

# W HEALTH S.A.

## Balanço patrimonial

Levantado em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	23.340	47.366
Contas a receber	5	-	2.315
Despesas antecipadas	6	24.610	-
Impostos a recuperar	6	97	-
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>48.048</b>	<b>49.681</b>
<b>Não circulante</b>			
Investimentos	7	953.466	2.548.421
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>953.466</b>	<b>2.548.421</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>1.001.514</b>	<b>2.598.102</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores		63.435	800
Obrigações tributárias		1.951	131
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>65.386</b>	<b>930</b>
<b>Não circulante</b>			
Debêntures	8	6.527.417	4.501.667
Partes relacionadas	9	750.004	500.000
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>7.277.420</b>	<b>5.001.667</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	10	9.488.111	9.488.111
Prejuízo acumulado		(15.829.404)	(11.892.605)
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>(6.341.293)</b>	<b>(2.404.495)</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>1.001.514</b>	<b>2.598.102</b>

## W HEALTH S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida dos serviços prestados	11	4.240	2.017
<b>Lucro bruto</b>		<b>4.240</b>	<b>2.017</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Despesas administrativas	12	(1.375.660)	(14.609)
Despesas gerais	12	(46.580)	0
Outras receitas e despesas operacionais		(2.503.955)	(11.879.689)
<b>Lucro/prejuízo operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>(3.921.955)</b>	<b>(11.892.281)</b>
<b>Resultado financeiro</b>			
Receitas financeiras	13	88	-
Despesas financeiras	13	(14.931)	(325)
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(3.936.797)</b>	<b>(11.892.606)</b>
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>		<b>(3.936.797)</b>	<b>(11.892.606)</b>

## W HEALTH S.A.

### Balanço patrimonial

Levantado em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Reserva legal	Lucro (prejuízo) acumulado	Total
Integralização de capital	9.488.111,0	-	-	-	9.488.111,0
Prejuízo no exercício - 31/12/2022	-	-	-	(11.892.606)	(11.892.606)
Prejuízo no exercício - 31/12/2023				(3.936.797)	(3.936.797)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>9.488.111,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(15.829.403)</b>	<b>(6.341.292)</b>

## W HEALTH S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Resultado líquido do exercício	- 3.936.799	- 11.833.222
Reconciliação do resultado líquido ao caixa gerado		-
Resultado de equivalência patrimonial	2.503.955	11.820.305
<b>Resultado ajustado</b>	<b>- 1.432.843</b>	<b>- 12.917</b>
<b>Variações nos ativos e passivos</b>		
Contas a receber	- 22.392	- 2.315
Fornecedores	62.636	800
Obrigações tributárias	1.821	131
<b>Caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>- 1.390.779</b>	<b>- 1.384</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>		
Investimento em controlada	- 909.000	- 14.428.111
<b>Caixa líquido das atividades de investimento</b>	<b>- 909.000</b>	<b>- 14.428.111</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>		
Debêntures emitidas	2.025.750	4.501.667
Partes relacionadas - mútuo a pagar	250.004	500.000
Aumento de capital social	-	9.488.111
<b>Caixa líquido das atividades de financiamento</b>	<b>2.275.753</b>	<b>14.489.778</b>
<b>Variação do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>- 24.026</b>	<b>47.366</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	47.366	-
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	<b>23.340</b>	<b>47.366</b>

# W HEALTH S.A.

## Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 1. Informações gerais

A W HEALTH S.A. (“Empresa”) foi constituída em 08 de julho de 2022 e tem por objetivo realizar serviços de intermediação e agenciamento de serviços e negócios, assim como a realização de investimentos em outras sociedades.

A Companhia é uma sociedade por ações de capital fechado, estabelecida e domiciliada no Brasil, com sede na cidade de Vitória - ES.

A emissão destas demonstrações contábeis individuais e consolidadas foi autorizada pela administração em 31 de março de 2023.

### 2. Base de preparação das demonstrações contábeis

#### a) Base de apresentação

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, aprovada pela Resolução CFC 1.255/09, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em Reais, moeda funcional da Empresa.

#### b) Demonstração do resultado abrangente

A demonstração do resultado abrangente não está sendo apresentada, pois não há valores a serem apresentados de outros resultados abrangentes, desta forma, o resultado do exercício é igual ao resultado abrangente total.

#### c) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), devidamente aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e utilize premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação.

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras, envolvendo risco de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro referem-se a provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas.

