

**Clidec Participações S.A.**

**Demonstrações financeiras  
em 31 de dezembro de 2023**

Clidec Participações S.A.

## **Relatório da Administração**

Apresentamos as demonstrações financeiras e notas explicativas relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 da Clidec Participações S.A.

## **Distribuição de dividendos**

De acordo com o Estatuto Social são assegurados aos acionistas dividendos mínimos obrigatórios de 25% calculados sobre o lucro líquido anual passível de distribuição.

Barueri, 25 de março de 2024.  
A Diretoria

**Balço patrimonial**

(em milhares de reais)

ATIVO	Nota	31 de dezembro de	
		2023	2022
<b>Ativo Circulante</b>		<b>68</b>	<b>27</b>
Caixa e equivalentes de caixa	2.3	61	2
Créditos tributários e previdenciários		7	-
Outras contas a receber		-	25
Demais créditos a receber		-	25
<b>Não Circulante</b>		<b>23.446</b>	<b>8.904</b>
Realizável a longo prazo		115	-
Ativos fiscais diferidos (imposto de renda e contribuição social)		115	-
Investimentos	2.4 e 4	11.447	8.904
Investimentos em joint venture		-	8.904
Investimentos em controlada		11.447	-
Imobilizado	5	1.286	-
Imobilizado de uso próprio		1.286	-
Intangível	6	10.598	-
Ágio na aquisição de investimentos		5.269	-
Ativos intangíveis alocados		5.329	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>23.514</b>	<b>8.931</b>

PASSIVO	Nota	31 de dezembro de	
		2023	2022
<b>Circulante</b>		<b>8</b>	<b>50</b>
Tributos e encargos sociais a recolher		2	-
Fornecedores de bens e serviços		6	-
Outras contas a pagar	2.5	-	50
<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>8</b>	<b>50</b>
Capital social	2.6 e 7.1	27.201	3.988
Adiantamentos para futuro aumento de capital	2.8 e 7.2	-	1.076
Reserva de lucros	7.3	-	3.817
Prejuízos Acumulados		(3.695)	-
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>23.506</b>	<b>8.881</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>23.514</b>	<b>8.931</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

### Demonstração do resultado

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

	Nota	Exercício findo em 31 de dezembro de	
		2023	2022
Outras Despesas (Receitas) Operacionais		(25)	-
Despesas gerais e administrativas	8	(720)	(27)
Resultado da equivalência patrimonial	4	(6.880)	618
Resultado financeiro líquido		(2)	(2)
Despesas financeiras		(2)	(2)
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>		<b>(7.627)</b>	<b>589</b>
Imposto de renda e contribuição social sobre lucro		115	-
Diferido		115	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>		<b>(7.512)</b>	<b>589</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

### Demonstração do resultado abrangente

(em milhares de reais)

	Exercício findo em 31 de dezembro de	
	2023	2022
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(7.512)</b>	<b>589</b>
<b>RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO</b>	<b>(7.512)</b>	<b>589</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Demonstração dos fluxos de caixa (método indireto)**

(em milhares de reais)

	Exercício findo em 31 de dezembro de	
	2023	2022
<b>FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>Lucro (prejuízo) líquido do exercício</b>	<b>(7.512)</b>	<b>589</b>
Ajustes para reconciliar o lucro líquido ao caixa gerado pelas atividades operacionais:		
Depreciações e amortizações	686	-
Resultado de equivalência patrimonial	6.880	(618)
Provisão imposto de renda e contribuição social	(115)	-
Resultado na Alienação ou Baixa de Bens do Ativo Não Circulante e Outros	25	-
	<b>(36)</b>	<b>(29)</b>
<b>Aumento (redução) nos ativos operacionais</b>	<b>(8)</b>	<b>-</b>
Créditos tributários e previdenciários	(8)	-
<b>Aumento (redução) nos passivos operacionais</b>	<b>(42)</b>	<b>17</b>
Tributos e encargos sociais a recolher	2	-
Fornecedores e outras contas a pagar	(44)	17
<b>CAIXA APLICADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>(86)</b>	<b>(12)</b>
<b>FLUXO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Aporte em controlada	(2.811)	(445)
Aquisição de investimento	(19.181)	-
<b>CAIXA APLICADO EM ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>(21.992)</b>	<b>(445)</b>
<b>FLUXO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
Aumento de capital	22.137	451
<b>CAIXA GERADO EM ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	<b>22.137</b>	<b>451</b>
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) EM CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>59</b>	<b>(6)</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		
Saldo inicial	2	8
Saldo Final	61	2
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) EM CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>59</b>	<b>(6)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Clidec Participações S.A.

