

# **Clean Medical Comércio e Locação de Equipamentos Hospitalares S.A.**

Demonstrações Financeiras  
Individuais e Consolidadas  
Referentes ao Exercício Findo em  
31 de Dezembro de 2023 e  
Relatório do Auditor Independente

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos Diretores e Administradores da  
Clean Medical Comércio e Locação de Equipamentos Hospitalares S.A.

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Clean Medical Comércio e Locação de Equipamentos Hospitalares 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 as políticas contábeis materiais.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Clean Medical Comércio e Locação de Equipamentos Hospitalares S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (“PMEs”), conforme pronunciamento técnico CPC PME (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas (NBC TG 1000 (R1)).

### Base para opinião

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 a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia, 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.

### Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às PMEs, conforme pronunciamento técnico CPC PME (R1) (NBC TG 1000 (R1)), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

## Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras 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 detecta 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 financeiras.

Como parte de uma 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 financeiras 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.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, 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. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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 negócio do Grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, pela supervisão e pelo desempenho da auditoria do Grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com a Administração 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.

São Paulo, 24 de junho de 2024



DELOITTE TOUCHE TOHMATSU  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC nº 2 SP 011609/O-8



Ricardo Estrella Salvia  
Contador  
CRC nº 1 SP 253391/O-2

CLEAN MEDICAL COMÉRCIO E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS HOSPITALARES S.A.

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Valores expressos em reais - R\$)

ATIVO	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota explicativa	Controladora		Consolidado
		2023	2022	2023			2023	2022	2023
CIRCULANTE					CIRCULANTE				
Caixa e equivalentes de caixa	5	12.184.783	16.999.059	16.432.344	Fornecedores	12	984.544	1.928.403	2.138.766
Contas a receber	6	8.428.825	8.010.362	13.346.328	Empréstimos e financiamentos	13	7.900.699	5.631.403	11.049.608
Estoques	7	563.586	1.187.210	11.541.517	Obrigações tributárias	14	3.515.801	2.833.522	4.224.790
Outros créditos		20.942	76.559	545.329	Obrigações trabalhistas	15	406.145	414.947	795.763
Despesas Antecipadas		31.938	23.882	31.938	Dividendos a pagar	19.e)	528.924	500.000	528.924
Total do ativo circulante		<u>21.230.074</u>	<u>26.297.072</u>	<u>41.897.456</u>	Outras obrigações	18	648.387	498.041	1.217.239
					Participações societárias a pagar	17	8.126.928	-	8.126.928
					Total do passivo circulante		<u>22.111.428</u>	<u>11.806.316</u>	<u>28.082.018</u>
NÃO CIRCULANTE					NÃO CIRCULANTE				
Aplicação financeira	8	5.050.000	-	5.058.105	Participações societárias a pagar	17	15.699.563	-	15.699.563
Investimentos	9	52.265.554	-	-	Empréstimos e financiamentos	13	33.779.259	-	38.672.595
Imobilizado	10	55.033.367	40.647.769	88.022.759	Total do passivo não circulante		<u>49.478.822</u>	<u>-</u>	<u>54.372.158</u>
Intangível	11	153.076	160	9.617.677					
Total do ativo não circulante		<u>112.501.997</u>	<u>40.647.929</u>	<u>102.698.541</u>	PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
					Capital social	19.a)	35.575.864	35.575.864	35.575.864
					Capital social a Integralizar	19.a)	-	(9.555.860)	-
					Reserva especial de ágio	19.b)	24.805.860	24.805.860	24.805.860
					Reserva legal	19.c)	910.667	844.295	910.667
					Reservas de lucros	19.d)	849.430	3.468.526	849.430
					Total do patrimônio líquido		<u>62.141.821</u>	<u>55.138.685</u>	<u>62.141.821</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>133.732.071</u>	<u>66.945.001</u>	<u>144.595.997</u>	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>133.732.071</u>	<u>66.945.001</u>	<u>144.595.997</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CLEAN MEDICAL COMÉRCIO E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS HOSPITALARES S.A.

