

**Informações financeiras consolidadas
condensadas *Pro Forma* não auditadas**

Méliuz S.A.

31 de março de 2021
com Relatório de Asseguração do Auditor Independente

Méliuz S.A.

Informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* não auditadas

Índice

Relatório de asseguarção emitido por auditor independente sobre a compilação de informações financeiras <i>pro forma</i>	1
Informações financeiras consolidadas condensadas <i>pro forma</i> não auditadas	
Balanço patrimonial consolidado <i>pro forma</i> não auditado em 31 de março de 2021	4
Demonstração do resultado consolidadas <i>pro forma</i> não auditado para o período de três meses findo em 31 de março de 2021	6
Demonstração do resultado consolidado <i>pro forma</i> não auditado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020	7
Notas explicativas às informações financeiras consolidadas condensadas <i>pro forma</i> não auditadas	8

Relatório de asseguração emitido por auditor independente sobre a compilação de informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* incluídas em prospecto

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Meliuz S.A.
Belo Horizonte - MG

Concluimos nosso trabalho de asseguração para emissão de relatório sobre a compilação de informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* da Meliuz S.A. (“Companhia”), elaboradas sob responsabilidade de sua administração. As informações financeiras *pro forma* compreendem o balanço patrimonial consolidado *pro forma* em 31 de março de 2021, as demonstrações dos resultados consolidados *pro forma* para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 e as respectivas notas explicativas, apresentados no prospecto emitido pela Meliuz S.A. Os critérios aplicáveis com base nos quais a administração da Companhia compilou as informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* estão especificados no CTG 06 - Apresentação de Informações Financeiras *Pro Forma* do Conselho Federal de Contabilidade e estão sumariados nas notas explicativas que integram as informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*.

As informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* foram compiladas pela administração da Companhia para ilustrar o impacto das transações, apresentadas na Nota 1, sobre o balanço patrimonial da Companhia em 31 de março de 2021 como se as transações tivessem ocorrido naquela data, e suas demonstrações dos resultados para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, como se as transações tivessem ocorrido em 1º de janeiro de 2020. Como parte desse processo, as informações sobre a posição patrimonial e financeira consolidada e do desempenho operacional consolidado da Companhia foram extraídas pela administração da Companhia das informações financeiras trimestrais consolidadas relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2021 e das demonstrações contábeis consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020, sobre as quais emitimos relatórios de revisão e auditoria, sem modificações, datados de 14 de maio de 2021 e 31 de março de 2021, respectivamente.

As informações sobre o desempenho operacional da Picodi.com LLC foram extraídas pela administração da Companhia de suas respectivas demonstrações financeiras intermediárias relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2021 e demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020, que foram revisadas e auditadas por outros auditores independentes, que emitiram seus relatórios de revisão e auditoria, sem modificações, datados de 6 de julho de 2021.

As informações sobre a posição patrimonial e financeira consolidada e do desempenho operacional consolidado da Acesso Soluções de Pagamento S.A. foram extraídas pela administração da Companhia de suas respectivas demonstrações financeiras intermediárias relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2021 e demonstrações financeiras consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020, respectivamente, que foram revisadas e auditadas por outros auditores independentes, que emitiram seus relatórios de revisão e auditoria, sem modificações, datados de 30 de junho de 2021 e 29 de junho de 2021, respectivamente.

Responsabilidades da administração da companhia pelas informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*

A administração da Companhia é responsável pela compilação das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* com base no Comunicado CTG 06.

Nossa independência e controle de qualidade

Cumprimos com a independência e outros requerimentos de ética das NBCs PG 100 e 200 e NBC PA 291, que são fundamentados nos princípios de integridade, objetividade e competência profissional e que, também, consideram o sigilo e o comportamento dos profissionais.

Aplicamos os padrões internacionais de controle de qualidade estabelecidos na NBC PA 01 e, dessa forma, mantemos apropriado sistema de controle de qualidade que inclui políticas e procedimentos relacionados ao cumprimento dos requerimentos de ética, padrões profissionais, exigências legais e requerimentos regulatórios.

