,60)</b>	<b>(3.626.324,73)</b>
<b><u>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</u></b>		
Financiamentos	61.239,83	7.764
Integralização de capital	3.249.956,42	-
Partes Relacionadas	6.561.733,10	-
AFAC	-	<u>1.000.000,00</u>
<b>Caixa líquido gerado das atividades de financiamentos</b>	<b>9.872.929,35</b>	<b>1.007.764,14</b>
<b><u>Aumento (Redução) no caixa e equivalentes de caixa</u></b>	<b><u>(1.678,78)</u></b>	<b><u>49.022,00</u></b>
<b><u>Saldo final de caixa</u></b>	<b><u>(1.678,78)</u></b>	<b><u>49.022,00</u></b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	123.855,96	74.833,96
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	122.177,18	123.855,96

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

**4. Caixa e Equivalentes de Caixa**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Caixa (i)	37.166,99	47.848,67
Bancos conta movimento	12.341,05	900,00
Aplicações financeiras	72.669,14	75.107,29
	<b><u>122.177,18</u></b>	<b><u>123.855,96</u></b>

(i) Saldo de valores recebidos em moeda corrente nacional.

**5. Gestão de Recursos de Terceiros**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Recursos de terceiros	3.667.273,17	3.667.218,14
	<b><u>3.667.273,17</u></b>	<b><u>3.667.218,14</u></b>

São valores administrados pela companhia Joy Martins Odontologia Ltda.

**6. Clientes**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Clientes	2.872.648,60	-
	<b><u>2.872.648,60</u></b>	<b><u>-</u></b>

**7. Tributos a Recuperar ou Compensar**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
IR Retido na fonte s/ serviços	-	6.803,74
CSLL retida na fonte a compensar	1.647,83	4.735,85
PIS a recuperar	0,03	3.646,41
COFINS a recuperar	0,12	16.829,56
INSS a recuperar	-	1.075,42
	<b><u>1.647,98</u></b>	<b><u>33.090,98</u></b>

**8. Títulos de Capitalização**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Banco Santander	2.551,63	13.816,42
	<b><u>2.551,63</u></b>	<b><u>13.816,42</u></b>

**9. Adiantamentos**

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamentos a fornecedores	1.649.490,86	-
Adiantamento Djaci Falcao Advogados	3.100.000,00	-
	<b>4.749.490,86</b>	<b>-</b>

**10.Partes relacionadas**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Centro Serv.Compart.Casal Dentista SP	-	55.763,98
Clinica Casal Dentista Botafogo RJ CTARJ	-	20.315,14
Clinica Casal Dentista Campinas CTA Camp	-	106.566,81
Clinica Casal Dentista Ltda - Salvador B	-	97.812,92
Clinica Casal Dentista Reg SP Santos	-	63.330,75
Clinica Casal Dentista Reg SP. SRP	-	270.420,56
Clinica Casal Dentista Reg.SP SJC	-	18.723,59
Clinica Odonto.Casal Dent. Tatuapé	-	45.551,62
CTA Academy Clin.Casal Dent.SBC Cur.Trei	-	36.270,25
Diversos (i)	-	921.249,00
Escola casal dentista A.Tecn.C.Trein ECD	-	465.217,57
Faculdade KJ Bahia Ltda - Salvador .BA	-	99.945,02
Kelly Christiane 0001.40	-	4.800,00
Primed Centro Trein.Area Saude - PRIMED	-	19.623,84
Kelly C R Martins	-	227.970,83
Joy Martins	-	333.652,02
Empréstimos e Financiamentos	1.340.787,87	-
<b>Total partes relacionadas</b>	<b>1.340.787,87</b>	<b>2.789.235,90</b>
<b>Circulante</b>	<b>-</b>	<b>561.622,85</b>
<b>Não Circulante</b>	<b>1.340.787,87</b>	<b>2.225.591,05</b>

**11.Participações SCP**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Marcus Fernando Feliciano SCP	179.773,79	62.900,00
Rodrigo Dalsenter Tomedi SCP	5.000,00	5.000,00
João Victor C. Craveiro SCP	17.200,00	-
	<b>201.973,79</b>	<b>67.900,00</b>

