

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	3
Demonstração do Resultado	4
Demonstração do Resultado Abrangente	5
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	6

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	8
DMPL - 01/01/2020 à 30/09/2020	9
Demonstração de Valor Adicionado	10

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	11
Balanço Patrimonial Passivo	12
Demonstração do Resultado	13
Demonstração do Resultado Abrangente	15
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	16

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	17
DMPL - 01/01/2020 à 30/09/2020	18
Demonstração de Valor Adicionado	19

Comentário do Desempenho	20
--------------------------	----

Notas Explicativas	24
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	96
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	97
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	98

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2021
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	90.424.273
Preferenciais	42.547.807
Total	132.972.080
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

#Error

#Error

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2021	Exercício Anterior 31/12/2020
1	Ativo Total	0	182.988
1.01	Ativo Circulante	31.405	69.022
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	27.701	60.023
1.01.03	Contas a Receber	3.704	3.154
1.01.03.01	Clientes	3.704	3.154
1.01.06	Tributos a Recuperar	0	3.086
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	2.636	3.086
1.01.06.01.01	Impostos a recuperar	267	833
1.01.06.01.02	Imposto de renda e contribuição social a recuperar	2.369	2.253
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	3.174	2.759
1.01.08.03	Outros	3.174	2.759
1.01.08.03.01	Outras contas a receber	2.983	2.687
1.01.08.03.02	Outros ativos	191	72
1.02	Ativo Não Circulante	0	113.966
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	126	23.779
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	2.836	3.392
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	2.836	3.392
1.02.01.02	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes	2.506	2.506
1.02.01.02.03	Ativo indenizatório	2.506	2.506
1.02.01.07	Tributos Diferidos	14.676	13.233
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	14.676	13.233
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	6.530	4.541
1.02.01.09.04	Créditos com Outras Partes Relacionadas	6.530	4.541
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	126	107
1.02.01.10.05	Depósitos judiciais	80	61
1.02.01.10.06	Opção de compra obtida de não controladores	46	46
1.02.02	Investimentos	0	18.313
1.02.02.01	Participações Societárias	19.765	18.313
1.02.03	Imobilizado	11.247	10.491
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	11.247	10.491
1.02.04	Intangível	71.893	61.383
1.02.04.01	Intangíveis	71.893	61.383
1.02.04.01.02	Plataformas, Licença de software	67.368	56.193
1.02.04.01.03	Carteira de clientes	1.538	2.203
1.02.04.01.04	Agio	2.987	2.987

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2021	Exercício Anterior 31/12/2020
2	Passivo Total	0	182.988
2.01	Passivo Circulante	0	32.303
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	0	11.639
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	15.195	11.639
2.01.01.02.01	Obrigações Trabalhistas	15.195	11.639
2.01.02	Fornecedores	0	9.898
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	9.996	9.898
2.01.02.01.01	Fornecedores Nacionais	4.240	3.909
2.01.02.01.02	Outros contas a pagar	5.756	5.989
2.01.03	Obrigações Fiscais	0	988
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	1.066	988
2.01.03.01.03	Obrigações fiscais	1.066	988
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	0	9.778
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	12.127	8.577
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	12.127	8.577
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	1.172	1.201
2.01.04.03.01	Arrendamento a pagar	1.172	1.201
2.02	Passivo Não Circulante	0	50.774
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	0	36.803
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	26.155	33.751
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	26.155	33.751
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	2.840	3.052
2.02.01.03.01	Arrendamento a pagar	2.840	3.052
2.02.02	Outras Obrigações	0	10.923
2.02.02.02	Outros	12.095	10.923
2.02.02.02.01	Obrigações por Pagamentos Baseados em Ações	540	303
2.02.02.02.03	Opção de venda concedida a não controlador	5.516	5.164
2.02.02.02.04	Outros contas a pagar	6.039	5.456
2.02.04	Provisões	0	3.048
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	3.178	3.048
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	3.178	3.048
2.03	Patrimônio Líquido	85.423	99.911
2.03.01	Capital Social Realizado	133.229	132.396
2.03.02	Reservas de Capital	-2.453	2.535
2.03.02.01	Ágio na Emissão de Ações	-2.453	2.535
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-22.025	-10.534
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-25.781	-24.486

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	23.128	65.675	18.054	51.000
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-8.241	-21.669	-6.664	-19.974
3.03	Resultado Bruto	14.887	44.006	11.390	31.026
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-26.292	-56.101	-13.322	-36.530
3.04.01	Despesas com Vendas	-6.899	-19.855	-4.356	-13.783
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-6.783	-18.123	-4.527	-13.932
3.04.03	Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	-395	124	-9	-524
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-12.360	-20.127	-4.527	-8.815
3.04.05.01	Outras despesas	-7.242	-7.266	-1.815	-1.820
3.04.05.02	Despesas com pesquisas e desenvolvimento	-5.118	-12.861	-2.712	-6.995
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	145	1.880	97	524
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-11.405	-12.095	-1.932	-5.504
3.06	Resultado Financeiro	315	-839	17	1.400
3.06.01	Receitas Financeiras	1.079	2.562	617	2.809
3.06.02	Despesas Financeiras	-764	-3.401	-600	-1.409
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-11.090	-12.934	-1.915	-4.104
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	0	1.443	286	3.243
3.08.02	Diferido	0	1.443	286	3.243
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-11.090	-11.491	-1.629	-861
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-11.090	-11.491	-1.629	-861

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
4.01	Lucro Líquido do Período	-11.090	-11.491	-1.629	-861
4.02	Outros Resultados Abrangentes	80	-1.227	0	0
4.02.01	Opção de venda concedida a não controladores	-117	-352	0	0
4.02.02	Ajuste acumulado de conversão	197	-875	0	0
4.03	Resultado Abrangente do Período	-11.010	-12.718	-1.629	-861

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	4.662	10.250
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	2.110	7.526
6.01.01.01	Resultado antes dos impostos	-12.934	-4.104
6.01.01.02	Depreciação imobilizado	983	887
6.01.01.03	Amortização do direito de uso	898	1.161
6.01.01.04	Amortização de ativos intangíveis	12.861	6.995
6.01.01.05	Baixa de imobilizado	18	2
6.01.01.07	Resultado de equivalência patrimonial	-1.880	-524
6.01.01.08	Juros sobre empréstimos	1.977	664
6.01.01.09	Juros de aluguel a pagar	348	108
6.01.01.10	Juros sobre empréstimos concedidos a partes relacionadas	-404	0
6.01.01.11	Provisão para perda esperada de contas a receber	-124	524
6.01.01.14	Pagamento baseado em ações	237	0
6.01.01.15	Provisão para contencioso judicial e administrativo	130	0
6.01.01.16	Baixa do investimento	0	1.813
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	2.552	2.724
6.01.02.02	Contas a receber de clientes	-426	586
6.01.02.03	Outras contas a receber	-296	-2.589
6.01.02.04	Impostos recuperáveis	451	-346
6.01.02.05	Depósitos judiciais	-20	-53
6.01.02.06	Outros ativos	-119	-89
6.01.02.07	Fornecedores	330	1.995
6.01.02.08	Obrigações trabalhistas	3.556	2.847
6.01.02.09	Obrigações fiscais	78	1.100
6.01.02.10	Outras contas a pagar	-257	-538
6.01.02.11	Aplicação financeira restrita	556	0
6.01.02.12	Juros sobre empréstimos pagos	-1.301	-189
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-26.469	-19.172
6.02.04	Aquisição de imobilizado	-1.958	-1.409
6.02.05	Aquisição de ativos intangíveis	-23.371	-17.726
6.02.06	Aporte de capital em subsidiárias	-250	0
6.02.07	Aumento de capital com exercício de opções de ações	16	0
6.02.08	Empréstimo concedido a partes relacionadas	-1.584	-1.626
6.02.09	Dividendos recebidos	1.293	0
6.02.10	Incorporação de subsidiária, líquido do caixa adquirido	0	1.589
6.02.11	Pagamento à vista de aquisição de empresas	-615	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-10.515	10.976
6.03.01	Captação de empréstimos	0	14.993
6.03.02	Pagamento de empréstimos	-4.722	-2.424
6.03.03	Pagamento de passivos de arrendamento arrendamento	-1.286	-1.593
6.03.04	Aumento de capital	833	0
6.03.05	Pagamento a prazo de aquisição de empresas em exercícios anteriores	-5.340	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-32.322	2.054
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	60.023	53.911

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	27.701	55.965

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	132.396	-21.951	0	-10.534	0	99.911
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	132.396	-21.951	0	-10.534	0	99.911
5.04	Transações de Capital com os Sócios	833	16	0	0	0	849
5.04.01	Aumentos de Capital	833	0	0	0	0	833
5.04.08	Stock Option - plano de pagamento em ações	0	16	0	0	0	16
5.05	Resultado Abrangente Total	0	-1.295	0	-11.491	0	-12.786
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-11.491	0	-11.491
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	0	-1.295
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	-943	0	0	0	-943
5.05.02.06	Atualização opção de venda concedida a não controladores	0	-352	0	0	0	-352
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	-5.004	0	0	0	-5.004
5.06.04	Alteração participação societária detida por controladores - Manager	0	-5.004	0	0	0	-5.004
5.07	Saldos Finais	133.229	-28.234	0	-22.025	0	0

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2020 à 30/09/2020**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	SalDOS Iniciais	127.836	-15.138	0	-7.468	0	105.230
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	SalDOS Iniciais Ajustados	127.836	-15.138	0	-7.468	0	105.230
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-1.094	0	-1.094
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-861	0	-861
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	-233	0	-233
5.05.02.07	Ajuste de incorporação de controlada	0	0	0	-233	0	-233
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	SalDOS Finais	127.836	-15.138	0	-8.562	0	104.136

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
7.01	Receitas	73.952	56.820
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	73.828	57.344
7.01.02	Outras Receitas	124	-524
7.01.02.02	Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	124	-524
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-25.422	-15.652
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-8.967	-8.215
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-16.455	-7.437
7.03	Valor Adicionado Bruto	48.530	41.168
7.04	Retenções	-14.742	-9.043
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-14.742	-9.043
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	33.788	32.125
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	4.443	3.333
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	1.880	524
7.06.02	Receitas Financeiras	2.563	2.809
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	38.231	35.458
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	38.231	35.458
7.08.01	Pessoal	37.956	30.381
7.08.01.01	Remuneração Direta	30.939	24.114
7.08.01.02	Benefícios	4.993	4.524
7.08.01.03	F.G.T.S.	2.024	1.743
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	8.365	4.529
7.08.02.01	Federais	5.876	2.570
7.08.02.02	Estaduais	154	20
7.08.02.03	Municipais	2.335	1.939
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	3.401	1.409
7.08.03.03	Outras	3.401	1.409
7.08.03.03.01	Despesas financeiras	3.401	1.409
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-11.491	-861
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-11.491	-861

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2021	Exercício Anterior 31/12/2020
1	Ativo Total	172.795	189.796
1.01	Ativo Circulante	46.634	78.890
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	32.712	65.049
1.01.03	Contas a Receber	7.162	6.204
1.01.03.01	Clientes	7.162	6.204
1.01.06	Tributos a Recuperar	3.489	3.845
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	3.489	3.845
1.01.06.01.01	Impostos a recuperar	1.112	1.586
1.01.06.01.02	Imposto de renda e contribuição social	2.377	2.259
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	3.271	3.792
1.01.08.03	Outros	3.271	3.792
1.01.08.03.01	Outras contas a receber	3.080	3.720
1.01.08.03.02	Outros ativos	191	72
1.02	Ativo Não Circulante	126.161	110.906
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	26.769	23.779
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	2.836	3.392
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	2.836	3.392
1.02.01.07	Tributos Diferidos	14.676	13.233
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	14.676	13.233
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	6.625	4.541
1.02.01.09.05	Mútuos com partes relacionadas	6.625	4.541
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	2.632	2.613
1.02.01.10.03	Ativo indenizatório	2.506	2.506
1.02.01.10.05	Depósitos judiciais	80	61
1.02.01.10.06	Opção de compra obtida de não controladores	46	46
1.02.03	Imobilizado	11.639	10.874
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	11.639	10.874
1.02.04	Intangível	87.753	76.253
1.02.04.01	Intangíveis	87.753	76.253
1.02.04.01.02	Plataformas, Licença de software	74.701	62.536
1.02.04.01.03	Carteira de clientes	3.048	3.713
1.02.04.01.04	Agio	10.004	10.004

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2021	Exercício Anterior 31/12/2020
2	Passivo Total	172.795	189.796
2.01	Passivo Circulante	43.338	35.601
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	17.071	12.980
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	17.071	12.980
2.01.01.02.01	Obrigações Trabalhistas	17.071	12.980
2.01.02	Fornecedores	10.315	10.330
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	10.315	10.330
2.01.02.01.01	Fornecedores Nacionais	4.559	4.341
2.01.02.01.02	Outras Contas a pagar	5.756	5.989
2.01.03	Obrigações Fiscais	2.653	2.513
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	2.653	2.513
2.01.03.01.02	Impostos Federais	2.653	2.513
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	13.299	9.778
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	12.127	8.577
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	12.127	8.577
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	1.172	1.201
2.01.04.03.01	Arrendamento a pagar	1.172	1.201
2.02	Passivo Não Circulante	44.268	50.774
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	28.995	36.803
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	26.155	33.751
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	26.155	33.751
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	2.840	3.052
2.02.01.03.01	Arrendamento a pagar	2.840	3.052
2.02.02	Outras Obrigações	12.095	10.923
2.02.02.02	Outros	12.095	10.923
2.02.02.02.01	Obrigações por Pagamentos Baseados em Ações	540	303
2.02.02.02.03	Opção de venda concedida a não controlador	5.516	5.164
2.02.02.02.04	Outros contas a pagar	6.039	5.456
2.02.04	Provisões	3.178	3.048
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	3.178	3.048
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	3.178	3.048
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	85.189	103.421
2.03.01	Capital Social Realizado	133.229	132.396
2.03.02	Reservas de Capital	-4.510	478
2.03.02.01	Ágio na Emissão de Ações	-4.510	478
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-19.114	-7.623
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-26.635	-25.340
2.03.06.01	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-26.635	-25.340
2.03.09	Participação dos Acionistas Não Controladores	2.219	3.510

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	29.081	83.356	23.055	65.653
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-9.707	-25.690	-7.525	-22.285
3.03	Resultado Bruto	19.374	57.666	15.530	43.368
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-30.370	-68.669	-16.538	-47.664
3.04.01	Despesas com Vendas	-8.517	-24.375	-5.409	-17.294
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-8.808	-23.710	-6.425	-19.792
3.04.03	Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	-571	-176	-89	-611
3.04.03.01	Ganho (Perda) por redução ao valor recuperável de contas a receber	-571	-176	-89	-611
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-12.474	-20.408	-4.615	-9.967
3.04.05.01	Outras despesas	-7.243	-7.237	-1.815	-2.712
3.04.05.02	Despesas com pesquisas e desenvolvimento	-5.231	-13.171	-2.800	-7.255
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-10.996	-11.003	-1.008	-4.296
3.06	Resultado Financeiro	268	-799	177	1.018
3.06.01	Receitas Financeiras	1.133	2.645	995	4.152
3.06.02	Despesas Financeiras	-865	-3.444	-818	-3.134
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-10.728	-11.802	-831	-3.278
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-350	394	-171	1.961
3.08.01	Corrente	-350	-1.049	-457	-1.282
3.08.02	Diferido	0	1.443	286	3.243
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-11.078	-11.408	-1.002	-1.317
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	-11.078	-11.408	-1.002	-1.317
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-11.090	-11.491	-895	-1.157
3.11.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	12	83	-112	-178
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,083	-0,086	-0,257	-0,332
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
3.99.02.01	ON	-0,083	-0,086	-0,257	-0,332

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	-11.078	-11.408	-1.007	-1.335
4.02	Outros Resultados Abrangentes	80	-1.227	0	0
4.02.01	Opção de venda concedida a não controladores	-117	-352	0	0
4.02.02	Ajuste acumulado de conversão	197	-875	0	0
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	-10.998	-12.635	-1.007	-1.335
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-11.010	-12.718	-895	-1.157
4.03.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	12	83	-112	-178

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	8.033	13.457
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	5.852	9.480
6.01.01.01	Resultado antes dos impostos	-11.802	-3.296
6.01.01.02	Depreciação imobilizado	1.093	1.005
6.01.01.03	Amortização do direito de uso	898	1.161
6.01.01.04	Amortização de ativos intangíveis	13.171	7.255
6.01.01.05	Baixa de imobilizado	28	177
6.01.01.07	Resultado de equivalência patrimonial	0	-18
6.01.01.08	Juros sobre empréstimos	1.977	664
6.01.01.09	Juros de aluguel a pagar	348	108
6.01.01.10	Juros sobre empréstimos concedidos a partes relacionadas	-404	0
6.01.01.11	Provisão para perda esperada de contas a receber	176	611
6.01.01.14	Pagamento baseado em ações	237	0
6.01.01.15	Baixa do investimento	0	1.813
6.01.01.16	Provisão para contencioso judicial e administrativo	130	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	2.181	3.977
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	-1.134	921
6.01.02.02	Outras contas a receber	698	-2.244
6.01.02.03	Impostos recuperáveis	-692	-127
6.01.02.04	Depósitos judiciais	-20	-53
6.01.02.05	Outros ativos	-120	214
6.01.02.06	Fornecedores	221	1.474
6.01.02.07	Obrigações trabalhistas	4.091	2.483
6.01.02.08	Obrigações fiscais	140	2.036
6.01.02.09	Outras contas a pagar	-257	-538
6.01.02.10	Aplicação financeira restrita	556	0
6.01.02.11	Juros sobre empréstimos pagos	-1.302	-189
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-29.097	-21.194
6.02.04	Aquisição de imobilizado	-2.087	-1.889
6.02.05	Aquisição de ativos intangíveis	-24.731	-17.855
6.02.07	Aumento de capital com exercício de opções de ações	16	0
6.02.08	Empréstimo concedido a partes relacionadas	-1.680	-1.450
6.02.09	Pagamento à vista de aquisição de empresas	-615	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-10.515	10.976
6.03.01	Captação de empréstimos	0	14.993
6.03.02	Pagamento de empréstimos	-4.722	-2.424
6.03.03	Pagamento de passivos de arrendamento arrendamento	-1.286	-1.593
6.03.04	Aumento de capital	833	0
6.03.05	Pagamento a prazo de aquisição de empresas em exercícios anteriores	-5.340	0
6.04	Variação Cambial s/ Caixa e Equivalentes	-758	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-32.337	3.239
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	65.049	58.787
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	32.712	62.026

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	132.396	-24.862	0	-7.623	0	99.911	3.510	103.421
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	132.396	-24.862	0	-7.623	0	99.911	3.510	103.421
5.04	Transações de Capital com os Sócios	833	16	0	0	0	849	0	849
5.04.01	Aumentos de Capital	833	0	0	0	0	833	0	833
5.04.08	Stock Option - plano de pagamento em ações	0	16	0	0	0	16	0	16
5.05	Resultado Abrangente Total	0	-1.295	0	-11.491	0	-12.786	-1.291	-14.077
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-11.491	0	-11.491	83	-11.408
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	-1.295	0	0	0	-1.295	-1.374	-2.669
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	-943	0	0	0	-943	0	-943
5.05.02.06	Atualização opção de venda concedida a não controladores	0	-352	0	0	0	-352	-1.374	-1.726
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	-5.004	0	0	0	-5.004	0	-5.004
5.06.04	Alteração participação societária detida por controladores - Manager	0	-5.004	0	0	0	-5.004	0	-5.004
5.07	Saldos Finais	133.229	-31.145	0	-19.114	0	82.970	2.219	85.189

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2020 à 30/09/2020**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	131.640	-18.541	0	-4.822	0	108.277	1.261	109.538
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	131.640	-18.541	0	-4.822	0	108.277	1.261	109.538
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-1.568	0	-1.568	-178	-1.746
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-1.335	0	-1.335	0	-1.335
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	-233	0	-233	-178	0
5.05.02.06	Atualização opção de venda concedida a não controladores	0	0	0	0	0	0	-178	-178
5.05.02.07	Ajuste de incorporação de controlada	0	0	0	-233	0	-233	0	-233
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	131.640	-18.541	0	-6.390	0	106.709	1.083	107.792

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
7.01	Receitas	92.058	71.032
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	92.196	72.535
7.01.02	Outras Receitas	-138	-1.503
7.01.02.01	Outras Receitas	38	-890
7.01.02.02	Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	-176	-613
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-31.202	-21.323
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-9.485	-9.103
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-21.717	-12.220
7.03	Valor Adicionado Bruto	60.856	49.709
7.04	Retenções	-15.162	-9.421
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-15.162	-9.421
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	45.694	40.288
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	3.261	4.134
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-5	-18
7.06.02	Receitas Financeiras	3.266	4.152
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	48.955	44.422
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	48.955	44.422
7.08.01	Pessoal	46.076	36.056
7.08.01.01	Remuneração Direta	37.590	28.944
7.08.01.02	Benefícios	6.316	5.260
7.08.01.03	F.G.T.S.	2.170	1.852
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	10.222	6.569
7.08.02.01	Federais	7.661	4.483
7.08.02.02	Estaduais	155	42
7.08.02.03	Municipais	2.406	2.044
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	4.065	3.132
7.08.03.03	Outras	4.065	3.132
7.08.03.03.01	Despesas financeiras	4.065	3.132
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-11.408	-1.335
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-11.408	-1.335

Comentário do Desempenho

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Terceiro Trimestre de 2021

A BIONEXO

A Companhia é uma empresa de tecnologia que oferece, através de um modelo de negócios Software as a Service (“SaaS”), soluções digitais baseadas em nuvem para a cadeia de valor hospitalar. Desde sua fundação em 2000, ela vem avançando na sua visão de usar tecnologia para transformar o setor, trazendo mais eficiência, transparência e inteligência aos mais de 34 mil clientes conectados em sua plataforma, sendo eles: hospitais, operadoras de saúde, fornecedores e fabricantes de insumos médico-hospitalares. Suas soluções têm o objetivo de digitalizar e automatizar a cadeia de valor do mercado hospitalar, desde o planejamento de compras, passando pela transação de insumos e abrangendo, ao fim do ciclo, o processamento de contas médicas e a relação entre hospitais e suas fontes pagadoras.