Responsabilidades do auditor independente

Nossa responsabilidade é expressar uma opinião, conforme requerido pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) sobre se as informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* foram compiladas pela administração da Companhia, em todos os aspectos relevantes, com base no Comunicado CTG 06 - Apresentação de Informações Financeiras *Pro Forma*.

Conduzimos nosso trabalho de acordo com a NBC TO 3420 - Trabalho de Asseguração sobre a Compilação de Informações Financeiras *Pro forma* Incluídas em Prospecto, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), equivalente à Norma Internacional emitida pela Federação Internacional de Contadores ISAE 3420. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que os procedimentos de auditoria sejam planejados e executados com o objetivo de obter segurança razoável de que a administração da Companhia compilou, em todos os aspectos relevantes, as informações financeiras *pro forma* com base com base no Comunicado CTG 06 - Apresentação de Informações Financeiras *Pro Forma*.

Para os fins deste trabalho, não somos responsáveis pela atualização ou reemissão de quaisquer relatórios ou opiniões sobre quaisquer informações financeiras históricas usadas na compilação das informações financeiras condensadas consolidadas *pro forma*, tampouco executamos, no curso deste trabalho, auditoria ou revisão das informações financeiras e demais informações financeiras históricas usadas na compilação das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*.

A finalidade das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* incluídas no prospecto é a de exclusivamente ilustrar o impacto do evento ou da transação relevante sobre as informações financeiras históricas da entidade, como se a transação tivesse ocorrido na data anterior selecionada para propósito ilustrativo. Dessa forma, nós não fornecemos qualquer asseguração de que os resultados reais dos eventos ou das transações no período de três meses findo em 31 de março de 2021 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2020 teriam sido conforme apresentados.

Um trabalho de asseguração razoável sobre se as informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* foram compiladas, em todos os aspectos relevantes, com base nos critérios aplicáveis, envolve a execução de procedimentos para avaliar se os critérios aplicáveis adotados pela administração da Companhia na compilação das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* oferecem base razoável para apresentação dos efeitos relevantes diretamente atribuíveis ao evento ou à transação, e para obter evidência suficiente apropriada sobre se:

- Os correspondentes ajustes *pro forma* proporcionam efeito apropriado a esses critérios; e
- As informações financeiras *pro forma* refletem a aplicação adequada desses ajustes às informações financeiras históricas.

Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor independente, levando em consideração seu entendimento sobre a Companhia e sobre a natureza do evento ou da transação com relação à qual as informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* foram compiladas, bem como outras circunstâncias relevantes do trabalho. O trabalho envolve ainda a avaliação da apresentação geral das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*.

Acreditamos que as evidências obtidas são suficientes e apropriadas para fundamentar nossa opinião sobre a compilação das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*.

Opinião

Em nossa opinião, as informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* foram compiladas, em todos os aspectos relevantes, com base no Comunicado CTG 06 - Apresentação de Informações Financeiras Pro Forma.

Belo Horizonte (MG), 6 de julho de 2021.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP015199/O-6

Rogério Xavier Magalhães
Contador CRC-1MG080613/O-1

Méliuz S.A.

Balanço patrimonial consolidado *pro forma* não auditado
Em 31 de março de 2021
(Em milhares de reais – R\$)

	Méliuz	Acesso	Ajustes Pro forma			Total Pro Forma
	Histórico (i)	Histórico (ii)	Combinação de negócios	Notas	Eliminações (Nota 2c)	Total dos ajustes Pro Forma
	31/03/2021	31/03/2021				31/03/2021
Ativo						
Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	234.146	352.112	-	-	-	586.258
Contas a receber	24.179	1.042	-	-	-	25.221
Estoque de produtos acabados	-	23	-	-	-	23
Tributos a recuperar	3.484	1.645	-	-	-	5.129
Outros ativos	4.423	13.721	-	-	-	18.144
Total do ativo circulante	266.232	368.543			-	634.775
Não circulante						
Realizável a longo prazo						
Depósitos judiciais	-	1.768	-	-	-	1.768
Tributos diferidos	11.739	18.168	-	-	-	29.907
Outros ativos	2.776	-	-	-	-	2.776
Total do ativo realizável a longo prazo	14.515	19.936	-	-	-	34.451
Investimentos	1	-	-	-	-	1
Imobilizado	3.257	912	-	-	-	4.169
Arrendamento mercantil - Direito de uso	125	874	-	-	-	999
Intangível	114.675	4.363	332.535	2.a.ii	-	332.535
Total do ativo não circulante	132.573	26.085	332.535		-	332.535
Total do ativo	398.805	394.628	332.535		-	332.535
						1.125.968