### Demonstração da mutação do patrimônio líquido

(em milhares de reais)

	Capital Social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Reserva de lucros			Lucros (prejuízos) acumulados	Patrimônio Líquido
			Reserva legal	Reserva de retenção de lucros	Reserva especial dividendos não distribuídos		
<b>31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>	<b>3.988</b>	<b>625</b>	<b>186</b>	<b>2.219</b>	<b>823</b>	-	<b>7.841</b>
<b>Transações de Capital com os Sócios</b>	-	<b>451</b>	-	-	-	-	<b>451</b>
Aumento de capital social	-	451	-	-	-	-	451
<b>Resultado Abrangente Total</b>	-	-	-	-	-	<b>589</b>	<b>589</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	589	589
<b>Proposta de destinação do lucro:</b>	-	-	<b>29</b>	<b>420</b>	<b>140</b>	<b>(589)</b>	-
Reserva legal	-	-	29	-	-	(29)	-
Reserva especial dividendos não distribuídos	-	-	-	-	140	(140)	-
Constituição de reserva de lucros	-	-	-	420	-	(420)	-
<b>31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>3.988</b>	<b>1.076</b>	<b>215</b>	<b>2.639</b>	<b>963</b>	-	<b>8.881</b>
<b>Transações de Capital com os Sócios</b>	<b>23.213</b>	<b>(1.076)</b>	-	-	-	-	<b>22.137</b>
Aumento de capital social	23.213	(1.076)	-	-	-	-	22.137
<b>Resultado Abrangente Total</b>	-	-	-	-	-	<b>(7.512)</b>	<b>(7.512)</b>
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	-	-	(7.512)	(7.512)
<b>Proposta de destinação do lucro:</b>	-	-	<b>(215)</b>	<b>(2.639)</b>	<b>(963)</b>	<b>3.817</b>	-
Absorção de prejuízo	-	-	(215)	(2.639)	(963)	3.817	-
<b>31 DE DEZEMBRO DE 2023</b>	<b>27.201</b>	-	-	-	-	<b>(3.695)</b>	<b>23.506</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## 1. Contexto operacional e informações gerais

A Clidec Participações S.A. (Clidec Participações ou Companhia), sociedade anônima de capital fechado, com sede na Alameda Araguaia, 2104, 19º andar, conjunto 192 A, Alphaville Industrial – Barueri, São Paulo – Brasil, iniciou suas operações em 11 de junho de 2012 tendo como objeto social a participação em outras sociedades como acionista ou quotista.

A Companhia possui participação direta e indireta em outras entidades conforme quadro a seguir:

	Participação no capital social (%)		
	2023		2022
	Controladas		Controle
	Direta	Indireta	Conjunto
<b>REDE DE CLÍNICAS ODONTOLÓGICAS E RADIOLÓGICAS:</b>			
Clínicas Radiológicas Papaiz (Papaiz) <sup>1</sup>	100,0	-	49,0
Lúmax Radiologia e Tomografia Odontológica Ltda (Lúmax)	-	100,0	-

<sup>1</sup> Controlada adquirida pela Companhia em 01 de fevereiro de 2023.

**Papaiz:** participação em clínicas radiológicas adquirida em 31 de janeiro de 2013, Controlada em Conjunto com o Grupo Fleury.

Em 01 de fevereiro de 2023, foi concluída a aquisição de controle das ações ordinárias representativas de 51% do capital social da Papaiz por meio da sua Controlada Clidec Participações. Desta forma, a Clidec Participações passou a deter 100% do capital social e controle desta empresa.

**Lúmax:** constituída em 02 de fevereiro de 1990, Controlada da Papaiz, tem como objetivo a prestação de serviços em radiologia, eletroterapia e tomografia para fins odontológicos e a participação em outras sociedades como cotista ou acionista do capital de outras empresas.

### Aprovação das demonstrações financeiras

A aprovação das demonstrações financeiras da Companhia foi autorizada pela Diretoria em 25 de março de 2024.

## 2. Descrição das principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir:

### 2.1 Elaboração e apresentação

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), segundo a premissa de continuidade.