**12.Imobilizado**

<b>Ativo imobilizado</b>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
--------------------------	-------------	-------------

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

Moveis e Utensílios	8.503.872,94	4.085.301,27
Equipamento de Tecnologia e Informática	554.731,07	1.690,00
Máquinas e equipamentos	1.630.713,40	38.000,00
Instrumentos e Materiais	296.834,77	35.063,24
Instalações	144.701,15	-
Consortio	22.916,47	15.370,26
	<b>11.153.769,80</b>	<b>4.175.424,77</b>

<b>Depreciação</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
(-) Móveis e utensílios	(1.771.850,58)	(641.868,70)
(-) Equipamento de Tecnologia e Informática	(318.858,27)	(42,24)
(-) Máquinas e equipamentos	(388.025,00)	(3.616,70)
(-) Instalações	(26.971,97)	-
(-) Instrumentos e Materiais	(145.091,90)	-
	<b>(2.650.797,72)</b>	<b>(645.527,64)</b>

**13. Empréstimos**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bradesco	109.735,80	48.495,97
	<b>109.735,80</b>	<b>48.495,97</b>

A Companhia obteve um empréstimo de crédito rotativo.

**14. Fornecedores**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fornecedores	1.853.326,66	1.752.596,53
	<b>1.853.326,66</b>	<b>1.752.596,53</b>

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

**15. Impostos e contribuições**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
IRPJ a pagar	278.409,36	1.518.473,12
CSLL a pagar	101.250,25	585.290,71
PIS a pagar	20.207,64	113.067,54
COFINS a pagar	93.266,00	494.740,04
ISS a Pagar	117.213,58	345.190,73
IR retido na fonte s/ terc a recolher	-	1.669,68
CSLL, COFINS E PIS fonte a recolher	-	314,98
CSLL retido na fonte s/ terc a recolher	-	1.022,90
ISS retido na fonte a recolher	-	665,44
	<b><u>610.346,83</u></b>	<b><u>3.060.435,14</u></b>

**16. Obrigações trabalhistas**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Salários e ordenados a pagar	29.437,29	40.619,35
Rescisões a pagar	-	2.681,68
INSS a recolher	168.063,88	180.794,42
FGTS a recolher	30.800,37	23.532,09
IRRF s/ folha de pagamento a recolher	22.996,96	2.780,66
	<b><u>251.298,50</u></b>	<b><u>250.408,20</u></b>

**17. Provisões trabalhistas**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Provisão para ferias	34.039,74	16.807,47
Provisão para 13º salário	-	20.411,94
INSS s/ provisão para ferias	8.680,05	5.548,27
INSS s/ provisão para 13º	-	5.205,05
FGTS s/ provisão para ferias	2.723,32	1.719,21
FGTS s/ provisão para 13º	-	1.632,97
	<b><u>45.443,11</u></b>	<b><u>51.324,91</u></b>

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

**18.Adiantamentos de clientes**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento de clientes	-	2.138.658,95
	<u>-</u>	<u>2.138.658,95</u>

Valores recebidos de terceiros.

**19.Partes relacionadas**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Empréstimos entre empresas	6.561.733,10	-
	<u>6.561.733,10</u>	<u>-</u>

**20.Parcelamento tributário**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Parcelamento INSS	142.513,17	-
Parcelamento IRPJ	414.618,38	-
Parcelamento CSLL	227.699,66	-
Parcelamento ISS	311.025,35	-
Parcelamento Federal Impostos RFB	2.351.633,46	-
Parcelamento COFINS	191.303,03	-
Parcelamento PIS	41.894,15	-
	<u>3.680.687,20</u>	<u>-</u>

**21.Patrimônio líquido**

A Sociedade segue as práticas contábeis estabelecidas no CPC (Comitê de Pronunciamentos Contábeis) para o reconhecimento, mensuração e divulgação dos elementos que compõem o patrimônio líquido em suas demonstrações financeiras.