	Méliuz	Acesso	Ajustes Pro forma			Total Pro Forma
	Histórico (i)	Histórico (ii)	Combinação de negócios	Notas	Eliminações (Nota 2c)	Total dos ajustes Pro Forma
	31/03/2021	31/03/2021				31/03/2021
Passivo						
Circulante						
Fornecedores	2.130	19.078	-		-	21.208
Empréstimos e financiamentos	728	5.926	-		-	6.654
Créditos em circulação e estabelecimentos a pagar	-	337.644	-		-	337.644
Obrigações trabalhistas e tributárias	7.194	6.927	-		-	14.121
Imposto de renda e contribuição social a recolher	585	-	-		-	585
Cashback	6.173	-	-		-	6.173
Arrendamento mercantil a pagar	102	853	-		-	955
Dividendos mínimos a pagar	4.686	-	-		-	4.686
Outros passivos	176	-	-		-	176
Total do passivo circulante	21.774	370.428	-		-	392.202
Não circulante						
Empréstimos e financiamentos	479	2.066	-		-	2.545
Obrigações trabalhistas	-	1.900	-		-	1.900
Cashback	371	-	-		-	371
Tributos diferidos	2.251	-	-		-	2.251
Valores a pagar para partes relacionadas	-	-	27.500	2.a.i	-	27.500
Outros passivos	-	769	-		-	769
Total do passivo não circulante	3.101	4.735	27.500		-	35.336
Patrimônio líquido						
Patrimônio líquido atribuído a controladores	358.922	19.465	324.500		(19.465)	683.422
Patrimônio líquido atribuído a não controladores	15.008	-	-		-	15.008
Total do patrimônio líquido	373.930	19.465	324.500	2.a.i	(19.465)	698.430
Total do passivo e patrimônio líquido	398.805	394.628	352.000		(19.465)	1.125.968

(i) Estas informações são derivadas das informações contábeis intermediárias consolidadas do Méliuz S.A. relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2021.

(ii) Estas informações são derivadas das informações financeiras intermediárias consolidadas do Acesso Soluções de Pagamento S.A. relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2021.

As notas explicativas são parte integrante dessas informações financeiras *pro forma*.

Méliuz S.A.

Demonstração do resultado consolidado *pro forma* não auditado
 Período de três meses findo em 31 de março de 2021
 (Em milhares de reais – R\$)

	Méliuz	Picodi	Acesso	Ajustes Proforma			Total Pro
	Histórico (i)	Histórico (ii)	Histórico (iii)	Combinação de negócios	Notas	Eliminações (Nota 2c)	Forma
	31/03/2021	31/03/2021	31/03/2021			Total dos ajustes Pro Forma	31/03/2021
Receitas líquidas	49.167	7.606	13.285	-		-	70.058
Despesas operacionais							
Custo do serviço prestado	-	-	(6.837)	-		-	(6.837)
Despesas com <i>cashback</i>	(21.181)	-	-	-		-	(21.181)
Despesas com pessoal	(7.331)	(1.304)	(7.082)	-		-	(15.717)
Despesas comerciais e de marketing	(6.720)	(978)	(221)	-		-	(7.919)
Despesas com softwares	(2.469)	(197)	(2.645)	-		-	(5.311)
Despesas gerais e administrativas	(466)	(3.938)	(2.900)	-		-	(7.304)
Serviços de terceiros	(4.129)	(723)	-	-		-	(4.852)
Depreciação e amortização	(372)	(232)	(530)	(5.867)	2.b.i	(5.867)	(7.001)
Outros	26	-	2.354	-		-	2.380
	(42.642)	(7.372)	(17.861)	(5.867)		(5.867)	(73.742)
Resultado bruto	6.525	234	(4.576)	(5.867)		(5.867)	(3.684)
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-	-		-	-
Resultado antes do resultado financeiro e impostos	6.525	234	(4.576)	(5.867)		(5.867)	(3.684)
Resultado financeiro	387	(44)	1.050	-		-	1.393
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	6.912	190	(3.526)	(5.867)		(5.867)	(2.291)
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos	(1.669)	(4)	-	1.995	2.b.i	-	322
Lucro líquido do exercício	5.243	186	(3.526)	(3.872)		(3.872)	(1.969)
Lucro líquido do exercício atribuível a:							
Não controladores	(34)	91	-				57
Controladores	5.277	95	(3.526)			(3.872)	(2.026)

