

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Diretores e Quotistas da
Pronep Lar Internação Domiciliar S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas", as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Pronep Lar Internação Domiciliar S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Ausência de estudo sobre o valor recuperável dos ativos

Conforme requerido pelo Pronunciamento Técnico CPC 01 (R1) - Redução ao valor recuperável de ativos, a Companhia é requerida a aplicar procedimentos para assegurar que seus ativos (tangíveis e intangíveis) estejam registrados contabilmente por valor que não exceda aos seus valores de recuperação e, se for o caso, reconhecer um ajuste para perdas por desvalorização. A Companhia, durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não nos apresentou o estudo técnico sobre teste de recuperabilidade dos ativos tangíveis e intangíveis, conforme determina o referido pronunciamento técnico. Desta forma, não foi possível, nas circunstâncias, concluirmos sobre os possíveis efeitos que possam vir a impactar as demonstrações contábeis individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Ênfase

Transações com partes relacionadas

Chamamos atenção para a Nota Explicativa nº 10 às demonstrações contábeis individuais e consolidadas, que descreve que a Companhia mantém operações de empréstimos e financiamentos e outros saldos em montante significativos com partes relacionadas nas condições nelas descritas. Dessa forma, as demonstrações contábeis devem ser analisadas nesse contexto. Nossa opinião não está sendo ressalvada em relação a esse assunto.

Responsabilidades da Diretoria e da Governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas;

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

Comunicamo-nos com os responsáveis a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 19 de abril de 2024.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo	Nota explicativa	Controladora		Consolidado		Passivo e patrimônio líquido	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022			31/12/2023	31/12/2022		
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	6.885	6.717	9.312	11.557	Fornecedores	15	3.946	12.109	16.493	27.495
Contas a receber de clientes	6	15.843	16.553	49.140	53.923	Passivo de arrendamento	14	437	487	806	754
Estoques	7	1.211	1.852	4.742	6.463	Tributos a recolher	16	1.027	3.342	3.006	5.170
Impostos a recuperar	8	1.147	1.073	2.023	1.725	Parcelamentos tributários	17	-	54	88	172
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	9	1.265	1.449	8.173	5.864	Obrigações sociais e trabalhistas	18	1.514	1.192	3.638	3.511
Outros ativos circulantes		546	419	1.531	1.080	Partes relacionadas	10.1	876	876	-	-
		26.896	28.063	74.921	80.612	Outros passivos circulantes		781	62	1.531	302
								8.581	18.122	25.562	37.404
Não circulante						Não circulante					
Depósitos judiciais		774	699	2.393	2.500	Passivo de arrendamento	14	-	436	6.056	436
Partes relacionadas	10.1	13.825	13.507	-	-	Parcelamentos tributários	17	-	-	385	433
Ativo fiscal diferido	9.1	8.342	8.741	10.997	11.273	Contingências	19	996	778	9.418	7.602
Investimentos	11	17.920	17.547	-	-	Partes relacionadas	10.1 e 10.2	4	51.170	-	51.166
Notas de débito	10.1	5.103	6.537	-	-	Provisão para perdas em investimentos	11	5.163	4.353	-	-
Imobilizado	12	608	666	3.863	1.756			6.163	56.737	15.859	59.637
Direito de uso	14	381	837	6.561	1.078	Patrimônio líquido	20				
Intangível	13	1.199	1.082	2.990	2.642	Capital social		67.447	12.327	67.447	12.327
Outros ativos não circulantes		140	132	139	132	Prejuízos acumulados		(7.417)	(9.589)	(7.417)	(9.589)
		48.292	49.748	26.943	19.381	Pagamento baseados em ações		414	214	414	214
								60.444	2.952	60.444	2.952
Total do ativo		75.188	77.811	101.865	99.993	Total do passivo e patrimônio líquido		75.188	77.811	101.865	99.993

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida	21	56.935	59.072	214.992	214.434
Custos dos serviços prestados e produtos vendidos	22	(42.770)	(44.846)	(184.310)	(187.136)
Lucro bruto		14.165	14.226	30.682	27.298
Despesas operacionais					
Despesas com vendas e distribuição	23	(1.214)	(1.356)	(3.989)	(4.681)
Despesas administrativas e gerais	24	(12.149)	(11.825)	(25.971)	(24.407)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	6	(202)	(220)	(580)	(157)
Resultado de participações societárias	9	(437)	(5.948)	-	-
Outras (despesas) receitas operacionais	25	6.078	2.043	6.363	(4.408)
		(7.924)	(17.306)	(24.177)	(33.653)
Resultado antes do resultado financeiro		6.241	(3.080)	6.505	(6.355)
Receitas financeiras		1.498	1.557	1.868	1.978
Despesas financeiras		(4.260)	(5.463)	(5.009)	(5.619)
Resultado financeiro, líquido	26	(2.762)	(3.906)	(3.141)	(3.641)
Resultado antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social		3.479	(6.986)	3.364	(9.996)
Imposto de Renda e Contribuição Social - correntes	9.2	(907)	-	(915)	-
Imposto de Renda e Contribuição Social - diferidos	9.2	(400)	239	(277)	3.249
		(1.307)	239	(1.192)	3.249
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		2.172	(6.747)	2.172	(6.747)
Resultado por ações:					
Lucro (prejuízo) líquido do exercício por ações (em reais)		0,78	(9,83)	0,78	(9,83)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido/(prejuízo) do exercício	2.172	(6.747)	2.172	(6.747)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>2.172</u>	<u>(6.747)</u>	<u>2.172</u>	<u>(6.747)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	Capital social	Outros resultados abrangentes	(Prejuízos)/lucros líquidos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	12.327	-	(2.842)	9.485
Prejuízo do exercício	-	-	(6.747)	(6.747)
Pagamento baseado em ações	-	214	-	214
Saldos em 31 de dezembro de 2022	12.327	214	(9.589)	2.952
Aumento Capital social	55.120	-	-	55.120
Lucro do exercício	-	-	2.172	2.172
Pagamento baseado em ações	-	200	-	200
Saldos em 31 de dezembro de 2023	67.447	414	(7.417)	60.444

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro (Prejuízo) antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	2.172	(6.747)	2.172	(6.747)
Ajustes para reconciliar o lucro ou prejuízo ao fluxo de caixa das atividades operacionais				
Depreciação Amortização	573	623	2.137	1.707
Provisões	229	733	(94)	2.754
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferidos	400	(238)	277	(3.248)
Resultado financeiro	4.167	5.141	4.772	5.179
Baixas Perdas Diversos	818	1.106	4.100	3.317
Juros pagos	-	-	-	(3)
Impostos pagos sobre o lucro	-	-	-	(101)
Resultado baseado em ações	200	203	200	203
Invoices partes relacionadas	(7.885)	4.540	(7.885)	4.540
Resultado da equivalência patrimonial, líquido de impostos	437	5.948	-	-
Resultado ajustado	1.111	11.308	5.679	7.600
Aumento/(diminuição) nos ativos e passivos operacionais				
Estoques	642	275	1.721	(574)
Contas a receber e outras contas a receber	381	(1.095)	2.007	(3.277)
Outros ativos	(100)	(5.677)	(2.960)	(1.823)
Contas a pagar e outros	(760)	(3.188)	(3.600)	755
Outros passivos	(451)	(786)	(2.067)	8
	(289)	(10.472)	(4.899)	(4.911)
Caixa líquido gerado proveniente das atividades operacionais	822	837	781	2.689
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Adições de ativo imobilizado e Intangível	(175)	(102)	(2.865)	(429)
Caixa líquido (consumido) proveniente das atividades de investimentos	(175)	(102)	(2.865)	(429)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Empréstimos Partes Relacionadas	(479)	(137)	(161)	-
Pagamento de empréstimos e financiamentos	-	-	-	-
Pagamento de Arrendamento Financeiro	-	(557)	-	(1.423)
Caixa líquido (consumido) proveniente das atividades de financiamentos	(479)	(694)	(161)	(1.423)
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalente de caixa	168	40	(2.245)	837
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	6.717	6.677	11.557	10.720
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	6.885	6.717	9.312	11.557
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalente de caixa	168	40	(2.245)	837

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

1. Contexto operacional

A Pronep Lar Internação Domiciliar S.A (“Companhia” ou “Pronep”) está constituída na forma de sociedade anônima de capital fechado, domiciliada no Brasil e controlada pela Elevate Care International (“ECI”). A sede social da Companhia é situada na Rua Visconde de Silva nº125- parte, Humaitá, Rio de Janeiro, Brasil. As demonstrações financeiras da Companhia abrangem a Companhia e suas subsidiárias (conjuntamente referidas como ‘Grupo’).