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO  
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em reais - R\$)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado
		2023	2022	2023
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	20	36.091.206	30.947.499	51.311.474
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS E DAS MERCADORIAS VENDIDAS	21	(14.889.389)	(9.760.766)	(21.563.379)
LUCRO OPERACIONAL BRUTO		21.201.817	21.186.733	29.748.095
Despesas com vendas	21	(2.749.433)	(2.080.854)	(4.513.433)
Despesas gerais e administrativas	21	(9.614.101)	(10.616.150)	(12.183.436)
Resultado de equivalência patrimonial	9	1.719.974	-	-
Outras receitas e despesas, líquidas	21	(691.630)	(223.921)	(628.481)
LUCRO OPERACIONAL E ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		9.866.627	8.265.808	12.422.745
Receitas financeiras	22	1.817.107	1.831.803	2.056.592
Despesas financeiras	22	(5.705.686)	(587.254)	(7.456.955)
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		5.978.048	9.510.357	7.022.382
Imposto de renda e contribuição social correntes	23	(4.650.607)	(3.754.014)	(5.694.941)
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		1.327.441	5.756.343	1.327.441

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CLEAN MEDICAL COMÉRCIO E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS HOSPITALARES S.A

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE  
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em reais - R\$)

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
Lucro líquido do exercício	1.327.441	5.756.343	1.327.441
Outros resultados abrangentes	-	-	-
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO EXERCÍCIO	<u>1.327.441</u>	<u>5.756.343</u>	<u>1.327.441</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CLEAN MEDICAL COMÉRCIO E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS HOSPITALARES S.A.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em reais - R\$)

	Nota explicativa	Capital social	Capital a Integralizar	Reserva especial de ágio	Reservas de lucros			Total do patrimônio líquido
					Reserva Legal	Reserva de Lucros	Lucros acumulados	
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		35.575.864	(23.000.000)	26.250.000	556.478	-	-	39.382.342
Aporte de capital	19.a) e b)	-	13.444.140	(1.444.140)	-	-	-	12.000.000
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	-	5.756.343	5.756.343
Constituição de reserva legal	19.c)	-	-	-	287.817	-	(287.817)	-
Distribuição de dividendos	19.d)	-	-	-	-	-	(2.000.000)	(2.000.000)
Reserva estatutária de lucros		-	-	-	-	3.468.526	(3.468.526)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		<u>35.575.864</u>	<u>(9.555.860)</u>	<u>24.805.860</u>	<u>844.295</u>	<u>3.468.526</u>	<u>-</u>	<u>55.138.685</u>
Aporte de capital	19.a) e b)	-	9.555.860	-	-	-	-	9.555.860
Ajuste PPA		-	-	-	-	-	1.327.441	1.327.441
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	-	1.327.441	1.327.441
Constituição de reserva legal	19.c)	-	-	-	66.372	-	(66.372)	-
Distribuição de dividendos	19.d)	-	-	-	-	(3.880.165)	-	(3.880.165)
Reserva estatutária de lucros		-	-	-	-	1.261.069	(1.261.069)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		<u>35.575.864</u>	<u>-</u>	<u>24.805.860</u>	<u>910.667</u>	<u>849.430</u>	<u>-</u>	<u>62.141.821</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