(i) Esta informação é derivada das informações contábeis intermediárias consolidadas do Méliuz S.A. relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2021, excluídos os saldos relativos à Picodi.

(ii) Esta informação é derivada das informações financeiras intermediárias da Picodi.com LLC relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2021.

(iii) Esta informação é derivada das informações financeiras intermediárias consolidadas do Acesso Soluções de Pagamento S.A. relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2021.

As notas explicativas são parte integrante dessas informações financeiras *pro forma*.

Méliuz S.A.

Demonstração do resultado consolidado *pro forma* não auditado
Exercício findo em 31 de dezembro de 2020
(Em milhares de reais – R\$)

	Méliuz	Picodi	Acesso	Ajustes Pro forma			Total Pro
	Histórico(i)	Histórico (ii)	Histórico (iii)	Combinação	Eliminações	Total dos	Forma
	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	de negócios	Notas	ajustes Pro	31/12/2020
						Forma	
					(Nota 2c)		
Receitas líquidas	125.390	26.837	41.710	-	-	-	193.937
Despesas operacionais							
Custo do serviço prestado	-	-	(25.159)	-	-	-	(25.159)
Despesas com <i>cashback</i>	(59.104)	-	-	-	-	-	(59.104)
Despesas com pessoal	(18.416)	(5.357)	(28.692)	-	-	-	(52.465)
Despesas comerciais e de marketing	(8.116)	(2.131)	(1.570)	-	-	-	(11.817)
Despesas com softwares	(5.772)	(835)	(9.353)	-	-	-	(15.960)
Despesas gerais e administrativas	(1.480)	(1.419)	(6.781)	-	-	-	(9.680)
Serviços de terceiros	(2.470)	(2.379)	-	-	-	-	(4.849)
Depreciação e amortização	(1.769)	(381)	(1.991)	(23.467)	2.b.ii	(23.467)	(27.608)
Outros	219	1.010	3.463	-	-	-	4.692
	(96.908)	(11.492)	(70.083)	(23.467)	-	(23.467)	(201.950)
Resultado bruto	28.482	15.345	(28.373)	(23.467)	-	(23.467)	(8.013)
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do resultado financeiro e impostos	28.482	15.345	(28.373)	(23.467)	-	(23.467)	(8.013)
Resultado financeiro	(255)	(52)	5.134	-	-	-	4.827
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	28.227	15.293	(23.239)	(23.467)	-	(23.467)	(3.186)
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos	(8.597)	(2.927)	6.485	7.979	2.b.ii	7.979	2.940
Lucro líquido do exercício	19.630	12.366	(16.754)	(15.488)	-	(15.488)	(246)
Lucro líquido do exercício atribuível a:							
Não controladores	(99)	6.033	-	-	-	-	5.934
Controladores	19.729	6.333	(16.754)	-	-	(15.488)	(6.180)

(i) Estas informações são derivadas das demonstrações contábeis consolidadas do Méliuz S.A. relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

(ii) Estas informações são derivadas das demonstrações financeiras da Picodi.com LLC relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

(iii) Estas informações são derivadas das demonstrações financeiras consolidadas do Acesso Soluções de Pagamento S.A. relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

As notas explicativas são parte integrante dessas informações financeiras *pro forma*.

Méliuz S.A.