#### 2.1.1. Base de Consolidação

A Companhia está dispensada da apresentação de demonstrações financeiras consolidadas, em conformidade com o CPC 36 - Demonstrações Consolidadas, considerando os seguintes fatores: (i) não há objeção dos acionistas quanto a não apresentação das demonstrações financeiras consolidadas; (ii) a Companhia não possui instrumentos de dívidas

patrimoniais negociadas no mercado aberto; (iii) a Companhia não registrou e não está em processo de registro de suas demonstrações financeiras individuais na Comissão de Valores Mobiliários - CVM; e (iv) as controladoras direta e indireta da Companhia disponibilizam ao público suas demonstrações financeiras de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil.

## **2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação**

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são avaliados utilizando-se a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (moeda funcional). Tais demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais (R\$).

## **2.3 Ativo circulante – caixa e equivalentes de caixa**

Incluem o caixa e os depósitos bancários que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da Companhia sem restrição para o uso imediato.

## **2.4 Ativos Não Circulante**

### **2.4.1 Realizável a longo prazo**

#### **(a) Imposto de Renda e Contribuição Social (IRPJ/CSLL) diferidos – ativo**

Os ativos fiscais diferidos cuja dedutibilidade seja provável são reconhecidos com relação às diferenças temporárias tributáveis, ou seja, sobre as diferenças que resultarão em valores a serem excluídos no cálculo do resultado tributável do imposto de renda e da contribuição social de exercícios futuros quando o valor contábil do ativo for recuperado.

O imposto diferido é mensurado com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas/realizadas.

Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de elaboração das demonstrações financeiras e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

#### **2.4.2 Investimento em controlada**

Representada por investimento em controlada avaliada pelo método da equivalência patrimonial com base em seu respectivo balanço patrimonial (nota 4).

#### **2.4.3 Imobilizado**

Demonstrado pela mais valia, deduzido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear dos bens de acordo com os prazos identificados em laudo de avaliação (notas 3 e 5).

Os ganhos e perdas de alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor residual contábil e são reconhecidos no resultado.

#### **2.4.4 Intangível**

Refere-se a ágio e ativos adquiridos ao valor justo sobre a aquisição de controladas, mensurado pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada, calculada pelo método linear de acordo com os prazos identificados em laudo de avaliação (notas 3 e 6).

#### **2.5 Fornecedores e outras contas a pagar**

Referem-se a obrigações a liquidar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios sendo registrados no passivo circulante.

#### **2.6 Capital social**

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido (nota 7.1).

#### **2.7 Dividendo mínimo obrigatório a pagar**

O Estatuto Social da Companhia prevê um dividendo mínimo obrigatório de 25% sobre o lucro líquido.

#### **2.8 Adiantamento para futuro aumento de capital**

Refere-se aos montantes recebidos pela Companhia de seus acionistas com a finalidade de aumento de capital.

### **3. Combinação de negócios**

Em 01 de fevereiro de 2023 a Companhia adquiriu 51% do capital social da Papaiz Associados Diagnósticos por Imagem S.A.

A Papaiz, localizada em São Paulo, foi constituída em 1989 e é uma das empresas mais conceituadas no segmento de radiologia odontológica.

Para cálculo do ágio foram adotadas as premissas de acordo com o item 32 do CPC 15, totalizando R\$5.269. A Administração espera que o ágio reconhecido seja dedutível para fins de imposto de renda, na sequência da reestruturação societária envolvendo controladora e controlada, nos termos da legislação tributária vigente.

#### **Preço de aquisição, intangíveis e goodwill - Papaiz:**

A tabela a seguir resume as transações, os valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos e reconhecidos na data da aquisição, bem como o valor justo na data da aquisição da Papaiz:

Em 01 de fevereiro de 2023	<b>Saldos</b>
Contraprestação transferida	19.181
<b>Total da contraprestação</b>	<b>19.181</b>
Valor patrimonial	6.612
<b>Ágio + valor justo de ativos adquiridos e passivos assumidos</b>	<b>12.569</b>
<b>Ativos intangíveis</b>	<b>5.666</b>
Marcas	3.824
Non Compete	1.842
<b>Ativos imobilizados</b>	<b>1.634</b>
Mais valia	1.634
<b>Ágio</b>	<b>5.269</b>

O total da transação da Papaiz no valor de R\$19.181, foi pago à vista mediante transferência bancária.