CLEAN MEDICAL COMÉRCIO E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS HOSPITALARES S.A.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023  
(Valores expressos em reais - R\$)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado
		2023	2022	2023
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>				
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		5.978.048	9.510.357	7.022.382
Ajuste para reconciliar o lucro do exercício				
com o caixa líquido aplicado nas atividades operacionais:				
Depreciação e amortização	9, 10 e 11	8.054.922	4.339.634	9.543.282
Juros incorridos	13	5.032.673	-	5.059.340
Outros		(241.043)	-	151.579
Baixa de imobilizado e intangível	10 e 11	67.527	-	151.239
Equivalência patrimonial	9	(1.719.974)	-	-
Perdas de créditos efetivas no período	21	560.533	1.511.684	560.533
Provisão para créditos com perdas esperadas	21	2.050.576	3.137.043	2.234.503
Provisão (reversão) trabalhista	16	-	(67.928)	-
Variações nos ativos e passivo operacionais:				
Contas a receber	6	(2.469.039)	(4.380.063)	(4.378.251)
Estoques	7	623.624	(485.679)	(6.622.461)
Outros créditos		(55.617)	(190)	3.250.286
Fornecedores	12	(943.859)	1.808.550	(6.146.984)
Obrigações tributárias	14	1.472.167	1.171.689	934.982
Obrigações trabalhistas	15	(8.802)	279.562	129.511
Outras contas a pagar		150.346	(1.792.270)	(1.673.956)
Pagamento de juros sobre empréstimos	13.b)	(5.190.503)	(234.092)	(6.139.171)
Imposto de renda e contribuição social pagos		(6.141.271)	(3.257.591)	(7.508.738)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		<u>7.220.308</u>	<u>11.540.706</u>	<u>(3.431.924)</u>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>				
Adições ao ativo imobilizado	10	(21.350.634)	(22.082.480)	(23.808.210)
Aplicação financeira	8	(5.050.000)	-	(5.050.000)
Adições ao ativo intangível	11	(168.454)	-	(168.454)
Aumento de capital em controlada	9	(12.000.000)	-	-
AFAC em controlada	9	(2.876.500)	-	-
Aquisições de controladas	9	(13.000.000)	-	(13.000.000)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		<u>(54.445.588)</u>	<u>(22.082.480)</u>	<u>(42.026.664)</u>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>				
Aporte de capital	19.a)	9.555.860	12.000.000	9.555.860
Captação de empréstimos	13.b)	41.522.128	5.221.101	49.395.862
Pagamento do principal	13.b)	(5.315.743)	(526.766)	(10.708.608)
Pagamento de dividendos	19.d)	(3.351.241)	(2.000.000)	(3.351.241)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		<u>42.411.004</u>	<u>14.694.335</u>	<u>44.891.873</u>
<b>AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<u>(4.814.276)</u>	<u>4.152.561</u>	<u>(566.715)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		16.999.059	12.846.498	16.999.059
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		12.184.783	16.999.059	16.432.344
<b>AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<u>(4.814.276)</u>	<u>4.152.561</u>	<u>(566.715)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

## CLEAN MEDICAL COMÉRCIO E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS HOSPITALARES S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

#### PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Valores expressos em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

---

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Clean Medical Comércio e Locação de Equipamentos Hospitalares S.A. (“Companhia” ou “Clean Medical”), em conjunto com as entidades controladas (“Grupo”) descritas na nota explicativa 1.1., atuam preponderantemente no ramo de locação de equipamentos hospitalares e venda de acessórios para equipamentos hospitalares. O Grupo atua ainda na prestação de serviços continuados que envolvem manutenção, suporte e monitoramento constante dos equipamentos hospitalares locados.

### 1.1. Relação de entidades controladas

Em 29 de junho de 2023 a Companhia adquiriu 100% das quotas das empresas Agile Med Importação e Exportação S.A. (“Agile Med”), AGL Medical Equipamentos Hospitalares Ltda. (“AGL”), Top Care Produtos e Serviços Hospitalares Ltda. (“Top Care”) e RR Medical Produtos e Serviços Hospitalares Ltda. (“RR Medical”). Após a aquisição, em setembro de 2023, as empresas Top Care e RR Medical foram incorporadas pela empresa Agile Med.

## 2. BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

### 2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas, conforme o pronunciamento técnico CPC PME (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, e a NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

A Administração afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

### 2.2. Base de elaboração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto, quando aplicável, por instrumentos financeiros mensurados a valores justos no final de cada período de relatório, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de bens e serviços.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação organizada entre participantes do mercado na data de mensuração, independentemente de esse preço ser diretamente observável ou estimado usando outra técnica de avaliação.

Ao estimar o valor justo de um ativo ou passivo, leva em consideração as características do ativo ou passivo no caso de os participantes do mercado levarem essas características em consideração na precificação do ativo ou passivo na data de mensuração. O valor justo para fins de mensuração e/ou divulgação nestas demonstrações financeiras é determinado nessa base.

### 2.3. Continuidade operacional

A Administração possui, na data de aprovação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, expectativa razoável de que a Companhia possui recursos adequados para sua continuidade operacional no futuro próximo. Portanto, eles continuam a adotar a base contábil de continuidade operacional na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

### 2.4. Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras individuais e consolidados são mensurados usando a moeda local (real - R\$), que foi designada como moeda funcional, por ser a moeda do ambiente econômico no qual a Companhia atua. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão sendo apresentadas na moeda funcional da Companhia.

