

Memed S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
acompanhadas do relatório do auditor independente
em 31 de dezembro de 2023

Ref.: Relatório nº 249D5-006-PB



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas	3
Demonstrações contábeis individuais e consolidadas	6
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Av. Eng. Luiz Carlos Berrini, 105 -
12º andar Itaim Bibi, São Paulo (SP) Brasil
T +55 11 3886-5100
www.grantthornton.com.br

Aos Administradores e Acionistas da

Memed S.A.

São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Memed S.A. (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Memed S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações individuais e consolidadas”.

Somos independentes em relação à Companhia e sua investida, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Reapresentação dos valores correspondentes

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 2.3, os valores correspondentes relativos às demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, e em relação ao saldo de abertura em 1º de janeiro de 2022, foram retificados em relação às demonstrações contábeis completas originalmente divulgadas de 31 de dezembro de 2022 (cujo relatório por nós emitido em 05 de junho de 2023, não continha ressalvas), em virtude de correção de erros, e estão sendo reapresentadas como previsto pelos pronunciamentos técnicos CPC PME seção 10 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade], conforme requerido pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a pequenas e médias empresas. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000) (R1), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Como parte da auditoria, realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada; e
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às demonstrações contábeis da controlada para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

São Paulo, 24 de setembro de 2024

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-034.766/O-0



Emerson Del Vale Da Silva
Contador CRC 1SP-237.439/O-9

Memed S.A.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023, 2022 e 01 de janeiro de 2022

(Valores expressos em milhares reais)

ATIVO

	Notas	Controladora			Consolidado		
		31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022
Ativo circulante			Reapresentado	Reapresentado		Reapresentado	Reapresentado
Caixa e equivalentes de caixa	3	6.076	24.536	80.072	6.162	24.581	80.072
Contas a receber	4	3.722	3.135	128	3.739	3.141	128
Tributos e contribuições a recuperar	5	795	1.205	67	805	1.208	67
Adiantamentos	-	83	154	55	86	156	55
Despesas a apropriar	6	671	431	286	671	431	286
Partes relacionadas	-	-	5	-	-	-	-
Outras contas a receber	-	7	16	-	244	240	-
Total do ativo circulante		11.354	29.482	80.608	11.707	29.757	80.608
Ativo não circulante							
Tributos e contribuições a recuperar		-	-	379	-	-	379
Investimento	7	29	-	-	-	-	-
Imobilizado	8	2.028	2.827	2.482	2.028	2.827	2.482
Intangível	9	386	428	435	493	556	435
Total do ativo não circulante		2.443	3.255	3.296	2.521	3.383	3.296
Total do ativo		13.797	32.737	83.904	14.228	33.140	83.904

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Memed S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023, 2022 e 01 de janeiro de 2022

(Valores expressos em milhares reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Notas	Controladora			Consolidado		
		31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022
Passivo circulante			Reapresentado		Reapresentado		
Fornecedores	10	2.538	2.004	3.291	2.597	2.084	3.291
Receitas diferidas	11	600	901	-	600	901	-
Tributos e contribuições sociais	12	1.915	2.164	1.457	1.952	2.208	1.457
Obrigações e provisões trabalhistas	13	4.801	6.046	3.164	4.846	6.069	3.164
Outras contas a pagar	-	185	132	864	467	396	864
Total do passivo circulante		10.039	11.247	8.776	10.462	11.658	8.776
Passivo não circulante							
Debêntures	14	25.000	-	-	25.000	-	-
Tributos e contribuições sociais	12	-	-	-	8	12	-
Perda com investimento	7	-	20	-	-	-	-
Total do passivo não circulante		25.000	20	-	25.008	12	-
Patrimônio líquido	17						
Capital social	-	124.051	124.051	124.051	124.051	124.051	124.051
Reservas de capital	-	21	21	21	21	21	21
Reservas de ágio	-	10.188	10.188	10.188	10.188	10.188	10.188
Prejuízos acumulados	-	(165.502)	(112.790)	(59.132)	(165.502)	(112.790)	(59.132)
Total do patrimônio líquido		(21.242)	21.470	75.128	(21.242)	21.470	75.128
Total do passivo e patrimônio líquido		13.797	32.737	83.904	14.228	33.140	83.904

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Memed S.A.

Demonstrações dos resultados para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
			Reapresentado		Reapresentado
Receita operacional líquida	18	12.238	5.390	13.383	5.983
Custo dos serviços prestados e mercadorias vendidas	19	(37.618)	(39.679)	(38.313)	(39.969)
Prejuízo bruto		(25.380)	(34.289)	(24.930)	(33.986)
Despesas (receitas) operacionais					
Gerais e administrativas	19	(10.560)	(11.645)	(11.064)	(12.332)
Despesas com pessoal	19	(8.617)	(13.042)	(8.902)	(13.309)
Equivalência patrimonial	7	(355)	(660)	-	-
Outras receitas não operacionais		(36)	33	(36)	33
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro		(44.948)	(59.603)	(44.932)	(59.594)
Receitas financeiras		2.308	6.069	2.308	6.069
Despesas financeiras		(72)	(124)	(88)	(133)
Resultado financeiro líquido	20	2.236	5.945	2.220	5.936
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social		(42.712)	(53.658)	(42.712)	(53.658)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-
Prejuízo do exercício		(42.712)	(53.658)	(42.712)	(53.658)
Prejuízo por ação R\$		(20,21)	(25,39)	(20,21)	(25,39)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Memed S.A.