O Grupo tem como principal objeto as atividades de fornecimento de infraestrutura de apoio e assistência a paciente em seu domicílio. A Pronep é uma empresa de prestação de serviços de saúde, fundada em 1998. A Companhia disponibiliza programas de atendimento domiciliar altamente especializado formado por médicos, enfermeiros, técnicos de enfermagem, fisioterapeutas, fonoaudiólogos, nutricionistas, psicólogos, terapeuta ocupacional, assistente social e profissional de apoio técnico-administrativo. Os serviços oferecidos vão desde ações de monitoramento e procedimentos como curativos, cuidados pós-operatórios ou infusões intravenosas, até opções mais complexas que demandam assistência integral da equipe, como no caso da internação domiciliar.

Atuando no cuidado e atenção a pacientes com as mais variadas necessidades, sejam elas a internação domiciliar especializada, assistência domiciliar por equipe multidisciplinar, ou mesmo curativos, administração de medicamentos e outros procedimentos, além dos cuidados paliativos quando necessário. Também oferecendo programas de promoção à saúde, prevenção de doenças e aumento da qualidade de vida. A qualidade do atendimento garantiu o reconhecimento da Joint Commission International - JCI, que certificou o Grupo com um selo respeitado mundialmente e, na época em que nos foi conferido, inédito para serviços de atenção domiciliar.

Em outubro de 2023 a ECI, empresa sediada nos EUA, adquiriu da Sodexo do Brasil Comercial S.A. 100% de participação na Companhia, passando a ser a sua única acionista e controladora.

2. Apresentação das demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, e práticas contábeis materiais

2.1. Declaração de conformidade

As Demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil. As demonstrações contábeis individuais da controladora foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil e são divulgadas em conjunto com as demonstrações contábeis consolidadas.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações Técnicas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

As demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Diretoria em 19 de abril de 2024.

2.1.1. Base de elaboração

As demonstrações contábeis, individuais e consolidadas da Companhia foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelo seu valor justo, quando requerido nas normas.

2.1.2. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, são apresentadas em R\$ (Reais), que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas foram arredondadas para o valor mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.1.3. Estimativas contábeis

Na elaboração das demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, foram utilizadas estimativas para contabilizar certos ativos e passivos.

As demonstrações contábeis, individuais e consolidadas da Companhia incluem, portanto, estimativas referentes à seleção das vidas úteis do ativo imobilizado, provisões necessárias para passivos contingentes e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

2.1.4. Base de consolidação

Empresas Controladas	% Participação da Companhia no capital social	
	2023	2022
Vitória Medicina Domiciliar Ltda. ("Pronep Vitória")	100%	100%
Pronep São Paulo - Serv. Esp. Dom. e Hosp. Ltda. ("Pronep São Paulo")	100%	100%

3. Resumo das principais políticas contábeis

As demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, a saber:

3.1. Regime de escrituração

As demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, foram preparadas com base no custo histórico. Foi adotado o Regime de Competência para o registro das mutações patrimoniais ocorridas no exercício. A aplicação desse regime implica no reconhecimento dos ingressos e dispêndios e das receitas, custos e despesas quando ganhas ou incorridas, independentemente de seu efetivo recebimento ou pagamento.

3.2. Transações em moeda estrangeira

Controladas

A Companhia 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 demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir. Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

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

Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação do Grupo na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

3.3. Base de consolidação

Transações em moeda estrangeira são convertidas para moeda funcional do Grupo pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data de apresentação são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. O ganho ou a perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado da moeda funcional no começo do período, ajustado por juros e pagamentos efetivos durante o período, e o custo amortizado em moeda estrangeira à taxa de câmbio no final do período de apresentação.

3.4. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

3.5. Ativos financeiros

Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo por meio de resultado (VJR) dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A Diretoria determina a classificação de seus ativos financeiros no registro inicial das transações por seu valor histórico.

Os ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados em mercado ativo são incluídos como ativo circulante e passivo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes e passivos não circulantes). Os ativos financeiros da Companhia compreendem: caixa e equivalente de caixa, contas a receber e demais contas a receber e contas a pagar fornecedores.

Reconhecimento e mensuração

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de resultado são apresentados na demonstração do resultado no período em que ocorrem.

3.6. Contas a receber de pacientes e convênios

As contas a receber de pacientes e convênios são registradas pela competência. O conta valores a faturar refere-se serviços já prestados junto a operadoras de serviços, amparados por relação contratual, que aguardam cronograma de emissão de fatura e envio.

A perdas esperadas de crédito de liquidação duvidosa foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para suprir as eventuais perdas esperadas na realização dos créditos.

3.7. Estoques

Os estoques estão relacionados, principalmente, a materiais hospitalares, medicamentos e materiais de consumo para serem utilizados junto aos pacientes atendidos em domicílio. O custo dos estoques é baseado no princípio do custo médio, sendo avaliado com base no custo histórico de aquisição. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado. O Grupo possui procedimento periódico para análise do custo e valor realizável líquido dos estoques, bem como realiza controle rotineiro da validade dos medicamentos excluindo e baixando-os do estoque.

3.8. Outros ativos e passivos circulantes

Apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data do balanço.

3.9. Imobilizado

O ativo imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição e/ou construção e deduzido da depreciação acumulada. Os custos históricos incluem gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição dos ativos. Os encargos financeiros decorrentes de obrigações que financiam bens e obras enquanto em construção são capitalizáveis.

A depreciação é calculada utilizando o método linear, de acordo com a expectativa de vida útil-econômica dos bens, para a qual a Companhia revisa periodicamente.

3.10. Intangível

De acordo com o CPC 04 (R1) - Ativo Intangível, ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável.

3.11. Arrendamento

Um contrato é, ou contém um arrendamento se o contrato transfere o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação, para o qual é necessário avaliar se:

- (i) O contrato envolve o uso de um ativo identificado, que pode estar explícito ou implícito, e pode ser fisicamente distinto ou representar substancialmente toda a capacidade de um ativo fisicamente distinto. Se o fornecedor tiver o direito substancial de substituir o ativo, então o ativo não é identificado;
- (ii) A Companhia tem o direito de obter substancialmente todos os benefícios econômicos do uso do ativo durante o período do contrato;
- (iii) A Companhia tem o direito de direcionar o uso do ativo. A Companhia tem o direito de tomada de decisão para alterar como e para qual finalidade o ativo é usado, se:
 - Tem o direito de operar o ativo; ou
 - Projetou o ativo, de forma que predetermina como e para qual finalidade será usado.

No início do contrato, a Companhia reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento que representa a obrigação de efetuar os pagamentos relacionados ao ativo subjacente do arrendamento.