O Patrimônio Líquido é composto por diversos elementos, conforme descrito abaixo:

Capital Social: Representa o valor total investido pelos sócios em troca de quotas da empresa. O capital social é determinado pelo número de quotas emitidas multiplicado pelo valor nominal de cada quota. O Capital Social da entidade no período findo em 31 de dezembro de 2023 corresponde ao valor de R\$ 2.550.000,00 (dois milhões quinhentos e cinquenta mil) e é representado pela quantidade de 2.550.000 (dois milhões quinhentos e cinquenta mil) quotas.

Reservas de Capital: Representa os adiantamentos para futuro aumento de capital – AFAC realizados pelos sócios.

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

Lucros (Prejuízos) Acumulados: Representam os resultados acumulados da Sociedade em períodos anteriores.

A seguir, o quadro analítico da composição do Capital Social da Sociedade.

	<b>%</b>	<b>Quotas</b>	<b>Capital R\$</b>
Joy Martins Odontologia Ltda	50,00%	2.550.000	2.550.000,00
Kelly Christiane Ricca Martins Odontologia Ltda	50,00%	2.550.000	2.550.000,00
	<b>100,00%</b>	<b>5.100.000</b>	<b>5.100.000,00</b>

**22.Receitas de Serviços**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
<b>Receita bruta</b>	-	-
Serviços prestados	8.683.851,60	13.440.276,70
<b>Total da receita bruta</b>	<b>8.683.851,60</b>	<b>13.440.276,70</b>
<b>Dedução da receita bruta</b>		
PIS	(192.666,44)	(303.638,77)
COFINS	(260.141,84)	(403.208,29)
ISS	(56.364,07)	(87.361,82)
Devoluções	(14.786,00)	-
<b>Total das deduções s/ receita</b>	<b>(523.958,35)</b>	<b>(794.208,88)</b>
<b>Receita líquida</b>	<b>8.159.893,25</b>	<b>12.646.067,82</b>

**23.Custo**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Custos diretos sobre serviços	(688.494,80)	(944.223,35)
	<b>(688.494,80)</b>	<b>(944.223,35)</b>

**ACADEMY CENTRO DE TREINAMENTO EM ANATOMIA E ATENDIMENTO ODONTOLÓGICO LTDA**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de Dezembro de 2023

Expresso em Reais, exceto quando indicado em outras formas

**24.Despesas operacionais**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Remuneração de diretoria	-	(18.907,20)
Administrativa	(1.867.950,25)	(6.794.054,61)
Comerciais	(160.913,28)	(66.044,71)
Gerais	(1.295.576,49)	(1.784.181,48)
Pessoal	(675.109,97)	(577.523,49)
Depreciação	(205.676,68)	(3.735,27)
Outros impostos, taxas e contribuições	(22.192,03)	(62.100,10)
	<b><u>(4.227.418,70)</u></b>	<b><u>(9.306.546,86)</u></b>

**25.Despesas financeiras**

<b>Despesas Financeiras</b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Juros passivos	(42.042,33)	(7.131,56)
Encargos s/ empréstimos e financiamentos	(17.790,27)	(18.476,49)
Despesas bancárias	(81.576,08)	(24.714,67)
Outras despesas financeiras	-	(596,80)
Multas de mora	(10.167,40)	(348,77)
	<b><u>(151.576,08)</u></b>	<b><u>(51.268,29)</u></b>

**26.Impactos do Covid-19 – Coronavírus**

A administração da Sociedade considera que os impactos da pandemia foram adequadamente gerenciados em 2020 e 2021, sem impactos financeiros nas suas atividades.

**27.Eventos subsequentes**

Em 01 de abril de 2024 através de ACS registradas na Junta Comercial do Estado de São Paulo sob o número 35300635175 a Sociedade alterou a sua personalidade jurídica, passando de sociedade empresária limitada para sociedade anônima de capital fechado. A partir de então a Sociedade passou a utilizar a seguinte razão social: Academy Centro de Treinamento em Anatomia e Atendimento Odontológico Ltda S.A.

Joy Martins  
Administrador  
CPF 340.547.758-10

Kelly Christiane Ricca Martins  
Administrador  
CPF 357.680.268-19

Eliana Regina Vicente  
Contadora  
CRC 1-SP185842