A Companhia é detentora de um ecossistema com mais de 34 mil clientes ativos¹, composto por instituições de saúde, fabricantes e distribuidores de insumos médico-hospitalares do Brasil, Argentina, Colômbia e México. Do lado das instituições de saúde, seus serviços estão presentes em 34% dos hospitais privados e em 34% dos leitos privados do Brasil. Do lado dos fornecedores das instituições de saúde, a Companhia contou com mais de 26 mil fornecedores ativos no Brasil. Durante o período de janeiro à setembro de 2021, os dois lados da cadeia transacionaram mais de R\$ 13,2 bilhões nas plataformas da Companhia.

O setor de saúde no Brasil e na América Latina em geral carece de uma integração eficiente e a relação entre os agentes ainda é feita majoritariamente de forma offline. A Companhia nasceu com o propósito de endereçar esses desafios e gerar ganhos de eficiência para todos os seus agentes. Suas soluções digitais aumentam a transparência e a visibilidade dos processos operacionais nas diferentes etapas da cadeia e apoiam a tomada de decisão de seus clientes. Do lado das instituições de saúde, isso resulta em ganhos de produtividade e economias por meio da ampliação do acesso à comunidade de fornecedores. Do lado dos fornecedores, o resultado é o aumento de eficiência no processo de vendas e o acesso a uma nova demanda pelos seus serviços, tudo em apenas um ambiente.

EXPERIÊNCIA COMPROVADA

A Companhia tem um modelo de negócios vertical, ou seja, especializado na cadeia de valor hospitalar. Seu crescimento inicial foi em grande parte devido ao sucesso da solução de compras, Bionexo, que leva o nome da Companhia e que conecta compradores e fornecedores. Com o passar do tempo, criou-se um marketplace transacional dominante, presente em todos os estados da federação, seguido da expansão para outros países da América Latina. À medida em que essa comunidade de clientes se fortaleceu, outras soluções passaram a compor a oferta de serviços digitais da Companhia, para além dos processos de compras, sempre com o objetivo de atender às necessidades de seus clientes. Assim, a partir de 2015, a Companhia passou a investir mais agressivamente no desenvolvimento de novas soluções e hoje atua em diversas partes da cadeia, desde o planejamento de compras até a gestão do ciclo de receita, com o apoio à tomada de decisão por meio da inteligência de dados. A Companhia foi assim capaz de criar uma marca com reconhecida neutralidade, capaz de prover ganhos para os diferentes elos da cadeia, sejam instituições de saúde, fornecedores ou fontes pagadoras.

¹ Clientes ativos são clientes cadastrados na plataforma e com acesso liberado às soluções da Companhia.

Comentário do Desempenho

NOSSOS VALORES

Transparência

Zelamos pela transparência não só como valor das nossas soluções, mas como prática cultural, nas relações com nossos clientes, acionistas, colaboradores, parceiros, investidores, poder público e sociedade em geral.

Respeito

Acreditamos que o ser humano está acima da tecnologia e valorizamos seu potencial criativo e construtivo. Cultivamos um ambiente franco e saudável que respire colaboração. Respeitando as necessidades dos clientes, as leis do país e a diversidade em todos os sentidos.

Execução

Assumimos o compromisso de fazer com disciplina e diligência o que nos propomos. Execução é atenção aos detalhes, aliado a constância e preparo de maratonista. Zelo pela qualidade das nossas entregas, passando pela gentileza no atendimento e disposição para resolver problemas.

Responsabilidade

Admiramos e cultivamos a responsabilidade como valor intrínseco a nossa prática corporativa. Somos responsáveis por uma conexão segura, pelos dados dos clientes e pelos nossos pequenos e grandes atos do dia a dia. Assumimos também a responsabilidade de contribuir para uma saúde melhor.

Empreendedorismo

A Bionexo nasceu e cresceu desta força, enxergando o futuro no qual a tecnologia seria fundamental nos processos de gestão em saúde e torna isso uma realidade. Transformar a saúde é imaginar e recriar o novo hoje para construir o amanhã, tomando riscos (medidos) e colocando a mão na massa.

Comentário do Desempenho

DESEMPENHO OPERACIONAL E FINANCEIRO

Investimentos e participações societárias

Controlada	País	% participação 3T21	% participação 3T20	% participação 2020
Manager Saúde Ltda.	Brasil	100%	60%	60%
Bionexo.com S.A	Argentina	100%	100%	100%
Bionexo Colombia S.A.S	Colômbia	100%	100%	100%
Bionexo do Mexico S.A de C.V	México	93,97%	93,97%	93,97%
Avatar	Brasil	57,31%	-	57,31%

A estratégia de fusões e aquisições começou a se intensificar a partir de 2018 e a Administração tem intenção de realizar novas aquisições de participações societárias nos próximos exercícios. A companhia possui operação em quatro países, sendo Brasil, Argentina, Colômbia e México. A entidade controladora possui a participação de duas empresas dentro do Brasil, sendo elas Manager Saúde e Avatar Soluções. Até o 2º trimestre de 2021, a companhia possuía apenas 60% de participação societária na empresa Manager (adquirida em 2018), porém em julho/2021 a Bionexo S.A. tornou-se controladora de 100% das ações da Manager Saúde Ltda. Durante o período de janeiro à setembro de 2020 também ocorreu a incorporação da empresa GTMED pela Bionexo S.A. Antes disso a GTMED era uma controlada da Bionexo S.A.

Receita Operacional Líquida

(R\$ milhões, exceto quando indicado) Saldos consolidados	3T21	3T20	% var.	ACUM21	ACUM20	% var.
Receita Operacional Líquida	29.081	23.055	26,1%	83.356	65.653	27,0%
% de Receita Recorrente	99%	99%	-	99%	99%	-

A Receita Operacional Líquida apresentada no acumulado (janeiro à setembro de 2021) foi de R\$ 83,4 milhões, comparativamente a R\$ 65,7 milhões no mesmo período do ano anterior, o que representou um aumento de 27,0%. Este aumento é atribuído substancialmente ao crescimento e monetização da base de clientes que utilizam as soluções. Adicionalmente, a aquisição da empresa Avatar no final do exercício de 2020 gerou um acréscimo de receita em 2021 no montante de R\$ 2,9 milhões. Do ponto de vista orgânico, o crescimento da receita foi de 22,6% no período, indo de R\$ 65,6 milhões para R\$ 80,4 milhões.

Comentário do Desempenho

Lucro Bruto e Margem Bruta

(R\$ milhões, exceto quando indicado) Saldos consolidados	3T21	3T20	% var.	ACUM21	ACUM20	% var.
Receita Operacional Líquida	29.081	23.055	26,1%	83.356	65.653	27,0%
Custos dos Serviços Prestados	(9.707)	(7.525)	29,0%	(25.690)	(22.285)	15,3%
Lucro Bruto	19.374	15.530	24,8%	57.666	43.368	33%
Margem Bruta	66,6%	67,4%	-0,7pp	69,2%	66,1%	3,1pp

O Lucro Bruto acumulado no período de janeiro a setembro de 2021 foi de R\$ 57,7 milhões, ante R\$ 43,4 milhões no mesmo período do ano anterior, representando um crescimento de 24,8%. A margem bruta gerada no período de janeiro a setembro de 2021 foi de 69,2%, comparativamente a 66,1% no mesmo período de 2020. O ganho de margem é atribuído à diferença apresentada entre o crescimento dos custos em relação ao crescimento da receita líquida. No período de janeiro a setembro de 2021 os custos dos serviços prestados representaram 30,8% da receita líquida, ante 33,9% no mesmo período do ano anterior. Esta redução relativa à receita líquida é atribuída substancialmente à diminuição dos custos com impostos sobre importação de serviço, dado que o principal fornecedor de *hosting* da companhia passou a efetuar suas cobranças em Reais Brasileiros (BRL). No período de janeiro a setembro de 2021 os custos com impostos sobre importação de serviço somaram R\$ 0,3 milhão, comparativamente a R\$ 1,8 milhões no mesmo período do ano anterior.

EBITDA Ajustado e Margem EBITDA Ajustada

(R\$ milhões, exceto quando indicado) Saldos consolidados	3T21	3T20	% var.	ACUM21	ACUM20	% var.
Receita Operacional Líquida	29.081	23.055	26,1%	83.356	65.653	27,0%
Custos dos Serviços Prestados	(9.707)	(7.525)	29,0%	(25.690)	(22.285)	15,3%
Lucro Bruto	19.374	15.530	24,8%	57.666	43.368	24,8%
EBIT	(10.996)	(1.008)	990,87%	(11.003)	(4.296)	156,12%
Depreciações e Amortizações	5.929	3.539	67,56%	15.162	9.420	60,96%
EBITDA	(5.067)	2.531	-300,2%	4.149	5.124	-19,0%
Despesas Extraordinárias	7.231	1.815	298,4%	7.237	2.772	161,1%
EBITDA Ajustado	2.175	4.346	(51,9%)	11.396	7.836	45,4%
Margem EBITDA Ajustada	7,5%	22,7%	(15,3pp)	13,7%	11,9%	1,8pp

O EBITDA ajustado (que desconsidera as despesas extraordinárias incorridas através do reconhecimento dos gastos no processo de abertura de capital) gerado no período de janeiro a setembro de 2021 foi de R\$ 11,4 milhões, comparativamente a R\$ 7,8 milhões no mesmo período do ano anterior. Como consequência, a margem EBITDA ajustada gerada no período de 2021 foi de 13,7%, ante uma margem 11,9% no mesmo período de 2020. O ganho de margem é atribuído ao ganho de margem bruta, somado a uma redução relativa à receita líquida nos gastos gerais e administrativos, incluindo a provisão para devedores duvidosos. No período de janeiro a setembro de 2021, as despesas com pessoal para atividades gerais e administrativas representaram 14,3% da receita líquida, comparativamente a 16,6% no mesmo período do ano anterior.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1 Contexto operacional

A Bionexo S.A. (“Companhia” ou “Bionexo”), é uma empresa, constituída sob a forma de sociedade anônima domiciliada no Brasil com sede na Avenida Juscelino Kubitschek, 1.830 7º andar - Condomínio São Luiz, conjunto 71, São Paulo - SP.

A Companhia é uma empresa de tecnologia, com um modelo de negócios SaaS (*Software as a Service*), 100% baseado em nuvem (*cloud based*) e focada no oferecimento de soluções digitais para a cadeia de valor hospitalar. Desde sua fundação em 2000, ela vem avançando na sua visão de usar tecnologia para transformar o setor, trazendo mais eficiência, transparência e inteligência às mais de 34 mil empresas conectadas em sua plataforma: hospitais, operadoras de saúde, fornecedores e fabricantes de insumos médico-hospitalares. Suas soluções têm o objetivo de digitalizar e automatizar a cadeia de valor do mercado hospitalar, desde o planejamento de compras, passando pela transação de insumos e abrangendo, ao fim do ciclo, o processamento das contas médicas e a relação entre hospitais e suas fontes pagadoras.

Trata-se de um grupo que oferece soluções digitais para gestão de processos na saúde, com operações no Brasil, Argentina, Colômbia e México. O Grupo é composto pela Bionexo S.A. (controladora), Bionexo Com S.A. (“Bionexo Argentina”), Bionexo Colômbia S.A.S (“Bionexo Colômbia”), Bionexo México S.A. de C.V. (“Bionexo Mexico”), Manager Saúde Ltda. (“Manager”) e Avatar Soluções em Saúde S.A. (“Avatar”), doravante denominadas em conjunto como “Grupo” ou “Grupo Bionexo”, todas as empresas são operacionais.

Conforme descrito na Nota 2.1.1(b) a Bionexo S.A. incorporou, em 30 de dezembro de 2020, sua controladora Bionexo Internacional S.A. (“Bionexo Internacional”) Nessa mesma data a Administração aprovou a alteração da natureza jurídica da Bionexo S.A, que anteriormente estava como Empresa Individual de Responsabilidade Limitada (EIRELI) e passou a ser uma Sociedade Anônima (S.A.).

A Bionexo S.A. está cadastrada na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) como categoria A desde 2 de junho de 2021 sob o código de registro 25925.

Capital circulante líquido

Em 30 de setembro de 2021, a Administração apresentou um capital circulante negativo em sua controladora, em aproximadamente R\$ 2,3 milhões. A redução no capital circulante líquido é devido ao acréscimo de parcelas de aquisição da Manager e aumento das obrigações trabalhistas no período de nove meses de 2021. Em contrapartida, um novo acionista (Bain Capital) entrará no quadro societário no quarto trimestre de 2021, com aportes de capital em dinheiro, o que reverterá esse capital circulante negativo. Para maiores detalhes sobre a transação envolvendo o novo investidor, vide nota explicativa 30.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

2 Relação de entidades que compõem o Grupo

As atividades desenvolvidas pelas empresas que compõem o Grupo são substancialmente idênticas às da controladora, conforme descrito na Nota 1.

A tabela abaixo apresenta as participações da Companhia:

Controladas	País	30/09/2021		31/12/2020	
		Direta	Indireta	Direta	Indireta
Bionexo Colômbia S.A.S.	Colômbia	100,00%	-	100,00%	-
Bionexo Com S.A.	Argentina	100,00%	-	100,00%	-
Manager Saúde Ltda.	Brasil	100,00%	-	60,00%	-
Bionexo de Mexico S.A. de C.V.	México	93,97%	-	93,97%	-
Avatar Soluções em Saúde S.A. – nota 2.1.2 (c)	Brasil	57,31%	-	57,31%	-

2.1 Eventos societários**Transações do ano de 2020****2.1.1 Transações com empresas com controle comum****(a) Incorporação GTMED:**

Em 31 de agosto de 2020, a Administração, aprovou a incorporação da empresa GTMED, pela Bionexo S.A. Antes disso a GTMED era uma subsidiária da Bionexo S.A. Isso foi parte de uma reorganização societária, que tinham por objetivo simplificar a estrutura operacional do Grupo, atendendo aos interesses dos seus acionistas. Essa transação não teve impacto nas informações contábeis intermediárias consolidadas.

Nas informações contábeis intermediárias individuais, o investimento na GTMED foi desreconhecido (conforme nota 12) e os ativos e passivos incorporados estavam assim compostos:

Ativos e passivos incorporados

Ativo	1.803
Caixa e equivalentes de caixa	367
Conta a receber	56
Outras contas a receber	34
Impostos a recuperar	122
Outros ativos	30
Imobilizado	1.194
Passivo	(377)
Fornecedores	(127)
Obrigações trabalhistas	(193)
Obrigações tributárias	(57)
Total líquido dos ativos incorporados na controladora	1.426

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

(b) Incorporação da Bionexo Internacional pela Bionexo S.A.:

Em 30 de dezembro de 2020, a Administração aprovou nova reestruturação organizacional, a partir da qual a Bionexo S.A. incorporou sua controladora Bionexo Internacional.

A incorporação fez parte de um projeto de reorganização societária do Grupo, o qual atendeu aos interesses de seus acionistas visando à otimização da estrutura societária do Grupo. Consequentemente ao processo de incorporação houve a extinção da Bionexo Internacional, com a versão da totalidade de seus ativos e passivos à Bionexo S.A.

A Bionexo S.A. sucedeu a Bionexo Internacional em todos os direitos e obrigações existentes à ocasião, de qualquer natureza. Essa transação não teve impacto nas informações contábeis intermediárias consolidadas.

Nas informações contábeis intermediárias individuais, tendo em vista que a Bionexo Internacional detinha 100% das ações da Bionexo S.A, foi necessária a eliminação do referido investimento, e o montante de acervo líquido incorporado foi de R\$ 4.560, conforme demonstrado a seguir:

Ativos e passivos incorporados

	<u>Valor contábil</u>
Ativo	114.366
Caixa e equivalente caixa	1.451
Outras contas a receber	38
Impostos a recuperar	18
IRPJ / CSLL a recuperar	581
Partes relacionadas	974
Investimento	111.304
Passivo	(4.594)
Fornecedores	(23)
Obrigações fiscais	(6)
Contas a pagar	(1.107)
Perdas em investimentos	(3.458)
Total líquido dos ativos	<u>109.772</u>
(-) Investimentos Bionexo S.A.	(105.212)
Total líquido dos ativos incorporados na controladora	<u><u>4.560</u></u>

Transformação da natureza jurídica da Bionexo S.A.:

Ainda em 31 de dezembro de 2020, a Administração aprovou, juntamente com o processo de incorporação citado anteriormente, a transformação da natureza jurídica da Bionexo S.A. que antes era constituída sob a forma de EIRELI (Empresa Individual de Responsabilidade Limitada) e passou a ser constituída sob o formato S.A. (Sociedade Anônima). A partir de então, a razão social da Companhia foi alterada de Bionexo do Brasil EIRELI Ltda. para Bionexo S.A.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Transações do ano de 2021**(c) Manager Saúde Ltda (“Manager”)**

Em 26 de julho de 2021, foi firmado o contrato de cessão e aquisição, visando a aquisição dos 40% de participação adicionais da Manager Saúde Ltda. A Bionexo S.A. já era controladora da empresa, detendo 60% de participação em seu capital social.

Nas demonstrações financeiras consolidadas, a operação foi reconhecida como aquisição de ativo, uma vez que, a Manager era uma entidade recém-constituída na primeira aquisição de quotas em 2018, cujo único ativo consistia na plataforma objeto da aquisição. Já para as demonstrações financeiras individuais essa aquisição está apresentada como investimento (veja nota explicativa 12).

A Bionexo S.A. possui obrigações futuras frente aos antigos proprietários da Manager. Essas obrigações estão condicionadas a uma diferença positiva entre o valor das ações adicionais correspondentes aos 40% adquiridos pela Bionexo e o resultado do cálculo do *earn-out*. A Bionexo S.A. avaliou as projeções de caixa e resultados esperados com a aquisição da Manager e entende que não é provável que os resultados estipulados para o pagamento da contraprestação contingente sejam alcançados, razão pela qual nenhum passivo foi registrado como consequência de tal avaliação.

Contraprestação transferida

O preço pela aquisição dos 40% de participação adicional foi estipulado em R\$ 6.281. Deste valor, R\$ 615 foi pago à vista, quando da assinatura do contrato. O valor remanescente R\$ 5.666 será pago em 17 parcelas mensais e consecutivas no valor de R\$ 333, corrigidas pela variação positiva do IPCA.

Ativos identificados e passivos assumidos

A tabela abaixo resume os valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos na data da aquisição. A Bionexo S.A. reconheceu em seu balanço a alocação do valor contábil em julho de 2021 conforme apresentado a seguir:

	Valor contábil
Ativo	3.776
Caixa e equivalentes de caixa	(58)
Contas a receber de clientes	430
Impostos a recuperar	11
Outros créditos	17
Mútuo a receber	271
Imobilizado	65
Intangíveis	3.040
Passivo	(583)
Fornecedores	(10)
Empréstimos	(59)
Obrigações trabalhistas	(472)
Obrigações tributárias	(42)
Total líquido dos ativos identificáveis	3.193
Bionexo S.A. – 40% participação (nota 12)	1.277

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Esta operação não está enquadrada no escopo do CPC 15 (R1) – Combinação de Negócios. Como a Bionexo já era a controladora da Manager, a operação é classificada como uma operação entre partes sobre controle comum. Deste modo, a operação enquadra-se no escopo do CPC 36 (R3)/ IFRS 10 – Demonstrações Consolidadas, sendo o valor pago a maior em relação ao total de ativos líquidos reconhecido diretamente em conta específica no patrimônio líquido da companhia denominada “Reserva de capital”. O saldo total registrado foi de R\$ 5.004 em 26 de julho de 2021:

Contraprestação transferida	6.281
Valor pago a maior em relação ao total de ativos líquidos reconhecido diretamente em conta específica no patrimônio líquido “Reserva de capital”	(5.004)
Bionexo S.A. – 40% participação (nota 12)	<u>1.277</u>

2.1.2 Transações com terceiros – combinação de negócios**Transações do ano de 2020****(a) Avatar Soluções em Saúde S.A. (“Avatar”)**

Em 30 de dezembro de 2020, a Bionexo S.A se tornou controladora da Avatar, adquirindo 57,31% do capital social da Avatar Soluções em Saúde S.A., sociedade sediada na Cidade de Itú, Estado de São Paulo, com o capital social representado por 3.021 (três mil e vinte e uma) ações ordinárias e sem valor nominal.

A Avatar é uma plataforma digital baseada em nuvem, que automatiza o processo de conferência e gestão das contas médicas, apoiando a relação dos Hospitais com as operadoras, garantindo a fidelidade e integridade das contas de modo que toda a receita devida seja efetivamente recebida pelos prestadores de serviços. Com isso a Bionexo S.A. amplia sua oferta de soluções digitais para gestão de processos na saúde.