O ativo de direito de uso é inicialmente mensurado pelo custo e compreende o montante inicial do passivo de arrendamento ajustado por qualquer pagamento efetuado até a data de início do contrato, adicionado de qualquer custo direto inicial incorrido e estimativa de custo de desmontagem, remoção, restauração do ativo no local onde está localizado, menos qualquer incentivo recebido.

O ativo de direito de uso é depreciado subsequentemente usando o método linear desde a data de início até o término do prazo do arrendamento. Com exceção aos contratos de terrenos que são prorrogados automaticamente por igual período por meio de notificação ao arrendador, para os demais não são permitidas renovações automáticas e por prazo indeterminado, assim como o exercício da extinção contratual é um direito de ambas as partes.

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando existir mudança:

- (i) Nos pagamentos futuros decorrentes de uma mudança em índice ou taxa;
- (ii) Na estimativa do montante esperado a ser pago no valor residual garantido;
- (iii) Na avaliação se a Companhia exercerá a opção de compra, prorrogação ou rescisão.

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

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. O Grupo reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento.

3.12. Avaliação do valor recuperável dos ativos

O valor contábil líquido dos ativos é avaliado anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou, ainda, sempre que eventos ou alterações significativas nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando aplicável, se houver perda decorrente das situações em que o valor contábil do ativo ultrapasse seu valor recuperável. Para fins de avaliação do valor recuperável, os ativos são agrupados nos menores níveis para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGCs).

O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor líquido de venda é determinado, sempre que possível, com base em contrato de venda firme em uma transação embases comutativas, entre partes conhecedoras e interessadas, ajustado por despesas atribuíveis à venda do ativo, ou, quando não há contrato de venda firme, com base no preço de mercado de um mercado ativo, ou no preço da transação mais recente com ativos semelhantes.

3.13. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

3.14. Provisões

São reconhecidos quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados, e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e um estimativa confiável de valor possa ser feita.

3.15. Provisões para contingências

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões para contingências passivas, são efetuadas de acordo com os critérios definidos pelo Pronunciamento CPC 25 e consideram premissas definidas pela Diretoria da Companhia e seus assessores jurídicos.

3.16. Imposto de Renda e Contribuição Social

Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

A tributação sobre o lucro compreende o Imposto de Renda ("IRPJ") e a Contribuição Social ("CSLL"). O Imposto de Renda é computado sobre o lucro tributável trimestral pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$ 60.000 para o período, enquanto que a Contribuição Social é computada pela alíquota de 9% sobre o lucro tributável, reconhecidos pelo regime de competência, portanto adições ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos quando aplicável.

As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

3.17. Reconhecimento da receita

A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, líquida dos impostos, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, descontos comerciais e/ou bonificações concedidos ao comprador e outras deduções similares.

A receita de vendas de serviços é reconhecida quando todas as seguintes condições forem satisfeitas:

- Transferido a responsabilidade do serviço vendido;
- O valor da receita pode ser mensurado com confiabilidade;
- É provável que os benefícios econômicos associados à transação fluirão para a Companhia;
- Os custos incorridos ou a serem incorridos relacionados à transação podem ser mensurados com confiabilidade.

As receitas são reconhecidas sempre que a Companhia efetua a prestação do serviço para o cliente, o qual não há nenhuma obrigação não satisfeita que possa afetar a aceitação dos produtos, momento em que os riscos significativos e benefícios de propriedade dos serviços são transferidos.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

4. Normas contábeis e interpretações novas e revisadas emitidas pela primeira vez em 2023 e novas normas, revisões e interpretações que entrarão em vigor

Norma ou interpretação	Descrição	Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após
CPC 50/ IFRS 17	Contratos de Seguros	01/01/2023
Alterações ao CPC 26/ IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 - Making Material Judgments	Divulgação de Políticas Contábeis	01/01/2023
Alterações ao CPC 23/ IAS 8	Definição de estimativas contábeis	01/01/2023
Alterações ao CPC 36 (R3)/ IFRS 10 e CPC 18 (R2)/ IAS 28	Venda ou Constituição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint Venture	Postergada indefinitivamente
Alterações à IAS 12/CPC 32	Imposto Diferido Relacionado a Ativos e Passivos Resultantes de uma Única Transação	01/01/2023
Alterações na norma IFRS 16/CPC 06 (R2)	Acrescentam exigências de mensuração subsequente para transações de venda e <i>leaseback</i> , que satisfazem as exigências da IFRS 15/CPC 47	01/01/2024
Alterações na norma IAS 1/CPC 26	Esclarece que apenas <i>covenants</i> a serem cumpridos em ou antes do final do período do relatório, afetam o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório	01/01/2024
Alterações na IAS 7/CPC 03 (R2) e IFRS 7/CPC 40 (R1)	Esclarece entidade deve divulgar os acordos de financiamento de fornecedores, com informações que permitem aos usuários das demonstrações contábeis avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da entidade	01/01/2024
Alterações ao CPC 26/ IAS 1	Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes	01/01/2024
Alterações na IAS 21/CPC 02 (R2)	Exigem a divulgação de informações que permitam aos utilizadores das demonstrações contábeis compreender o impacto de uma moeda não ser cambiável	01/01/2025

A Diretoria não espera que a adoção das normas listadas acima tenha impacto relevante sobre as demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, da Companhia em exercícios futuros.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Conta Corrente	1.073	386	1.494	1.858
Aplicação Financeira	5.812	6.331	7.818	9.699
	<u>6.885</u>	<u>6.717</u>	<u>9.312</u>	<u>11.557</u>

As aplicações financeiras consistem em CDBs, possuem liquidez imediata e estão registradas a valores de mercado.

6. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Convênios e seguradoras	4.575	5.181	17.657	23.574
Valores a Faturar	12.650	12.549	35.013	33.296
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(1.382)	(1.178)	(3.530)	(2.947)
	<u>15.843</u>	<u>16.553</u>	<u>49.140</u>	<u>53.923</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

A metodologia de análise estatística de contas a receber é realizada verificando o comportamento histórico e índices de sucesso no recebimento dos valores faturados. Dessa forma a provisão é efetuada a partir de uma expectativa de perda observada na análise estatística de recebimentos.

A movimentação da provisão para perda por redução ao valor recuperável de contas a receber está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo no início do exercício	(1.178)	(958)	(2.947)	(2.403)
Adições	(272)	(546)	(1.386)	(709)
Baixas/realizações	(68)	326	803	552
Outras Adições	-	-	-	(387)
Saldo no final do exercício	(1.380)	(1.178)	(3.530)	(2.947)

O Grupo registra a provisão para perda esperada, após análise dos clientes, por meio de "aging list". O "Aging list" do Grupo relacionado ao "Contas a receber de clientes" está divulgado na nota explicativa nº 28.3.

7. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Nutrição	82	124	495	630
Medicamentos	451	724	1.733	1.979
Material de Enfermagem	588	918	2.220	3.556
Suprimentos em Geral	90	86	294	298
	1.211	1.852	4.742	6.463

8. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
PIS CONFINS	36	31	439	294
IRRF	196	198	205	68
ISS	32	23	297	40
Outros Créditos (i)	883	821	1.082	1.032
	1.147	1.073	2.023	1.434

- (i) A Companhia mantém um Ativo de Contribuição previdenciária exigida indevidamente pelo Fisco, incidente sobre o valor dos serviços prestados por cooperados para Pessoas Jurídicas.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

9. Imposto de Renda e Contribuição Social

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
IRPJ	503	894	4.483	3.725
CSLL	762	555	3.690	2.139
	<u>1.265</u>	<u>1.449</u>	<u>8.173</u>	<u>5.864</u>

Movimentação dos saldos de ativos e passivos diferidos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo fiscal	10.807	11.213	14.298	13.660
Prejuízo fiscal acumulado	10.807	11.213	14.298	13.660
Diferença Temporal	(2.465)	(2.472)	(3.301)	(2.387)
Provisão para devedores duvidosos	635	557	2.182	2.214
Provisão contingências trabalhistas	92	44,00	1.485	911
Provisão contingências cíveis	40	14	57	14
Provisão contingências fiscais e tributárias	207	207	1.660	1.660
Provisões Receita a Faturar	(4.710)	(4.409)	(13.144)	(11.736)
Provisões Impostos Receita a Faturar	243	241	673	640
Provisões diversas	960	875	3.786	3.910
Ativo Diferido	<u>8.342</u>	<u>8.741</u>	<u>10.997</u>	<u>11.273</u>
Passivo Diferido	-	-	-	-

9.1. Conciliação da alíquota efetiva

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Prejuízo contábil antes dos impostos	3.479	(6.978)	3.366	(9.988)
À alíquota fiscal de 34%	(1.183)	2.373	(1.144)	3.396
Resultado equivalência patrimonial	(149)	(2.022)	-	-
Outras Diferenças permanentes	24	(12)	(200)	(147)
Outras despesas não dedutíveis	-	-	-	-
Imposto de renda e Contribuição Social corrente e diferido	<u>(1.307)</u>	<u>239</u>	<u>(1.344)</u>	<u>3.249</u>
Alíquota efetiva	<u>-37.58%</u>	<u>-3.42%</u>	<u>-39.94%</u>	<u>-32.53%</u>

10. Partes relacionadas

As transações que a Companhia efetua com partes relacionadas têm bases semelhantes às realizadas com terceiros, considerando-se os volumes, prazos e riscos envolvidos.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

Não existem transações com partes relacionadas na pessoa física e pagamentos com base em ações da Empresa.

As operações com partes relacionadas estão sendo demonstrado a seguir:

10.1. Empresas controladas

Balço patrimonial	Controladora	
	2023	2022
Ativo de Contrato de Mútuo	13.825	13.507
Pronep São Paulo	7.694	7.334
Votória Medicina Domiciliar	6.131	6.173
Ativo de Nota de Débito	5.103	6.537
Pronep São Paulo	3.799	5.535
Votória Medicina Domiciliar	1.304	1.002
Outros Passivos Circulantes	876	876
Pronep São Paulo	876	876
Passivo de Contrato de Mútuo	4	4
Pronep São Paulo	4	4
Total	<u>19.808</u>	<u>20.924</u>
Resultado	Controladora	
	2023	2022
Notas de Débitos		
Pronep São Paulo	(1.736)	5.535
Votória Medicina Domiciliar	302	1.002
Total	<u>(1.434)</u>	<u>6.537</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

10.2. Outras partes relacionadas

Balço patrimonial	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Fornecedores		1	7.509	3	7.719
Sodexo do Brasil		1	107	3	317
Sodexo SA	(a)	-	7.402	-	7.402
Contrato de Mútuo		-	51.166	-	51.166
Sodexo do Brasil Comercial S/A	(b)	-	20.658	-	20.658
Sodexo Facilities Services Ltda.	(b)	-	30.508	-	30.508
Outras Contas a pagar		-	-	-	-
Total		1	58.675	1	58.885
Resultado		Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
<i>Benefícios</i>					
Sodexo do Brasil		(1.878)	(1.491)	(4.810)	(5.315)
<i>Invoices</i>					
Sodexo AS	(a)	7.885	(3.057)	7.885	(3.057)
Contrato de Mútuo					
Sodexo do Brasil Comercial S/A	(b)	(1.661)	(2.016)	(1.661)	(2.016)
Sodexo Facilities Services Ltda.	(b)	(2.453)	(3.035)	(2.453)	(3.035)
Total		1.893	(9.599)	(1.039)	(13.423)

- a. Em outubro de 2023, a Sodexo perdeu o passivo em aberto em sua integralidade, gerando um crédito no resultado do período de 2023 correspondente ao estorno do valor desta obrigação;
- b. Saldo de mútuo convertido em capital social em outubro de 2023, vide nota 20.1 Patrimônio Líquido.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

11. Investimentos

Investimentos	Total do Patrimônio Líquido	Resultado do Exercício	% Participação da Companhia no capital Social	31/12/2023		
				Saldo de Investimento	Perdas de investimentos em controladas	Resultado de Equivalência
Pronep São Paulo - Serv. Esp. Dom. e Hosp. Ltda.	17.547	373	100%	17.547	-	373
Vitória Medicina Domiciliar Ltda.	(4.353)	(810)	100%	-	(4.353)	(810)
				<u>17.547</u>	<u>(4.353)</u>	<u>(437)</u>

Investimentos	Total do Patrimônio Líquido	Resultado do Exercício	% Participação da Companhia no capital Social	31/12/2022		
				Saldo de Investimento	Perdas de investimentos em controladas	Resultado de Equivalência
Pronep São Paulo - Serv. Esp. Dom. e Hosp. Ltda.	17.547	(5.900)	100%	17.547	-	(5.900)
Vitória Medicina Domiciliar Ltda.	(4.353)	(48)	100%	-	(4.353)	(48)
				<u>17.547</u>	<u>(4.353)</u>	<u>(5.948)</u>

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

Movimentação dos investimentos

Controladas	Saldo em 31/12/2022	Equivalência patrimonial	Saldo em 31/12/2023
Pronep São Paulo - Serv. Esp. Dom. e Hosp. Ltda.	17.547	373	17.920
Vitória Medicina Domiciliar Ltda.	(4.353)	(810)	(5.163)
	<u>13.194</u>	<u>(437)</u>	<u>12.757</u>

Controladas	Saldo em 31/12/2021	Equivalência patrimonial	Saldo em 31/12/2022
Pronep São Paulo - Serv. Esp. Dom. e Hosp. Ltda.	23.447	(5.900)	17.547
Vitória Medicina Domiciliar Ltda.	(4.305)	(48)	(4.353)
	<u>19.142</u>	<u>(5.948)</u>	<u>13.194</u>

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

12. Imobilizado

A composição do imobilizado está assim apresentada:

Controladora

	31/12/2023			31/12/2022	Taxas médias anuais de depreciação (%)
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	
Máquinas e equipamentos	442	(392)	50	68	10%
Benfeitoria Imóveis de Terceiros	597	(318)	279	294	25%
Móveis e utensílios	521	(469)	52	44	10%
Equipamento de Informática	1107	(1.013)	94	127	20%
Imobilizado em Andamento	133	-	133	133	
	<u>2.800</u>	<u>(2.192)</u>	<u>608</u>	<u>666</u>	

Consolidado

	31/12/2023			31/12/2022	Taxas médias anuais de depreciação (%)
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	
Máquinas e equipamentos	882	(753)	129	169	10%
Benfeitoria Imóveis de Terceiros	2.129	(1.095)	1.034	1105	25%
Móveis e utensílios	1.130	(1.006)	125	130	10%
Equipamento de Informática	2.303	(2.160)	143	214	20%
Imobilizado em Andamento	2.432	-	2.432	138	
	<u>8.876</u>	<u>(5.014)</u>	<u>3.863</u>	<u>1.756</u>	

As movimentações do custo e da depreciação do imobilizado nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão demonstradas nos quadros a seguir:

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora					Total
	Equipamento de Informática	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Benfeitoria Imóveis de Terceiros	Imobilizado em Andamento	
Em 31 de dezembro de 2021	124	97	43	322	133	718
Aquisições	72	2	11	0	0	85
Depreciação	(72)	(28)	(10)	(28)	0	(138)
Em 31 de dezembro de 2022	124	71	44	294	133	666
Aquisições	22	0	16	13	0	51
Depreciação	(56)	(17)	(8)	(28)	0	(109)
Em 31 de dezembro de 2023	90	54	52	279	133	608
	Consolidado					Total
	Equipamento de Informática	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Benfeitoria Imóveis de Terceiros	Imobilizado em Andamento	
Em 31 de dezembro de 2021	267	197	111	1.195	138	
Depreciação	(131)	(55)	(23)	(91)	0	(300)
Aquisições	77	27	43	0	0	147
Em 31 de dezembro de 2022	213	169	131	1.104	138	
Depreciação	(100)	(43)	(23)	(90)	0	(255)
Aquisições (a)	30	3	17	20	2.294	2.364
Em 31 de dezembro de 2023	143	129	125	1.034	2.432	3.863

- a. As adições de 2023 referem-se basicamente às benfeitorias em andamento no novo escritório que passou a sediar as operações da Pronep São Paulo a partir de dezembro. O projeto de adequação está previsto para ser concluído no primeiro semestre de 2024.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

13. Intangível

A composição do intangível está assim apresentada

Controladora					Taxas médias anuais de depreciação (%)
		31/12/2023		31/12/2022	
Custo	Amortização acumulada	Líquido			
Sistemas aplicativos (Software)	358	(172)	186	194	20%
Marcas e patentes	2	(1)	1	1	5% a 33%
Intangível em andamento	904	-	904	819	-
Desenvolvimento Estratégico	-	-	-	-	20%
Projetos em Desenvolvimento	108	-	108	68	
	<u>1.372</u>	<u>173</u>	<u>1.199</u>	<u>1.082</u>	
Consolidado					Taxas médias anuais de depreciação (%)
		31/12/2023		31/12/2022	
Custo	Amortização acumulada	Líquido			
Sistemas aplicativos (Software)	916	(504)	412	436	20%
Marcas e patentes	2	(1)	1	1	5% a 33%
Intangível em andamento	1.727	-	1.726	1.642	
Desenvolvimento Estratégico	441	(262)	179	267	
Projetos em Desenvolvimento	672	-	672	296	
	<u>3.758</u>	<u>(767)</u>	<u>2.990</u>	<u>2.642</u>	

(a) Refere-se a custos de consultoria na gestão do projeto de preparação e implantação do ERP MV Soul.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

Movimentação intangível

As movimentações do custo e da amortização do intangível nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão demonstradas nos quadros a seguir:

	Controladora					Total
	Sistemas Aplicativos (Software)	Marcas e patentes	Intangível em Andamento	Projetos em Desenvolvimento	Desenvolvimento Estratégico	
Em 31 de dezembro de 2021	209	2	819	49	-	1.079
Aquisição	-	-	-	19	-	19
Amortização	(15)	(1)	-	-	-	(16)
Em 31 de dezembro de 2022	194	1	819	68	-	1.082
Aquisição	-	-	85	40	-	125
Amortização	(8)	-	-	-	-	(8)
Em 31 de dezembro de 2023	186	1	904	108	-	1.199
	Consolidado					Total
	Sistemas Aplicativos (Software)	Marcas e patentes	Intangível em Andamento	Projetos em Desenvolvimento	Desenvolvimento Estratégico	
Em 31 de dezembro de 2021	452	2	1.641	52	355	2.504
Aquisição	38	-	-	245	-	283
Transferência	-	-	-	-	-	-
Amortização	(54)	(1)	-	-	(88)	(143)
Em 31 de dezembro de 2022	436	1	1.641	297	267	2.642
Aquisição	41	-	85	-	375	501
Transferência	-	-	-	375	(375)	-
Amortização	(65)	-	-	-	(88)	(154)
Em 31 de dezembro de 2023	412	1	1.726	672	179	2.990

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

14. Arrendamentos

O Grupo arrenda os imóveis de suas sedes administrativas. Esses arrendamentos normalmente possuem prazo de 5 a 10 anos, com opção de renovação do arrendamento após este período. Os pagamentos de arrendamento são reajustados anualmente, para refletir os valores de mercado.

No primeiro semestre de 2023, a Companhia firmou um novo contrato de locação de imóvel e iniciou no último trimestre a mudança da sede das operações da controlada Pronep São Paulo para o novo local;.

	Controladora			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Arredamento de Imóvel	2.093	(1.712)	381	837
	<u>2.093</u>	<u>(1.712)</u>	<u>381</u>	<u>837</u>

	Consolidado			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Arredamento de Imóvel	11.691	(5.114)	6.561	1.078
	<u>11.691</u>	<u>(5.114)</u>	<u>6.561</u>	<u>1.078</u>

14.1. Movimentação dos saldos

Ativo	Controladora				Saldo líquido final
	Saldo líquido inicial	Depreciação	Adições	Baixas	
Imóveis	1.048	(469)	258	-	837
Total 2022	1.048	(469)	258	-	837
Imóveis	837	(456)	-	-	381
Total 2023	<u>837</u>	<u>(456)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>381</u>

Ativo	Consolidado				Saldo líquido final
	Saldo líquido inicial	Depreciação	Adições	Baixas	
Imóveis	1.713	(1.263)	628	-	1.078
Total 2022	1.713	(1.263)	628	-	1.078
Imóveis	1.078	(1.726)	7.209	-	6.561
Total 2023	<u>1.078</u>	<u>(1.726)</u>	<u>7.209</u>	<u>-</u>	<u>6.561</u>

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

14.2. Movimentação dos arrendamentos a pagar

	Controladora				
	Saldo inicial	Liquidações	Adições	Baixas	Saldo final
Imóveis	1.131	(556)	348	-	923
Total 2022	1.131	(556)	348	-	923
Imóveis	923	(437)	-	49	437
Total 2023	923	(437)	-	49	437

	Consolidado				
	Saldo inicial	Liquidações	Adições	Baixas	Saldo final
Imóveis	1.859	(1.420)	751	-	1.190
Total 2022	1.859	(1.420)	751	-	1.190
Imóveis	1.190	(1.541)	7.213	-	6.862
Total 2023	1.190	(1.541)	7.213	-	6.862

15. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores	3.945	4.600	16.490	19.776
Fornecedores Partes Relacionadas	1	7.509	3	7.719
	3.946	12.109	16.493	27.495

16. Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
PIS e COFINS a pagar	518	458	1.406	1.226
ISS a pagar	355	321	1.098	1.010
Retenções a recolher	154	2.563	502	2.934
	1.027	3.342	3.006	5.170

17. Parcelamentos tributários

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
PERT - Previdenciários	-	54	278	390
PERT - IR/CS/PIS/COFINS	-	-	195	215
	-	54	473	605
Circulante	-	54	88	172
Não circulante	-	-	386	433

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

18. Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e Ordenados a Pagar	271	-	671	175
Férias a Salário a Pagar	667	656	1.713	1.933
INSS a Pagar	212	199	516	555
FGTS a Pagar	88	64	88	75
Empréstimo Consignado a Pagar	22	24	31	80
Dissídio a Pagar	21	21	21	21
Encargos S/ Férias	233	228	598	672
	<u>1.514</u>	<u>1.192</u>	<u>3.638</u>	<u>3.511</u>

19. Provisão para contingências

A Companhia é parte em processo oriundo do curso normal dos seus negócios, para os quais foram constituídas provisões baseadas na estimativa de seus consultores legais. A principal informação desse processo, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, estão assim representadas:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ações Cíveis	118	41	168	41
Ações trabalhistas	270	129	4.367	2.678
Ações tributárias	608	608	4.883	4.883
	<u>996</u>	<u>778</u>	<u>9.418</u>	<u>7.602</u>

O Grupo é parte em processos trabalhistas e cíveis em andamento e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração com base na expectativa de perda provável, amparada por seus assessores legais externos.