Notas explicativas às informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas*
Para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e exercício findo em 31 de dezembro de 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Descrição da transação e base para elaboração das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*

a) Descrição da transação

Como parte da estratégia de expansão de suas operações, em 26 de fevereiro de 2021, a Méliuz S.A. (“Companhia” ou “Méliuz”) e Picodi.com LLC (“Picodi” e em conjunto com Méliuz, as “Companhias”), empresa sediada na Polônia, celebraram Contrato que resultou na aquisição, pela Companhia, de 51,2155% das ações representativas do capital social da Picodi, se tornando controladora desta investida.

Em 03 de maio de 2021, foi assinado o Acordo de Associação (“Acordo”) com a Acessopar Investimentos e Participações S.A. (“Acessopar”) e a Acesso Soluções de Pagamentos S.A. (em conjunto com a Acessopar, “Grupo Acesso”), que opera utilizando as marcas “Acesso”, “Acesso Bank”, “Bankly” e “Banco Acesso” (“Acesso”). O Acordo prevê, entre outras avenças, a incorporação pelo Méliuz de 100% das ações de emissão da Acessopar, holding controladora da Acesso, em troca de novas ações de emissão do Méliuz (“Transação”).

A Transação será efetivada através da incorporação da totalidade das ações de emissão da Acessopar pela Méliuz, nos termos do Art. 252 da Lei das S.A., e consequente aumento de capital do Méliuz com a emissão de novas ações, a serem entregues aos atuais acionistas do Grupo Acesso, além de uma parcela variável (“Earn Out”), devida a partir de um evento de liquidez (Receita Líquida da Acesso nos exercícios sociais de 2022, 2023 e 2024; e na variação da ação “CASH3”, emitida pelo Méliuz). Essa contraprestação variável foi considerada igual a R\$27.500 em 31 de março de 2021, considerando que a Companhia prevê a realização do pagamento máximo. Através dessa estrutura, a Acessopar passará a ser uma subsidiária integral do Méliuz e os acionistas da Acessopar na data do fechamento tornar-se-ão acionistas de longo prazo do Méliuz. Os atuais executivos chave da Acesso permanecerão nos seus cargos para dar continuidade ao projeto. Após o cumprimento de condições suspensivas usuais deste tipo de transação, em especial a aprovação pela autoridade reguladora das instituições financeiras, a consumação da incorporação de ações de emissão da Acessopar pela Méliuz ocorrerá na data de deliberação da Transação pela assembleia geral extraordinária de ambas as companhias, que deverá ocorrer entre o segundo semestre do ano de 2021 e o início de 2022.

A consumação da Transação está sujeita à aprovação de alteração do controle societário da Acesso pelo Banco Central do Brasil - BACEN, e será apresentada a este órgão na forma assinalada pela legislação em vigor. Após a aprovação pelo BACEN e o cumprimento das demais condições precedentes previstas no Acordo, a operação será submetida à assembleia de acionistas do Méliuz e da Acessopar, nos termos do Art. 252 da Lei das S.A..

Méliuz S.A.

Notas explicativas às informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas*
Para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e exercício findo em 31 de dezembro de 2020--Continuação
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Descrição da transação e base para elaboração das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*--Continuação

a) Descrição da transação--Continuação

De acordo com o resultado do teste de relevância, a Companhia apresenta essas informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas* refletindo os impactos das aquisições de Picodi e Acesso, no balanço patrimonial como se as aquisições tivessem sido concluídas na data-base mais recente para o qual o balanço patrimonial seja exigido, de acordo com o item 11 do OCPC 06 e nas demonstrações de resultado como se as aquisições tivessem sido concluídas no início do último exercício social encerrado, de acordo com o item 11 letra d do OCPC 06.

b) Bases de elaboração e apresentação das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*

As informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas* que compreendem ao balanço patrimonial consolidado *pro forma* em 31 de março de 2021 e as demonstrações do resultado consolidado *pro forma* referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2021 e para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 foram elaboradas e estão sendo apresentadas exclusivamente para fins ilustrativos no pressuposto da aquisição da Picodi e incorporação de ações da Acesso ter ocorrido em 1º de janeiro de 2020, para fins das demonstrações do resultado, ou em 31 de março de 2021, para fins do balanço patrimonial, e não devem ser utilizadas como indicativo de futuras demonstrações financeiras consolidadas ou interpretadas como demonstrações consolidadas do resultado e/ou posição patrimonial e financeira efetiva da Companhia. Adicionalmente, tais informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas* não refletem, por exemplo: (i) qualquer sinergia, eficiência operacional e economia de custos que possam decorrer da reorganização societária; (ii) qualquer possível benefício gerado pelo crescimento combinado das Companhias; ou (iii) eventuais restrições impostas por autoridades concorrenciais.