A Bionexo S.A. possui ainda, conforme contrato de aquisição, obrigações futuras frente aos antigos proprietários da Avatar. Essas obrigações estão condicionadas a uma diferença positiva entre o valor das ações adquiridas pela Bionexo e o resultado do cálculo do *earn-out*. A Bionexo S.A. avaliou as projeções de caixa e resultados esperados com a aquisição da Avatar e entende que há uma alta probabilidade no atingimento dos resultados estipulados para o pagamento do valor adicional.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Contraprestação transferida

A transação foi efetuada pelo montante de R\$ 10.350, compostos pelos valores demonstrados a seguir:

- O valor de R\$ 3.577 pago via transferência bancária na data de 04 de janeiro de 2021;
- O valor de R\$ 3.101 dividido em 3 parcelas anuais de R\$ 1.034, não atualizadas, em 30 de dezembro de 2021, 30 de dezembro de 2022 e 30 de dezembro de 2023. O valor está apresentado a valor presente.
- Parcela referente ao *earn-out* foi estimada em R\$ 2.972, com base em projeções de receita e variações patrimoniais para o exercício de 2021, com previsão de pagamento para 30 de dezembro de 2022.
- Compromisso de aumento de capital de R\$ 700 por meio da subscrição de 271 (duzentos e setenta e uma) ações ordinárias de emissão da Avatar realizada na própria data de aquisição, fazendo parte do preço de aquisição.

Adicionalmente, a Bionexo S.A. está reconhecendo a opção de compra (call) a valor presente, descrita adiante, emitida pelos vendedores em favor da Bionexo S.A. no valor de R\$ 46 com possibilidade de efetivação única no 4º ano da assinatura deste contrato.

Os custos relacionados à aquisição no valor de R\$ 90 foram registrados como “Despesas administrativas”.

Ativos identificados e passivos assumidos

A tabela abaixo resume os valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos na data da aquisição. A Bionexo S.A. apresentou a alocação do valor justo em 2020:

	Valor Justo
Ativo	8.454
Caixa e equivalentes de caixa	312
Conta a receber (*)	44
Outras contas a receber (**)	705
Ativo indenizatório (Nota 18 (d))	2.506
Ativo imobilizado	56
Ativo intangível	4.831
Passivo	(2.718)
Fornecedores	(73)
Tributos a pagar	(89)
Obrigações trabalhistas	(40)
Adiantamentos	(4)
Outras contas a pagar	(6)
Provisões (Nota 18 (a))	(2.506)
Total líquido dos ativos identificáveis	5.736
Bionexo S.A. – 57.31% participação (Nota 12)	3.287

(*) O valor contratual devido era de R\$ 92.

(**) Inclui o aumento de capital de R\$ 700 da Bionexo S.A.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
 Informações contábeis intermediárias
 individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021

Ativos adquiridos: técnicas de avaliação

Ativo indenizatório e provisões – Avaliado com base em informação obtida junto aos assessores jurídicos da Bionexo e a Administração, e se refere à possibilidade de perda devido à possível entendimento das autoridades fiscais em procedimento adotado pela Avatar.

Imobilizado - Técnica de comparação de mercado e técnica de custo: o modelo de avaliação considera os preços de mercado para itens semelhantes, quando disponível, e o custo de reposição depreciado, quando apropriado. O custo de reposição depreciado reflete ajustes de deterioração física, bem como a obsolescência funcional e econômica.

Intangível (Plataformas) - Método *relief-from-royalty*: o método *relief-from-royalty* considera os pagamentos descontados de royalties estimados que deverão ser evitados como resultado das patentes adquiridas.

Intangível (Carteira de clientes) - Método *Multi Period Excess Earnings*: o método *Multi Period Excess Earnings* (MPEEM) parte do pressuposto que o valor justo de um ativo intangível, é igual ao valor presente dos fluxos de caixa atribuível para esse bem. A realização do fluxo de caixa deve ser líquida da contribuição de outros ativos, tangíveis ou intangíveis.

Ágio - O ágio reconhecido como resultado da aquisição foi determinado como segue:

Contraprestação transferida (*)	10.304
Participação dos acionistas não controladores, baseado na participação proporcional dos ativos e passivos reconhecidos na Avatar	2.449
Valor justo dos ativos líquidos identificáveis proporcionais a participação da Bionexo S.A.	(5.736)
Ágio (Nota 14)	<u>7.017</u>

(*) É composto por valor bruto de R\$ 10.350 reduzido por opção de compra de R\$ (46).

O ágio é atribuído principalmente às habilidades e ao talento técnico da força de trabalho da Avatar e às sinergias esperadas na integração da entidade ao negócio existente do Grupo. O ágio reconhecido não tem expectativa de dedução para fins de imposto de renda e contribuição social.

Opções de compra e venda

Como parte do acordo de aquisição de participação na Avatar, uma opção de venda (“put”) foi emitida pela Companhia em favor dos não controladores e uma opção de compra (“call”) foi emitida pelos Vendedores em favor da Companhia, as quais podem resultar em uma aquisição pela Companhia das ações remanescentes da Avatar.

A opção de compra (“call”) é calculada pelo valor equivalente ao múltiplo da receita líquida recorrente, adicionada a receitas não recorrentes líquidas, descontada a dívida líquida. O resultado desse cálculo será devido pelo total de ações da Avatar e, multiplicado pelo total de ações pertencentes aos Vendedores. O valor justo da opção de compra, em 30 de setembro de 2021 é de R\$ 46 (R\$ 46 em 31 de dezembro de 2020).

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Já para o exercício da opção de venda será calculado pelo valor fixo das ações, na data da primeira aquisição, acrescidas da taxa DI até a data do exercício da opção. Ambas, put ou call, são exercíveis a partir do 4º ano subsequente a assinatura do contrato de compra e venda.

A opção de venda concedida aos acionistas não controladores prevê a liquidação em dinheiro, com isso, a Companhia reconheceu um passivo pelo valor presente do preço de exercício da opção no montante de R\$ 5.516 em 30 de setembro de 2021 (R\$ 5.164 em 31 de dezembro de 2020).

A Companhia determinou que os acionistas não controladores têm acesso presente aos retornos associados as participações societárias na Avatar. A Companhia optou por contabilizar a opção de venda sob o método de acesso presente aos retornos associados à participação societária, sob o qual a participação dos não controladores continua a ser reconhecida e o valor foi debitado em "ajuste de avaliação patrimonial". A política da Companhia é reconhecer as mudanças subsequentes no valor deste instrumento no patrimônio líquido.

Não concorrência

Como parte do acordo de aquisição de participação na Avatar, foi celebrado entre as partes uma obrigação de não concorrência (contrato SPA), onde os vendedores se obrigam a não exercer atividades que concorram com as atividades da Avatar pelo prazo de cinco anos contados a partir da assinatura do contrato de compra e venda. Adicionalmente, de acordo com avaliação de empresa especializada, o valor ao presente acordo foi próximo a zero, uma vez que, os vendedores continuam com participação relevante na empresa adquirida e a abertura de um novo negócio para eventual concorrência demandaria relevantes investimentos.

3 Base de preparação

3.1 Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias foram preparadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

A emissão das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foi autorizada pela Diretoria em 12 de novembro de 2021.

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

3.2 Base de apresentação das demonstrações financeiras consolidadas

Conforme apresentado na Nota 2.1, a Bionexo S.A. passou por diversos processos de reestruturação societária a partir de julho de 2018.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Tais reestruturações societárias não tiveram impacto sobre o grupo de controle, o que significa que os acionistas controladores mantiveram sua participação na Bionexo S.A.

Como consequência direta desses processos de reestruturação, a Administração com o objetivo de fornecer informações comparáveis aos usuários das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, está apresentando suas demonstrações financeiras consolidadas, assumindo que a última etapa da reestruturação, (Nota 2.1.1) ocorreu em 1º de janeiro de 2018 para as demonstrações financeiras individuais. Da mesma forma, o resultado consolidado dos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2020 está apresentado considerando a consolidação integral dos negócios desde o início do exercício.

4 Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas informações contábeis intermediárias estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional do Grupo. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

5 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas informações contábeis intermediárias, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação de políticas contábeis do Grupo e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

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

5.1 Julgamentos

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas informações contábeis intermediárias estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa 14 – concluir quanto à correta alocação de custos como sendo relativos ao desenvolvimento das plataformas.

5.2 Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 30 de setembro de 2021 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota explicativa 8** - mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber: principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda; e
- **Nota explicativa 13** – determinação de vida útil do ativo imobilizado;

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

- **Nota explicativa 14** – determinação de vida útil do ativo intangível;
- **Nota explicativa 14** - teste de redução ao valor recuperável de ativos intangíveis e ágio: principais premissas em relação aos valores recuperáveis, incluindo a recuperabilidade dos custos de desenvolvimento;
- **Nota explicativa 18** - reconhecimento e mensuração de provisões e contingências: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos.
- **Nota explicativa 20** – recuperabilidade dos ativos fiscais diferidos.
- **Nota explicativa 21** – determinação do valor justo para os bônus de subscrição.

5.3 Mensuração de valor justo

Valor justo é o preço que seria recebido na venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração, no mercado principal ou, na sua ausência, no mercado mais vantajoso ao qual o Grupo tem acesso nessa data. O valor justo de um passivo reflete o seu risco de descumprimento. O risco de descumprimento inclui, entre outros, o próprio risco de crédito do Grupo.

Quando disponível, o Grupo mensura o valor justo de um instrumento utilizando o preço cotado num mercado ativo para esse instrumento. Um mercado é considerado como “ativo” se as transações para o ativo ou passivo ocorrem com frequência e volume suficientes para fornecer informações de precificação de forma contínua.

Se não houver um preço cotado em um mercado ativo, o Grupo utiliza de técnicas de avaliação que maximizam o uso de dados observáveis relevantes e minimizam o uso de dados não observáveis. A técnica de avaliação escolhida incorpora todos os fatores que os participantes do mercado levariam em conta na precificação de uma transação.

Se um ativo ou um passivo mensurado ao valor justo tiver um preço de compra e um preço de venda, o Grupo mensura ativos com base em preços de compra e passivos com base em preços de venda.

A melhor evidência do valor justo de um instrumento financeiro no reconhecimento inicial é normalmente o preço da transação - ou seja, o valor justo da contrapartida dada ou recebida. Se o Grupo determinar que o valor justo no reconhecimento inicial diferem do preço da transação e o valor justo não é evidenciado nem por um preço cotado num mercado ativo para um ativo ou passivo idêntico nem baseado numa técnica de avaliação para a qual quaisquer dados não observáveis são julgados como insignificantes em relação à mensuração, então o instrumento financeiro é mensurado inicialmente pelo valor justo ajustado para diferir a diferença entre o valor justo no reconhecimento inicial e o preço da transação. Posteriormente, essa diferença é reconhecida no resultado numa base adequada ao longo da vida do instrumento, ou até o momento em que a avaliação é totalmente suportada por dados de mercado observáveis ou a transação é encerrada, o que ocorrer primeiro.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, o Grupo usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (*inputs*) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- **Nível 1:** preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- **Nível 2:** *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- **Nível 3:** *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

O Grupo reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do período das informações contábeis intermediárias em que ocorreram as mudanças.

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota explicativa 2** – Valor justo em combinação de negócios.
- **Nota explicativa 27** – Instrumentos financeiros.

6 Principais políticas contábeis

A seguir, apresentaremos um resumo das principais práticas contábeis adotadas pela Bionexo S.A e suas controladas, deixando em evidência somente as informações consideradas relevantes pela Administração.

As políticas contábeis descritas abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nestas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, salvo indicações ao contrário (veja também nota explicativa 3).

6.1 Base de consolidação

6.1.1 Combinação de Negócios

Combinações de negócio são registradas utilizando o método de aquisição quando o controle é transferido para o Grupo. A contraprestação transferida é geralmente mensurada ao valor justo, assim como os ativos líquidos identificáveis adquiridos. Qualquer ágio que surja na transação é testado anualmente para avaliação de perda por redução ao valor recuperável. Ganhos em uma compra vantajosa são reconhecidos imediatamente no resultado. Os custos da transação são registrados no resultado conforme incorridos, exceto os custos relacionados à emissão de instrumentos de dívida ou patrimônio.

A contraprestação transferida não inclui montantes referentes ao pagamento de relações pré-existentes. Esses montantes são geralmente reconhecidos no resultado do exercício.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Qualquer contraprestação contingente a pagar é mensurada pelo seu valor justo na data de aquisição. Se a contraprestação contingente é classificada como instrumento patrimonial, então ela não é remensurada e a liquidação é registrada dentro do patrimônio líquido. As demais contraprestações contingentes são remensuradas ao valor justo em cada data de relatório e as alterações subsequentes ao valor justo são registradas no resultado do exercício.

6.1.2 Participação de acionistas não-controladores

O Grupo elegeu mensurar qualquer participação de não-controladores na adquirida pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis na data de aquisição.

Mudanças na participação do Grupo em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

6.1.3 Controladas

O Grupo controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As informações contábeis intermediárias de controladas são incluídas nas informações contábeis intermediárias consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

Nas informações contábeis intermediárias individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

6.1.4 Perda de controle

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

6.1.5 Investimentos em entidades contabilizados pelo método da equivalência patrimonial

Os investimentos do Grupo em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem suas participações em coligadas e empreendimentos em controladas.

As coligadas são aquelas entidades nas quais o Grupo, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais. Para ser classificada como uma entidade controlada em conjunto, deve existir um acordo contratual que permite ao Grupo controle compartilhado da entidade e dá ao Grupo direito aos ativos líquidos da entidade controlada em conjunto, e não direito aos seus ativos e passivos específicos.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

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

6.1.6 Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações entre as companhias do Grupo, adicionalmente quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações entre estas Companhias, são eliminados na preparação das informações contábeis intermediárias consolidadas.

6.2 Moeda estrangeira

6.2.1 Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da entidade pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. Itens não monetários que são mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio na data da transação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

6.2.2 Operação no exterior

Os ativos e passivos de operações no exterior, incluindo ágio e ajustes de valor justo resultantes da aquisição, são convertidos para o Real às taxas de câmbio apuradas na data do balanço. As receitas e despesas de operações no exterior são convertidas para o Real às taxas de câmbio apuradas nas datas das transações.

As diferenças de moedas estrangeiras geradas na conversão para moeda de apresentação são reconhecidas em outros resultados abrangentes e acumuladas em ajustes de avaliação patrimonial no patrimônio líquido. Se a controlada não for uma controlada integral, a parcela correspondente da diferença de conversão é atribuída aos acionistas não controladores.

Quando uma entidade no exterior é baixada na totalidade ou parcialmente, de forma a perder o controle, influência significativa ou controle conjunto, o montante acumulado de variações cambiais relacionadas a essa entidade no exterior é reclassificado para o resultado como parte do ganho ou perda na baixa. Se o Grupo baixar parte de sua participação em uma controlada, mas manter o controle, a proporção relevante do valor acumulado será atribuída à participação de acionistas não controladores. Quando o Grupo baixar apenas parte de uma associada ou *joint venture*, mantendo uma influência significativa ou controle conjunto, a proporção relevante do valor acumulado é reclassificada para o resultado.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

As moedas funcionais das controladas da Companhia no exterior são as seguintes:

Controlada	País	Moeda
Bionexo Colombia S.A.S.	Colômbia	Peso Colombiano
Bionexo de México S.A. de C.V.	México	Peso Mexicano
Bionexo Com S.A. (*)	Argentina	Peso Argentino

(*) A Argentina é considerada uma economia hiperinflacionária devido um contexto de recessão econômica no país que dura mais de três anos e se aprofundou a partir de 2020, devido à pandemia de COVID-19.

6.3 Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras compreendem:

- rendimento sobre aplicação financeira
- juros ativos;
- descontos obtidos;
- juros sobre empréstimos e financiamentos;
- juros sobre arrendamentos;
- juros passivos e multas;
- despesas bancárias;
- descontos concedidos; e
- ganhos e perdas de variação cambial sobre ativos e passivos financeiros.

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método de juros efetivos.

A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos em caixa futuros estimados ao longo da vida esperada do instrumento financeiro ao:

- valor contábil bruto do ativo financeiro; ou
- ao custo amortizado do passivo financeiro.

No cálculo da receita ou da despesa de juros, a taxa de juros efetiva incide sobre o valor contábil bruto do ativo (quando o ativo não estiver com problemas de recuperação) ou ao custo amortizado do passivo. No entanto, a receita de juros é calculada por meio da aplicação da taxa de juros efetiva ao custo amortizado do ativo financeiro que apresenta problemas de recuperação depois do reconhecimento inicial. Caso o ativo não esteja mais com problemas de recuperação, o cálculo da receita de juros volta a ser feito com base no valor bruto.

6.4 Imposto de renda e contribuição social

Para a Bionexo S.A, Bionexo Internacional S.A, Manager Saúde Ltda., Intuitive Care Inteligencia Hospitalar S.A, GTMED Ind., Comercio e Serviço de Tecnologia S.A e Avatar Soluções em Saúde S.A. o imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240, para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30 % do lucro real do exercício.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
 individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021*

Para as demais sociedades do Grupo localizadas no exterior, os impostos incidentes sobre a renda são calculados com base em alíquota que variam entre 25% e 33%, conforme demonstrado abaixo:

País	Alíquota
Colômbia	De 32 a 33%
México	De 30%
Argentina	De 25 a 30%

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes. O imposto corrente é reconhecido no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

O grupo determinou que os juros e multas relacionados ao imposto de renda e à contribuição social, incluindo tratamentos fiscais incertos, não atendem a definição de imposto de renda e, portanto, foram contabilizados de acordo com o CPC 25/IAS 37 *Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes*.

6.4.1 Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente

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

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

6.4.2 Imposto de renda e contribuição social diferido

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

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

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da controladora e de suas subsidiárias individualmente.

Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço, e reflete a incerteza relacionada ao tributo sobre o lucro, se houver.

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual o Grupo espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos. Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

6.5 Arrendamentos

6.5.1 Políticas contábeis aplicáveis

No início de um contrato, o Grupo avalia se um contrato é ou contém um arrendamento. Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação. Para avaliar se um contrato transfere o direito de controlar o uso de um ativo identificado, o Grupo utiliza a definição de arrendamento com base no CPC 06(R2) /IFRS 16 – Arrendamentos

6.5.2 Como arrendatário

No início ou na modificação de um contrato que contém um componente de arrendamento, o Grupo aloca a contraprestação no contrato a cada componente de arrendamento com base em seus preços individuais.

O Grupo reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento efetuados até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos pelo arrendatário, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental do Grupo. Geralmente, o Grupo usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto.

O Grupo determina sua taxa incremental sobre empréstimos obtendo taxas de juros de várias fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo do ativo arrendado.

Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem pagamentos fixos.

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se o Grupo alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero.

O Grupo apresenta ativos de direito de uso que não atendem à definição de propriedade para investimento em "ativo imobilizado" e passivos de arrendamento em "arrendamentos a pagar" no balanço patrimonial.

6.5.3 Arrendamentos de ativos de baixo valor

O Grupo optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de TI. A Empresa reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento.

6.6 Imobilizado

6.6.1 Reconhecimento e mensuração

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

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

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
 individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021*

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Grupo.

6.6.2 Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Computadores periféricos	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Veículos	5 anos
Benfeitoria	10 anos

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

6.7 Ativos intangíveis e ágio

6.7.1 Reconhecimento e mensuração

(a) Ágio

O ágio é mensurado ao custo, deduzido das perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

(b) Pesquisa e desenvolvimento de plataformas

Gastos com atividades de pesquisa são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Atividades de desenvolvimento envolvem um plano ou projeto visando à produção de produtos novos ou substancialmente aprimorados.

Os gastos com desenvolvimento compreendem folha de pagamento, encargos e benefícios, dos empregados dedicados integralmente ao desenvolvimento de novas plataformas, além de serviços de terceiros relativos à consultoria para desenvolvimento de softwares, os gastos capitalizados são amortizados de acordo com a realização dos benefícios econômicos esperados e alocados como despesas operacionais.

Os gastos com desenvolvimento são capitalizados somente se;

- os custos de desenvolvimento puderem ser mensurados de maneira confiável;
- se o produto ou processo forem tecnicamente e comercialmente viáveis;
- se os benefícios econômicos futuros forem prováveis;
- se o Grupo tiver a intenção e recursos suficientes para concluir o desenvolvimento e usar ou vender o ativo.

A administração valia anualmente se os critérios acima estão sendo atendidos para a capitalização dos ativos intangíveis, a partir das seguintes ações:

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

- Contratação de assessores independente, para efetuar teste de redução ao valor recuperável (*impairment*) para cada plataforma;
- Aprovação de orçamento anual, visando alocação de recursos financeiros para a conclusão das plataformas em andamento;
- Projeção de fluxo de caixa futuro para cada plataforma a fim de determinar o benefício econômico futuro.

Os demais gastos com desenvolvimento são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Após o reconhecimento inicial, os gastos com desenvolvimento capitalizados são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável.

(c) Carteira de clientes

A carteira de clientes, adquiridas em uma combinação de negócios, é reconhecida pelo valor justo na data da aquisição. A carteira de clientes tem vida útil finita e são contabilizadas pelo seu valor de custo menos a amortização acumulada.

(d) Marcas

As marcas registradas e as patentes adquiridas separadamente são demonstradas, inicialmente, pelo custo histórico. As marcas registradas e as patentes adquiridas em uma combinação de negócios são reconhecidas pelo valor justo na data da aquisição. Posteriormente, as Marcas, avaliadas com vida útil definida, são contabilizadas pelo seu valor de custo menos a amortização acumulada.