A Empresa está sujeita no curso normal dos negócios a investigações, auditorias, processos judiciais e procedimentos administrativos em matérias cível, trabalhista, e tributária, dentre outras. Dependendo do objeto das investigações, processos judiciais ou procedimentos administrativos que sejam movidas contra a Empresa poderão ser adversamente afetados, independentemente do respectivo resultado final.

Quando aplicável, a Empresa reconhece provisão para fazer face às perdas prováveis. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

### **3. Principais políticas e práticas contábeis**

As políticas contábeis descritas têm sido aplicadas de maneira consistente por todo o exercício apresentado nessas demonstrações contábeis.

#### **Resultado**

As receitas e despesas são apuradas e registradas pelo regime de competência. As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras, reconhecidas no resultado, através do método dos juros efetivos.

A receita é reconhecida quando todos os critérios a seguir são atendidos:

- quando as partes do contrato aprovaram o contrato (por escrito, verbalmente ou de acordo com outras práticas usuais de negócios) e estão comprometidas em cumprir suas respectivas obrigações;
- quando a Empresa pode identificar os direitos de cada parte em relação serviços a serem transferidos;
- quando a Empresa pode identificar os termos de pagamento para os bens ou serviços a serem transferidos;
- quando o contrato possui substância comercial; e
- quando é provável que a Empresa receberá a contraprestação à qual tem direito em troca dos bens ou serviços que foram transferidos ao cliente.

#### **Caixa e equivalentes de caixa**

Incluem caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras resgatáveis a qualquer momento, com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado e sem penalidades. As aplicações são registradas ao valor de mercado, que se equiparam ao custo acrescido dos rendimentos proporcionalmente auferidos até a data de encerramento do exercício.

# W HEALTH S.A.

## Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição ou formação. A depreciação é calculada conforme taxas descritas abaixo:

Classe de imobilizado	Taxa anual de depreciação
Computadores e periféricos	20%
Máquinas e equipamentos	10%
Móveis e utensílios	10%
Softwares	20%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10%

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

### Investimento em outras sociedades

O investimento em outras sociedades é reconhecido pelo seu valor histórico, ajustado pelo resultado de equivalência patrimonial.

### Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra até o final do exercício seguinte. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

### Redução ao valor recuperável (*impairment*)

#### **Ativos financeiros (incluindo recebíveis)**

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

## ***Ativos não financeiros***

Os valores contábeis dos ativos não financeiros, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

O valor recuperável de um ativo é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto antes de impostos que reflita as condições vigentes de mercado quanto ao período de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo.

## ***Ativos financeiros não derivativos***

### ***Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado***

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação e seja designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se a Empresa gerencia tais investimentos e toma decisões de compra e vendas baseadas em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos documentada e a estratégia de investimentos. Os custos da transação, após o reconhecimento inicial, são reconhecidos no resultado como incorridos. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos são reconhecidas no resultado do exercício.

## ***Passivos financeiros não derivativos***

### ***Passivos financeiros registrados ao custo amortizado***

Todos os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Empresa tornou-se parte das disposições contratuais do instrumento. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

## ***Instrumentos financeiros***

Instrumentos financeiros não-derivativos incluem aplicações financeiras, outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e outras dívidas.

Instrumentos financeiros não-derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido, para instrumentos que não sejam reconhecidos pelo valor justo através de resultado, quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Atualmente, exceto pelo caixa e aplicações financeiras que são avaliados pelo valor justo por meio do resultado, os demais ativos financeiros que a Empresa possui são os instrumentos financeiros classificados como empréstimos e recebíveis. Os passivos financeiros que incluem as contas a pagar são avaliados ao custo amortizado.

### ***Empréstimos e recebíveis***

## W HEALTH S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

#### **Impostos sobre serviços**

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas, exceto:

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

As receitas de prestação de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições e alíquotas básicas:

	<u>Alíquotas</u>
ISS - Imposto sobre Serviços	5,00%
COFINS - Contribuição para Seguridade Social	7,6%
PIS - Programa de Integração Social	1,65%

Na demonstração de resultado as receitas são apresentadas líquidas destes impostos.

#### **Imposto de renda e contribuição social - correntes**

Ativos e passivos tributários correntes do último exercício e de anos anteriores são mensurados ao valor recuperável esperado ou a recolher para as autoridades fiscais. As alíquotas de imposto e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor ou substancialmente em vigor na data do balanço.

#### **Impostos diferidos**

Impostos diferidos ativos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributários não utilizados possam ser utilizados. O valor contábil dos impostos diferidos ativos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo tributário diferido venha a ser utilizado.