### 2.5. Estimativas contábeis

Na aplicação das práticas contábeis da Companhia descritas anteriormente, a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos que não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas. As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente.

Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no exercício em que as estimativas são revisadas, se a revisão afetar apenas esse exercício, ou também em exercícios posteriores. Os principais itens sujeitos a julgamentos na aplicação das políticas contábeis são: provisão para perdas de crédito esperadas (nota explicativa nº6) e provisão para riscos trabalhistas (nota explicativa nº16).

### 2.6. Critérios de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações financeiras da Companhia e de sua controlada. O controle é obtido quando a Companhia:

- Tem poder sobre a investida.
- Está exposta, ou tem direitos, a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida.
- Tem a capacidade de usar esse poder para afetar seus retornos.

A Companhia reavalia se retém ou não o controle de uma investida se fatos e circunstâncias indicarem a ocorrência de alterações em um ou mais de um dos três elementos de controle relacionados anteriormente.

A consolidação de uma controlada começa quando a Companhia obtém o controle sobre a controlada e termina quando a Companhia perde o controle sobre a controlada.

Especificamente, as receitas e despesas de uma controlada adquirida ou alienada durante o exercício são incluídas na demonstração do resultado e outros resultados abrangentes a partir da data em que a Sociedade obtém o controle até a data em que a Sociedade deixa de controlar a controlada.

Na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas, foram utilizadas demonstrações financeiras encerradas na mesma data-base e consistentes com as práticas contábeis da Companhia.

Quando necessário, são feitos ajustes contábeis às demonstrações financeiras das controladas para adequar suas práticas contábeis àquelas usadas pela Companhia.

Todos os saldos e transações de contas a receber e a pagar, bem como os investimentos na proporção da participação da investidora nos patrimônios líquidos e nos resultados das controladas e os resultados não realizados, líquidos de imposto de renda e contribuição social, decorrentes de operações entre as empresas incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas, são eliminados integralmente.

Nas demonstrações financeiras individuais da Companhia os investimentos em controladas são reconhecidos por meio do método de equivalência patrimonial.

As demonstrações financeiras consolidadas abrangem as demonstrações financeiras da Companhia e de suas controladas, conforme demonstrado a seguir:

Nome	Sede	% de participação no capital social/votante		Atividade
		2023	2022	
CONTROLADAS DIRETAS				
AGILE MED IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO S.A.	São Bernardo do Campo - SP	100	-	Aluguel de equipamentos hospitalares e venda de acessórios
AGL MEDICAL EQUIPAMENTOS HOSPITALARES LTDA.	São Bernardo do Campo - SP	100	-	Venda de acessórios para equipamentos hospitalares

#### Combinação de negócios

Nas demonstrações financeiras consolidadas, as aquisições de negócios são contabilizadas pelo método de aquisição. A contrapartida transferida em uma combinação de negócios é mensurada pelo valor justo, que é calculado pela soma dos valores justos dos ativos transferidos/adquiridos e dos passivos incorridos/assumidos na data de aquisição para os antigos controladores da adquirida e das participações emitidas em troca do controle da adquirida. Os custos relacionados à aquisição são geralmente reconhecidos no resultado, quando incorridos.

O ágio é mensurado como o excesso da soma da contrapartida transferida, do valor das participações não controladoras na adquirida e do valor justo da participação do adquirente anteriormente detida na adquirida, se houver, sobre os valores líquidos na data de aquisição dos ativos adquiridos e passivos assumidos identificáveis.

Quando uma combinação de negócios inclui ativos ou passivos resultantes de um acordo de contrapartida contingente, a contrapartida contingente é mensurada a valor justo na data da aquisição e incluída na contraprestação transferida em uma combinação de negócios. As variações no valor justo da contraprestação contingente classificadas como ajustes do período de mensuração são ajustadas retroativamente, com correspondentes ajustes ao ágio.

Os ajustes do período de mensuração correspondem a ajustes resultantes de informações adicionais obtidas durante o período máximo de um ano, relacionadas a fatos e circunstâncias existentes na data de aquisição. Caso os ajustes sejam referentes a fatos e circunstâncias que não eram existentes na data de aquisição, o ajuste deve ser efetuado no resultado do exercício.