(e) Softwares

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos gastos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados.

(f) Outros ativos intangíveis

Outros ativos intangíveis que são adquiridos pelo Grupo e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

6.7.2 Gastos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos são reconhecidos no resultado conforme incorridos. A Companhia avalia a alocação dos gastos ao início dos projetos, inclusive na alocação de times de trabalhos específicos para manutenção (despesa) e times específicos voltados para a melhorias que geram aumento de vida útil em ativos específicos (capitalizado).

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
 individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021*

6.7.3 Amortização

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é geralmente reconhecida no resultado. O ágio não é amortizado.

As vidas úteis estimadas são as seguintes:

Licença de software	5 anos
Plataformas de software	Entre 5 e 12 anos
Marcas	20 anos
Carteira de clientes	10 anos

Para as plataformas de softwares o Grupo solicita laudo técnico de especialista externo, que é baseado na elaboração de fluxo de caixa descontado, que avalia a recuperabilidade do investimento e a determinação da avaliação da vida útil desses ativos, os laudos são elaborados em bases anuais.

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

6.8 Instrumentos financeiros

6.8.1 Reconhecimento e mensuração inicial

Os valores do contas a receber de clientes é reconhecido inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando o Grupo se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado – VJR, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes é mensurado inicialmente ao preço da operação.

6.8.2 Classificação e mensuração subsequente

(a) Ativos financeiros

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de resultado – VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que o Grupo mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

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

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado são classificados como ao VJR. No reconhecimento inicial, o Grupo pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

(b) Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas

Ativos financeiros a Valor Justo por meio do Resultado Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

Ativos financeiros a custo amortizado Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

(c) Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado e subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

6.8.3 Desreconhecimento

(a) Ativos financeiros

O Grupo desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Empresa transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Empresa nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

(b) Passivos financeiros

O Grupo desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. O Grupo também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

(c) Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, o Grupo tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

6.9 Redução ao valor recuperável (impairment)**6.9.1 Ativos financeiros não-derivativos****(a) Instrumentos financeiros**

O Grupo reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado. O Grupo mensura as provisões para perdas com contas a receber de clientes a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento.

(b) Estimativa para perda esperada de contas a receber de clientes

O Grupo utiliza uma “matriz de provisão” simplificada para calcular as perdas esperadas para seus recebíveis comerciais. A matriz de provisão é baseada nos percentuais de perda histórica observadas ao longo da vida esperada dos recebíveis e é ajustada para clientes específicos de acordo com as estimativas futuras e fatores qualitativos, tais como, capacidade financeira do devedor, garantias prestadas, renegociações em curso, entre outros que são monitorados. Esses fatores qualitativos são monitorados mensalmente pelo departamento de crédito e cobrança. Os percentuais de perda histórica e as mudanças nas estimativas futuras são revistos a cada período de divulgação ou sempre que algum evento significativo ocorra com indícios que pode haver uma mudança significativa nesses percentuais.

A tabela a seguir fornece informações sobre o percentual aplicado a cada título, a depender da faixa de vencimento:

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
A vencer	5,0%	0,6%
Vencidos de 1 a 30 Dias	15,0%	2,0%
Vencidos de 31 a 60 Dias	26,0%	8,0%
Vencidos de 61 a 90 Dias	29,0%	10,0%
Vencidas de 91 até 120 dias	34,0%	15,0%
Vencidas de 121 até 150 dias	47,0%	20,0%
Vencidas de 151 até 180 dias	49,0%	De 30,0% a 50,0%
Vencidas de 181 até 360 dias	48,0%	De 50,0% a 70,0%
Vencidas há mais de 360 dias	53,0%	De 65,0% a 100,0%

(c) Ativos financeiros com problemas de recuperação

Em cada data de balanço, a Companhia e o grupo avaliam se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado estão com problemas de recuperação.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Um ativo financeiro possui “problemas de recuperação” quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- Dificuldades financeiras significativas do emissor ou do mutuário;
- Quebra de cláusulas contratuais, inadimplência ou atraso de mais de 90 dias;
- Restruturação de um valor devido ao Grupo em condições que não seriam aceitas em condições normais;
- A probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- O desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.

(d) Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial
A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

(e) Baixa

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando o Grupo não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte. O Grupo faz uma avaliação individual sobre a época e o valor da baixa com base na existência ou não de expectativa razoável de recuperação. O Grupo não espera nenhuma recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos do Grupo para a recuperação dos valores devidos.

6.10 Ativos não financeiros

Em cada data de reporte, o Grupo revisa os valores contábeis de seus ativos não financeiros para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. No caso do ágio, o valor recuperável é testado anualmente.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs. O ágio de combinações de negócios é alocado às UGCs ou grupos de UGCs que se espera que irão se beneficiar das sinergias da combinação.

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

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada ao ágio não é revertida. Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida. Em 31 de dezembro de 2020 e 30 de setembro de 2021 a Companhia não identificou a necessidade de provisão por perda ao valor recuperável.

6.11 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 da reversão do desconto pela passagem do tempo são reconhecidos no resultado como despesa financeira.

6.11.1 Provisão para processos administrativos e judiciais

O Grupo é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Uma provisão é constituída para todas as contingências referentes a processos para os quais seja mais provável que sim do que não, que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a contingência/obrigação e para os quais uma estimativa razoável dessa saída 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.

6.12 Capital social

6.12.1 Ações ordinárias

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações são reconhecidos como redução do patrimônio líquido.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

6.12.2 Ações preferenciais

Ações preferenciais não resgatáveis do Grupo são classificadas no patrimônio líquido, pois o pagamento de dividendos é discricionário, e elas não geram qualquer obrigação de entregar caixa ou outro ativo financeiro do Grupo e não requerem liquidação em um número variável de instrumentos patrimoniais. Dividendos discricionários são reconhecidos como distribuições no patrimônio líquido na data de sua aprovação pelos acionistas do Grupo.

6.12.3 Características das ações ordinárias e preferenciais

Cada ação ordinária e ação preferencial classe B fornece aos seus proprietários direitos de voto nas Assembleias Gerais da Companhia.

As ações preferenciais classe A fornecem aos seus proprietários as seguintes preferências:

- a) Prioridade em relação às ações ordinárias no reembolso do capital em caso de liquidação da Empresa, no valor equivalente à divisão do patrimônio líquido da Companhia pelo número de ações, sem prêmio; e
- b) Não fornece aos seus proprietários direitos de voto na Assembleia Geral da Companhia.

As ações preferenciais classe B fornecem aos seus proprietários as seguintes preferências:

- a) Prioridade em relação às ações ordinárias e ações preferenciais classe A no reembolso de capital em caso de liquidação da Empresa no valor equivalente à divisão do patrimônio líquido da Companhia pelo número de ações, sem prêmio;
- b) Direito de receber dividendos por ação, quando anunciados em Assembleia Geral Ordinária da Companhia, no valor equivalente ao recebido pelas ações ordinárias, acrescidos de 10% do dividendo acima do dividendo mínimo obrigatório;
- c) Cada ação preferencial classe B pode ser convertida em uma ação ordinária da Companhia, a qualquer momento e exclusivamente a critério de seu titular, desde que formalmente notificado o Conselho de Administração;
- d) Cada ação preferencial classe B pode ser convertida em uma ação ordinária da Companhia, no caso de oferta pública inicial Brasil ou Estados Unidos;
- e) Cada ação preferencial classe B tem direito de 1 (um) voto nas Assembleias Gerais da Empresa.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

6.13 Receita de contratos com clientes

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. O Grupo reconhece a receita quando transfere o controle sobre o serviço ao cliente.

As receitas do Grupo são provenientes, principalmente, da subscrição pelos clientes de suas plataformas.

As soluções da Companhia buscam endereçar as principais necessidades da cadeia de valor do setor de saúde, resolvendo, em última instância falta de transparência, aumento de custos, alta dependência de processos *offline* e falta de integração. A Companhia contribui com importantes reduções de custos ao sistema de saúde, liberando recursos que podem então ser alocados na extensão do cuidado aos pacientes e na qualidade dos atendimentos.

O modelo adotado pela sua principal solução – a Plataforma Bionexo - funciona de forma simples e transparente. Do lado das instituições de saúde, o comprador tem acesso a uma ampla gama de fornecedores, por meio de cotações ou contratos comerciais de longo-prazo. Do lado dos fornecedores, os vendedores encontram uma demanda crescente de seus serviços na medida em que o ecossistema de clientes da Companhia se expande.

As soluções presentes dentro da Plataforma Bionexo englobam todo o fluxo de aquisição de insumos (“*from planning to cash*”), além de inteligência de dados, conforme abaixo:

- (a) Plannexo: solução de gestão de estoques e planejamento de compras para instituições de saúde que otimiza os níveis de suprimentos, reduzindo custos operacionais e investimentos em capital de giro. Por meio de uma matriz estatística conectada à base de dados da Plataforma Bionexo, a solução utiliza-se de informações de consumo e compras históricas do hospital para gerar previsões estatística baseadas em modelos de análise preditiva. Entre os benefícios trazidos pela solução estão a redução de compras “emergenciais” (ou seja, com prazos curtos para entrega e, portanto, mais caras) e a diminuição no nível de estoque total, sem prejudicar o nível de serviço.
- (b) Bionexo: solução de compra e venda de insumos hospitalares dos mais diversos tipos, incluindo medicamentos, materiais médicos, e alimentos, além de outras categorias de menor relevância (materiais de escritório, itens de laboratório, etc.). Ela é usada por instituições de saúde e fornecedores e abrange não só o processo de cotação, mas também gestão de contratos, reposição, programações e gestão de entrega. A solução pode ser acessada tanto por meio de uma ferramenta web como de maneira integrada aos diversos ERPs que atendem o setor.
- (c) Opmenexo: solução para aquisição de órteses, próteses e materiais especiais e gestão do fluxo cirúrgico que reúne todas as etapas do processo de compra (desde o agendamento da cirurgia até a aprovação do pagamento pela fonte pagadora). Por meio da solução, as instituições de saúde ganham eficiência nos processos de compras, reduzem prazos para agendamento e preparação de cirurgias e encurtam os prazos para recebimento dos pagamentos por parte dos planos de saúde.
- (d) BioTracker: solução de rastreabilidade de itens de alto custo. Por meio de uma tecnologia de identificação de rádio-frequência (RFID), o BioTracker permite que os diferentes elos da

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

cadeia acompanhem em tempo real as posições de estoque, condições de armazenagem e movimentações, o que traz eficiência para os processos de consignação de itens de alto valor agregado. Assim, fabricantes e distribuidores podem (i) garantir que seus produtos estejam armazenados de forma correta (medicamentos de cadeia fria que precisam ser guardados em temperaturas específicas); (ii) acompanhar o giro dos itens e evitar perdas por vencimento; e (iii) acelerar o processo de faturamento dos produtos. A solução traz aos compradores redução no tempo de contagem de estoque e aos vendedores diminuição de perdas por vencimento de produtos consignados.

- (e) Analytics: painéis de informação e relatórios completos, desenvolvidos por meio da base de dados proprietária da Companhia. As soluções permitem: (i) fabricantes acompanharem informações de preço, participação de mercado, volume de compras entre outras relativas aos seus produtos de interesse; (ii) distribuidores identificarem a demanda de seus produtos existentes, assim como de lançamentos, de forma mais precisa (em diferentes regiões geográficas), além de acompanharem a performance das suas vendas de forma digital; e (iii) hospitais e clínicas identificarem novas oportunidades compra para redução de custos dos insumos.

A Companhia oferece também soluções de gestão para o ciclo de receitas hospitalares, conectando hospitais às operadoras de saúde:

- (a) Avatar: empresa adquirida em dezembro de 2020, a Companhia oferece diversas soluções para a gestão do ciclo de receitas dos hospitais. Os serviços oferecidos englobam auditoria prévia das contas médicas, envio de faturamento para as operadoras e reconciliação de contas a receber e glosas, dentre outros. Por meio da solução, os clientes conseguem obter ganhos como aumento de receita, redução do índice de glosas redução e aumento da eficiência operacional e financeira.

A Companhia celebra contrato de prestação de serviços com a totalidade de sua base de clientes. Este contrato determina os termos e condições relativos à prestação dos serviços e passa a vigorar no momento de sua assinatura e consequente disponibilização da plataforma ao cliente (obrigação de desempenho). O contrato estabelece, entre outras condições:

- O preço acordado entre as partes, o qual é cobrado em parcelas fixas mensais; e
- A vigência é por prazo indeterminado, com reajuste anual pelo IPC-A, podendo ser rescindido por qualquer das partes, imotivadamente mediante a notificação prévia de 90 dias.

Para formalizar a cobrança, no início de cada mês, são emitidas faturas com o valor mensal acordado contratualmente, que correspondem à utilização da plataforma durante o mês da prestação do serviço.

O Grupo interrompe o acesso dos clientes às plataformas após 30 dias em caso de não pagamento das faturas. Uma vez confirmado o recebimento, o Grupo libera o acesso às plataformas.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

6.14 Benefícios a empregados**6.14.1 Benefícios de curto prazo a empregados**

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso o Grupo tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

6.14.2 Acordo de pagamento baseado em ações**(a) Liquidação em caixa**

O valor justo do montante a pagar aos empregados com relação aos direitos sobre a valorização das ações, que são liquidados em caixa, é reconhecido como despesa com um correspondente aumento no passivo durante o período em que os empregados adquirem incondicionalmente o direito ao pagamento. O passivo é remensurado a cada data de balanço e na data de liquidação, baseado no valor justo dos direitos sobre valorização das ações. Quaisquer mudanças no valor justo do passivo são reconhecidas no resultado como despesas de pessoal. Os detalhes da operação estão apresentados na Nota 22.

(b) Liquidação em ações

O valor justo na data de concessão dos acordos de pagamento com base em ações concedidas aos empregados é reconhecido como despesa com pessoal, com um aumento correspondente no patrimônio líquido da controladora, durante o período de aquisição das ações. O valor reconhecido como despesa é ajustado para refletir o número de ações para os quais o serviço relacionado e as condições de desempenho devem ser atendidos, de modo que o valor final reconhecido é baseado no número de ações que atendem ao serviço relacionado e às condições de desempenho a data de aquisição. Os detalhes da operação estão apresentados na Nota 22.

6.15 Segmentos operacionais

O negócio da Companhia consiste no fornecimento de soluções digitais baseadas em nuvem para instituições de saúde, fabricantes e distribuidores de insumos médico-hospitalares, através de licenciamento de software como serviço. Portanto, a Companhia opera em um único segmento para fins de tomada de decisão.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

7 Caixa e equivalente de caixa e aplicações financeiras restritas**7.1 Caixa e equivalente de caixa**

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Caixa e bancos	886	850	3.393	4.659
Aplicações financeiras (a)	26.815	59.173	29.319	60.390
	27.701	60.023	32.712	65.049

(a) As aplicações financeiras, com investimentos disponíveis para resgate, estão representadas por recursos aplicados em: (i) no Brasil, em fundos de investimentos em cotas de fundos de investimentos Trust RF Referenciado (DI FICFI), com remuneração de de 3,44% em 30 de setembro de 2021 (2,35% em 31 de dezembro de 2020); (ii) aplicação financeira em CDB, com remuneração de 2,50% em 30 de setembro de 2021 (2,74% em 31 de dezembro de 2020).

Estas aplicações não possuem cláusulas restritivas para resgate imediato, tampouco preveem perda de resgate antecipado, sendo consideradas, portanto, equivalente de caixa.

7.2 Aplicações financeiras restritas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Aplicações financeiras restritas	2.836	3.392	2.836	3.392
	2.836	3.392	2.836	3.392

O Grupo possui aplicações financeiras vinculadas as linhas de financiamentos. Essas aplicações financeiras atuam como garantidoras em financiamento tomado junto ao Banco Itaú, portanto possuem restrições quanto ao resgate. O valor dessas aplicações é de R\$ 2.836 em 30 de setembro de 2021 (R\$ 3.392 em 31 de dezembro de 2020), conforme Nota 17, com remuneração de 3,44% em 30 de setembro de 2021 (2,35% em 31 de dezembro de 2020)

8 Contas a receber de clientes

Os saldos do contas a receber podem ser assim resumidos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Clientes a receber – nacionais	5.534	8.238		
(-) Provisão para perda esperada de créditos	(1.830)	(5.084)		
Contas a receber líquido – nacionais	3.704	3.154		
	Consolidado		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Clientes a receber	10.423	12.549		
(-) Provisão para perda esperada de créditos	(3.261)	(6.345)		
Contas a receber líquido – nacionais	7.162	6.204		

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

A seguir apresentamos os montantes a receber, por idade de vencimento em cada uma das datas bases:

Controladora

Descrição	Controladora	
	30/09/2021	31/12/2020
Vencidas há mais de 360 dias	2.080	4.490
Vencidas de 181 até 360 dias	433	623
Vencidas de 151 até 180 dias	98	83
Vencidas de 121 até 150 dias	173	128
Vencidas de 91 até 120 dias	137	214
Vencidas de 61 até 90 dias	258	332
Vencidas de 31 até 60 dias	385	401
Vencidas até 30 dias	703	767
A Vencer	1.266	1.200
	5.534	8.238

Consolidado

Descrição	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Vencidas há mais de 360 dias	3.544	5.843
Vencidas de 181 até 360 dias	1.014	1.059
Vencidas de 151 até 180 dias	216	176
Vencidas de 121 até 150 dias	373	224
Vencidas de 91 até 120 dias	405	379
Vencidas de 61 até 90 dias	563	557
Vencidas de 31 até 60 dias	894	837
Vencidas até 30 dias	1.711	1.653
A Vencer	1.705	1.821
	10.423	12.549

A exposição ao risco de crédito do Grupo está limitada ao valor das contas a receber mencionadas acima.

8.1 Movimentação das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa

A estimativa para perda esperada do contas a receber tem a seguinte movimentação:

	Controladora	Consolidado
Saldos em 31 de dezembro de 2019	(4.497)	(5.169)
Adições	(524)	(611)
Reversão	-	-
Baixa de títulos incobráveis	1.757	1.757
Saldos em 30 de setembro de 2020	(3.264)	(4.023)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	(5.084)	(6.345)
Adições	(879)	(1.293)
Reversão	1.003	1.117
Baixa de títulos incobráveis	3.130	3.260
Saldos em 30 de setembro de 2021	(1.830)	(3.261)

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Abertura das perdas estimadas do contas a receber por idade de vencimento da carteira:

Controladora

Descrição	30/09/2021		31/12/2020	
	Cientes	Provisão	Cientes	Provisão
Vencidas há mais de 360 dias	2.080	(1.097)	4.490	(4.461)
Vencidas de 181 até 360 dias	433	(207)	623	(437)
Vencidas de 151 até 180 dias	98	(48)	83	(41)
Vencidas de 121 até 150 dias	173	(82)	128	(26)
Vencidas de 91 até 120 dias	137	(47)	214	(32)
Vencidas de 61 até 90 dias	258	(76)	332	(33)
Vencidas de 31 até 60 dias	385	(100)	401	(32)
Vencidas até 30 dias	703	(107)	767	(15)
A Vencer	1.266	(67)	1.200	(7)
	5.534	(1.830)	8.238	(5.084)

Consolidado

Descrição	30/09/2021		31/12/2020	
	Cientes	Provisão	Cientes	Provisão
Vencidas há mais de 360 dias	3.544	(2.314)	5.843	(5.354)
Vencidas de 181 até 360 dias	1.014	(309)	1.059	(654)
Vencidas de 151 até 180 dias	216	(55)	176	(69)
Vencidas de 121 até 150 dias	373	(111)	224	(45)
Vencidas de 91 até 120 dias	405	(84)	379	(57)
Vencidas de 61 até 90 dias	563	(106)	557	(56)
Vencidas de 31 até 60 dias	894	(101)	837	(67)
Vencidas até 30 dias	1.711	(113)	1.653	(33)
A Vencer	1.705	(68)	1.821	(10)
	10.423	(3.261)	12.549	(6.345)

9 Impostos a recuperar

Os saldos de impostos a recuperar são assim compostos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
INSS a recuperar (a)	-	584	-	584
PIS a recuperar	24	77	24	77
COFINS a recuperar	243	172	243	172
Outros impostos a Recuperar	-	-	5	-
Impostos retidos Argentina	-	-	438	239
Impostos retidos Colômbia	-	-	397	513
Impostos retidos Mexico	-	-	5	1
	267	833	1.112	1.586

(a) Em 31 de dezembro de 2020, foi realizado pagamento a maior referente à apuração de INSS sobre folha de pagamento, em março de 2021 este montante foi compensado com imposto a pagar.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

10 Imposto de renda e contribuição social a recuperar

Os saldos de imposto de renda e contribuição social são assim compostos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
IRPJ a recuperar	1.734	1.715	1.736	1.717
CSLL a recuperar	516	511	518	514
IRRF a recuperar	119	27	123	28
	2.369	2.253	2.377	2.259

11 Outras contas a receber

Os saldos de outros créditos são assim compostos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Adiantamento de férias e 13º salário	1.536	-	1.572	-
Despesas antecipadas (a)	1.234	2.687	1.301	3.720
Outros	183	-	177	-
Cauções	30	-	30	-
Total	2.983	2.687	3.080	3.720

(a) Este montante inclui valores de contratos com fornecedores os referentes a customizações de software utilizado em apoio a área de vendas, além de feiras e eventos que serão realizados.