Demonstrações do resultado abrangente
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
		Reapresentado		Reapresentado
Prejuízo do exercício	(42.712)	(53.658)	(42.712)	(53.658)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	(42.712)	(53.658)	(42.712)	(53.658)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Memed S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital social	Reservas de capital	Reservas de ágio	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 01 de janeiro de 2022	124.051	21	10.188	(61.447)	72.813
Ajuste de anos anteriores	-	-	-	2.315	2.315
Saldos em 01 de janeiro de 2022 (Reapresentado)	124.051	21	10.188	(59.132)	75.128
Prejuízo do exercício	-	-	-	(53.658)	(53.658)
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (Reapresentado)	124.051	21	10.188	(112.790)	21.470
Prejuízo do exercício	-	-	-	(42.712)	(42.712)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	124.051	21	10.188	(155.502)	(21.242)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Memed S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais	Reapresentado		Reapresentado	
Prejuízo do exercício	(42.712)	(53.658)	(42.712)	(53.658)
Ajustes por				
Depreciação e amortização	772	646	772	646
Perda na baixa de imobilizado	71	17	71	17
Resultado com perda de equivalência patrimonial	355	660	-	-
Pagamento baseado em ações	-	(847)	-	(847)
Contas a receber	(587)	(3.007)	(598)	(3.013)
Adiantamentos	71	(99)	70	(101)
Impostos a recuperar	410	(759)	403	(762)
Despesas a apropriar	(240)	(145)	(240)	(145)
Partes relacionadas	5	(5)	-	-
Outras contas a receber	9	(16)	(4)	(240)
Fornecedores	534	(1.287)	513	(1.207)
Receitas diferidas	(301)	901	(301)	901
Outras contas a pagar	53	115	71	379
Obrigações e provisões trabalhistas	(1.245)	2.882	(1.223)	2.905
Tributos e contribuições sociais	(249)	707	(259)	763
Caixa líquido consumido pelas atividades operacionais	(43.054)	(53.895)	(43.437)	(54.362)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de imobilizado	(2)	(966)	(2)	(966)
Aquisição de intangível	-	(35)	-	(35)
Investimento	(424)	(574)	-	-
Combinação de negócios	20	(66)	-	-
Ágio em transação de capital	-	-	20	(128)
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimento	(406)	(1.641)	18	(1.129)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Captação de debêntures	25.000	-	25.000	-
Aumento de capital social	-	-	-	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	25.000	-	25.000	-
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	(18.460)	(55.536)	(18.419)	(55.491)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	24.536	80.072	24.581	80.072
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	6.076	24.536	6.162	24.581
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	(18.460)	(55.536)	(18.419)	(55.491)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Memed S.A (Companhia) é uma sociedade anônima de capital fechado com sede no Edifício Berrini 500 – Praça Professor José Lannes, nº 40 – 4º andar – Cidade Monções, CEP 04571-100, na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo. O objeto social da Companhia compreende: **(i)** serviços de tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet; **(ii)** serviços de informática e processamento de dados e congêneres, além de operação de ferramentas de busca pela internet; **(iii)** licenciamento de software customizável e não customizável e produção de software sob encomenda; **(iv)** desenvolvimento e gerenciamento de plataformas de relacionamento, portais, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet; **(v)** intermediação e mediação de bens móveis e serviços relacionados; **(vi)** desenvolvimento de sistema de informação, além do suporte técnico de informática, inclusive instalação, configuração e manutenção de programas de computação e bancos de dados; **(vii)** consultoria, assessoria em marketing, além da locação de espaço publicitário na internet; e **(viii)** constituir subsidiárias e participar no capital de outras sociedades.

Em 02 de junho de 2023 a Companhia alterou o nome empresarial de 2RM Tecnologia da Informação S.A. para Memed S.A.

A Memed é pioneira e líder no mercado de prescrições médicas digitais na América Latina. Apresenta o mais completo catálogo de medicamentos, com mais de 60 mil itens, sendo uma das primeiras *healthtechs* do país e uma das principais companhias no mercado de novas tecnologias para o setor de saúde, consolidando um ecossistema de saúde através das prescrições digitais e por meio da integração de todas as pontas da cadeia de saúde, dispõe de soluções específicas para médicos, pacientes, hospitais, clínicas, operadoras de saúde, empresas de telemedicina, varejo farmacêutico e laboratórios de análises clínicas e de diagnóstico por imagem.

1.1. Continuidade operacional

A Companhia está em plena fase de crescimento e consolidação de suas operações, conforme evidenciado pelo aumento significativo da Receita Bruta, que passou de R\$ 6.150 em 2022 para R\$ 13.524 em 2023. Esse crescimento reflete o sucesso das iniciativas estratégicas implementadas pela administração e o forte potencial de expansão da Companhia.

Embora a empresa ainda dependa de suporte financeiro para equilibrar seu fluxo de caixa, há um compromisso firme por parte dos acionistas e fundos investidores, que continuam garantindo os recursos necessários para sustentar as operações até o ponto de equilíbrio financeiro. A administração mantém um planejamento rigoroso, com um controle de caixa adequado e metas claras para alcançar a autossustentabilidade no médio prazo.