Estas informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas* foram preparadas e são apresentadas conforme a Norma Brasileira de Contabilidade CTG 06 - Apresentação de Informações Financeiras *Pro Forma*, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade, que tem por base a Orientação Técnica OCPC 06 - Apresentação de Informações Financeiras *Pro Forma*, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), e devem ser lidas em conjunto com, bem como são referidas em sua totalidade e derivam das:

Méliuz S.A.

Notas explicativas às informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas*
Para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e exercício findo em 31 de dezembro de 2020--Continuação

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Descrição da transação e base para elaboração das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*--Continuação

- b) Bases de elaboração e apresentação das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*--Continuação
- (i) Demonstrações contábeis consolidadas do Méliuz, elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (“IFRS”) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (“IASB”), para o período findo em 31 de dezembro de 2020, auditadas pela Ernst & Young Auditores Independentes S.S., cujo relatório de auditoria sobre as demonstrações contábeis foi emitido com data de 31 de março de 2021, sem modificações;
 - (ii) Informações contábeis intermediárias consolidadas do Méliuz, elaboradas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 - Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 - *International Financial Reporting*, emitida pelo IASB, para o período de três meses findo em 31 de março de 2021, revisadas pela Ernst & Young Auditores Independentes S.S., cujo relatório de revisão sobre as informações contábeis intermediárias foi emitido com data de 14 de maio de 2021, sem modificações;
 - (iii) Demonstrações financeiras da Picodi, elaboradas de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (“IFRS”) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (“IASB”), para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, auditadas pela Grant Thornton Frąckowiak sp. z o.o. sp. k., cujo relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras foi emitido com data de 6 de julho de 2021, sem modificações, e acompanhadas do relatório da Grant Thornton Auditores Independentes sobre a revisão especial dessas respectivas demonstrações financeiras, datado de 6 de julho de 2021, sem modificações;
 - (iv) Demonstrações financeiras intermediárias da Picodi, elaboradas de acordo com a norma internacional IAS 34 - *International Financial Reporting*, emitida pelo IASB, para o período de três meses findo em 31 de março de 2021, revisadas pela Grant Thornton Frąckowiak sp. z o.o. sp. k., cujo relatório de revisão sobre as demonstrações financeiras intermediárias foi emitido com data de 6 de julho de 2021, sem modificações, e acompanhadas do relatório da Grant Thornton Auditores Independentes sobre a revisão especial dessas respectivas demonstrações financeiras intermediárias, datado de 6 de julho de 2021, sem modificações;

Méliuz S.A.

Notas explicativas às informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas*
Para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e exercício findo em 31 de dezembro de 2020--Continuação
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Descrição da transação e base para elaboração das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*--Continuação

- b) Bases de elaboração e apresentação das informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*--Continuação
- (v) Demonstrações financeiras consolidadas da Acesso, elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (“IFRS”) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (“IASB”), para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, auditadas pela Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes, cujo relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras foi emitido com data de 29 de junho de 2021, sem modificações; e
 - (vi) Demonstrações financeiras intermediárias consolidadas da Acesso, elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com a norma internacional IAS 34 - *International Financial Reporting*, emitida pelo IASB, para o período de três meses findo em 31 de março de 2021, revisadas pela Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes, cujo relatório de revisão sobre as demonstrações financeiras intermediárias foi emitido com data de 30 de junho de 2021, sem modificações.

As informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas* foram preparadas usando o método de aquisição de acordo com o CPC15(R1)/IFRS 3 - Combinações de Negócios, onde o Méliuz é considerado o adquirente. O CPC15 (R1)/IFRS 3, requer, entre outras coisas, que os ativos adquiridos e passivos assumidos sejam reconhecidos pelo seu valor justo na data de aquisição. A mensuração do valor justo pode ser altamente subjetiva e é possível que outros profissionais, aplicando julgamento razoável aos mesmos fatos e circunstâncias, possam desenvolver e sustentar valores estimados diferentes.

As informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas* foram elaboradas e estão sendo apresentadas exclusivamente para fins ilustrativos e não pretendem representar o que os resultados reais consolidados das operações ou a posição financeira do Méliuz teriam sido se as aquisições da Picodi e da Acesso tivessem ocorrido nas datas assumidas, e, conseqüentemente, não são necessariamente indicativos dos resultados das operações consolidadas em períodos futuros ou da posição financeira consolidada do Méliuz.

Estas informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas* devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras históricas das entidades envolvidas.

Méliuz S.A.

Notas explicativas às informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas*
Para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e exercício findo em 31 de dezembro de 2020--Continuação

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Descrição dos ajustes *pro forma* de combinação de negócios e premissas utilizadas

Os ajustes *pro forma* são baseados em informações atualmente disponíveis e certas estimativas e premissas e, portanto, os efeitos reais dessas transações serão diferentes dos apresentados nesse relatório. Incluímos apenas ajustes que são diretamente atribuíveis à combinação de negócios proposta, factualmente suportáveis e, com relação à demonstração do resultado, esperamos ter um impacto contínuo nos resultados consolidados.

As informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma* foram elaboradas e apresentadas a partir das demonstrações financeiras consolidadas históricas do Méliuz, Picodi e Acesso e os ajustes *pro forma* foram determinados com base em premissas e melhores estimativas da Administração das Companhias, as quais acreditamos serem razoáveis, e incluem os ajustes a seguir:

a) Balanço patrimonial *pro forma*

A Companhia apresenta o balanço patrimonial consolidado *pro forma* refletindo os impactos da aquisição potencial da Acesso como se a aquisição tivesse sido concluída na data-base mais recente para o qual o balanço patrimonial seja exigido, ou seja, em 31 de março de 2021. Nas informações financeiras intermediárias consolidadas do Méliuz para os três meses findo em 31 de março de 2021, já estão sendo consolidados os ativos e passivos do Picodi, bem como os efeitos de sua aquisição, que ocorreu em fevereiro de 2021. Os efeitos da aquisição da Acesso no balanço patrimonial *pro forma*, caso essa tivesse ocorrido em 31 de março de 2021, estão demonstrados abaixo:

i) *Alocação do preço pago*

<u>Em 2020</u>	<u>Valor justo estimado</u>
Ativos	629.295
Passivos	375.163
Ativos líquidos a valor justo - 100%	254.132
Participação adquirida na subsidiária	100%
Valor justo estimado dos ativos líquidos adquiridos	<u>254.132</u>
Demonstrativo do ágio	
Valor por troca de ações	324.500
Valor da parcela a prazo	27.500
Total da contraprestação transferida ⁽¹⁾	<u>352.000</u>
Ágio por rentabilidade futura estimado	<u>97.868</u>

Méliuz S.A.

Notas explicativas às informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas*
Para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e exercício findo em 31 de dezembro de 2020--Continuação
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Descrição dos ajustes *pro forma* de combinação de negócios e premissas utilizadas--Continuação

(1) A contraprestação paga foi estimada com base nos termos da transação, considerando: (i) o valor unitário das ações de emissão da Méliuz de R\$31,06 correspondente à média ponderada por volume do preço de fechamento da CASH3 nos pregões ocorridos nos últimos 30 dias anteriores à data da assinatura da Transação; (ii) estimativa máxima de *earn out* de R\$27.500.

a) Balanco patrimonial pro forma--Continuação

i) *Alocação do preço pago--Continuação*

Essa alocação preliminar de preço de compra foi usada na preparação dos ajustes *pro forma* no balanço patrimonial. A alocação final do preço de compra será determinada quando da aprovação da Transação pelo BACEN. A alocação final pode diferir materialmente da alocação preliminar usada nos ajustes *pro forma*. A alocação final pode incluir: (a) mudanças no valor da contraprestação paga (principalmente por alterações na estimativa de *earn out*); (b) mudanças nos valores justos do ativo imobilizado; (c) mudanças nas alocações dos ativos intangíveis, como ágio; e (d) outras mudanças nos ativos e passivos.