12 Investimentos**Composição dos investimentos**

Nenhuma das investidas contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial tem suas ações negociadas em bolsa de valores:

12.1 Informações financeiras resumidas das controladas

30/09/2021								
Controlada	Pais	% de Participação	Ativo Circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo) líquido
Manager Saúde Ltda.	Brasil	100,00%	619	3.097	615	-	3.101	(129)
Bionexo Com. S.A.	Argentina	100,00%	4.839	195	1.426	-	3.608	1.579
Bionexo Colômbia S.A.S.	Colômbia	100,00%	2.989	25	749	-	2.264	616
Bionexo de Mexico S.A. de C.V. (a)	México	93,97%	639	20	1.583	3.067	(3.991)	(387)
Avatar	Brasil	57,31%	543	1.128	599	-	1.072	285

(a) Este saldo é composto pelo patrimônio líquido negativo da controlada ajustado pela participação da Companhia de 93,97% no valor de R\$ (3.991), compensado pelo contas a receber e mútuo a receber de, respectivamente, R\$ 2.895 e R\$ 1.247 em 30 de setembro de 2021.

31/12/2020								
Controlada	Pais	% de Participação	Ativo Circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo) líquido
Bionexo Com. S.A.	Argentina	100,00%	3.170	208	1.032	-	2.346	1.494
Bionexo Colômbia S.A.S.	Colômbia	100,00%	4.505	30	1.113	-	3.422	820
Bionexo de Mexico S.A. de C.V. (a)	México	93,97%	646	15	379	270	12	(456)
Manager Saúde Ltda.	Brasil	60,00%	419	3.368	513	43	3.231	(201)
Avatar	Brasil	57,31%	1.060	7.394	212	2.506	5.736	866

12.2 Movimentação da composição do investimento e perdas em investimentos

Controladas	31/12/2020	Aportes de capital	Adição por aquisição	Incorporação	Ajustes de exercícios anteriores	Equivalência patrimonial	Transferências	Baixa investimento	Resultado de conversão de operações no exterior	Dividendos recebidos	30/09/2021
Manager Saúde Ltda	1.939	-	1.277	-	-	(114)	-	-	-	-	3.102
Avatar	3.287	-	-	-	(67)	163	-	-	-	-	3.383
Avatar – ágio	7.017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.017
Bionexo Com S.A.	2.346	-	-	-	-	1.579	-	-	(318)	-	3.607
Bionexo de Mexico S.A. de C.V. (a)	302	250	-	-	-	(364)	-	-	203	-	391
Bionexo Colombia S.A.S	3.422	-	-	-	-	616	-	-	(481)	(1.293)	2.264
Total controlada	18.313	250	1.277	-	(67)	1.880	-	-	(596)	(1.293)	19.765
Investimento	18.313	250	1.277	-	(67)	1.880	-	-	(596)	(1.293)	19.765

Controladas	31/12/2019	Aportes de capital	Adição por aquisição	Incorporação	Ajustes de exercícios anteriores	Equivalência patrimonial	Transferências	Baixa investimento	Resultado de conversão de operações no exterior	Dividendos recebidos	30/09/2020
Manager Saúde Ltda	2.059	-	-	-	-	(207)	-	-	-	-	1.852
GTMED	9.131	-	-	(1.589)	-	745	(8.287)	-	-	-	-
Total controlada	11.190	-	-	(1.589)	-	538	(8.287)	-	-	-	1.852
Coligadas											
Intuitive Care Int S.A.	1.827	-	-	-	-	(14)	-	(1.813)	-	-	-
Investimento	13.017	-	-	-	-	524	(8.287)	(1.813)	-	-	1.852

(a) Este saldo é composto pelo patrimônio líquido negativo da controlada ajustado pela participação da Companhia de 93,97% no valor de R\$ (3.991), compensado pelo contas a receber e mútuo a receber de, respectivamente, R\$ 2.895 e R\$ 1.247 em 30 de setembro de 2021.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

13 Imobilizado**13.1 Conciliação do valor contábil****Controladora**

30/09/2021			
	Custo	Depreciação	Saldo líquido
Computadores e periféricos	3.354	(1.678)	1.677
Móveis e utensílios	411	(132)	279
Veículos	237	(237)	-
Comodato (*)	2.208	(324)	1.884
Benfeitoria	3.894	(1.033)	2.861
Direito de uso imóvel	7.461	(2.914)	4.547
	17.564	(6.317)	11.247

31/12/2020			
	Custo	Depreciação	Saldo líquido
Computadores periféricos	2.823	(1.272)	1.551
Móveis utensílios	395	(102)	293
Veículos	237	(237)	-
Comodato (*)	1.352	(74)	1.278
Benfeitoria	3.356	(735)	2.621
Direito de uso imóvel	6.764	(2.016)	4.748
	14.927	(4.436)	10.491

Consolidado

30/09/2021			
	Custo	Depreciação	Saldo líquido
Computadores e periféricos	4.023	(2.010)	2.013
Móveis e utensílios	504	(201)	303
Veículos	237	(237)	-
Comodato (*)	2.208	(324)	1.884
Benfeitorias	3.978	(1.086)	2.892
Direito de uso	7.461	(2.914)	4.547
	18.410	(6.771)	11.639

31/12/2020			
	Custo	Depreciação	Saldo líquido
Computadores e periféricos	3.374	(1.526)	1.848
Móveis e utensílios	487	(157)	330
Veículos	237	(237)	-
Comodato (*)	1.352	(74)	1.278
Benfeitoria	3.440	(770)	2.670
Direito de uso	6.764	(2.016)	4.748
	15.654	(4.780)	10.874

(*) Comodatos referem-se à armários que são utilizados para armazenamento de materiais médicos e medicamentos de alto valor agregado. Os equipamentos são alocados fisicamente nos almoxarifados dos clientes para armazenamento e contagem de estoque em tempo real, utilizando a tecnologia Radio Frequency Identification (RFID).

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
 Informações contábeis intermediárias
 Individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021

13.2 Movimentação do custo e da depreciação**Movimentação de 1º de janeiro a 30 de setembro de 2021 (Controladora)**

Custo	31/12/2020	Adições	Baixas	30/09/2021
Computadores e periféricos	2.823	531	-	3.354
Móveis e utensílios	395	16	-	411
Veículos	237	-	-	237
Comodato	1.352	873	(18)	2.208
Benfeitoria (i)	3.356	538	-	3.894
Direito de uso	6.764	697	-	7.461
Total do custo	14.927	2.655	(18)	17.564
Depreciação	31/12/2020	Adições	Baixas	30/09/2021
Computadores e periféricos	(1.272)	(406)	-	(1.678)
Móveis e utensílios	(102)	(30)	-	(132)
Veículos	(237)	-	-	(237)
Comodato	(74)	(250)	-	(324)
Benfeitoria (i)	(735)	(298)	-	(1.033)
Direito de uso	(2.016)	(898)	-	(2.914)
Total da depreciação	(4.436)	(1.881)	-	(6.317)
Imobilizado líquido	10.491	774	(18)	11.247

Movimentação de 1º de janeiro a 30 de setembro de 2020 (Controladora)

Custo	31/12/2019	Adição	Adições por incorporação ou aquisição	Baixas	30/09/2020
Computadores periféricos	2.609	28	-	(2)	2.635
Móveis utensílios	395	-	-	-	395
Veículos	237	-	-	-	237
Comodato	-	-	1.365	-	1.365
Benfeitoria (i)	4.716	16	-	-	4.732
Direito de uso	8.805	271	-	-	9.076
Total do custo	16.762	315	1.365	(2)	18.440
Depreciação	31/12/2019	Adição	Adições por incorporação ou aquisição	Baixas	30/09/2020
Computadores periféricos	(910)	(324)	-	-	(1.234)
Móveis utensílios	(63)	(30)	-	-	(93)
Veículos	(237)	-	-	-	(237)
Comodato	-	(16)	(281)	-	(297)
Benfeitoria (i)	(638)	(518)	-	-	(1.156)
Direito de uso	(1.129)	(1.161)	-	-	(2.290)
Total da depreciação	(2.977)	(2.048)	(281)	-	(5.306)
Imobilizado líquido	13.785	(1.733)	1.084	(2)	13.134

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
 Informações contábeis intermediárias
 Individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021

Movimentação de 1º de janeiro a 30 de setembro de 2021 (Consolidado)

Custo	31/12/2020	Adições	Baixas	30/09/2021
Computadores e periféricos	3.374	659	(10)	4.023
Móveis e utensílios	487	17	-	504
Veículos	237	-	-	237
Comodato	1.352	873	(18)	2.208
Benfeitoria	3.440	538	-	3.978
Direito de uso	6.764	697	-	7.461
Total do custo	15.654	2.784	(28)	18.410
Depreciação	31/12/2020	Adições	Baixas	30/09/2021
Computadores e periféricos	(1.526)	(484)	-	(2.010)
Móveis e utensílios	(157)	(44)	-	(201)
Veículos	(237)	-	-	(237)
Comodato	(74)	(250)	-	(324)
Benfeitoria (i)	(770)	(316)	-	(1.086)
Direito de uso	(2.016)	(898)	-	(2.914)
Total da depreciação	(4.780)	(1.991)	-	(6.771)
Imobilizado líquido	10.874	793	(28)	11.639

Movimentação de 1º de janeiro a 30 de setembro de 2020 (Consolidado)

Custo	31/12/2019	Adições	Adições por incorporação ou aquisição	Baixas	Outras movimentações incluindo inflação	30/09/2020
Computadores periféricos	3.153	237	-	(15)	57	3.318
Móveis utensílios	487	29	-	-	-	516
Veículos	237	-	-	-	-	237
Comodato	-	-	1.365	-	-	1.365
Benfeitoria (i)	4.791	17	-	(162)	-	4.646
Direito de uso	8.805	271	-	-	-	9.076
Total do custo	17.473	554	1.365	(177)	57	19.158
Depreciação	31/12/2019	Adições	Adições por incorporação ou aquisição	Baixas	Outras movimentações incluindo inflação	30/09/2020
Computadores periféricos	(1.089)	(377)	-	-	-	(1.466)
Móveis utensílios	(110)	(54)	-	-	-	(164)
Veículos	(237)	-	-	-	-	(237)
Comodato	-	(16)	(281)	-	-	(297)
Benfeitoria (i)	(673)	(558)	-	-	-	(1.231)
Direito de uso	(1.129)	(1.161)	-	-	-	(2.290)
Total da depreciação	(3.238)	(2.166)	(281)	-	-	(5.685)
Imobilizado líquido	14.235	(1.612)	1.084	(177)	(57)	13.473

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

Em 30 de setembro de 2021, a Administração não identificou nenhum indicativo de redução ao valor recuperável dos ativos imobilizados (*impairment*). A depreciação dos ativos é realizada considerando a vida útil conforme descrito na nota explicativa 6.7.3.

14 Intangíveis**14.1 Conciliação do valor contábil****Controladora**

	30/09/2021		
	Custo	Amortização	Saldo líquido
Plataformas	101.078	(35.463)	65.615
Licença de software	3.446	(1.693)	1.753
Carteira de clientes	2.279	(741)	1.538
Ágio	2.987	-	2.987
Total líquido intangível	109.790	(37.897)	71.893

	31/12/2020		
	Custo	Amortização	Saldo líquido
Plataformas	77.707	(23.363)	54.344
Licença de software	3.446	(1.597)	1.849
Carteira de clientes	2.279	(76)	2.203
Ágio	2.987	-	2.987
Total líquido intangível	86.419	(25.036)	61.383

Consolidado

	31/09/2021		
	Custo	Amortização	Saldo líquido
Plataformas	109.071	(35.950)	73.120
Licença de software	3.446	(1.865)	1.581
Carteira de clientes (i)	3.789	(741)	3.048
Ágio (ii)	10.004	-	10.004
Total líquido intangível	126.310	(38.556)	87.753

	31/12/2020		
	Custo	Amortização	Saldo líquido
Plataformas	84.399	(23.540)	60.859
Licença de software	3.446	(1.769)	1.677
Carteira de clientes (i)	3.789	(76)	3.713
Ágio (ii)	10.004	-	10.004
Total líquido intangível	101.638	(25.385)	76.253

(i) Em 30 de setembro de 2021 o valor contábil de carteira de clientes refere-se principalmente às aquisições das empresas GTMED (que ocorreu em 2019) e Avatar, as quais podem ser observadas nas notas explicativas 2.1.1 e 2.1.2,7 respectivamente.

(ii) Em 30 de setembro de 2021, o valor contábil do ágio refere-se à aquisição da das empresas GTMED (que ocorreu em 2019) e Avatar, conforme detalhado nas notas explicativas 2.1.1. e 2.1.2., respectivamente.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
 Informações contábeis intermediárias
 Individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021

14.2 Movimentações do custo e da amortização**Controladora**

Custo	31/12/2020	Adição	Adição por incorporação ou aquisição	Reclassificação	Baixa	30/09/2021
Plataformas	77.707	23.371	-	-	-	101.078
Licença de software	3.446	-	-	-	-	3.446
Carteira de clientes	2.279	-	-	-	-	2.279
Ágio	2.987	-	-	-	-	2.987
Total do custo	86.419	23.371	-	-	-	109.790

Amortização acumulada	31/12/2020	Adição	Adição por incorporação ou aquisição	Reclassificação	Baixa	31/09/2021
Plataformas	(23.363)	(12.100)	-	-	-	(35.463)
Licença de software	(1.597)	(96)	-	-	-	(1.693)
Carteira de clientes	(76)	(665)	-	-	-	(741)
Total da amortização	(25.036)	(12.861)	-	-	-	(37.897)
Intangível líquido	61.383	10.510	-	-	-	71.893

Custo	31/12/2019	Adição	Adição por incorporação ou aquisição	Reclassificação	Baixa	30/09/2020
Plataformas	50.224	17.726	3.021	(71)	-	70.889
Licença de software	4.439	-	-	-	-	4.439
Carteira de clientes	-	-	2.279	-	-	2.279
Ágio	-	-	2.987	-	-	2.987
Total do custo	54.663	11.904	8.287	(77)	-	80.604

Amortização acumulada	31/12/2019	Adição	Adição por incorporação ou aquisição	Reclassificação	Baixa	30/09/2020
Plataformas	(13.536)	(6.948)	-	-	-	(20.484)
Licença de software	(1.732)	(47)	-	-	-	(1.779)
Total da amortização	(15.268)	(6.995)	-	-	-	(22.263)
Intangível líquido	39.395	10.731	8.287	(71)	-	58.342

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
 Informações contábeis intermediárias
 Individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021

Consolidado

Custo	31/12/2020	Adição	Adição por incorporação ou aquisição	Reclassificação	Baixa	30/09/2021
Plataformas	84.399	24.731	-	(59)	-	109.071
Licença de software	3.446	-	-	-	-	3.446
Carteira de clientes	3.789	-	-	-	-	3.789
Ágio	10.004	-	-	-	-	10.004
Total do custo	101.638	24.731	-	(59)	-	126.310
Amortização acumulada	31/12/2020	Adição	Adição por incorporação ou aquisição	Reclassificação	Baixa	30/09/2021
Plataformas	(23.540)	(12.410)	-	-	-	(35.950)
Licença de software	(1.769)	(96)	-	-	-	(1.865)
Carteira de clientes	(76)	(665)	-	-	-	(741)
Total da amortização	(25.385)	(13.171)	-	-	-	(38.556)
Intangível líquido	76.253	11.559	-	(59)	-	87.753
Custo	31/12/2019	Adição	Adição por incorporação ou aquisição	Reclassificação	Baixa	30/09/2020
Plataformas	56.312	17.855	-	70	-	74.237
Licença de software	4.439	-	-	-	-	4.439
Carteira de clientes	2.279	-	-	-	-	2.279
Ágio	2.987	-	-	-	-	2.987
Total do custo	66.017	17.855	-	70	-	83.942
Amortização cumulada	31/12/2019	Adição	Adição por incorporação ou aquisição	Reclassificação	Baixa	30/09/2020
Plataformas	(13.536)	(7.208)	-	-	-	(20.744)
Licença de software	(1.732)	(47)	-	-	-	(1.779)
Carteira de clientes	-	-	-	-	-	-
Total da amortização	(15.268)	(7.255)	-	-	-	(22.523)
Intangível líquido	50.749	10.599	-	70	0	61.418

Em 30 de setembro de 2021, a administração não identificou nenhum indicativo de redução ao valor recuperável dos ativos intangíveis (*impairment*). Os custos com desenvolvimento são capitalizados conforme ocorrido. A amortização dos ativos é realizada considerando a vida útil conforme descrito na nota explicativa 6.7.3.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

15 Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Outras contas a pagar - aquisição de empresas (a)	11.507	10.483	11.507	10.483
Outras contas a pagar - aporte de capital (b)	-	700	-	700
Outras contas a pagar diversos	288	262	288	262
	11.795	11.445	11.795	11.445
Circulante	5.756	5.989	5.756	5.989
Não circulante	6.039	5.456	6.039	5.456
	11.795	11.445	11.795	11.445

(a) Saldo refere-se ao preço a ser pago pela aquisição do Avatar, Manager e GTMED, conforme demonstrado na nota 2.1.2. Em 2 de agosto de 2021 foi paga a quarta parcela de R\$ 416 referente a aquisição da empresa GTMED.

(b) Em janeiro de 2021 foi realizado o pagamento referente aumento de capital, obrigação assumida na assinatura do contrato de compra e venda da empresa Avatar, conforme explicado na nota 2.1.2 (a).

16 Arrendamentos a pagar

Os contratos de arrendamento firmados pela Companhia junto a terceiros, preveem, em sua maioria, o pagamento de um valor, em uma determinada data. As atualizações dos valores a serem pagos são reconhecidas mensalmente nas rubricas de Direito de uso dos ativos e Passivos de arrendamento. Os contratos com terceiros da Companhia são indexados pela atualização monetária anual através do IGPM, assim, os pagamentos futuros mínimos são estimados na data-base do balanço patrimonial.

Em relação aos contratos de arrendamentos com terceiros ressalta-se que:

- não há cláusulas de pagamentos contingentes;
- não há termos de renovação ou de opções de compra;
- não há restrições impostas, tais como as relativas a dividendos e juros sobre o capital próprio, dívida adicional, ou qualquer outra que requeira divulgação adicional.

Os saldos de passivos de arrendamentos podem ser assim resumidos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Arrendamentos	4.012	4.253	4.012	4.253
Circulante	1.172	1.201	1.172	1.201
Não circulante	2.840	3.052	2.840	3.052

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

A seguir apresentamos os impactos iniciais no balanço consolidado em 01 de janeiro de 2020 e 2021 e suas movimentações para 30 de setembro de 2020 e 2021:

Controladora e Consolidado

	<u>30/09/2020</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2019	7.429
Apropriação de juros	108
Adições	271
Exclusões (i)	-
Amortização de principal	(1.593)
Saldo em 30 de setembro de 2020	<u>6.215</u>
Circulante	2.118
Não circulante	4.097
	<u>30/09/2021</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	4.253
Apropriação de juros	348
Adições	697
Exclusões (i)	-
Amortização de principal	(1.286)
Saldo em 30 de setembro de 2021	<u>4.012</u>
Circulante	1.172
Não circulante	2.840

Arrendamentos a pagar

Dos contratos que foram escopo da norma, a Administração do Grupo considerou como componente de arrendamento somente os aluguéis vigentes de avaliação do passivo. A mensuração do passivo de arrendamento corresponde ao total de pagamento futuros de aluguéis fixos. Os fluxos de pagamentos dos contratos de arrendamento foram estimados de acordo com os termos e condições dos contratos e ajustados a valor presente, considerando a taxa média de desconto de 10,6% a.a.

A taxa de desconto, considera premissas que levam em consideração o ambiente econômico, arrendatário, termo e segurança, metodologia da taxa elaborada pelo Grupo Bionexo para utilização nos arrendamentos

A seguir é apresentado quadro indicativo do direito potencial de PIS/COFINS a recuperar embutido na contraprestação de arrendamento, conforme os períodos previstos para pagamento.

Fluxos de caixa	Nominal	Ajustado a valor presente
Contraprestação do arrendamento	4808	4.012
PIS/COFINS	445	371

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

A Administração do Grupo na mensuração e na remensuração de seus arrendamentos mercantis e seus correspondentes ativos, utilizou-se da técnica de fluxo de caixa descontado sem considerar a inflação projetada nos fluxos a serem descontados. Caso o Grupo tivesse considerado a inflação (substancialmente IGP-M) em seu fluxo de caixa o efeito sobre os ativos de direito de uso e os arrendamentos mercantis seria um aumento aproximado de R\$ 642.

Em resposta à pandemia da COVID-19, o *International Accounting Standards Board* (IASB) realizou alterações na CPC 06(R2) /IFRS 16 – Arrendamentos para permitir que os arrendatários não contabilizem concessões em pagamentos de arrendamento como uma modificação de contrato, se essas forem uma consequência direta dos impactos da Covid-19 e atenderem certas condições. A referida alteração foi aprovada pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e incorporada ao CPC 06 (R2).

Conforme nota explicativa 1.1, os efeitos da pandemia sobre as operações da Companhia não produziram impactos significativos sobre suas demonstrações financeiras, não sendo necessário a administração como arrendatária aderir qualquer concessão em pagamentos dos contratos de arrendamentos vigentes junto ao arrendador.