Impostos diferidos ativos, quando aplicáveis, são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço.

## W HEALTH S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

Impostos diferidos ativos são apresentados líquidos se existe um direito legal ou contratual para compensar o ativo fiscal contra o passivo fiscal e os impostos diferidos são relacionados à mesma entidade tributada e sujeitos à mesma autoridade tributária.

#### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Conta corrente bancária	23.340	47.366
	<b>23.340</b>	<b>47.366</b>

Refere-se a recursos da sociedade depositados em conta-corrente em instituições financeiras no país, com liquidez imediata.

#### 5. Contas a receber

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Clientes	0	2.315
	<b>0</b>	<b>2.315</b>

#### 6. Outros créditos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Outros créditos	24.707	0
	<b>24.707</b>	<b>0</b>

Refere-se a adiantamento realizado a fornecedores e créditos tributários.

#### 7. Investimento

	<u>31/12/2023</u>
W. Dental Planos Odontológicos	15.328.110
Ajuste do investimento - MEP	<u>(14.374.644)</u>
	<b>953.466</b>

O investimento refere-se ao capital integralizado na controlada W.Dental Planos Odontológicos S.A., ajustado pela equivalência patrimonial, refletindo assim o resultado da investida até 31 de dezembro de 2023.

## W HEALTH S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 8. Debêntures

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Funeses	750.004	4.501.667

Refere-se a captação de recursos junto ao fundo FUNSES em 2022. O contrato celebrado prevê a atualização do saldo pela TR + 0,50% a.m., que a sociedade irá atualizar somente no final do contrato.

### 9. Partes relacionadas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
W. Dental LLC	750.004	500.000
	<u>750.004</u>	<u>500.000</u>

Referem-se ao saldo de operações de mútuo com pessoas ligadas no exterior, sem prazo de vencimento e sem taxa pré-fixada de juros.

### 10. Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social é composto por 10.000 (10.000 mil) quotas, assim distribuídas:

	<u>Quantidade de ações</u>	<u>Participação</u>	<u>Em R\$</u>
W. DENTAL LLC	9.488.108	99,99998%	9.488.108
Claudio Adriani	1	0,00001%	1
Igor de Freitas	1	0,00001%	1
	<u>9.488.110</u>	<u>100%</u>	<u>9.488.110</u>

## W HEALTH S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 11. Receita operacional líquida

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas de serviços prestados	4.902	2.352
(-) Impostos sobre serviços	<u>(662)</u>	<u>(335)</u>
	<u>4.240</u>	<u>2.017</u>

#### 12. Despesa por função e natureza

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Impostos e taxas	(4.656)	(1.570)
Despesas administrativas	(1.375.660)	(13.038)
Despesas gerais	<u>(41.924)</u>	<u>-</u>
	<u>(1.422.240)</u>	<u>(14.609)</u>

#### 13. Receitas e despesas financeiras

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras		
Outras receitas financeiras	88	-
Despesas financeiras		
Tarifas bancárias, juros e mora	<u>(14.931)</u>	<u>(325)</u>
	14.931	325
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<u>(14.842)</u>	<u>(325)</u>

#### 14. Instrumentos financeiros e gestão de riscos

O valor justo dos principais ativos e passivos financeiros da Empresa foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado. Os principais instrumentos financeiros da Empresa são:

- Caixa e equivalentes de caixa – está apresentado ao seu valor contábil, o qual administração entende ser equivalente ao seu valor justo;
- De mais contas a receber e a pagar – são classificados como mantidos até o vencimento, e estão registrados pelos seus valores originais, acrescidos de atualização monetária quando aplicável.

Não ocorreram operações com instrumentos financeiros derivativos desde a abertura da sociedade até 31 de dezembro de 2023.

##### a) Gestão de risco de capital

## **W HEALTH S.A.**

### **Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

Para continuar com suas atividades e, simultaneamente, maximizar o retorno de seus sócios, a Empresa gerencia seu capital através da otimização do balanço entre empréstimo e capital.

#### **b) Gestão do risco de liquidez**

A Empresa gerencia seu risco de liquidez através da gestão de suas reservas, fundos bancários e mútuos com partes relacionadas e monitora continuamente seus fluxos de caixa através do contraste entre as projeções e os fluxos de caixa correntes para ajustar o vencimento de ativos e passivos financeiros.

#### **c) Risco de crédito**

O risco de crédito é decorrente, principalmente, do caixa e equivalentes de caixa. A Empresa normalmente opera junto a bancos de primeira linha e, portanto, não considera que o risco de crédito seja substancial.

\*\*\*