ii) *Mais valia de softwares e licenças*

Durante a combinação de negócios da Acesso foram identificados mais valia de softwares no valor de R\$117.333 e de licenças no valor de R\$117.334, estimada pela Companhia de acordo com a motivação para a aquisição da Acesso. Os valores de mais valia, acrescidos do ágio por rentabilidade futura estimado de R\$97.868 acima calculado, estão apresentados no valor total de R\$332.535 na linha do Intangível.

iii) *Valor justo das contingências*

Não foram identificadas contingências fora do balanço da Acesso que devem ser refletidas nessas informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma*.

b) Demonstração do resultado consolidado pro forma

A Companhia apresenta as demonstrações de resultado consolidadas *pro forma* refletindo os impactos das aquisições de Picodi e Acesso como se as aquisições tivessem sido concluídas no início do último exercício social encerrado, ou seja, em 1º de janeiro de 2020. As demonstrações de resultado consolidadas *pro forma* devem ser apresentadas apenas para o exercício social do ano anterior, exercício findo em 31 de dezembro de 2020, e para o período intermediário do exercício atual, período de três meses findo em 31 de março de 2021.

Méliuz S.A.

Notas explicativas às informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas*
Para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e exercício findo em 31 de dezembro de 2020--Continuação
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Descrição dos ajustes *pro forma* de combinação de negócios e premissas utilizadas--Continuação

b) Demonstração do resultado pro forma--Continuação

i) *Efeitos nas demonstrações de resultados consolidadas pro forma em 31/03/2021*

Nas informações financeiras intermediárias consolidadas do Méliuz para os três meses findo em 31 de março de 2021, estão sendo consolidadas as receitas e despesas do Picodi apenas do mês de março de 2021, visto que a aquisição ocorreu no final do fevereiro de 2021. Para fins dessas demonstrações de resultado *pro forma*, a coluna do consolidado em 31 de março de 2021 considera apenas as receitas e despesas do Méliuz e Gana (controlada do Méliuz adquirida em 2020). As receitas e despesas para os três meses findo em 31 de março de 2021 da Picodi estão sendo apresentadas em coluna específica.

Caso a aquisição tivesse ocorrido em 1º de janeiro de 2020, o aumento da despesa de amortização decorrente dos softwares adquiridos na compra da Acesso seria de R\$5.867, considerando uma vida útil de cinco anos. Tal aumento na despesa de amortização reduz o resultado do período, diminuindo a base de cálculo do imposto de renda e contribuição social e, conseqüentemente, a despesa destes impostos. O impacto da amortização dos softwares na despesa de imposto de renda e contribuição social para os três meses findo em 31 de março de 2021 seria de R\$1.995. A licença não sofre amortização por possuir vida útil indefinida, visto que as licenças que a Acesso possui não tem vencimento.

ii) *Efeitos nas demonstrações de resultados consolidadas pro forma em 31 de dezembro de 2020*

Caso a aquisição tivesse ocorrido em 1º de janeiro de 2020, o aumento da despesa de amortização decorrente dos softwares adquiridos na compra da Acesso seria de R\$23.467, considerando uma vida útil de cinco anos. Tal aumento na despesa de amortização reduz o resultado do período, diminuindo a base de cálculo do imposto de renda e contribuição social e, conseqüentemente, a despesa destes impostos. O impacto da amortização dos softwares na despesa de imposto de renda e contribuição social para o período findo em 31 de dezembro de 2020 seria de R\$7.979. A licença não sofre amortização por possuir vida útil indefinida, visto que as licenças que a Acesso possui não tem vencimento.

Méliuz S.A.

Notas explicativas às informações financeiras consolidadas condensadas *pro forma não auditadas*
Para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e exercício findo em 31 de dezembro de 2020--Continuação
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Descrição dos ajustes *pro forma* de combinação de negócios e premissas utilizadas--Continuação

c) Eliminações

Representa a eliminação do patrimônio líquido da Acesso de R\$19.465.