17 Empréstimos

As operações de empréstimos são assim resumidas:

Controladora e Consolidado

Tipo	Instituição Financeira	Moeda	Encargos	Vencimento	Garantia	Covenants	Consolidado	
							30/09/2021	31/12/2020
Capital de giro	Banco Itaú S.A.	R\$	1,21%a.a.+CDI	26/02/2024	(a) Sim	(b) Sim	14.187	17.004
Capital de giro	Banco Itaú S.A.	R\$	6,54%a.a.	28/04/2024	Não	Não (*)	2.631	3.068
Capital de giro	Banco Itaú S.A.	R\$	6,54%a.a.	16/09/2024	Não	Não (*)	1.797	2.031
Capital de giro	Banco Itaú S.A.	R\$	8,64%a.a.	12/12/2024	Não	(c) Sim	8.828	10.030
Capital de giro	Banco Bradesco S.A.	R\$	8,45%a.a.	09/09/2025	Não	Não	10.839	10.195
Total							38.282	42.328
Circulante							12.127	8.577
Não circulante							26.155	33.751

(a) O empréstimo bancário tem como garantia o montante equivalente a 40% de seu saldo devedor, assim distribuído: 20% em aplicação financeira sendo R\$ 2.836 em 2021 (R\$ 3.392 em 2020); e 20% em cessão fiduciária de títulos a receber sendo R\$ 2.836 em 2021 (R\$ 3.392 em 2020).

(b) O contrato junto ao Banco Itaú contém uma cláusula contratual restritiva (*covenant*), estabelecendo que em cada exercício fiscal avaliado, com base nas demonstrações consolidadas, a dívida líquida do Grupo em relação ao EBITDA não pode ser maior que 1,5 vezes em 2020, 1,5 vezes em 2021, 1 vez em 2022 e 1 vez em 2023. Caso isso venha a ocorrer, o Banco Itaú poderá antecipar o vencimento do empréstimo em questão. Para apuração da dívida líquida deve-se considerar a dívida bancária menos as disponibilidades em caixa, aplicações financeiras e ativos decorrentes de instrumentos financeiros (derivativos). O EBITDA é definido como o resultado antes do imposto de renda e contribuição social, da depreciação e amortização, do resultado

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

financeiro, do resultado não operacional, da equivalência patrimonial, e da participação de acionistas minoritários.

(c) O contrato junto ao Banco Itaú contém uma cláusula contratual restritiva (*covenant*), estabelecendo que em cada exercício fiscal avaliado, com base nas demonstrações consolidadas, a dívida líquida do Grupo em relação ao EBITDA não pode ser maior que 1,5 vezes em 2020, 1,5 vezes em 2021, 1 vez em 2022 e 1 vez em 2023. Caso isso venha a ocorrer, o Banco Itaú poderá antecipar o vencimento do empréstimo em questão. Para apuração da dívida líquida deve-se considerar a dívida bancária menos as disponibilidades em caixa, aplicações financeiras e ativos decorrentes de instrumentos financeiros (derivativos). O EBITDA é definido como o resultado antes do imposto de renda e contribuição social, da depreciação e amortização, do resultado financeiro, do resultado não operacional, da equivalência patrimonial, e da participação de acionistas minoritários

(*) Adicionalmente, esses contratos contêm cláusulas que condicionaram a tomada dos empréstimos à receita anual bruta da Companhia, considerando o grupo econômico, que deve ser superior a R\$ 360 e igual ou inferior a R\$ 300.000, calculada com base no exercício de 2019, ano de captação do empréstimo.

O cronograma de amortização dos empréstimos pode ser encontrado na nota explicativa 27 (v).

Reconciliação da dívida com os fluxos de caixa decorrentes das atividades de financiamento:

	30/09/2021	30/09/2020
Saldo inicial em 31 de dezembro	42.328	19.771
Captação de empréstimos	-	14.993
Pagamentos de empréstimos	(4.722)	(2.424)
Pagamentos de juros de empréstimos	(1.301)	(189)
Juros sobre empréstimos	1.977	664
Saldo final em 30 de setembro	<u>38.282</u>	<u>32.815</u>

18 Provisão para processos judiciais

18.1 Processos judiciais

A Bionexo S.A. e suas controladas são parte em processos administrativos e judiciais, oriundos do curso normal de suas operações. Esses processos envolvem assuntos de natureza trabalhista, tributária, ambiental e cível. Com base nas informações e avaliações de seus assessores jurídicos, internos e externos, a Administração mensurou e reconheceu provisões para as contingências em montante estimado do valor da obrigação e que refletem a saída de recursos esperada.

Em setembro de 2021, as provisões para contingências prováveis estavam reconhecidas pelo montante de R\$ 672. A Bionexo e suas controladas não apresentam depósitos judiciais relacionados aos referidos processos judiciais.

Adicionalmente, fruto da aquisição da Avatar (nota 2.1.2) a Bionexo S.A. reconheceu uma provisão com processos judiciais no valor de R\$ 2.506 oriundas do negócio adquirido. Tal montante foi registrado tendo como contrapartida um Ativo de Indenização, uma vez que o contrato também inclui cláusula para os antigos controladores, onde estes estão contratualmente

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

obrigados a indenizar a Companhia pelo desfecho das contingências ou incertezas relativas àqueles processos trabalhistas.

A composição da provisão para contingências encontra-se detalhada abaixo:

18.2 Movimentação das contingências prováveis do Grupo

Controladora	31/12/2020	Adições	Adições por incorporação ou aquisição	Reversões	Atualização monetária	30/09/2021
Processos Trabalhistas	3.048	-	-	-	95	3.143
Processos Cíveis	-	40	-	(5)	-	35
	3.048	40	-	(5)	95	3.178

Controladora	31/12/2019	Adições	Adições por incorporação ou aquisição	Reversões	Atualização monetária	31/09/2020
Processos Trabalhistas	-	-	-	-	-	-

Os processos trabalhistas representam reclamações trabalhistas de diversas naturezas (pagamento de horas extras, insalubridade e periculosidade, e verbas rescisórias) e que se encontram em fases processuais distintas.

18.3 Contingências possíveis

O Grupo é parte em processos cíveis e trabalhistas em andamento (judiciais e administrativos) com perdas consideradas possíveis pela Administração e seus assessores jurídicos e para as quais nenhuma provisão foi constituída. O valor envolvido nas discussões é de R\$ 2.162 em 30 de setembro de 2021 (R\$1.224 em 31 de dezembro de 2020). As obrigações decorrentes desses processos são consideradas como passivos contingentes, uma vez que não é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja exigida para liquidar a obrigação.

18.4 Ativo indenizatório

Refere-se à obrigação legal assumida contratualmente pelos antigos controladores da empresa Avatar em ressarcir a Bionexo S.A. pelo valor integral de eventual contingência trabalhista identificada durante o processo de *due diligence* é de R\$ 2.506. Esse valor está registrado em rubrica separada no ativo não circulante da Bionexo S.A.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
 Informações contábeis intermediárias
 Individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021

19 Obrigações trabalhistas

Os saldos de obrigações trabalhistas são assim compostos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Remunerações a pagar	-	-	751	588
Bônus	5.359	4.197	5.675	4.197
INSS a recolher	570	619	638	619
FGTS a recolher	357	479	367	479
IRRF sobre salários	731	1.163	795	1.916
Provisão de férias, 13º salário, encargos e outros	8.178	5.181	8.844	5.181
	15.195	11.639	17.071	12.980

20 Imposto de renda e contribuição social diferido

Em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 os saldos de imposto de renda e contribuição social são assim compostos:

20.1 Imposto de renda e contribuição social diferidos

Os créditos e débitos de imposto de renda pessoa jurídica - IRPJ e contribuição social sobre o lucro líquido - CSLL diferidos foram apurados com base nos saldos de prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis no futuro. As bases estão apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Créditos fiscais				
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	32.792	23.610	32.792	23.610
Diferença temporária	(2.480)	926	(2.480)	926
Ajustes de avaliação patrimonial (incorporação reversa)	12.853	14.385	12.853	14.385
Total créditos fiscais brutos	43.165	38.921	43.165	38.921
Total dos impostos diferidos (34%)	14.676	13.233	14.676	13.233

20.2 Prazo estimado para realização

Os ativos diferidos decorrentes de diferenças temporárias serão consumidos à medida que as respectivas diferenças sejam liquidadas ou realizadas.

De acordo com as leis brasileiras, os prejuízos fiscais não prescrevem. Em 31 de dezembro de 2020, foram contabilizados o IRPJ e CSLL diferidos para a totalidade dos prejuízos fiscais acumulados.

Na estimativa de realização dos créditos fiscais diferidos ativos, a Administração considera seu plano orçamentário e estratégico com base na previsão das realizações dos ativos e passivos que deram origem a eles, bem como nas projeções de resultado para os exercícios seguintes.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

O Grupo elaborou estudos de projeção de resultados tributários futuros, baseados em dados de mercados e concluiu que os ativos fiscais serão consumidos no prazo de no máximo 9 anos. A Companhia reconhece em 30 de setembro de 2021 os ativos fiscais diferidos para os quais possuem expectativa de utilização baseados nas respectivas projeções.

Foi elaborado o seguinte cronograma para realização dos créditos de imposto de renda e contribuição social diferidos registrados em 30 de setembro de 2021:

	Consolidado				
	Até 1 ano	De 1 a 2 anos	De 2 a 3 anos	De 3 a 4 anos	Acima de 4 anos
Valores total líquidos	467	1.023	1.577	1.944	9.665
					TOTAL
					14.676

20.3 Valores reconhecidos no resultado do exercício

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Despesa de imposto de renda e contribuição social corrente				
IR e CS correntes	-	-	(1.049)	(1.282)
	-	-	(1.049)	(1.282)
Despesa de imposto de renda e contribuição social diferido				
Reconhecimento de diferido sobre prejuízo fiscal	2.807	3.243	2.807	3.243
Reconhecimento de diferido sobre diferenças temporárias	(843)	-	(843)	-
Reconhecimento de diferido sobre amortização do ágio - fiscal	(521)	-	(521)	-
Total diferido	1.443	3.243	1.443	3.243
Total de IR e CS diferido e corrente	1.443	3.243	394	1.961

20.4 Conciliação da alíquota de imposto efetiva

Conciliação da alíquota de imposto efetiva	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
(Prejuízo) antes dos impostos	(12.934)	(4.104)	(11.802)	(3.296)
Imposto utilizando a alíquota de imposto de renda e contribuição social	4.398	1.395	4.013	1.121
Exclusão - resultado de equivalência patrimonial	(639)	(178)	-	-
Imposto diferido não reconhecido sobre prejuízo fiscal	(3.731)	-	(3.731)	-
Outras despesas	1.416	2.026	1.161	2.122
Efeito de alíquotas de imposto de subsidiárias	-	-	(1.049)	(1.282)
Total de receita / despesa de imposto das atividades continuadas	1.443	3.243	394	1.961
Alíquota efetiva (a)	-	-	-	-

(a) O Grupo apurou, nos últimos anos, prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social, sendo assim, não foram calculadas alíquotas efetivas para o período.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

Movimentação dos saldos de ativos fiscais diferidos	Saldo líquido em 31 de dezembro de 2020	Reconhecido no patrimônio líquido	Reconhecido no resultado	Valor líquido em 30 de setembro de 2021	Ativo fiscal diferido
Prejuízo fiscal a compensar	8.462	-	2.807	11.269	11.269
Diferenças temporárias	-	-	(843)	(843)	(843)
Impostos diferidos – incorporação reversa	4.771	-	(521)	4.250	4.250
Imposto líquido ativo (passivo)	13.233	-	1.443	14.676	14.676

21 Patrimônio Líquido

21.1 Capital social

Controladora e Consolidado

O capital social da Bionexo S.A., em 30 de setembro de 2021 totaliza R\$ 133.229 (R\$ 132.396 em 31 de dezembro de 2020). Está representado por ações ordinárias e preferenciais conforme demonstrado abaixo.

Conforme descrito na nota 1, a Bionexo Brasil EIRELI., se tornou uma S.A. em 31 de março de 2021, tendo convertido suas quotas em ações.

30 de setembro de 2021		31 de dezembro de 2020	
Ações Ordinárias	Ações Preferenciais	Quotas	Ações Preferenciais
90.424.273	42.547.807	89.934.036	42.462.759

O quadro abaixo resume as movimentações no número de ações da controladora em 2020 e 2021:

	Ações Ordinárias / Quotas	Ações Preferenciais
Em 31 de dezembro de 2020	89.934.036	42.462.759
Emissão de novas ações (i)	490.237	85.048
Em 30 de setembro de 2021	90.424.273	42.547.807

(i) A emissão de 490.237 ações foi decorrente ao Plano de Opção de Compra de Ações em opções para instrumentos patrimoniais, onde alguns de seus administradores e empregados tiveram a oportunidade de tornarem-se acionistas. Para maiores detalhes do plano, vide Nota 22.5. Também foram emitidas 85.408 ações em nome do Sr. Guido Ademar Garcia Dellagnelo, conforme acordo de acionistas firmado juntamente com a aquisição da GTMED pela Bionexo Internacional em 2019, antiga controladora do grupo que foi incorporada pela Bionexo S.A.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

21.2 Reservas

21.2.1 Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20 % do capital social. Em 30 de setembro de 2021, o Grupo não apresentou lucro para fins de constituição de reserva legal.

21.2.2 Reserva de retenção de lucros

Conforme determina o Estatuto social, o resultado verificado em cada ano deverá incluir a dedução, antes de qualquer outro interesse, dos prejuízos acumulados e a provisão para o imposto de renda. O prejuízo no ano deverá ser absorvido pelos lucros acumulados, pelas reservas de lucros, e pela reserva legal, nesta ordem.

Neste contexto, o saldo do resultado, após deduzidas as participações no resultado, configurará o lucro líquido do exercício que será objeto de proposta de destinação na Assembleia, observadas as seguintes disposições (a) importância equivalente a 5% para a formação da reserva legal, até o limite de 20% do capital social; (b) formação de reservas para contingências, caso haja necessidade; (c) parcela para pagamento de dividendos obrigatórios e quaisquer dividendos ou juros sobre capital próprio que venham a ser deliberados pela Companhia; (d) retenção de lucro, quando devidamente justificado pelos administradores, para financiar plano de investimento previsto em orçamento de capital; (e) constituição de reserva de lucros a realizar, na forma prevista pela legislação; (f) constituição de uma reserva de lucros, para a aplicação no resgate de ações preferenciais nos termos do Estatuto social, até o montante que somado a reserva de capital, corresponda ao produto da multiplicação do número de ações preferenciais em circulação pelo Valor de Preferência; (g) conforme deliberação da Assembleia Geral, destinação de eventual saldo ao pagamento de dividendos ou juros sobre capital próprio e/ou constituição de uma reserva para expansão das atividades sociais e reforço do capital de giro, cujo total não poderá exceder o valor do capital.

21.3 Ajuste de avaliação patrimonial

21.3.1 Ajuste acumulado de conversão

O saldo registrado em ajuste acumulado de conversão no montante de R\$ 875 em 30 de setembro de 2021 (R\$ 38 em 31 de dezembro de 2020), são decorrentes da conversão das informações contábeis anuais e intermediárias de operações no exterior.

21.3.2 Atualização da opção de venda

A atualização da opção de venda concedida a não controladores derivada da aquisição da Avatar, conforme descrito na nota 2.1.2, foi reconhecido como “Ajuste de Avaliação Patrimonial” o valor de R\$ 352 em 30 de setembro de 2021. O valor da opção de venda no valor R\$ 5.516 em 30 de setembro de 2021 (R\$ 5.164 em 31 de dezembro de 2020).

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

21.4 Resultado por ação**Resultado básico por ação**

O resultado básico por ação é calculado mediante a divisão do resultado atribuível aos acionistas do Grupo, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais em circulação durante o exercício.

Resultado diluído por ação

O resultado diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação, para presumir a conversão de todas as ações ordinárias e preferenciais potenciais com efeitos diluidores.

O cálculo do resultado diluído por ação não leva em consideração as opções de venda dos não controladores, assumindo que a Companhia não emitirá novas ações para levantar financiamento para comprar as ações sujeitas à opção de venda.

O resultado das projeções relacionadas aos bônus de subscrição descritos no item “g” desta nota resultou em uma taxa de retorno dentro do intervalo de referência que não leva a emissão de ações. Portanto, esses instrumentos não impactaram a quantidade de ações no cálculo de resultado por ação diluído.

	Básico			
	01/07/2021		01/07/2020	
	a	30/09/2021	a	30/09/2020
Resultado por ação	30/09/2021		30/09/2020	
Número de ações no final do período	132.972.080	132.972.080	3.482.659	3.482.659
Média ponderada de ações	132.972.080	132.972.080	3.482.659	3.482.659
Resultado do exercício	(11.090)	(11.491)	(895)	(1.157)
Resultado por ação	(0,083)	(0,086)	(0,257)	(0,332)

	Diluído			
	01/07/2021		01/07/2020	
	a	30/09/2021	a	30/09/2020
Resultado por ação	30/09/2021		30/09/2020	
Número de ações no final do período	132.972.080	132.972.080	3.482.659	3.482.659
Média ponderada de ações	132.972.080	132.972.080	3.482.659	3.482.659
Resultado do exercício	(11.090)	(11.491)	(895)	(1.157)
Resultado por ação	(0,083)	(0,086)	(0,257)	(0,332)

21.5 Participação de não controladores

O Grupo trata as transações com participações de não controladores como transações com proprietários de ativos do Grupo. Para as compras de participações de não controladores, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido.

Conforme descrito na nota 2.1 o Grupo passou por diversos processos de aquisições e incorporações durante os exercícios de 2020, 2019 e 2018, abaixo demonstramos a participação dos não controladores em cada uma das empresas:

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
 Informações contábeis intermediárias
 Individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021

	30/07/2021	30/09/2021		
	Manager Saúde Ltda (i)	Avatar Soluções em Saúde S.A.	Bionexo de Mexico S.A. de C.V.	Total
Percentual dos não controladores	40%	42,69%	6,03%	
Ativo circulante	671	543	639	1.853
Ativo não circulante	3.105	1.128	20	4.253
Passivo circulante	(583)	(599)	(1.583)	(2.765)
Passivo não circulante	-	-	(3.067)	(3.067)
Ativos (passivos) líquidos	3.193	1.072	(3.991)	274
Ativos líquidos atribuíveis aos não controladores	1.277	458	(241)	1.494
Receitas	2.023	2.911	1.240	6.174
Lucro (Prejuízo) do período	(37)	285	(389)	(141)
Total resultados abrangentes	(37)	285	(389)	(141)
Resultado alocado aos não controladores	(16)	122	(23)	83
ORA alocados aos não controladores	(16)	122	(23)	83

	30/09/2020		
	Manager Saúde Ltda	Bionexo de Mexico S.A. de C.V.	Total
Percentual dos não controladores	40%	6,03%	
Ativo circulante	778	771	1.549
Ativo não circulante	3.154	18	3.172
Passivo circulante	(845)	(1.354)	(2.199)
Passivo não circulante	-	(3.251)	(3.251)
Ativos (passivos) líquidos	3.087	(3.816)	(729)
Ativos líquidos atribuíveis aos não controladores	1.234	(230)	1.004
Receitas	2.224	898	3.122
Lucro (Prejuízo) do exercício	(346)	(658)	(1.004)
Total resultados abrangentes	(346)	(658)	(1.004)
Resultado alocado aos não controladores	(138)	(40)	(178)
ORA alocados aos não controladores	(138)	(40)	(178)

(i) Em 26 de julho de 2021, a Bionexo S.A. tornou-se controladora de 100% das ações da Manager Saúde Ltda. Dessa forma, o resultado de não controladores até a data da aquisição está representada nessa tabela.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

21.6 Bônus de subscrição

Ao longo de 2018 a Bionexo iniciou um processo para levantamento de capital (*fundraising*), com objetivo de captar recursos para execução do seu plano de negócios. Este processo foi concluído em dezembro de 2018.

A partir da conclusão deste processo, a Orjen Investments Pte. Ltd, uma subsidiária integral indireta da Temasek Holdings (Private) Limited (“Orjen”), nova investidora, passou a compor o quadro de acionistas da Companhia, juntamente com a Prisma Bazar Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia (“Prisma”) e Apus Participações EIRELI (“Apus”) que eram os acionistas controladores da Companhia. Como consequência, em 2018, a Companhia recebeu um aporte de caixa no valor de R\$ 82.073 e emitiu 928.084 ações e três bônus de subscrição, conforme segue:

- Bônus A Nº 1 - Bônus de Subscrição a favor da Orjen. Se exercido a Companhia deverá emitir uma quantidade de novas ações que representem até 8,563% do capital social da Companhia (em bases totalmente diluídas). Essa subscrição é exercível somente se a taxa de retorno presumida da Orjen fique abaixo do intervalo de referência definida no contrato. As novas ações a serem emitidas serão do mesmo tipo de ações e terão os mesmos privilégios, preferências e condições que as ações detidas pela Orjen imediatamente antes da emissão das novas ações. O bônus de subscrição A confere ao titular o direito de subscrever uma quantidade de ações de emissão da Companhia pelo preço de exercício (R\$1,00), limitada a 503.543 ações.
- Bônus B Nº 2 e B Nº 3 - Bônus de Subscrição a favor de Prisma e Apus respectivamente, pelo preço de exercício de R\$ 1,00. Esse bônus de subscrição pode ser exercível somente se a taxa de retorno presumida da Orjen fique acima do intervalo de referência definida no contrato. Se exercida a Companhia deverá emitir uma quantidade de novas ações necessárias (limitada ao uma quantidade máxima) para reduzir o montante do valor econômico do Orjen presumido por ação que faça com que a taxa de retorno presumida do Orjen por ação exceda a taxa de retorno de referência conforme definido no contrato. O Bônus de Subscrição B confere ao titular o direito de subscrever até 1.051.665 ações e o Bônus de Subscrição B 1, até 754.706 ações. Os Bônus de Subscrição devem ser alocados de forma que as novas ações a serem exercidas sejam distribuídas entre Prisma e Apus nas seguintes proporções: 47,569% para Apus e 52,431% para Prisma. As referidas novas ações a serem emitidas serão da mesma espécie e terão os mesmos privilégios, preferências e condições que as ações detidas pelo beneficiário imediatamente antes da emissão das novas ações.