Se a contabilização inicial de uma combinação de negócios estiver incompleta no encerramento do período em que essa combinação ocorreu, a Companhia registra os valores provisórios dos itens cuja contabilização estiver incompleta. Esses valores provisórios são ajustados durante o período de mensuração, ou ativos e passivos adicionais são reconhecidos para refletir as novas informações obtidas relacionadas a fatos e circunstâncias existentes na data de aquisição, os quais, se conhecidos, teriam afetado os valores reconhecidos naquela data.

#### Demonstrações financeiras individuais

Nas demonstrações financeiras individuais, a Companhia aplica os requisitos da interpretação técnica ICPC 09 (R2) - Demonstrações Contábeis Individuais, Demonstrações Separadas, Demonstrações Consolidadas e Aplicação do Método de Equivalência Patrimonial, a qual requer que qualquer montante excedente ao custo de aquisição sobre a participação da Companhia no valor justo líquido dos ativos, passivos e passivos contingentes identificáveis da adquirida na data de aquisição seja reconhecido como ágio. O ágio é acrescido ao valor contábil do investimento. Qualquer montante da participação da Companhia no valor justo líquido dos ativos, passivos e passivos contingentes identificáveis que exceda o custo de aquisição, após a reavaliação, é imediatamente reconhecido no resultado do exercício. As contraprestações transferidas e o valor justo líquido dos ativos e passivos são mensurados utilizando os mesmos critérios aplicáveis às demonstrações financeiras consolidadas descritos anteriormente.

### 3. NORMAS NOVAS E REVISADAS EMITIDAS E AINDA NÃO APLICÁVEIS

Alterações feitas nos pronunciamentos completos ("full" IFRS) não se aplicam ao CPC PME até que tais alterações sejam incorporadas ao CPC PME. O CPC espera propor alterações pela publicação de minuta para discussão periodicamente, mas não mais frequentemente do que aproximadamente uma vez a cada três anos. Como não houve mudanças no CPC PME, a Sociedade decidiu por seguir as orientações do CPC PME e não optou por aplicar alterações provenientes do "full" IFRS/CPC.

### 4. PRÁTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

#### a) Transações em moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira, ou seja, qualquer moeda diferente da moeda funcional da Companhia, são registradas de acordo com as taxas de câmbio vigentes na data de cada transação. No fim de cada período de relatório, os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são novamente convertidos pelas taxas vigentes no fim de cada período. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

#### b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem substancialmente, depósitos bancários à vista e investimentos temporários de curto prazo com prazos para resgate de até 90 dias da data da aplicação.

Os investimentos temporários são representados substancialmente por Certificados de Depósito Bancário - CDBs e estão registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data de apresentação das demonstrações, que não excedem o seu valor de realização.

c) Contas a receber de clientes e provisão para perdas de créditos esperada

As contas a receber de clientes estão registradas aos valores nominais das faturas, ajustadas a valor presente quando necessário, e deduzidas da provisão para créditos com perdas esperadas, constituída com base em análise por grupo dos valores a receber em atraso e adicionado o valor estimado de perda para os recebíveis em aberto, sendo um montante considerado suficiente pela Administração para cobrir as perdas prováveis na realização dos créditos. Receita operacional

A receita líquida é mensurada pelo valor da contraprestação recebida ou a receber, deduzida dos descontos, abatimentos e impostos sobre vendas, e reconhecida na extensão em que for provável a geração de benefícios econômicos para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. O detalhamento referente a cada categoria dessas receitas é como segue:

Receita de locação e de prestação de serviço

A receita de aluguel é reconhecida pelo regime de competência, com base na execução dos serviços previstos nos contratos de prestação de serviços celebrados entre as partes ou na própria conclusão dos serviços, ou seja, quando os riscos significativos e os benefícios são transferidos para o comprador (conceito similar ao de transferência de controle, ainda que as alterações do CPC 47 não tenham sido aprovadas até a presente data para aplicação nas Companhias que se utilizam do CPC PME). Quando o resultado do contrato não puder ser medido de forma confiável, a receita é reconhecida apenas na extensão em que as despesas incorridas puderem ser mensuradas. As receitas provenientes de contratos de serviços são reconhecidas quando os termos significativos do acordo são exequíveis, os serviços foram entregues e o recebimento é razoavelmente garantida. O método de reconhecimento das receitas e custos depende da natureza dos serviços prestados.