Os investidores demonstram confiança no modelo de negócios da Companhia, proporcionando apoio financeiro consistente, que, somado ao crescimento constante da receita, reforça a expectativa de que a Companhia atingirá seus objetivos operacionais e financeiros conforme planejado. Sendo que em 31 de dezembro de 2023 apresentou prejuízo no exercício de R\$ 42.712 (R\$ 53.658 em 2022) e patrimônio líquido negativo de R\$ 21.242.

Apesar dos desafios naturais de uma fase de consolidação, a Companhia está bem posicionada para manter sua trajetória de crescimento, com suporte financeiro robusto e um plano estratégico direcionado para a geração de caixa e resultados positivos.

1.2. Estrutura societária

A participação societária da Companhia no capital social de suas controladas, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, está apresentada a seguir:

Entidades	Principal atividade	% de participação
Cuidamos Farma Ltda.	Intermediação de venda de medicamentos e varejo farmacêutico	100%
Memed Tecnologia da Informação Ltda.	Não operacional	100%

1.3. Combinação de Negócios Cuidamos Farma

Em 26 de fevereiro de 2022, a Companhia adquiriu 100% da participação na Cuidamos Farma Ltda., como parte de uma estratégia para consolidar o ecossistema de saúde através do varejo farmacêutico. O valor total da transação foi de R\$ 66, refletindo o valor justo de todos os pagamentos e dívidas assumidas nessa operação. O contrato não inclui contraprestação contingente.

Os ativos adquiridos e passivos assumidos foram avaliados com base no balanço patrimonial da Cuidamos Farma em 28 de fevereiro de 2022. De acordo com a política contábil da Companhia, foi mensurado um passivo líquido de R\$ 62. A operação resultou em um ágio de R\$ 128.

1.4. Constituição Memed Tecnologia da Informação

Em 30 de março de 2022, foi constituída a Memed Tecnologia da Informação Ltda., a qual a Memed detém 100% de participação. O objeto social principal da Companhia é a plataforma de prescrição médica, disponibilizando aos médicos aplicativos web e app que englobam a ferramenta de prescrição digital de medicamentos e de exames laboratoriais. A empresa não teve operação no exercício.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Base de preparação das demonstrações contábeis

Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP) e de acordo com as disposições contidas na legislação societária brasileira, contemplando ainda os entendimentos da NBC TG 1000 (R1 – Contabilidade para pequenas e médias empresas, aprovada pela Resolução do CFC nº 1255/09 e demais legislações fiscais vigentes e suas atualizações.

A emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas foi autorizada pela administração da Companhia em 24 de setembro de 2024.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma.

Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Uso de estimativas e julgamentos

A preparação destas demonstrações contábeis individuais e consolidadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Desta forma, os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

2.2. Políticas contábeis materiais

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas a seguir de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis, salvo indicação ao contrário.

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado.

As aplicações financeiras incluídas em equivalentes de caixa são classificadas na categoria “ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado”. A composição dos valores classificados como caixa e equivalentes de caixa está apresentada na Nota Explicativa nº 3.

b) Classificação corrente versus não corrente

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- é caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC PME – item Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado não circulante quando:

- espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e
- a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação.

A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante.

c) Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia. As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos as perdas estimadas das contas a receber (*impairment*). Na prática são normalmente reconhecidas ao valor faturado, ajustado pela provisão para *impairment*, se necessária.

A Memed considera um ativo financeiro em situação de inadimplemento quando os pagamentos contratuais estão vencidos há 90 dias. No entanto, em certos casos, a Companhia também pode considerar que um ativo financeiro está em inadimplemento quando informações internas ou externas indicam ser improvável a Companhia receber integralmente os valores contratuais em aberto antes de levar em conta quaisquer melhorias de crédito mantidas pela Companhia.

Um ativo financeiro é baixado quando não há expectativa razoável de recuperação dos fluxos de caixa contratuais. Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 houve o reconhecimento de *impairment* do contas a receber no valor de R\$ 7.

d) Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo líquido de depreciação acumulada e perdas acumuladas por perda por redução ao valor recuperável, se houver. Todos os gastos de reparo e manutenção são reconhecidos no resultado, quando incorridos. A depreciação é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos. A Companhia revisa o valor residual estimado e a esperada vida útil dos ativos ao menos anualmente.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido (por exemplo, na data que o recebedor obtém controle) ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

e) Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios. São inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

f) Provisões

As provisões são determinadas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros estimados a uma taxa antes de impostos que reflita as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo relacionado. Os efeitos do desreconhecimento do desconto pela passagem do tempo são reconhecidos no resultado como despesa financeira.

g) Obrigações e provisões trabalhistas

Referem-se a salários, pró-labore e contribuições previdenciárias a pagar sobre tais valores.

h) Tributos

Imposto de renda e contribuição social – correntes

A Memed adota o regime tributário de lucro real. A base de cálculo do imposto de renda e da contribuição social foi apurada mediante apuração do lucro líquido acrescido das adições e exclusões inerentes. As alíquotas aplicadas sobre esse resultado são de 9% para a CSLL e 15% para o IRPJ mais o adicional de 10%, conforme as regras de apuração pelo regime de lucro real anual adotado por esta Companhia.

As despesas de imposto de renda e contribuição social correntes são calculadas com base nas leis e nos normativos promulgados na data de encerramento do exercício, de acordo com os regulamentos tributários brasileiros. A administração avalia periodicamente as posições assumidas nas informações transmitidas ao fisco com respeito a situações em que a regulamentação tributária aplicável está sujeita à interpretação que possa ser eventualmente divergente e constitui provisões, quando adequado, com base nos valores que espera pagar.