Se o preço obtido pela Orjen em um evento de liquidez, incluindo uma possível oferta pública inicial (IPO), estiver dentro da faixa de referência, os contratos de bônus de subscrição não resultarão na emissão de novas ações aos titulares.

Todos os Bônus de Subscrição podem ser exercidos uma vez, e apenas uma vez, se, e somente se, houver um evento de liquidez que resulte em uma taxa de retorno presumida para o investidor por ação que esteja fora da faixa de referência, e o número de ações a serem emitido depende do retorno obtido pela Orjen no evento de liquidez

O prazo para o exercício, para todas as classes, será o que ocorrer primeiro dentre os seguintes:

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
 Individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021*

- (i) no caso de uma venda de todos ou substancialmente todos os ativos da Companhia de forma consolidada, o prazo para o exercício será de 20 (vinte) dias úteis após o que ocorrer antes dentre as seguintes situações: (a) recebimento pelo Beneficiário de uma notificação escrita da Companhia a este respeito; ou (b) aprovação da referida venda em reunião do conselho de administração da Companhia;
- (ii) no caso de alteração de controle, o prazo para o exercício será de 20 (vinte) dias úteis após o recebimento pelo Beneficiário da Notificação de Transferência de Ações (*Notice of Transfer of Shares*);
- (iii) no caso de uma oferta pública (*IPO*), o prazo para o exercício será de 20 (vinte) dias úteis após o recebimento, pelo Beneficiário, de notificação escrita da Companhia informando a respeito do Anúncio de Encerramento do *IPO*; e
- (iv) no caso de extinção, dissolução ou liquidação da Companhia que não se enquadre nas hipóteses mencionadas, o prazo para o exercício será de 20 (vinte) dias úteis após o que ocorrer antes dentre as seguintes situações: (a) recebimento pelo Beneficiário de uma notificação escrita da Companhia a esse respeito; ou (b) publicação dos respectivos atos societários, de acordo com a Lei aplicável.

Valor justo do bônus de subscrição

A Companhia realizou o cálculo do valor justo dos instrumentos outorgados através de um modelo de precificação (Monte Carlo) para determinar o valor justo das opções levando em consideração, como principais premissas, valor da ação na data base, de acordo com *valuation* apurado pela Companhia, preço de exercício, taxa de juros livre de riscos, volatilidade e estimativa de prazo até o exercício. O resultado deste estudo gerou o valor unitário a ser atribuído à opção.

Adicionalmente a Companhia realizou a avaliação das projeções do fluxo de caixa com o objetivo de determinar o valuation da Companhia nas datas bases, para se determinar se o retorno à Orjen estaria dentro dos intervalos acordados pelo instrumento.

Uma vez valores justos dos bônus não foram materiais nas datas de emissão desses instrumentos e na data de 30 de setembro de 2021, não foram reconhecidas pela Companhia qualquer obrigação para a emissão de novas ações.

22 Programa de pagamento baseado em ações**22.1 Liquidação em caixa**

Em 01 de maio de 2020, o Grupo deliberou, em Reunião do Conselho de Administração, a criação do Programa de Pagamento Baseado em Ações com Liquidação em Caixa - “*Phantom Shares*”.

O programa tem por objetivo outorgar a determinados Beneficiários da Companhia direitos sobre a valorização das ações de emissão da Companhia, com liquidação em caixa, como parte do pacote de remuneração destes, com vistas a: (a) estimular a expansão, o êxito e a consecução dos objetivos sociais da Companhia; (b) alinhar os interesses dos acionistas da Companhia aos dos

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
 Informações contábeis intermediárias
 Individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021

Beneficiários contemplados pelo Programa; e (c) possibilitar a Companhia ou outras sociedades sob o seu controle atrair e reter administradores contemplados pelo Programa.

As “*Phantom Shares*” não conferem ao seu titular a condição de acionista da Companhia, nem qualquer direito ou privilégio inerente a tal condição, em especial o direito de voto, direito a dividendos e outros direitos políticos. Nenhuma ação de emissão da Companhia será entregue ao Beneficiário em razão das “*Phantom Shares*” outorgadas.

Principais características do plano em 30 de setembro de 2021

▪ Total de instrumentos outorgados:	3.039.617
▪ Período de aquisição de direito (<i>vesting period</i>):	25% ao ano por 4 anos
▪ Método de consolidação de direito:	Consolidação escalonada (<i>graded vesting</i>)
▪ Valor originário na outorga (<i>strike price</i>):	R\$ 1,86 (*)
▪ Valor justo do instrumento outorgado (a):	R\$ 0,54
▪ Vencimento médio remanescente em anos:	2,59

(*) corrigido por 100% (cem por cento) da variação acumulada da taxa DI-Over (CDI), conforme divulgada pela CETIP, calculado de forma *pro rata temporis*, desde a data da outorga até a data do exercício do Incentivo.

22.1.1 Mensuração do valor justo

Tendo em vista que Administração não tem a expectativa de que o plano seja liquidado a partir da ocorrência dos eventos de liquidez (hipóteses (i) e (ii) descritas abaixo), o cálculo do valor justo do instrumento outorgado (contratualmente denominado “*equity value*”) foi realizado com base em fórmula específica determinada no contrato (hipótese (iii), descrita abaixo), que prevê o exercício parcial do plano de incentivo ao final do período de aquisição de direito (*vesting period*). A referida hipótese também prevê a entrega de somente 50% dos instrumentos outorgados, premissa também considerada para a apropriação e reconhecimento dos impactos.

O *equity value* do instrumento é calculado a partir do valor da Companhia, subtraindo-se deste o seu endividamento líquido, as participações de não controladores e a provisão para processos judiciais e administrativos, cujo produto é dividido pelo número de ações totais de emissão da Companhia, excluindo-se as ações em tesouraria, onde:

- Valor da Companhia = $(RRMB \times M1 \times 75\%) + ((EBITDA - \text{Investimento nos 12 meses anteriores à data da outorga}) \times M2 \times 25\%)$;

Onde:

- $RRMB = \text{Receita Recorrente Mensal Bruta no mês anterior à data da outorga} \times 12$;
- $M1 = 2,0 + 10,0 \times TCAC$ (taxa de crescimento anual composta) de RRMB dos últimos 48 meses anteriores à data da outorga;
- EBITDA equivale ao lucro líquido antes de (i) imposto de renda e contribuição social, (ii) despesas financeiras líquidas e (iii) depreciação e amortização.
- $M2 = 15$

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

22.1.2 Condições para o exercício do plano de incentivo

Conforme previsto no referido plano, o beneficiário terá o direito de receber uma determinada quantidade de *Phantom Shares* condicionado ao cumprimento de manter-se vinculado como administrador ou empregado da Companhia ou de outra sociedade sob seu controle (“condição de serviço” ou *service condition*).

Além da referida condição de serviço, o plano de incentivo de longo prazo prevê que o beneficiário poderá exercer seu direito nas seguintes hipóteses:

- (i) de forma integral, em caso de um evento de liquidez, como uma venda do controle da Companhia, no período entre 2 anos contados da assinatura do contrato e 5 anos após finalizado o período de *vesting*, independentemente de ter cumprido todo o período de *vesting*; ou
- (ii) parcialmente, caso o referido evento de liquidez não implique na transferência de controle, proporcionalmente ao percentual de ações de titularidade dos Controladores que forem alienadas naquele Evento de Liquidez; ou
- (iii) parcialmente, se até o fim do período de *vesting* não tiver ocorrido evento de liquidez, hipótese em que o cálculo do incentivo considerará apenas 50% das *phantom shares* que tiverem sido atribuídas ao beneficiário, sendo aplicado ainda um desconto de 30% sobre o valor do incentivo eventualmente devido. Nesta hipótese, o beneficiário manterá a possibilidade de exercer os remanescentes 50% das suas *phantom shares*, caso ocorra evento liquidez no prazo de 5 anos contados do fim do período de *vesting*.

Em qualquer caso, o beneficiário, para fazer jus ao recebimento do incentivo, deverá ter permanecido, ininterruptamente, como um colaborador ou administrador da Companhia, até o recebimento do incentivo.

O incentivo é calculado a partir da multiplicação da quantidade de *phantom shares* atribuída aos beneficiários do plano pela diferença entre o valor justo do instrumento outorgado, na data das informações Contábeis intermediárias, e o valor originário (*strike price*).

22.1.3 Movimentação anual dos instrumentos outorgados

A tabela a seguir apresenta a quantidade e a média ponderada do preço de exercício e o movimento das *phantom shares* durante o período:

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

	<u>Quantidade de phantom shares Outorgadas</u>
Posição em 31 de dezembro de 2020	38.576
Desdobramento das ações em 2020 (a)	3.001.041
Total de outorgas concedidas	3.039.617
Transferências aos beneficiários	(1.960.553)
Posição em 30 de setembro de 2021	1.079.064

(a) efeito visto advém da diluição na quantidade de ações decorrente da Bionexo S.A. ter incorporado, em 30 de dezembro de 2020, sua controladora Bionexo Internacional S.A.

Data da outorga	Fim do período de vesting	Tranches	Instrumentos outorgados	% médio de direito consolidado	Instrumentos transferidos	Instrumentos não transferidos	Instrumentos exercidos	Instrumentos cancelados	Instrumentos não exercidos
01/05/2020	21/04/2021	Tranche 1 (T1)	759.904	99%	752.305	7.599	-	-	759.904
01/05/2020	21/04/2022	Tranche 2 (T2)	759.904	71%	539.532	220.372	-	-	759.904
01/05/2020	21/04/2023	Tranche 3 (T3)	759.904	50%	379.952	379.952	-	-	759.904
01/05/2020	21/04/2024	Tranche 4 (T4)	759.904	38%	288.764	471.141	-	-	759.904

Em 30 de setembro de 2021 o saldo na conta de benefícios a empregados e administradores – *phantom share*, referente à “pagamento baseado em ações com liquidação em caixa” no passivo é de R\$ 540 (R\$ 303 em 31 de dezembro de 2020). No resultado do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021 foi reconhecido R\$ 237.

22.2 Liquidação de ações

Em 30 de junho de 2018, a Companhia deliberou e aprovou, em Reunião do Conselho de Administração, a criação do Plano de Opção de Compra de Ações, com liquidação em opções para instrumentos patrimoniais, oferecendo a alguns de seus administradores e empregados a oportunidade de tornarem-se seus acionistas.

As opções, cujos direitos tenham sido adquiridos pelos beneficiários (“opções maduras”) poderão ser exercidas total ou parcialmente pelo seu Beneficiário, observado o período de exercício, desde que mantida a continuidade do vínculo empregatício com a Companhia na data do efetivo exercício da respectiva opção. Ou seja, a condição para exercício é baseada na permanência dos beneficiários elegíveis ao plano durante o período de aquisição de direito (*vesting period*).

O beneficiário não tem qualquer direito na qualidade de acionista da Companhia (inclusive o direito de receber dividendos), com relação a quaisquer ações abrangidas pela opção, até que essas ações tenham sido totalmente subscritas/adquiridas e integralizadas/pagas pelo Beneficiário.

O valor das opções é estimado na data de concessão, com base no modelo “Black & Scholes” de precificação das opções que considera os prazos e condições da concessão dos instrumentos.

As opções outorgadas nos planos vigentes poderão ser exercidas, desde que observadas os

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

períodos de aquisição e exercício definidos nos contratos de outorga, e suas características estão indicadas nas tabelas a seguir:

▪ Total de instrumentos outorgados:	2.443.588
▪ Método de consolidação de direito:	Consolidação escalonada (<i>graded vesting</i>)
▪ Preço de exercício das opções na outorga:	R\$ 39,48 (*)
▪ Valor justo do instrumento outorgado:	R\$ 0,11
▪ Preço médio de exercício de cada tranche:	R\$ 51,26
▪ Volatilidade esperada do preço da ação:	38,82%
▪ Taxa de retorno livre de risco:	8,00%
▪ Vencimento médio remanescente:	1 meses

(*) O preço das ações a serem subscritas ou adquiridas em decorrência do exercício da opção será de R\$ 39,48 por ação, menos os dividendos pagos por ação desde 12 de abril de 2018, corrigido por 100% da variação acumulada da taxa D1-Over (COI), calculado de forma pro rata temporis, desde 12 de abril de 2018 até a data de integralização ou pagamento integral.

A tabela a seguir apresenta a quantidade e o movimento dos instrumentos durante o período:

	Quantidade de opções
	Outorgados
Posição em 31 de dezembro de 2020	64.584
Desdobramento das opções em 2020 (a)	2.379.004
Total de outorgas concedidas	2.443.588
Transferências aos beneficiários	1.895.681
Outorgas canceladas	(538.761)
Exercidas durante o período	(490.237)
Posição em 30 de setembro de 2021	866.683

(a) efeito visto advém da diluição na quantidade de ações decorrente da Bionexo S.A. ter incorporado, em 30 de dezembro de 2020, sua controladora Bionexo Internacional S.A.

A tabela a seguir apresenta as quantidades outorgadas e o movimento das opções de ações desde a data de sua outorga:

Data da outorga	Fim do período de vesting	Tranches	Opções outorgadas	% de direito consolidado	Opções transferidas	Opções não transferidas	Opções exercidas	Opções canceladas	Opções não exercidas
30/06/2018	30/06/2019	Tranche 1 (T1)	610.897	100%	587.256	-	371.243	23.641	192.372
30/06/2018	30/06/2020	Tranche 2 (T2)	610.897	100%	461.127	-	59.894	149.770	251.463
30/06/2018	30/06/2021	Tranche 3 (T3)	610.897	100%	431.222	-	49.092	179.675	202.455
30/06/2018	30/10/2021	Tranche 4 (T4)	610.897	98%	416.076	9.146	10.008	185.675	220.393

Em 30 de setembro de 2021, o valor reconhecido como programa de pagamento baseado em ações no patrimônio líquido foi de R\$ 206 (em 31 de dezembro de 2020 foi de R\$ 189) e na demonstração do resultado do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021 foi de R\$ 16, o qual foi reconhecido na rubrica “despesas administrativas”.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

23 Receita operacional líquida

As receitas do Grupo são provenientes da prestação de soluções digitais baseadas em nuvem para instituições de saúde, fabricantes e distribuidores de insumos médico-hospitalares, incluindo, principalmente, receitas recorrentes na forma de mensalidades pagas pelo acesso às soluções providas pela Bionexo, além de receitas não recorrentes referentes a prestações de serviços de implementação das soluções ofertadas pelo Grupo ou ainda consultorias pontuais.

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. O Grupo reconhece a receita quando transfere o controle sobre o serviço ao cliente. A receita é apresentada líquida dos impostos.

Controladora				
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Receita de contratos com clientes	23.128	65.675	18.054	51.000

Consolidado				
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Receita de contratos com clientes	29.081	83.356	23.055	65.653

Abaixo apresentamos a conciliação entre as receitas bruta para fins fiscais e as receitas apresentadas na demonstração de resultado do exercício:

Controladora				
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Receita de serviços	25.999	73.828	20.296	57.344
(-) Impostos sobre vendas	(2.872)	(8.154)	(2.242)	(6.344)
	23.128	65.675	18.054	51.000

Consolidado				
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Receita de serviços	32.186	92.196	25.476	72.535
(-) Impostos sobre vendas	(3.105)	(8.840)	(2.421)	(6.882)
	29.081	83.356	23.055	65.653

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

23.1 Desagregação da receita por mercado geográfico

		Controladora			
	País	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
		a	a	a	a
		30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Bionexo S.A.	Brasil	23.128	65.675	18.054	51.000
		23.128	65.675	18.054	51.000
		Consolidado			
	País	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
		a	a	a	a
		30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Bionexo S.A.	Brasil	25.176	71.592	19.538	55.818
Bionexo Colombia S.A.S.	Colombia	1.821	5.728	1.831	5.057
Bionexo Ibérica S.A.	Iberica	-	-	-	187
Bionexo de México S.A. de C.V.	México	451	1.240	308	898
Bionexo.Com S.A.	Argentina	1.633	4.796	1.378	3.694
		29.081	83.356	23.055	65.653

24 Custos e despesas por natureza

Apresentamos a seguir, segregação por natureza, dos custos e das despesas apresentadas na demonstração do resultado de acordo com sua função:

		Controladora			
		01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
		a	a	a	a
		30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Despesas com pessoal		(13.831)	(38.086)	(10.547)	(30.414)
Serviços prestados por terceiros		(1.942)	(5.565)	(1.009)	(3.295)
Despesas água, luz, telefone, administrativa		(2.058)	(5.415)	(1.459)	(4.824)
Despesas com viagens		(2.300)	(5.219)	(899)	(4.172)
Impostos e taxas		(1.097)	(3.142)	(887)	(2.302)
Depreciação e amortização		(658)	(1.881)	(698)	(2.048)
Feiras e eventos		(36)	(339)	(48)	(634)
Amortização dos intangíveis		(5.119)	(12.861)	(2.712)	(6.995)
Perdas esperadas de contas a receber		(395)	124	(9)	(524)
Outras despesas operacionais (a)		(7.242)	(7.266)	(1.815)	(1.820)
		(34.678)	(79.650)	(20.083)	(57.028)

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

Consolidado				
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Despesas com pessoal	(17.921)	(48.766)	(13.054)	(38.054)
Serviços prestados por terceiros	(2.354)	(7.002)	(1.313)	(4.309)
Despesas água, luz, telefone, administrativa	(2.696)	(7.429)	(2.169)	(6.826)
Despesas com viagens	(2.429)	(5.500)	(933)	(4.485)
Impostos e taxas	(1.332)	(3.814)	(1.060)	(2.868)
Depreciação e amortização	(698)	(1.991)	(584)	(2.168)
Feiras e eventos	(36)	(339)	(76)	(662)
Amortização dos intangíveis	(4.798)	(12.105)	(2.970)	(7.255)
Perdas esperadas de contas a receber	(570)	(176)	(89)	(611)
Outras despesas operacionais (a)	(7.243)	(7.237)	(1.815)	(2.712)
	(40.077)	(94.359)	(24.063)	(69.950)

Tais valores estão apresentados na demonstração do resultado do exercício nas seguintes rubricas:

Controladora				
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Custo dos serviços prestados	(8.241)	(21.669)	(6.664)	(19.974)
Despesas gerais e administrativas	(6.783)	(18.123)	(4.527)	(13.932)
Despesas de vendas	(6.899)	(19.855)	(4.356)	(13.783)
Amortização dos gastos de desenvolvimento capitalizado	(5.118)	(12.861)	(2.712)	(6.995)
Ganho (Perda) por redução ao valor recuperável de contas a receber	(395)	124	(9)	(524)
Outras despesas operacionais (a)	(7.242)	(7.266)	(1.815)	(1.820)
	(34.678)	(79.650)	(20.083)	(57.028)

Consolidado				
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Custo dos serviços prestados	(9.707)	(25.690)	(7.525)	(22.285)
Despesas gerais e administrativas	(8.808)	(23.710)	(6.425)	(19.792)
Despesas de vendas	(8.517)	(24.375)	(5.409)	(17.294)
Amortização dos gastos de desenvolvimento capitalizado	(5.231)	(13.171)	(2.800)	(7.255)
Ganho (Perda) por redução ao valor recuperável de contas a receber	(571)	(176)	(89)	(611)
Outras despesas operacionais (a)	(7.243)	(7.237)	(1.815)	(2.712)
	(40.077)	(94.359)	(24.063)	(69.950)

(a) Em setembro de 2021, a companhia desistiu do processo de oferta pública de ações. Os gastos incorridos durante esse processo que estavam contabilizados na linha de outras contas a receber para ser amortizado dos possíveis investimentos que entrariam, foram reconhecidos no resultado do exercício na rubrica de “Outras despesas operacionais”.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
 Informações contábeis intermediárias
 Individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021

25 Receitas e (despesas) financeiras líquidas

	Controladora			
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	428	1.015	250	1.061
Juros ativos	197	606	53	301
Ganhos de variação cambial	451	920	314	1.367
Descontos obtidos	3	21	-	79
	1.079	2.562	617	2.809

	Consolidado			
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	438	1.026	263	1.108
Juros ativos	205	615	99	428
Ganhos de variação cambial	209	658	603	2.190
Descontos obtidos	3	21	0	79
Outras receitas financeiras	277	325	29	347
	1.133	2.645	995	4.152

	Controladora			
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Despesas Financeiras				
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(735)	(1.977)	(205)	(664)
Juros sobre arrendamentos	(102)	(348)	(73)	(108)
Juros passivos e multas	(51)	(89)	(10)	(15)
Perdas de variação cambial	256	(527)	(201)	(201)
Descontos concedidos	(31)	(123)	(40)	(114)
Despesas bancárias	(8)	(24)	(1)	(12)
Outras despesas financeiras	(92)	(313)	(71)	(294)
	(764)	(3.401)	(600)	(1.409)

	Consolidado			
	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2020	01/01/2020
	a	a	a	a
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2021
Despesas Financeiras				
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(735)	(1.978)	(205)	(664)
Juros sobre arrendamentos	(102)	(348)	(73)	(108)
Juros passivos e multas	(85)	(225)	(33)	(83)
Perdas de variação cambial	442	(186)	(352)	(1.587)
Descontos concedidos	(106)	(347)	(9)	(298)
Despesas bancárias	(8)	(24)	(1)	(12)
Outras despesas financeiras	(271)	(335)	(145)	(381)
	(865)	(3.444)	(818)	(3.134)

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

26 Transações com partes relacionadas**26.1 Transações com partes relacionadas reconhecidas no ativo e passivo**

	Controladora			
	Mútuo		Contas a receber	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Maurício De Lazzari Barbosa (a)	6.530	4.541	-	-
Total	6.530	4.541	2.895	-

	Consolidado			
	Mútuo		Contas a receber	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Maurício De Lazzari Barbosa (a)	6.625	4.541	-	-

(a) Operação de mútuo entre Bionexo S.A. e Mauricio De Lazzari Barbosa, ajustada anualmente, pelo prazo de 60 meses contados a partir de 15 de abril de 2018. Essa obrigação originou-se a partir de Acordo de Acionistas celebrado entre Mauricio de Lazzari Barbosa e Prisma Bazar Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia. O mútuo é feito mensalmente com remuneração atrelada à taxa média ponderada de captação com terceiros da Companhia. Adicionalmente foi firmado em contrato que este mútuo poderá ser liquidado com dividendos futuros, juros sobre capital próprio, redução de capital, caso o processo de IPO seja efetivado ou evento de liquidez relacionado às ações do Maurício de Lazzari Barbosa.