A natureza das obrigações pode ser sumariada como segue:

- Contingências trabalhistas e previdenciárias: O Grupo é parte em alguns processos trabalhistas, principalmente devido a demissões no curso normal de seus negócios. A Administração, com auxílio de seus consultores jurídicos, avalia essas demandas registrando provisões para perdas quando razoavelmente estimadas e prováveis, considerando as experiências anteriores em relação aos valores demandados;
- Ações cíveis: os processos de natureza cível estão relacionados a ações movidas por pacientes e familiares diretamente relacionadas às atividades do Grupo;
- Ações tributárias: os processos tributários estão relacionados a ações decorrentes de reclamações ou litígio fiscal tributário.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

A movimentação da provisão de contingência está demonstrada a seguir:

Trabalhista

Controladora		Consolidado	
Trabalhistas		Trabalhistas	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.364
Provisões	-	Provisões	-116
Transferências	129	Transferências	561
Reversões	-	Reversões	22
Pagamentos	-	Pagamentos	(153)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	129	Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.678
Provisões	109	Provisões	1.754
Transferências	-	Transferências	253
Reversões	32	Reversões	277
Pagamentos	-	Pagamentos	(595)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	270	Saldo em 31 de dezembro de 2023	4.367

Tributária

Controladora		Consolidado	
Tributárias		Tributárias	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	589	Saldo em 31 de dezembro de 2021	4.246
Provisões	-	Provisões	618
Transferências	-	Transferências	-
Reversões	19	Reversões	19
Pagamentos	-	Pagamentos	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	608	Saldo em 31 de dezembro de 2022	4.883
Provisões	-	Provisões	-
Transferências	-	Transferências	-
Reversões	-	Reversões	-
Pagamentos	-	Pagamentos	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	608	Saldo em 31 de dezembro de 2023	4.883

Cível

Controladora		Consolidada	
Cíveis		Cíveis	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	4	Saldo em 31 de dezembro de 2021	12
Provisões	17	Provisões	24
Transferências	24	Transferências	24
Reversões	1	Reversões	(6)
Pagamentos	(5)	Pagamentos	(13)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	41	Saldo em 31 de dezembro de 2022	41
Provisões	-	Provisões	50
Transferências	-	Transferências	-
Reversões	77	Reversões	77
Pagamentos	-	Pagamentos	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	118	Saldo em 31 de dezembro de 2023	168

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

Total

Controladora		Consolidado	
Total		Total	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	593	Saldo em 31 de dezembro de 2021	6.622
Provisões	17	Provisões	526
Transferências	153	Transferências	585
Reversões	20	Reversões	35
Pagamentos	(5)	Pagamentos	(166)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	778	Saldo em 31 de dezembro de 2022	7.602
Provisões	109	Provisões	1.804
Transferências	-	Transferências	253
Reversões	109	Reversões	354
Pagamentos	-	Pagamentos	(595)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	996	Saldo em 31 de dezembro de 2023	9.418

19.1. Risco possível

As probabilidades de perda possível estão assim demonstradas:

	Controladora	Consolidado
Ações Cíveis	516	775
Ações Tributárias	19.657	19.660
Ações Trabalhistas	1.405	7.919
Saldos em 31 de dezembro de 2022	21.578	28.354
Ações Cíveis	727	976
Ações Tributárias (a)	22.860	22.863
Ações Trabalhistas	2.413	12.544
Saldos em 31 de dezembro de 2023	26.000	36.383

(a) Refere-se a dois autos de infração da autuação da Fazenda Municipal do Rio de Janeiro que exigem aplicação de 5% de ISS ao invés dos 2% atualmente praticados pela Companhia. Estes autos estão sendo defendidos tanto na esfera administrativa quanto na judicial.

20. Patrimônio Líquido

20.1. Capital social

O capital social, em 31 de dezembro de 2023, totalmente subscrito e integralizado é de R\$ 67.447 (R\$ 12.327 em 2022) em moeda corrente do país dividido em 2.798.449 (dois milhões, setecentos e noventa e oito mil, quatrocentos e quarenta e nove) ações, ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal (686.230, seiscentos e oitenta e seis mil, duzentos e trinta em 2022).

Em 11 de outubro de 2023, por meio da celebração de Assembleia Geral Extraordinária, foi deliberado o aumento do capital social da Pronep Lar no valor total de R\$ 55.120 mediante a emissão de 2.112.219 (dois milhões, cento e doze mil duzentos e dezenove) ações ordinárias, integralizadas por meio da capitalização dos saldos de mútuo detidos pela acionista contra a Companhia.

Em outubro de 2023 a ECI, empresa sediada nos EUA, adquiriu da Sodexo do Brasil Comercial S.A. 100% de participação na Companhia, passando a ser a sua única acionista e controladora.

Os detentores de ações ordinárias têm o direito ao recebimento de dividendos conforme definido no estatuto da Companhia. As ações ordinárias dão direito a um voto por ação nas deliberações da Companhia.

Reservas de lucros

Do lucro líquido do exercício, 5% (cinco por cento) serão destinados à reserva legal até que atingidos os limites legais. Do saldo: (a) 25% (vinte e cinco por cento), serão destinados ao pagamento de dividendo obrigatório; e (b) até 75% (setenta e cinco por cento) serão destinados à constituição de reserva de investimento para assegurar a manutenção do nível de capitalização da Companhia, a expansão das atividades sociais e/ou o reforço do capital de giro, sendo que o saldo das reservas de lucros, com as exceções legais, não excederá o valor do capital social. O saldo do lucro líquido ajustado, se houver, que não seja destinado na forma deste artigo, será capitalizado ou distribuído aos acionistas como dividendo complementar.

Não houve no período constituição de reservas de lucros devido ao consumo de parte do prejuízo acumulado.

Distribuição de lucros

Os dividendos atribuídos aos acionistas serão pagos nos prazos estabelecidos pela Assembleia Geral, respeitados os prazos máximos previstos em lei, e, se não reclamados dentro de 03 (três) anos contados da publicação do ato que autorizou sua distribuição, prescreverão em favor da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não houve pagamentos de dividendos.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

21. Receita operacional, líquida

A reconciliação das receitas brutas para a receita líquida dos Serviços Prestados é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita Mercado Interno	60.393	63.051	227.254	235.830
Receita de Serviços a Faturar	99	972	1.717	1.259
Receita Exportação de Serviços	-	16	39	61
Total	60.493	64.039	229.010	237.150
Deduções				
Descontos e cancelamentos	(86)	(123)	(87)	(182)
Impostos sobre a Receita	(3.412)	(3.467)	(12.931)	(13.103)
Perda de Glosas	(748)	(1.873)	(3.698)	(8.591)
Perda Estimada de Glosa	688	496	2.698	(840)
Total	(3.558)	(4.967)	(14.018)	(22.716)
Receita Líquida	56.935	59.072	214.992	214.434

Todas as receitas do Grupo referem-se à prestação de serviços em saúde.

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. A receita ainda é reduzida ao nível da contraprestação que o Grupo espera receber, reduzidas de possíveis glosas.

O Grupo cumpre sua obrigação de desempenho e conseqüentemente reconhece a receita no momento da prestação do serviço. O momento de emissão da nota fiscal desses serviços ocorre em momento posterior, pois depende de formalidades específicas do ramo de atuação. Estes saldos representam a rubrica de "Receita de serviços a faturar - ativos de contrato".