A Companhia possui prejuízo fiscal acumulado em 2023 e 2022.

Tributos sobre as vendas

Despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos tributos sobre vendas, exceto:

- quando os tributos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que o tributo sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- quando os valores a receber e a pagar forem apresentados junto com o valor dos tributos sobre vendas; e
- quando o valor líquido dos tributos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

i) Apuração do resultado

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios. As receitas dos serviços prestados são reconhecidas quando as obrigações de performance estabelecidas em contrato são cumpridas. Os custos e despesas são reconhecidos quando há a redução de um ativo ou o registro de um passivo, e podem ser razoavelmente mensurados.

j) Receita de contrato com cliente

A Companhia determina a mensuração da receita e como e quando ela é reconhecida, baseada em cinco passos: **(1)** identificação dos contratos com os clientes; **(2)** identificação das obrigações e efetiva realização da prestação de serviços; **(3)** determinação do preço da transação; **(4)** alocação do preço da transação à efetiva prestação de serviços objeto do contrato firmado entre as partes; e **(5)** reconhecimento da receita no correto período de competência, ou seja, execução efetiva dos serviços contratados.

Não há componente de financiamento significativo nos contratos celebrados com clientes (nem declarada de forma expressa no contrato nem de forma implícita pelos termos de pagamento pactuados pelas partes). Também não há componente de contraprestação a pagar ao cliente nos contratos celebrados pela Companhia. A contraprestação prometida ao cliente está declarada expressamente em contrato ou acordo realizado.

Os acordos celebrados (termos e condições) entre a Companhia e os usuários contém substância comercial, uma vez que são aprovados pelas partes e os direitos de cada parte, bem como as condições de pagamento são claramente identificadas.

k) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

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.

Com base nas normas de contabilidade a Companhia adota como política do reconhecimento inicial apenas quando:

- tem uma obrigação na data das demonstrações contábeis como resultados de evento passado;
- é provável (isto é, mais probabilidade de que sim do de não) que será exigida a transferência de benefícios econômicos para liquidação; e
- o valor da obrigação pode ser estimado de maneira confiável.

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não foi identificado a existência de riscos contingenciais que se caracterizam por riscos de perdas prováveis ou possíveis.

2.3. Reapresentação dos valores comparativos

A Companhia mantém planos de remuneração baseado em ações com liquidação em caixa (Phantom Shares) que têm o objetivo de propiciar a participação dos administradores e empregados (beneficiários) da Companhia no seu capital e nos acréscimos patrimoniais decorrentes dos resultados para os quais referidos beneficiários tenham contribuído.

Administração revisou a contabilização do plano de opções de ações concedidas aos colaboradores, considerando as diretrizes da IFRS 2 – Pagamentos Baseados em Ações e a definição contratual de "Evento de Liquidez".

De acordo com os contratos, um "Evento de Liquidez" é definido como uma Oferta Pública Inicial (IPO) ou uma transação que resulte na aquisição de pelo menos 50% mais uma ação do capital social total por um terceiro não relacionado. A Administração concluiu que, neste momento, não existem planos concretos para a realização de um IPO ou qualquer transação que possa levar a uma mudança de controle, o que implica que a condição de aquisição não é considerada provável de ser satisfeita.

Em função disso, a Administração optou por não contabilizar as despesas relacionadas às opções de ações concedidas, uma vez que a probabilidade de ocorrência de um Evento de Liquidez no horizonte previsível é considerada remota.

Essa decisão reflete um compromisso com a conformidade às normas contábeis internacionais e uma gestão prudente dos recursos da Companhia.

Desta forma, foram reapresentadas as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022, conforme fundamentação acima.

Os efeitos da reapresentação para cada rubrica das demonstrações contábeis dos exercícios comparativos, estão demonstrados a seguir:

3. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos (conta movimento)	38	3.826	75	3.828
Aplicações financeiras (i)	4.697	18.998	4.741	19.040
Meios de pagamento	1.341	1.712	1.346	1.713
Total	6.076	24.536	6.162	24.581

(i) as aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) e títulos emitidos e compromissados por instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificados de Depósitos Interbancários (CDI), e possuem liquidez imediata. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

4. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Clientes diversos	3.204	3.142	3.221	3.148
Provisão contas a receber	518	-	518	-
PCLD (i)	-	(7)	-	(7)
Total	3.722	3.135	3.739	3.141

(i) baixamos o saldo de R\$ 7, pois não houve expectativa razoável de recuperação dos fluxos de caixa contratuais.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (valores expressos em milhares de reais)

Aging list em

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Vencidos				
Acima de 60 dias	3	-	3	-
Entre 30 e 60 dias	107	-	107	-
Até 30 dias	240	287	240	287
A vencer	3.372	2.848	3.389	2.854
Total	3.722	3.135	3.739	3.141

5. Tributos e contribuições a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
IRRF - Aplicação financeira (i)	700	1.075	700	1.075
Impostos a diferir	60	97	60	97
PIS, Cofins e CPRB a recuperar	23	19	23	19
ISS a recuperar	12	12	12	12
Impostos não compensados	-	2	-	2
IRRF a recuperar	-	-	3	-
ICMS a recuperar	-	-	7	3
Total	795	1.205	805	1.208

(i) em 2023, houve a compensação do saldo de aproximadamente R\$ 1.100 referente ao IRRF sobre aplicações financeiras, originado das aplicações realizadas em 2022

6. Despesas a apropriar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Licença de uso - Rudderstack	204	-	204	-
Licença de uso - VTEX	139	189	139	189
Licença de uso - Zendesk	86	29	86	29
Licença de uso - Oat Atlassian	63	-	63	-
Licença de uso - Indicative	44	31	44	31
Outras	135	182	135	182
Total	671	431	671	431

São licenças de uso anuais pagas no início do contrato que são apropriadas no resultado em conformidade com o mês de uso.