Receita de revenda de acessórios de equipamentos

As receitas são reconhecidas pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela venda de acessórios de equipamentos. As receitas resultantes da venda de mercadorias são reconhecidas quando seu valor pode ser mensurado de forma confiável, todos os riscos e benefícios inerentes ao produto são transferidos para o comprador, a Companhia deixa de ter controle ou responsabilidade pelas mercadorias vendidas e os benefícios econômicos gerados para a Companhia são prováveis. As receitas não são reconhecidas se sua realização for incerta.

d) Contas a receber e provisão para perdas de créditos esperadas

As contas a receber de clientes correspondem aos recebíveis pela prestação de serviços de aluguel de equipamentos, prestação de serviços e venda de ativos e estão registradas aos valores nominais das faturas e deduzidas da provisão para perdas de créditos esperadas.

Essa provisão para perdas é estimada nos recebíveis com atrasos superiores a 360 dias. A Companhia avalia também, para fins de provisão, a possibilidade de perdas futuras de sua carteira, considerando o mercado em que atua, seus clientes, condições contratuais e perdas históricas.

e) Imposto de renda e contribuição social

Na controladora e na controlada Agile Med Importação e Exportação S.A. o imposto de renda foi calculado à alíquota de 15% sobre a receita bruta pelo regime presumido (32% sobre a receita bruta de receitas com locação de equipamentos hospitalares e prestação de serviços, e 8% sobre a receita bruta de receitas com revenda de insumos e acessórios para equipamentos hospitalares) e sobre as receitas financeiras, acrescido do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240.000,00. A contribuição social foi calculada à alíquota de 9% sobre a receita bruta pelo regime presumido (32% sobre a receita bruta de receitas com locação de equipamentos hospitalares e prestação de serviços, e 12% sobre a receita bruta de receitas com revenda de insumos e acessórios para equipamentos hospitalares) e sobre as receitas financeiras.

Na empresa controlada AGL Medical Equipamentos Hospitalares LTDA., empresa tributada pelo Lucro Real, o imposto de renda foi calculado sobre o lucro fiscal à alíquota de 15% e a contribuição social foi calculada à alíquota de 9%. Como a empresa opera a sucessivos anos em prejuízo fiscal não temos a contabilização de imposto de renda e contribuição social nos anos de 2022 e 2023.

f) Impostos sobre as vendas e serviços

Para as operações de locação de equipamentos hospitalares, prestação de serviços e revenda de insumos e acessórios para equipamentos de locação, a contribuição ao Programa de Integração Social (PIS) é calculada à alíquota de 0,65%, aplicada sobre o total das receitas operacionais.

A Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) é calculada à alíquota de 3%, aplicável sobre a mesma base de cálculo do PIS (regime de cumulatividade).

O Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS sobre vendas possui sistemática similar ao regime de não cumulatividade do PIS e da COFINS, sendo calculados sobre as receitas de vendas de mercadorias ajustadas pelas deduções e exclusões previstas pela legislação em vigor. As alíquotas do ICMS, às quais a Companhia está submetida em suas operações, variam de 4% a 18%.

O Imposto Sobre Serviços (ISS) é calculado de forma similar ao regime de cumulatividade e sua alíquota da cidade onde a Companhia executa serviços é de 5%.

g) Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no custo médio e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques. O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e dos gastos estimados necessários para concretizar a venda.

Perdas estimadas com estoques

A estimativa para perdas com estoques de giro lento e fora de linha é constituída com base na política definida pela Administração, que leva em consideração a previsão de vendas futuras e o saldo de estoques existentes nas datas de encerramento dos exercícios.

h) Imobilizado e intangível

Registrados ao custo de aquisição, deduzido de depreciação e amortização acumuladas e, quando aplicável, provisão para redução ao valor de recuperação. A depreciação e a amortização são calculadas pelo método linear a taxas que levam em consideração o tempo de vida útil estimado dos ativos.