(i) Perda de glosa

O Grupo incorre em perdas de recursos de faturamento enviados para as Seguradoras. Quando as informações não conferem com as informações do convenio, o pagamento de atendimentos, internações, exames, medicações e outros serviços não é executado.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

22. Custo dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Serviços de Enfermeiros	(12.424)	(12.753)	(60.587)	(59.763)
Pessoal e Encargos	(5.349)	(4.768)	(18.282)	(18.224)
Serviços de Fisioterapia	(4.456)	(4.531)	(18.108)	(17.744)
Medicamentos Aplicados	(5.652)	(5.082)	(18.742)	(18.986)
Materiais Aplicados	(3.057)	(3.768)	(16.999)	(18.042)
Locação de Equipamentos e Mobiliários	(2.498)	(2.257)	(9.628)	(9.263)
Serviços Médicos	(2.200)	(2.503)	(8.285)	(8.929)
Serviços de Remoção e Transportes	(2.218)	(2.188)	(9.033)	(9.426)
Serviços de Fonoaudiologia	(1.545)	(1.579)	(6.147)	(5.777)
Nutrição Aplicados	(1.210)	(1.122)	(6.408)	(5.816)
Outros Custos Aplicados	(1.185)	(3.284)	(6.890)	(9.945)
Apoio Atendimento Domiciliar	-	-	(2.357)	(2.540)
Serviços de Terapia e Psicologia	(634)	(560)	(2.258)	(1.575)
Serviços de Nutrição	(43)	(81)	(56)	(455)
Serviços de Exames	(299)	(370)	(530)	(651)
	<u>(42.770)</u>	<u>(44.846)</u>	<u>(184.310)</u>	<u>(187.136)</u>

23. Despesas de vendas e distribuição

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Serviços Contratados	(131)	(129)	(585)	(464)
Pessoal e Encargos - Despesa	(1.083)	(1.227)	(3.404)	(4.217)
	<u>(1.214)</u>	<u>(1.356)</u>	<u>(3.989)</u>	<u>(4.681)</u>

24. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Consultoria e assessoria	(1.838)	(1.854)	(2.991)	(3.343)
Material de consumo	(183)	(170)	(892)	(651)
Eventos, cursos e simpósios	(114)	(114)	(255)	(288)
Viagem e refeição	(337)	(342)	(715)	(633)
Serviços de limpeza, lavanderia, segurança	(67)	(66)	(347)	(325)
Contas fixas (água, luz, telefone, internet etc.);	(627)	(645)	(1.391)	(1.386)
Locações de Equipamentos	(217)	(179)	(589)	(515)
Suporte e infraestrutura de TI	(521)	(462)	(1.480)	(1.093)
Despesas Judiciais (Pagamentos e Provisões)	(219)	(201)	(2.766)	(1.367)
Impostos e Taxas	(183)	(146)	(253)	(214)
Despesa Licença de Software	(290)	(370)	(860)	(1.021)
Depreciação e Amortização	(573)	(623)	(2.122)	(1.707)
Pessoal e Encargos	(7.560)	(7.006)	(14.968)	(14.173)
Outras Despesas Gerais	580	353	3.658	2.309
	<u>(12.149)</u>	<u>(11.825)</u>	<u>(25.971)</u>	<u>(24.407)</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

25. Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Outras Despesas				
Despesa Partes Relacionadas	(a) 7.852	(4.568)	7.852	(4.568)
Outras despesas pagas	-	-	(20)	(306)
Despesas de Reestruturação	(b) (623)	-	(1.931)	-
Despesa de ISS indevido	(6)	(6)	(6)	(6)
Total	7.223	(4.574)	5.895	(4.880)
Outras Receitas				
Recuperação títulos a receber	289	90	468	472
Outras receitas - notas de débito	(c) (1.434)	6.527	-	-
Total	(1.145)	6.617	468	472
	6.078	2.043	6.363	(4.408)

- a) Impacto positivo em 2023 pela reversão do passivo de invoices com a Sodexo, conforme Nota 10 a;
- b) Gastos com desligamento de pessoal relacionados a posições que não serão repostas. Este movimento reflete uma reestruturação organizacional visando otimização de gastos promovida pela Administração da Companhia;
- c) As invoices referidas no item a. acima originalmente geraram despesas que foram compartilhadas pela Controladora com suas controladas. Em 2023 a reversão do passivo tratada na nota 10.a. gerou, por sua vez, impacto positivo para as controladas via notas de débito.

26. Resultado financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Despesas financeiras				
Juros pagos ou incorridos	(4.120)	(5.060)	(4.185)	(5.123)
Juros sobre passivos de arrendamento	(53)	(90)	(657)	(125)
Desconto concedidos	(3)	(9)	(36)	(16)
Despesas bancárias	(25)	(30)	(66)	(73)
IOF	(59)	(261)	(65)	(269)
Varição cambial passiva	-	(13)	-	(13)
Total	(4.260)	(5.463)	(5.009)	(5.619)
Receitas financeiras				
Descontos obtidos	75	17	134	71
Juros recebidos e auferidos	377	435	497	647
Receita de aplicação financeira	842	662	1.033	817
Varição cambial ativa	204	443	204	443
Total	1.498	1.557	1.868	1.978
	(2.762)	(3.906)	(3.141)	(3.641)

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

27. Instrumentos financeiros

27.1. Classificação contábil e valores justos

Apresentamos a seguir uma comparação por classe do valor contábil e do valor justo dos instrumentos financeiros da Companhia apresentados nas demonstrações financeiras, 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. O contas a receber de clientes e fornecedores e outras contas a pagar, classificados como mantidos para venda, não estão incluídos na tabela abaixo. Seu valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

Controladora	Hierarquia	Valor contábil		Valor justo	
		2023	2022	2023	2022
Ativos					
Valor justo por meio do resultado					
Caixa e equivalentes de caixa	(2)	6.885	6.717	6.885	6.717
Contas a receber	(2)	15.843	16.552	15.843	16.552
Depósitos judiciais	(2)	774	699	774	699
Passivos					
Passivos pelo custo amortizado					
Arrendamento a Pagar	(2)	437	923	437	923
Fornecedores	(2)	3.946	12.109	3.946	12.109
Mútuos a pagar	(2)	4	51.170	4	51.170
Consolidado	Hierarquia	Valor contábil		Valor justo	
		2023	2022	2023	2022
Ativos					
Valor justo por meio do resultado					
Caixa e equivalentes de caixa	(2)	9.312	11.557	9.312	11.557
Contas a receber	(2)	49.140	53.922	49.140	53.922
Depósitos judiciais	(2)	2.393	2.500	2.393	2.500
Passivos					
Passivos pelo custo amortizado					
Arrendamento a Pagar	(2)	6.862	1.190	6.862	1.190
Fornecedores	(2)	16.493	27.495	16.493	27.495
Mútuos a pagar	(2)	-	51.166	-	51.166

27.2. Gerenciamento de riscos financeiros

O Grupo apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- (i) Risco de crédito;
- (ii) Risco de mercado;
- (iii) Risco de liquidez.

27.3 Estrutura de gerenciamento de risco

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.

(i) Risco de crédito

É o risco de prejuízo financeiro ao Grupo caso um cliente, contraparte ou instituição financeira falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de convênios particulares.

Os montantes registrados em caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e contas a receber de clientes representam a exposição máxima do Grupo ao risco de crédito.

As perdas por redução ao valor recuperável sobre ativos financeiros reconhecidas no resultado foram as seguintes:

	Consolidado		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(580)	(157)	(202)	(220)

Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

A política de gestão de riscos determina que o Grupo avalie regularmente o risco associado ao seu fluxo de caixa, bem como propostas de mitigação. As estratégias de mitigação de riscos são executadas com o objetivo de reduzir os riscos com relação ao cumprimento dos compromissos assumidos pelo Grupo.