7. Investimento

Movimentação dos investimentos na Controladora:

	Saldo em 01/01/2023	Aporte/AFAC	Ágio	Equivalência patrimonial	Saldo em 31/12/2023
Cuidamos Farma	700	424	(20)	-	1.104
Memed Tecnologia	2	-	-	-	2
Investimentos	702	424	(20)	-	1.106
Cuidamos Farma	(722)	-	-	(355)	(1.077)
Perdas em investimentos	(722)	-	-	(355)	(1.077)
Perda/ganho em investimentos, líquido	(20)	424	(20)	(355)	29

	Saldo em 01/01/2022	Aporte/AFAC	Ágio	Combinação de negócios	Equivalência patrimonial	Saldo em 31/12/2022
Cuidamos Farma	-	572	128	-	-	700
Memed Tecnologia	-	2	-	-	-	2
Investimentos	-	574	128	-	-	702
Cuidamos Farma	-	-	-	(62)	(660)	(722)
Perdas em investimentos	-	-	-	(62)	(660)	(722)
Perda/ganho em investimentos, líquido	-	574	128	(62)	(660)	(20)

8. Imobilizado

a) Composição controladora e consolidado

	% - taxas de depreciação a.a.	Custo	Depreciação	Imobilizado líquido	
				2023	2022
Móveis e utensílios	10%	192	(53)	139	158
Máquinas e equipamentos	10%	97	(18)	79	88
Benfeitorias	4%	475	(139)	336	472
Computadores e periféricos	20%	2.906	(1.432)	1.474	2.109
Total		3.670	(1.642)	2.028	2.827

b) Movimentação controladora e consolidado

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldos em 31/12/2023
Custo	3.763	2	(95)	3.670
Móveis e utensílios	192	-	-	192
Máquinas e equipamentos	95	2	-	97
Benfeitorias	477	-	(2)	475
Computadores e periféricos (ii)	2.999	-	(93)	2.906
Depreciação acumulada	(936)	(730)	24	(1.642)
Deprec. acum. - Móveis e utensílios	(34)	(21)	2	(53)
Deprec. acum. - Máquinas e equipamentos	(7)	(12)	1	(18)
Deprec. acum. - Benfeitorias	(5)	(136)	2	(139)
Deprec. acum. - Computadores e periféricos (ii)	(890)	(561)	19	(1.432)
Imobilizado líquido	2.827	(728)	(71)	2.028

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (valores expressos em milhares de reais)

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Saldos em 31/12/2022
Custo	2.877	966	(80)	3.763
Móveis e utensílios	63	129	-	192
Máquinas e equipamentos	2	93	-	95
Benfeitorias (i)	-	477	-	477
Computadores e periféricos (ii)	2.812	267	(80)	2.999
Depreciação acumulada	(395)	(604)	63	(936)
Deprec. acum. - Móveis e utensílios	(20)	(14)	-	(34)
Deprec. acum. - Máquinas e equipamentos	(1)	(6)	-	(7)
Deprec. acum. - Benfeitorias	-	(5)	-	(5)
Deprec. acum. - Computadores e periféricos (ii)	(374)	(579)	63	(890)
Imobilizado líquido	2.482	362	(17)	2.827

(i) durante o exercício de 2022 realizamos obras de benfeitoria na sede da Companhia; e

(ii) computadores e periféricos adquiridos para utilização dos colaboradores. Adicionalmente, realizamos a venda de computadores e periféricos que não estavam sendo utilizados.

9. Intangível

a) Composição

	% - taxas de amortização a.a.	Custo	Amortização	Intangível líquido controladora	
				2023	2022
Software em desenvolvimento (i)	10%	470	(84)	386	428
Total		470	(84)	386	428

	% - taxas de amortização a.a.	Custo	Amortização	Intangível líquido consolidado	
				2023	2022
Software em desenvolvimento (i)	10%	470	(84)	386	428
Ágio Cuidamos Farma	-	128	(21)	107	128
Total		598	(105)	493	556

(i) gastos com desenvolvimento de software ao qual se espera benefícios econômicos futuros para a Companhia.

b) Movimentação

Controladora	Saldos em 31/12/2022	Adições	Saldos em 31/12/2023
Custo			
Software em desenvolvimento	470	-	470
Total	470	-	470
Amortização acumulada			
Amort. software em desenvolvimento	(42)	(42)	(84)
Total	(42)	(42)	(84)
Intangível líquido	428	(42)	386

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (valores expressos em milhares de reais)

Consolidado	Saldos em 31/12/2022	Adições	Saldos em 31/12/2023
Custo			
Software em desenvolvimento (i)	470	-	470
Ágio Cuidamos Farma	128	-	128
Total	598	-	598
Amortização acumulada			
Amort. software em desenvolvimento	(42)	(42)	(84)
Amort. Ágio Cuidamos Farma	-	(21)	(21)
Total	(42)	(63)	(105)
Intangível líquido	556	(63)	493

10. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Amazon AWS Brasil Ltda.	326	428	326	428
Teravoz Telecom Comunicações Ltda.	226	209	226	209
Amil Assistência Médica Internacional S.A.	199	-	199	-
Rudderstack, Inc.	154	-	154	-
Soluti Soluções em Negócios Inteligentes Ltda.	89	64	89	64
Rocky Publicidade Ltda.	78	64	78	64
Zendesk Brasil Software Corporativo Ltda.	57	-	57	-
Outros	462	314	521	394
Provisão para fornecedores	947	925	947	925
Total	2.538	2.004	2.597	2.084

São obrigações a pagar por bens, mercadorias ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal do negócio, sendo classificadas como passivos circulantes, se o pagamento for devido no período de um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo). Caso contrário as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

11. Receita diferida

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita diferida	600	901	600	901
Total	600	901	600	901

São obrigações futuras de prestações de serviços provenientes de recebimentos antecipados. Esse saldo será reconhecido no resultado em conformidade com a efetiva prestação dos serviços aos clientes.

12. Tributos e contribuições sociais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
IRRF sobre folha de pagamento (a)	1.121	1.481	1.124	1.482
INSS (a)	227	234	234	241
FGTS (a)	230	270	232	271
CPRB	53	62	53	62
PIS e Cofins sobre faturamento	87	55	103	76
ISS	82	47	87	52

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Retenções PIS, Cofins e CSLL	5	9	5	9
Impostos sobre importação	107	-	107	-
Outros tributos a recolher	3	6	15	27
Total	1.915	2.164	1.960	2.220
Circulante	1.915	2.164	1.952	2.208
Não circulante	-	-	8	12

(a) redução devido à readequação do quadro de funcionários.

13. Obrigações e provisões trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários e remunerações	1.589	2.344	1.604	2.355
Provisão para férias	2.759	3.140	2.779	3.148
Provisão FGTS s/ férias	220	251	222	252
Provisão INSS s/ férias	173	197	181	200
Conselheiros	48	93	48	93
Bolsa estágio	11	15	11	15
Rescisões a pagar	1	6	1	6
Total	4.801	6.046	4.846	6.069

No exercício de 2023 a Companhia realizou uma readequação no quadro de funcionários, gerando redução do saldo do grupo de obrigações e provisões trabalhistas.

14. Debêntures

Em 12 de maio de 2023 foram emitidas 25.000 (vinte e cinco mil) debêntures conversíveis em ações ordinárias ou preferenciais de emissão da Companhia, nominativas, sem valor nominal, da espécie quirografária, com valor nominal unitário de R\$ 1 (mil reais), com valor total de emissão de R\$ 25.000 (vinte e cinco milhões de reais). As debêntures terão prazo de 24 meses contados da data de emissão, vencendo, portanto, em 12 de maio de 2025.

O valor nominal unitário das debêntures não será atualizado monetariamente, e não haverá qualquer forma de remuneração incidente sobre o valor nominal unitário das debêntures. A Companhia não poderá realizar a amortização extraordinária ou o resgate antecipado das debêntures. Os titulares das debêntures que representem mais de 50% (cinquenta por cento) das debêntures em circulação poderão declarar antecipadamente vencidas e imediatamente em casos de hipóteses previstas em contrato. Os contratos possuem cláusulas que exigem o atendimento a determinados covenants que estão sendo atendidos

Os recursos líquidos obtidos pela Companhia, com a emissão das debêntures, serão destinados integral e exclusivamente para promover o crescimento de seu modelo de negócios, por meio de investimentos em produtos, tecnologia, marketing, gastos administrativos e operacionais, bem como demais investimentos necessários para aceleração de seus negócios.

15. Pagamento com base em ações

A Companhia mantém planos de remuneração baseado em ações com liquidação em caixa (Phantom Shares) que têm o objetivo de propiciar a participação dos administradores e empregados (beneficiários) da Companhia no seu capital e nos acréscimos patrimoniais decorrentes dos resultados para os quais referidos beneficiários tenham contribuído.

Em AGE realizada em 19 de novembro de 2021, foi aprovado o plano de incentivo de longo prazo que estabelece os termos e condições para o pagamento de um prêmio em dinheiro, referenciado ao valor da ação da Companhia, a determinados beneficiários da Companhia. Cada 2.000 unidades de ação equivalem a 01 (uma) ação ordinária de emissão da Companhia, estando sujeitas à valorização e flutuação de preço no tempo.

O prazo de carência (vesting) é de 5 (cinco) anos contados da respectiva data de outorga da seguinte forma:

- (a)** parcela correspondente a 20% (vinte por cento) da quantidade total de unidades de ação objeto da respectiva outorga será adquirida ao final do 12o (décimo segundo) mês contado da data de outorga; e
- (b)** parcela correspondente a 1/60 (um sessenta avos) da quantidade total de unidades de ação objeto da respectiva outorga será adquirida após o final de cada mês subsequente ao período previsto no item **(a)** acima.

No exercício de 2023 a Companhia possui 22.249.008 unidades de ações liquidas outorgadas aos beneficiários do programa de Phantom Shares. Uma vez cumprida a condição de serviço e cumpridos os eventos de liquidez descritos no acordo, o prêmio será pago em período subsequente à data de apuração conforme previsto em contrato.