Os itens de imobilizado e intangível que apresentam indicadores de perda do valor recuperável têm seus valores contábeis revisados para assegurar que eventual provisão para perda do valor contábil em relação ao valor recuperável seja registrada no resultado dos exercícios.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o produto da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

### Ágio

O ágio resultante de uma combinação de negócios é reconhecido como um ativo na data em que o controle é adquirido, ou seja, na data de aquisição. O ágio é mensurado pelo excedente da soma das contrapartidas transferidas, pelo montante da participação não controladora e pelo valor justo das participações mantidas anteriormente na adquirida, se houver, em relação ao valor justo dos ativos identificáveis adquiridos líquidos dos passivos assumidos, na data da aquisição.

De acordo com o pronunciamento técnico CPC PME o ágio é amortizado e sua recuperação é revisada anualmente, se houver indicativos de “impairment”. Para fins de teste de redução ao valor recuperável (teste de “impairment”), o ágio foi alocado para a Companhia como um todo por este representar o menor nível dentro da Companhia no qual o ágio é monitorado para fins gerenciais internos. Portanto, o ágio é submetido anualmente a testes de redução ao valor recuperável ou, com maior frequência, quando houver indicação de que poderão apresentar indicadores de perda no valor recuperável de seus ativos. Se o valor recuperável do ágio for menor que o seu valor contábil, a perda por redução ao valor recuperável é primeiramente alocada para reduzir o valor contábil desse ágio. Uma perda por redução ao valor recuperável reconhecida sobre um ágio não é revertida em período posterior.

Os ágios gerados na aquisição de investimentos são segregados e agrupados nos menores níveis existentes para os quais existem fluxos de caixa identificáveis.

#### i) Avaliação do valor recuperável dos ativos

A Companhia analisa anualmente se existem evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperado. Caso tais evidências estejam presentes, estima-se o valor recuperável do ativo. O valor recuperável de um ativo é o maior valor entre: (i) seu valor justo menos custos que seriam incorridos para vendê-lo; e (ii) seu valor de uso. O valor de uso é equivalente aos fluxos de caixa descontados (antes dos impostos) derivados do uso contínuo do ativo. Quando o valor residual contábil do ativo exceder seu valor recuperável, reconhece-se a redução (provisão) do saldo contábil desse ativo (“impairment”).

#### j) Instrumentos financeiros ativos e passivos

Classificação e mensuração de ativos e passivos financeiros: Os ativos e passivos financeiros foram contabilizados e estão sendo apresentados conforme disposições integrais das Seções 11 e 12 da NBC TG 1000 (R1). A Companhia reconhece um ativo ou um passivo financeiro somente quando se torna parte das disposições contratuais do instrumento. Os ativos ou passivos financeiros básicos são reconhecidos pelo custo da operação, a menos que o acordo constitua, de fato, uma transação financeira.

Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos e passivos financeiros classificados na categoria ao valor justo por meio do resultado, em que tais custos são diretamente lançados no resultado do exercício. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

k) Provisões

Uma provisão é reconhecida se, em função de um evento passado, a Companhia tem uma obrigação legal ou constituída no presente que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

As provisões constituídas para processos judiciais representam perdas prováveis com base em avaliação efetuada pela Administração da Companhia e pelos seus assessores jurídicos.

l) Benefícios a empregados

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

m) Participação nos lucros

A Companhia reconhece um passivo e uma despesa de participação de empregados no resultado, além de uma provisão quando estiver contratualmente obrigada ou houver uma prática anterior que tenha gerado obrigação não formalizada. A participação no resultado tem como base os resultados alcançados pela Companhia e avaliação do desempenho individual do empregado, em relação à sua contribuição para a formação deste resultado, tanto na parte quantitativa quanto na qualitativa.

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
Caixa e Bancos	480.168	61.416	879.177
Aplicações Financeiras	11.704.615	16.937.643	15.553.166
	<u>12.184.783</u>	<u>16.999.059</u>	<u>16.432.344</u>

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) emitidos e compromissados por instituições de primeira linha, que é um investimento de renda fixa, de risco baixo, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e possuem liquidez imediata. O rendimento médio das aplicações financeiras nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 foram 100% do CDI, respectivamente.