26.2 Transações com partes relacionadas com efeitos no resultado

	Controladora			
	Receitas financeiras		Despesas financeiras	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Maurício De Lazzari Barbosa	404	-	-	-
Total	404	-	-	-

	Consolidado			
	Receitas financeiras		Despesas financeiras	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Maurício De Lazzari Barbosa	404	-	-	-
Total	404	-	-	-

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

26.3 Movimentos nos mútuos com partes relacionadas

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Em 31 de dezembro de 2019	2.126	2.126
Aumento de mútuos	1.626	1.450
Atualização financeira de mútuos	-	-
Em 30 de setembro de 2020	3.752	3.576
	-	-
 Em 31 de dezembro de 2020	 4.541	 4.541
Aumento de mútuos	1.584	1.680
Atualização financeira de mútuos	404	404
Em 30 de setembro de 2021	6.530	6.625

26.4 Operações com pessoal-chave da administração

A remuneração do pessoal-chave da Administração do Grupo inclui salários, benefícios não monetários (assistência médica e odontológica, vale refeição) e contribuições. Os diretores também participam no programa de opção de compra de ações do Grupo. Não há no Grupo nenhum benefício pós emprego.

	<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
Remuneração de curto prazo	2.023	1.263
Benefícios	122	154
Despesas com pagamentos baseados em ações	101	140

27 Instrumentos financeiros**27.1 Classificação contábil e valores justos**

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo, se o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

Ativos e passivos consolidados
30 de setembro de 2021

Ativos e passivos consolidados		Valor contábil				Valor justo	
30 de setembro de 2021							
	Nota	Valor Justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Outros passivos financeiros	Total	Nível 2	Nível 3
Em milhares de Reais							
Ativos financeiros mensurados ao valor justo							
Aplicações financeiras	7	29.319	-	-	29.319	29.319	-
Aplicações financeiras restritas	7	2.836	-	-	2.836	2.836	-
		32.154	-	-	32.154	32.154	-
Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo							
Caixa e bancos	7	-	3.393	-	3.393	-	-
Contas a receber de clientes	8	-	7.162	-	7.162	-	-
Mútuo com partes relacionadas	26	-	6.625	-	6.625	-	-
Opção de compra obtida de não controladores	2.1.2	46	-	-	46	46	-
		46	17.179	-	17.225	46	-
Passivos financeiros não-mensurados ao valor justo							
Empréstimos	17	-	-	38.282	38.282	38.370	-
Fornecedores		-	-	4.563	4.563	4.563	-
Arrendamento	16	-	-	4.012	4.012	4.012	-
		-	-	46.857	46.857	46.945	-
Passivos financeiros mensurados ao valor justo							
Opção de venda concedida a não controladores	2.1.2	5.516	-	-	5.516	-	5.516
Pagamento baseado em ações - liquidação em caixa	22.i	-	-	-	-	-	-
Contas a pagar	15	-	-	11.795	11.795	-	-
		5.516	-	11.795	17.311	-	5.516

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

Ativos e passivos consolidados		Valor contábil				Valor justo	
31 de dezembro de 2020							
<i>Em milhares de Reais</i>	Nota	Valor justo por meio do resultado	Ativos financeiros a custo amortizado	Outros passivos financeiros	Total	Nível 2	Nível 3
Ativos financeiros mensurados ao valor justo							
Aplicações financeiras	7	60.390	-	-	60.390	60.390	-
Aplicações financeiras restritas	7	3.392	-	-	3.392	3.392	-
		63.782	-	-	63.782	63.782	-
Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo							
Caixa e bancos	7	-	4.659	-	4.659	-	-
Contas a receber de clientes	8	-	6.204	-	6.204	-	-
Mútuo com partes relacionadas	26	-	4.541	-	4.541	-	-
Opção de compra obtida de não controladores	2.1.2	46	-	-	46	46	-
		46	15.404	-	15.450	46	-
Passivos financeiros não-mensurados ao valor justo							
Empréstimos	17	-	-	42.328	42.328	42.421	-
Fornecedores		-	-	4.341	4.341	-	-
Arrendamento	16	-	-	4.249	4.249	-	-
		-	-	50.918	50.918	42.421	-
Passivos financeiros mensurados ao valor justo							
Opção de venda concedida a não controladores	2.1.2	5.398	-	-	5.398	-	5.398
Pagamento baseado em ações - liquidação em caixa	22.5	303	-	-	303	303	-
Contas a pagar	15	2.972	-	8.473	11.445	-	2.972
		8.673	-	8.473	17.146	303	8.370

27.2 Mensuração do valor justo**27.2.1 Técnicas de avaliação e inputs significativos não observáveis**

As tabelas abaixo apresentam as técnicas de valorização utilizadas na mensuração dos valores justos de Nível 2 e 3 para instrumentos financeiros mensurados ao valor justo no balanço patrimonial, assim como os inputs não observáveis significativos utilizados. Os processos de avaliação estão descritos na nota explicativa 6.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
 Informações contábeis intermediárias
 Individuais e consolidadas em
 30 de setembro de 2021

Instrumentos financeiros mensurados ao valor justo

Tipo	Técnica de avaliação	Inputs significativos não observáveis	Relacionamento entre os inputs significativos não observáveis e mensuração do valor justo
<i>Depósitos bancários remunerados</i>	Depósitos bancários atualizados com base em CDBs remunerados pela variação da taxa do CDI, com remuneração efetiva variando de 5,89% a 6,13%. Não são alienados e são liquidados diretamente com a contraparte, de forma que o valor contábil apresentado consiste em uma aproximação razoável do valor justo	Não aplicável.	Não aplicável.
<i>Opção de venda concedida a acionistas não controladores e ganho esperado em relação à aquisição da Avatar (incluído em "Outras contas a pagar")</i>	Fluxos de caixa descontados: o modelo de avaliação considera o valor presente dos pagamentos futuros esperados, descontados a uma taxa de desconto ajustada ao risco.	Desconto ajustado pela taxa de risco (30 de setembro de 2021: 7,5% a.a.)	Os valores justos estimados aumentariam (diminuiriam) se a taxa de desconto ajustada ao risco fosse menor (maior)

Instrumentos financeiros não mensurados ao valor justo

Tipo	Técnica de avaliação	Inputs significativos não observáveis
Outros passivos financeiros	Fluxos de caixa descontados: O modelo de avaliação considera o valor presente do pagamento esperado, descontado utilizando uma taxa de desconto ajustada ao risco.	Taxa de desconto

O valor justo dos saldos de caixa e bancos, contas a receber de clientes, fornecedores e outras contas a pagar são equivalentes a seus valores contábeis, principalmente aos vencimentos de curto prazo desses instrumentos”.

27.3 Gerenciamento dos riscos financeiros

O Grupo possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

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

27.4 Estrutura de gerenciamento de risco

A Diretoria Executiva do Grupo tem a responsabilidade global sobre o estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco do Grupo. A Diretoria Financeira é responsável pelo desenvolvimento e acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco do Grupo. A Diretoria reporta regularmente ao CEO sobre suas atividades.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

As políticas de gerenciamento de risco do Grupo são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais o Grupo está exposto, para definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os riscos e a aderência aos limites definidos. As políticas de gerenciamento de risco e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Grupo. O Grupo através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca manter um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

27.5 Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de o Grupo incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de clientes.

27.5.1 Caixa e equivalentes de caixa

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela tesouraria de acordo com as diretrizes discutidas pela Diretoria. Os recursos excedentes são investidos a fim de minimizar a concentração de riscos e, assim, mitigar o prejuízo financeiro no caso de potencial falência de uma contraparte.

O período máximo considerado na estimativa de perda de crédito esperada é o período contratual máximo durante o qual ao grupo está exposto ao risco de crédito. Não foi identificada necessidade de constituição de provisão para perdas em 30 de setembro de 2021.

A qualidade e exposição máxima ao risco de crédito é determinada somente em escala nacional ("Br") para caixa equivalentes de caixa, aplicações financeiras e aplicações financeiras restritas, conforme segue:

	Consolidado 30/09/2021	Consolidado 31/12/2020
Rating Nacional de AAA até A	35.547	68.441

27.5.2 Contas a receber de clientes

A exposição do Grupo ao risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente. Contudo, a Administração também considera os fatores que podem influenciar o risco de crédito da sua base de clientes, incluindo o risco de não pagamento.

A Diretoria Financeira estabeleceu uma política de crédito na qual cada novo cliente é analisado individualmente quanto à sua condição financeira antes de a Companhia apresentar uma proposta de limite de crédito e termos de pagamento. A revisão efetuada pelo Grupo inclui a avaliação de ratings externos, quando disponíveis, informações do mercado, e, em alguns casos, referências bancárias. O Grupo possui sobre os clientes inadimplentes, monitorando individualmente a situação de cada um, podendo chegar a uma possível sustação da prestação de serviços.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

O Grupo registra estimativa para perda esperada do contas a receber, a partir da utilização de uma matriz de provisões para a sua mensuração. As taxas de perda são calculadas por meio do uso do método de ‘rolagem’ com base na probabilidade de um valor a receber avançar por estágios sucessivos de inadimplência até a baixa completa. As taxas de rolagem são calculadas separadamente para exposições em diferentes segmentos com base em certas características de risco de crédito comuns, como o tempo de relacionamento com o cliente e o tipo de serviço prestado. Para maiores detalhes, consulte a política contábil na nota explicativa 6 (i).

Em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, a exposição máxima ao risco de crédito para contas a receber por região geográfica era:

	Consolidado	
	2021	2020
Brasil	4.289	3.533
Colômbia	1.598	1.334
México	215	307
Argentina	1.060	1.030
	7.162	6.204

A carteira de clientes do Grupo é formada por, aproximadamente 3.330 clientes, sendo que nenhum representa mais do que 5% do faturamento. Consequentemente o alto volume de clientes minimiza o risco de impactos significativos por inadimplência. Adicionalmente o Grupo limita a sua exposição ao risco de crédito de contas a receber, estabelecendo um prazo máximo de pagamento de um e três meses para os clientes.

27.5.3 Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que o Grupo irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Grupo na Administração da liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação do Grupo.

O Grupo busca manter o nível de seu ‘Caixa e equivalentes de caixa’ e outros investimentos com mercado ativo em um montante superior às saídas de caixa para liquidação de passivos financeiros (exceto ‘Fornecedores’) para os próximos 60 dias. O Grupo monitora também o nível esperado de entradas de caixa proveniente do ‘Contas a receber de clientes e outros recebíveis’ em conjunto com as saídas esperadas de caixa relacionadas à ‘Fornecedores e outras contas a pagar’. Isso exclui o potencial impacto de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas, tais como desastres naturais.

27.5.4 Exposição ao risco de liquidez

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros na data da demonstração financeira. Esses valores são brutos e não-descontados, e incluem pagamentos de juros contratuais e excluem o impacto dos acordos de compensação.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

30 de setembro de 2021	Valor contábil	Total	1 ano	1 a 2 anos	2 a 5 anos	Mais de 5 anos
Empréstimos	38.282	43.855	12.778	13.631	17.446	-
Fornecedores	4.341	4.341	4.341	-	-	-
Outras contas a pagar	11.445	11.445	5.989	5.456	-	-
Opção de vendas concedida a NCI	5.516	7.040	-	-	-	7.040
	59.584	66.681	23.108	19.087	17.446	7.040

Conforme divulgado na nota explicativa 17, o Grupo possui empréstimos sem garantia que contêm cláusulas contratuais restritivas (*covenants*). O não cumprimento futuro destas cláusulas contratuais restritivas pode exigir que o Grupo pague tais operações antes da data indicada na tabela acima. Estas cláusulas contratuais restritivas são monitoradas regularmente pela tesouraria e reportada periodicamente para a Administração para garantir que o contrato esteja sendo cumprido. Os pagamentos de juros sobre empréstimos incluídos na tabela acima refletem as taxas de juros de mercado a termo na data do balanço e estes montantes podem mudar à medida em que as taxas de juros pós-fixadas mudem. Não é esperado que os fluxos de caixa incluídos na análise acima possam ocorrer significativamente mais cedo, ou em valores significativamente diferentes.

27.5.5 Risco de mercado

Risco de mercado é o risco de que alterações nos preços de mercado - tais como taxas de câmbio, taxas de juros e preços de ações - irão afetar os ganhos do Grupo ou o valor de seus instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercado, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Em 30 de setembro de 2021 o Grupo não se utilizou de instrumentos financeiros derivativos para gerenciar riscos de mercado.

27.5.6 Risco cambial

O Grupo está exposto ao risco cambial de suas operações no exterior, originados a partir das diferenças entre as moedas funcionais de suas subsidiárias estrangeiras e o Real. As moedas funcionais das subsidiárias no exterior são, principalmente: Peso Argentino (ARP), Peso Colombiano (COP) e Peso Mexicano (MXM). Não obstante, a Administração entende que os efeitos decorrentes destas diferenças cambiais não são materiais no conjunto dessas informações Contábeis intermediárias, dado o tamanho dessas operações em relação ao grupo, conforme demonstrado na Nota 12.

Adicionalmente, o Grupo está exposto ao risco cambial em relação aos serviços de hosting, uma vez que os fornecedores utilizam os serviços sediados no exterior e repassam imediatamente no preço a variação cambial do real frente ao dólar.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021

27.5.7 Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros é aquele pelo qual o Grupo poderá vir a sofrer perdas econômicas decorrentes de alterações adversas nas taxas de juros, que podem ser ocasionadas por fatores relacionados a crises econômicas como também alterações na política monetária no mercado interno e externo. Esta exposição refere-se, principalmente, a mudanças nas taxas de juros de mercado que afetem ativos e passivos do Grupo indexados pelo Certificado de Depósito Interbancário (“CDI”).

A Administração do Grupo não restringe a exposição às diferentes taxas de juros e também não estabelece limites entre taxas pré ou pós-fixadas.

A Administração do Grupo monitora continuamente as taxas de juros de mercado visando avaliar a eventual necessidade de contratação de operações com o objetivo de proteção contra a volatilidade dessas taxas.

Em 30 de setembro de 2021, o Grupo efetuou testes de sensibilidade para cenários dos juros (CDI em 25% ou 50% superiores e inferiores ao cenário provável), considerando as seguintes premissas: cenário esperado para taxa de juros do CDI de 8,97% a.a. A estimativa de CDI tem como base projeções do mercado futuro B3 S.A.

Consolidado	30/09/2021	Taxa Provável	Provável	25%	50%
		(i)	(i)	(i)	(i)
Aplicações financeiras + restritas vinculadas ao CDI	35.547	8,97%	3.189	3.986	4.783
Empréstimos (ii)	(14.187)	10,18%	(1.444)	(1.805)	(2.166)
Exposição líquida	21.360	-	-	-	-
Impacto líquido (i)	-	-	1.744	2.180	2.617

(i) Corresponde ao impacto anual (isto é, próximos 12 meses de juros), que afetaria o resultado e o patrimônio líquido, se a mudança tivesse ocorrido já em 30 de setembro de 2021 e não houvesse impacto nos demais fatores.

(ii) Levando em consideração que para os empréstimos, o teste de sensibilização foi realizado apenas para aqueles que possuem a taxa de juros variável, por entender que este tipo de empréstimo está sujeito a risco por variação da taxa.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

28 Demonstrações dos fluxos de caixa**28.1 Transações que não envolvem caixa**

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Arrendamento	697	-	697	-

29 Cobertura de seguros

A cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R\$ 12.535 para responsabilidade civil em setembro de 2021 (R\$ 10.000 em dezembro de 2020).

30 Eventos subsequentes**30.1 Compra de ações da Bionexo pela Bain Capital**

No dia 14 de outubro de 2021, foi celebrado um "Acordo de Compra e Investimento de Ações" entre a Bionexo S.A. e Bain Capital Tech Opportunities, LP ("Bain Capital"), uma empresa americana de investimentos privados sediada em Boston, Massachusetts. É especializada em *private equity*, *venture capital*, crédito, patrimônio público, investimentos de impacto, ciências da vida e imóveis. A Bain Capital investe em diversos setores da indústria e regiões geográficas.

Nos termos do contrato, a Bain Capital se comprometeu a:

- (i) adquirir um determinado percentual de ações da Companhia detidas por certos acionistas controladores e minoritários;
- (ii) a subscrever e a integralizar ações da Companhia no valor de R\$ 200.000 (duzentos milhões de reais) e;
- (iii) a realizar aportes adicionais, a critério da Companhia, no valor de até R\$ 100.000 (cem milhões de reais) no prazo de até dois anos contados da data de fechamento da operação.

O contrato prevê que a conclusão da operação está sujeita a determinadas condições suspensivas. Após a conclusão da aquisição das ações e da subscrição e integralização das ações da Companhia, indicados nos itens (i) e (ii) acima, a Bain Capital passará a deter 37,27% do capital social da Companhia e o controle será exercido pelos atuais acionistas Maurício de Lazzari Barbosa, Apus Participações S.A., Prisma Bazar Fundo de Investimentos em Participações Multiestratégia, Orjen Investments PTE. Ltd.

Em 14 de outubro de 2021 a Companhia recebeu da Bain Capital uma comunicação formal quanto a conclusão da aquisição de participação relevante em função da celebração do contrato.

Notas Explicativas

Bionexo S.A.
*Informações contábeis intermediárias
Individuais e consolidadas em
30 de setembro de 2021*

A administração avaliará os impactos da transação em suas demonstrações financeiras anuais a findar-se em 31 de dezembro de 2021

30.2 Aquisição da empresa Clínica nas Nuvens

Em 29 de outubro de 2021, foi celebrado o contrato de cessão e aquisição de quotas entre a Bionexo S.A. e a empresa Camtwo Sistemas Ltda (Clínica das Nuvens), uma empresa brasileira de software de atendimento médico online, sediada em Santa Catarina, Brasil, onde foram adquiridas 100% das ações da empresa

Nos termos do contrato, a Bionexo se comprometeu a:

- (i) realizar um aporte de capital no valor de R\$ 7.000 (sete milhões de reais) no prazo de até 12 meses da assinatura do contrato;
- (ii) realizar o pagamento de R\$ 3.500 (três milhões e quinhentos mil reais) à vista aos antigos proprietários das quotas na data de assinatura do contrato;
- (iii) realizar o pagamento de R\$ 7.240 (sete milhões, duzentos e quarenta mil reais) em até 15 dias a data de assinatura do contrato;
- (iv) realizar o pagamento de R\$ 10.740 (dez milhões, setecentos e quarenta mil reais) em 4 parcelas iguais e anuais de R\$ 2.685 (dois milhões, seiscentos e oitenta e cinco mil reais) a partir de 30 de outubro de 2022, corrigidas pela variação positiva da CDI.
- (v) também foi acordado que a Bionexo S.A. poderá realizar um pagamento como complemento eventual de preço do negócio que considera o preço da ação base subtraindo o preço do exercício futuro da ação em 01 de janeiro de 2021.

Rafael Kellermann Barbosa
Presidente

Josimar Gomes
Head de Finanças

Moacir Andrade Machado
Contador
CRC: 1SP242981/O-0

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais - ITR

Aos Acionistas e Diretores da
Bionexo S.A.
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Bionexo S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o CPC 21(R1) e a norma internacional IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board – (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR) e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros Assuntos - Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período nove meses findo em 30 de setembro de 2021, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 12 de novembro de 2021

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP014428/O-6

Danielle Rezende Suzano
Contadora CRC 1SP276876/O-4

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Declaração dos diretores sobre as demonstrações financeiras

Em observância às disposições constantes da Instrução CVM nº 480/2009, a Diretoria declara que revisou, discutiu e concordou com as demonstrações financeiras da Companhia referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021.

São Paulo, 12 de novembro de 2021.

Rafael Kellermann Barbosa
CEO

Lucas Carvalho Zacharias
Diretor de Relações com Investidores

Josimar Gomes
Diretor de Finanças

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Em observância às disposições constantes da Instrução CVM nº 480/2009, a Diretoria declara que revisou, discutiu e concordou com as conclusões expressas no relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras relativas ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021.

São Paulo, 12 de novembro de 2021.

Rafael Kellermann Barbosa
CEO

Lucas Carvalho Zacharias
Diretor de Relações com Investidores

Josimar Gomes
Diretor de Finanças