#### 4. Investimento

Controlada	Capital social	Quotas possuídas	Participação (%)	31 de dezembro de 2023		Equivalência patrimonial		Saldo de investimento	
				Prejuízo do exercício	Patrimônio líquido	31 de dezembro de 2023	2022	31 de dezembro de 2023	2022
Grupo Papaiz	13.137	13.137.149	100	(9.536)	11.447	(6.880)	618	11.447	8.904

#### 5. Imobilizado

	31 de dezembro de 2022		31 de dezembro de 2023		Custo de aquisição	Depreciações	Saldo contábil, líquido	Taxa média anual de depreciação (%)
	Aquisições <sup>1</sup>	Depreciações	Aquisições <sup>1</sup>	Depreciações				
Equipos. de computação	-	111	(51)	60	111	(51)	60	50
Aparelhos e acessórios	-	682	(63)	619	682	(63)	619	10
Máquinas e equipamentos	-	668	(218)	450	668	(218)	450	11
Móveis e utensílios	-	173	(16)	157	173	(16)	157	10
<b>Imobilizado</b>	<b>-</b>	<b>1.634</b>	<b>(348)</b>	<b>1.286</b>	<b>1.634</b>	<b>(348)</b>	<b>1.286</b>	

<sup>1</sup> Mais valia sobre o imobilizado, devido a aquisição de controle de 51% sobre o capital da controlada Papaiz (nota 3).

#### 6. Intangível

	Ágio na aquisição de investimentos <sup>1</sup>	Ativos intangíveis alocados <sup>2</sup>	Total de Intangível
<b>31 de dezembro de 2022</b>	-	-	-
Aquisição Papaiz	5.269	5.666	10.935
Amortizações	-	(337)	(337)
<b>31 de dezembro de 2023</b>	<b>5.269</b>	<b>5.329</b>	<b>10.598</b>
Custo	5.269	5.666	10.935
Amortizações acumuladas	-	(337)	(337)
<b>Saldo contábil, líquido</b>	<b>5.269</b>	<b>5.329</b>	<b>10.598</b>

<sup>1</sup> Ágio gerado pela aquisição de controle de 51%, sobre o capital da controlada Papaiz (nota 3).

<sup>2</sup> Marcas e patentes e acordo não competição, gerados pela aquisição de controle de 51%, sobre o capital da controlada Papaiz (nota 3).

## 7. Patrimônio líquido

### 7.1 Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social subscrito e integralizado da Companhia é de R\$27.201 (R\$3.988 em 2022) divididos em 13.300.064 (3.987.841 em 2022) ações ordinárias sem valor nominal.

### 7.2 Adiantamento para futuro aumento de capital

Durante o exercício de 2023, a Companhia recebeu um aporte no valor de R\$2.956 que foi totalmente subscrito (R\$451 em 2022).

### 7.3 Reservas de lucros

**Reserva legal:** constituída obrigatoriamente pela Companhia, com a destinação de 5% do lucro líquido do exercício, até que seu valor atinja 20% do capital social. Em 2023, os saldos de reservas de lucros foram totalmente absorvidos pelo prejuízo do exercício.

**Reserva de retenção de lucros:** conforme Estatuto Social corresponde ao saldo de lucro líquido deduzido de: i) 5% destinado à constituição da reserva legal; ii) dividendo mínimo obrigatório de 25% e iii) absorção de prejuízos acumulados, se houver. Em 2023, os saldos de reservas de lucros foram totalmente absorvidos pelo prejuízo do exercício.

**Reserva especial de dividendos não distribuídos:** constituída de acordo com parágrafos 4º e 5º do artigo 202 da lei das S.A.s, observando que há dividendo mínimo obrigatório a pagar, mas a Companhia não tem condições financeiras para tanto. Em 2023, os saldos de reservas de lucros foram totalmente absorvidos pelo prejuízo do exercício.

### 7.4 Dividendo mínimo obrigatório

	<u>31 de dezembro de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	-	<b>589</b>
(-) Reserva legal	-	(29)
<b>Base de cálculo ajustada</b>	-	<b>560</b>
% dividendo mínimo conforme Estatuto	<u>25</u>	<u>25</u>
<b>Dividendo mínimo obrigatório</b>	<u>-</u>	<u><b>140</b></u>

Em 2023, a Companhia não possui base de cálculo para os dividendos mínimos obrigatórios.

## 8 Despesas administrativas

	<u>Exercício findo em 31 de dezembro de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços terceiros	(84)	(6)
Taxas e tributos	(1)	-
Depreciações e amortizações	(686)	-
Outras	51	(21)
	<u>(720)</u>	<u>(27)</u>

André Moreira Guimarães  
Contador - CRC - RJ-108534/O-7