Administração não realiza a contabilização das despesas relacionadas às opções de ações concedidas, uma vez que a probabilidade de ocorrência de um Evento de Liquidez no horizonte previsível é considerada remota. Desta forma, foram reapresentadas as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022 e 01 de janeiro de 2022, devido ao entendimento anteriormente equivocado com relação a probabilidade de ocorrência do evento de liquidez.

16. Provisão para contingências

Com base em informações dos assessores jurídicos e análise das demandas judiciais, a administração da Companhia não identificou a existência de passivos contingentes que se caracterizam por riscos de perdas prováveis ou possíveis nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

17. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital da Companhia é de R\$ 124.051.

b) Prejuízos acumulados

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui R\$ 155.502 (R\$ 112.790 em 2022) de prejuízos acumulados em virtude do processo inicial e de consolidação de suas operações.

c) Reservas de ágio

Conforme ata de 17 de fevereiro de 2017 e registro na JUCESP em 1º de março de 2017, os acionistas aprovaram reservar o capital no valor de R\$ 10.188 mediante a conversão da totalidade das debêntures emitidas em 25 de fevereiro de 2016 com a emissão de 22.058 (vinte dois mil e cinquenta e oito) novas ações preferenciais.

Depois de feitas as deduções determinadas em lei, o lucro líquido do exercício terá o destino que a Assembleia Geral lhe der, conforme recomendação da Diretoria. Os acionistas terão direito a receber, em cada exercício, a título de dividendo obrigatório, 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido auferido no período em questão, ajustado nos termos da Lei das S A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (valores expressos em milhares de reais)

De acordo com os termos da legislação aplicável, a Companhia poderá pagar seus acionistas, mediante deliberação da Assembleia Geral, juros sobre capital próprio, os quais poderão ser imputados ao dividendo mínimo obrigatório. Quaisquer dividendos não recebidos ou reclamados expirarão dentro do prazo de 03 (três) anos contados da data em que tais dividendos foram colocados à disposição do acionista e serão automaticamente revertidos à Companhia.

18. Receita operacional líquida

A Companhia está experimentando um crescimento substancial, consolidando sua presença no mercado e fechando um número crescente de contratos. A reconciliação das receitas brutas para a receita líquida dos serviços prestados é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita bruta				
Serviços prestados	13.524	6.150	13.524	6.150
Serviços de intermediação	-	-	671	279
Venda de mercadoria	-	-	536	345
Total de receita bruta	13.524	6.150	14.731	6.774
Impostos e contribuições sobre receitas				
PIS	(95)	(54)	(103)	(58)
Cofins	(463)	(328)	(501)	(348)
INSS desoneração	(330)	(200)	(330)	(200)
ISS	(398)	(178)	(412)	(183)
ICMS	-	-	(2)	(2)
Total de impostos	(1.286)	(760)	(1.348)	(791)
Total de receita operacional líquida	12.238	5.390	13.383	5.983

19. Custo e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários e remuneração (i)	(30.917)	(34.540)	(31.122)	(34.735)
Licença de Software e Sistemas (SaaS)	(10.376)	(10.741)	(10.608)	(10.794)
Benefícios a funcionários (i)	(4.372)	(5.464)	(4.383)	(5.467)
Encargos sociais (i)	(3.665)	(4.627)	(3.734)	(4.695)
Despesas marketing (ii)	(1.250)	(2.760)	(1.513)	(3.303)
Serviços jurídicos	(1.167)	(1.295)	(1.167)	(1.295)
Viagens	(691)	(908)	(691)	(908)
Aluguel, consumo e manutenção predial (iii)	(1.111)	(693)	(1.173)	(756)
Conselheiros	(710)	(671)	(710)	(671)
Depreciação e amortização	(772)	(646)	(772)	(646)
Amortização ágio	(21)	-	(21)	-
Despesas tributárias	(559)	(549)	(567)	(564)
Despesas gerais	(352)	(515)	(371)	(544)
Serviços de terceiros	(501)	(471)	(520)	(477)
Serviços de consultoria	(462)	(363)	(554)	(378)
Serviços e equipamentos de TI	(18)	(90)	(22)	(95)
Feiras e eventos	(98)	(31)	(98)	(31)
Taxa de intermediação	(7)	(2)	(143)	(71)
Custo com mercadoria vendida	-	-	(364)	-
Créditos extemporâneos (iv)	254	-	254	(180)
Total	(56.795)	(64.366)	(58.279)	(65.610)

Classificados como:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Custo dos serviços prestados e mercadoria vendida	(37.618)	(39.679)	(38.313)	(39.969)
Gerais e administrativas	(10.560)	(11.645)	(11.064)	(12.332)
Despesas com pessoal	(8.617)	(13.042)	(8.902)	(13.309)
Total	(56.795)	(64.366)	(58.279)	(65.610)

(i) redução devido à readequação do quadro de funcionários;

(ii) redução dos gastos com marketing em linha com a estratégia da Companhia;

(iii) aumento dos gastos com infraestrutura em 2023 devido a mudança para um novo prédio em meados de 2022; e

(iv) em 2023 a Companhia compensou e reconheceu créditos extemporâneos de PIS e Cofins.

20. Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Rendimentos de aplicações financeiras (i)	2.209	6.010	2.209	6.010
Receita com atualização financeira	99	57	99	57
Variação cambial ativa	-	2	-	2
Receitas financeiras	2.308	6.069	2.308	6.069
IOF	(38)	(27)	(38)	(27)
Variação cambial passiva	-	(43)	-	(43)
Tarifas bancárias	(33)	(36)	(47)	(45)
Multas e juros	(1)	(18)	(3)	(18)
Despesas financeiras	(72)	(124)	(88)	(133)
Resultado financeiro líquido	2.236	5.945	2.220	5.936

(i) a queda das taxas de juros básicas (Selic) afetou os rendimentos dos investimentos de renda fixa, como o CDB, que tendem a acompanhar essa taxa. Nossos investimentos são todos em CDB, portanto tivemos uma redução no saldo de rendimentos sobre aplicação financeira no ano.

21. Gestão de riscos e instrumentos financeiros

a) Considerações gerais e políticas

A Companhia contrata operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender às suas necessidades operacionais e financeiras.

A gestão desses instrumentos financeiros é realizada por meio de políticas, definição de estratégias e estabelecimento de sistemas de controle, sendo monitorada pela administração da Companhia.

Aplicações financeiras

De acordo com a política de aplicações financeiras estabelecida, a administração da Companhia elege as instituições financeiras com as quais os contratos podem ser celebrados, segundo a avaliação do rating de crédito da contraparte em questão, percentual máximo de exposição por instituição de acordo com o rating e percentual máximo do patrimônio líquido do banco.

b) Gestão de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõe a risco de crédito e risco de liquidez. A gestão de risco da Companhia concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro, utilizando, quando necessário, instrumentos financeiros para proteger certas exposições de risco.

A tesouraria identifica, avalia e contrata instrumentos financeiros com o intuito de proteger a Companhia contra eventuais riscos financeiros, principalmente decorrentes de taxas de juros e câmbio.

b.1) Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de aplicações financeiras. A administração da Companhia tem como política manter os indexadores de suas exposições às taxas de juros ativas atreladas a taxas pós-fixadas e passivas a taxas pré-fixadas. As aplicações financeiras são corrigidas pelo CDI pós-fixado e índices de inflação.

b.2) Risco de crédito

A Companhia está sujeita também a riscos de crédito relacionado aos instrumentos financeiros contratados na gestão de seus negócios. Considera baixo o risco de não liquidação das operações que mantém em instituições financeiras com as quais operam que são consideradas pelo mercado como de primeira linha.

b.3) Risco de liquidez

A gestão prudente do risco de liquidez implica em manter caixa, títulos e valores mobiliários suficientes, disponibilidades de captação por meio de linhas de crédito compromissadas e capacidade de liquidar posições de mercado.

c) Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo. A posição financeira líquida corresponde ao total do caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras.

d) Valores de mercado

O valor justo dos instrumentos financeiros que não são negociados em mercados ativos é determinado mediante o uso de técnicas de avaliação. A Companhia utiliza diversos métodos e define premissas que são baseadas nas condições de mercado existentes na data do balanço.

Estima-se que os saldos das contas a receber e das contas a pagar aos fornecedores, registrados pelos valores contábeis, estejam próximos de seus valores justos de mercado, dado o curto prazo das operações realizadas.

22. Cobertura de seguros

Os bens, interesses e responsabilidades estão assegurados por valores julgados como suficientes pela Administração da Companhia para cobertura de eventuais riscos. As apólices estão em vigor e os prêmios foram devidamente pagos.

23. Eventos subsequentes

Terceira e quarta emissão de debêntures

Em 11 de janeiro de 2024 foram emitidas 10.000 (dez mil) debêntures conversíveis em ações ordinárias ou preferenciais de emissão da Companhia, nominativas, sem valor nominal, da espécie quirografária, com valor nominal unitário de R\$ 1 (mil reais), com valor total de emissão de R\$ 10.000 (dez milhões de reais). As debêntures terão prazo de 24 meses contados da data de emissão, vencendo, portanto, em 11 de janeiro de 2026.

Em 30 de abril 2024 e em 27 de maio de 2024 foram emitidas 3.000 (três mil) referente a primeira série e 12.000 (doze mil) referente a segunda série de debêntures conversíveis em ações ordinárias ou preferenciais de emissão da Companhia, nominativas, sem valor nominal, da espécie quirografária, com valor nominal unitário de R\$ 1 (mil reais), com valor total de emissão de R\$ 15.000 (quinze milhões de reais). as debêntures terão prazo de 24 meses contados da data de emissão.

O valor nominal unitário das debêntures não será atualizado monetariamente, e não haverá qualquer forma de remuneração incidente sobre o valor nominal unitário das debêntures. A Companhia não poderá realizar a amortização extraordinária ou o resgate antecipado das debêntures. Os titulares das debêntures que representem mais de 50% (cinquenta por cento) das debêntures em circulação poderão declarar antecipadamente vencidas e imediatamente em casos de hipóteses previstas em contrato. Os contratos possuem cláusulas que exigem o atendimento a determinados *covenants* que estão sendo atendidos

Os recursos líquidos obtidos pela Companhia, com a emissão das debêntures, serão destinados integral e exclusivamente para promover o crescimento de seu modelo de negócios, por meio de investimentos em produtos, tecnologia, marketing, gastos administrativos e operacionais, bem como demais investimentos necessários para aceleração de seus negócios.

* * *