Contas a receber de clientes

Para mitigar esses riscos, o Grupo adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, gerenciamento no processo de revisão prévia de glosas junto aos convênios médicos e constituição de provisão para perdas ao valor recuperável, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. Com relação aos valores a receber de convênios e particulares, o Grupo constitui provisão para perdas julgada suficiente para cobrir eventuais inadimplências.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

A Administração não espera que nenhuma contraparte falhe em cumprir com suas obrigações.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo Contas a Receber a Vencer	14.945	16.092	47.004	52.054
Saldos a Vencer até:				
de 1 até 30 dias	7.814	8.567	31.348	34.526
de 31 até 150 dias	6.326	7.388	13.625	16.792
de 151 até 360 dias	805	137	2.031	736
Acima de 361 dias	-	-	-	-
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber (a vencer)	(28)	(43)	(140)	(222)
	<u>14.917</u>	<u>16.049</u>	<u>46.864</u>	<u>51.832</u>
Saldo Contas a Receber Vencido	1.911	1.638	5.664	4.814
Saldos Vencidos até:				
de 1 até 30 dias	855	354	2.006	1.503
de 31 até 150 dias	121	186	520	777
de 151 até 360 dias	158	24	313	111
Acima de 361 dias	1.145	1.074	2.825	2.423
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber (vencido)	(1.353)	(1.135)	(3.388)	(2.725)
	<u>926</u>	<u>503</u>	<u>2.276</u>	<u>2.088</u>
Saldo Contas a Receber Total	<u>15.843</u>	<u>16.552</u>	<u>49.140</u>	<u>53.920</u>

(ii) Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido à variações nos preços de mercado. Os preços de mercado estão afetados pelo risco da taxa de juros. Os instrumentos financeiros afetados por este risco incluem caixa e equivalentes de caixa e empréstimos e financiamentos a pagar.

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 maximizar o retorno.

Risco de taxa de juros

O Grupo capta e aplica recursos com base em taxas de mercado livres de risco, geralmente CDI. As captações são realizadas, geralmente, através dos limites bancários mantidos em contas correntes. A exposição máxima ao risco está atrelada a caixa e equivalentes de caixa (nota 5). Uma alteração de 100 pontos base nas taxas de juros teria aumentado ou reduzido o patrimônio líquido em R\$ 583 e R\$ 545 em 31 de dezembro de 2023 para consolidado e controladora, respectivamente (R\$ 729 e R\$ 592 em 31 de dezembro de 2022 para consolidado e controladora, respectivamente). A análise pressupõe que todas as outras variáveis permaneceriam constantes.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

(iii) Risco de liquidez

É o risco em que o Grupo irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Grupo na administração de liquidez é garantir, o máximo possível, que sempre tenha recursos suficientes para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Grupo. As maturidades contratuais de passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto de acordos de negociação de moedas pela posição líquida, são apresentadas a seguir:

Controladora				
	Valor	Fluxo de	1 ano ou	
	Contábil	caixa	menos	1 -2 anos
Passivos financeiros não derivativos		contratuais		
Fornecedores	3.946	3.946	3.946	-
Outras contas a pagar	1.657	1.657	1.657	-
Passivo de arrendamento a pagar	437	481	96	-
Mútuos a pagar	-	-	-	-
Total 31/12/2023	13.543	13.587	13.202	-

Controladora				
	Valor	Fluxo de	1 ano ou	
	Contábil	caixa	menos	1 -2 anos
Passivos financeiros não derivativos		contratuais		
Fornecedores	16.493	16.493	16.493	-
Outras contas a pagar	1.531	1.531	1.531	-
Passivo de arrendamento a pagar	6.862	7.567	757	832
Mútuos a pagar	-	-	-	-
Total 31/12/2023	24.867	25.555	18.745	832

Controladora				
	Valor	Fluxo de	1 ano ou	
	Contábil	caixa	menos	1 -2 anos
Passivos financeiros não derivativos		contratuais		
Fornecedores	12.109	12.109	12.109	-
Outras contas a pagar	938	938	938	-
Passivo de arrendamento a pagar	923	828	451	377
Mútuos a pagar	51.166	53.831	-	53.831
Total 31/12/2022	65.136	67.706	13.498	54.208

Consolidado				
	Valor	Fluxo de	1 ano ou	
	Contábil	caixa	menos	1 -2 anos
Passivos financeiros não derivativos		contratuais		
Fornecedores	27.495	27.495	27.495	-
Outras contas a pagar	302	302	301	-
Passivo de arrendamento a pagar	1.190	1.035	658	377
Mútuos a pagar	51.166	53.831	-	53.831
Total 31/12/2022	80.153	82.663	28.454	54.208

Gestão de capital

A política do Grupo é manter uma sólida base de capital para manter a confiança do credor e mercado e manter o desenvolvimento futuro do negócio.

PRONEP LAR INTERNAÇÃO DOMICILIAR S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

A administração do Grupo procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de empréstimos e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável.

28. Cobertura de seguros (não auditado)

Em face da natureza de suas atividades, a Companhia adota política de contratar seguros suficientes em relação ao valor contábil de seus ativos.

Em 31 de dezembro de 2023, os ativos da Companhia estão segurados contra sinistros compreendendo seguro da Companhia e Responsabilidade civil nos valores a seguir.

Seguros prediais

Descrição	RJ (Pronep Lar)	ES	SP (Pronep SP)
Tipo	Prédio e Conteúdo	Prédio e Conteúdo	Prédio e Conteúdo
Seguradora	HDI Seguros	Porto Seguro	HDI Seguros
Prêmio Total	R\$ 2.329,01	R\$ 1.661,59	R\$ 25.847,07
Quitado?	Em parcelamento	Quitado	
Validade	25/03/2025	23/06/2024	28/03/2025
Incêndio/Relâmpago/Explosão	R\$ 2.500.000,00	R\$ 1.675.000,00	R\$ 9.500.000,00
Danos Elétricos	R\$ 70.000,00	R\$ 70.000,00	R\$ 200.000,00
Furto/Roubo	R\$ 90.000,00	R\$ 90.000,00	R\$ 500.000,00
Vendaval/ Granizo	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 100.000,00
		R\$	
Responsabilidade Civil Operações	R\$ -	-	R\$ 500.000,00
		R\$	
Responsabilidade Civil Empregador	R\$ -	-	R\$ 500.000,00

Responsabilidade civil:

Unidade	Grupo Pronep	
Tipo	Pronep Lar (00.092.929/0001-98)	
Seguradora	Pronep São Paulo (02.837.922/0001-83)	
Prêmio Anual	Vitória (10.833.600/0001-94) - R\$	
Quitado?	Responsabilidade Civil Profissional	
Validade	Akad Seguros	
Cobertura em valores	29.486,13	
Medmal - Responsabilidade Civil por Erros e Omissões na Prestação de Serviços Profissionais - Área da Saúde	Em parcelamento	1.000.000,00
Medmal - Honorários Retidos	26/01/2025	1.000.000,00
Medmal - Calúnia, Injúria e Difamação		1.000.000,00
Medmal - Pagamentos Suplementares		1.000.000,00
Medmal - Omissão de Socorro		1.000.000,00
Medmal - Infecção hospitalar		1.000.000,00
Medmal - Chefe de equipe ou diretor médico		1.000.000,00
Medmal - Danos a exames/laudos de clientes		1.000.000,00

29. Eventos subsequentes

29.1. Movimentação relevante em processos judiciais :

- a. Transito em julgado em fevereiro de 2024 de decisão favorável na reclamação proposta no STF referente a auto de infração trabalhista, reduzindo o risco de provável para remoto. Em 31.12.2023 existia provisão de R\$ 3.517 em função da avaliação de risco naquela data;
- b. Novos cálculos elaborados pelo contador judicial em março de 2024 que alterou o valor do risco de um processo trabalhista, com probabilidade de perda provável, para R\$ 3.026. Em 31.12.2023 existia provisão de R\$ R\$ 1.313 em função da avaliação de risco naquela data.

A Companhia entende que as alterações nos processos acima não se enquadram nos critérios necessários para mudança do balanço em 31.12.2023.