## 6. CONTAS A RECEBER

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
Contas a receber de clientes (i)	14.683.788	12.214.749	19.785.218
Provisão para créditos com perdas esperadas	(6.254.963)	(4.204.387)	(6.438.890)
	<u>8.428.825</u>	<u>8.010.362</u>	<u>13.346.328</u>

(i) O prazo médio de recebimento para a controladora é de 43 dias em 2023 (46 dias em 2022) e no consolidado é de 127 dias em 2023 (135 dias em 2022).

Provisão para créditos com perdas esperadas:

	Controladora	Consolidado
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	(1.067.345)	-
Provisão	(3.812.946)	-
Reversão das provisões	675.903	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	(4.204.388)	(4.204.388)
Provisão	(2.146.222)	(2.330.149)
Reversão das provisões	95.647	95.647
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	<u>(6.254.963)</u>	<u>(6.438.890)</u>

A exposição máxima ao risco de crédito na data de encerramento de cada exercício é o valor contábil de cada faixa de idade de vencimento. A análise do vencimento das contas a receber de clientes são como segue:

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
A vencer	4.334.141	3.934.157	7.054.924
Vencidos de 1 a 60 dias	1.545.924	1.601.525	2.010.929
Vencidos de 61 a 120 dias	990.144	739.427	1.741.850
Vencidos de 121 a 180 dias	509.665	213.521	1.149.136
Vencidos de 180 a 360 dias	1.048.952	1.521.732	1.389.492
Vencidos acima de 360 dias	6.254.963	4.204.387	6.438.890
	<u>14.683.788</u>	<u>12.214.749</u>	<u>19.785.218</u>

## 7. ESTOQUES

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
Mercadoria para revenda	563.586	376.788	8.234.308
Adiantamento a fornecedores	-	-	3.015.567
Estoque de acessórios para equipamentos	-	477.432	-
Estoque de peças para assistência técnica	-	332.990	-
Importação em andamento	-	-	291.642
	<u>563.586</u>	<u>1.187.210</u>	<u>11.541.517</u>

## 8. APLICAÇÃO FINANCEIRA

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
Crédito retido (i)	5.050.000	-	5.050.000
Outros	-	-	8.105
	<u>5.050.000</u>	<u>-</u>	<u>5.058.105</u>

- (i) Crédito retido no valor de R\$5.000.000 que representa 18,52% sobre o montante da operação de crédito com o Itaú (Nota explicativa nº 13).

## 9. INVESTIMENTOS

	Controladora
	2023
Investimento (a)	26.640.650
Equivalência Patrimonial	1.719.974
Adiantamento para futuro aumento de capital	2.876.500
“Goodwill” (b)	3.506.748
Amortização ágio/“Goodwill”	(175.337)
Mais valia em investimento (c)	17.697.019
Total	<u>52.265.554</u>

- (a) Em 29 de junho de 2023, a Companhia celebrou contrato de compra e venda por meio do qual adquiriu 100% da participação societária das empresas Agile Med Importação e Exportação S.A. AGL Medical Equipamentos Hospitalares Ltda., Top Care Produtos e Serviços Hospitalares Ltda. e RR Medical Produtos e Serviços Hospitalares Ltda. (Grupo Agile).

Conforme “Instrumento Particular de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças” firmado entre as partes envolvidas nesta, menciona que o preço de aquisição é de no mínimo R\$29.000.000 e no máximo R\$53.756.893 que serão pagos conforme as seguintes condições:

- Parcela fixa - R\$29.000.000, com pagamento à vista de R\$13.000.000 e montante remanescente a serem pagos em junho de 2024 após aquisição no valor de R\$9.000.000 e junho de 2025 no valor de R\$7.000.000. Essas duas parcelas remanescentes a valor presente em 31 de dezembro de 2023 correspondem a R\$8.126.929 e R\$5.787.777, respectivamente.
- “Earn-out” - remuneração por atingimento de metas podendo chegar ao valor total de R\$24.756.893, sendo em 50% do valor referente ao ano de 2023, a ser pago em 2024, e 50% remanescente do valor referente ao ano de 2024, a ser pago em 2025, devida apenas aos sócios controladores, tendo como parâmetro o EBITDA ajustado da operação de locação do grupo Agile no ano de 2023 e de 2024. Para 2023 o valor do EBITDA ajustado da operação de locação nas empresas do grupo Agile não foi atingido, portanto não teremos pagamento de “earn-out” em 2024. Para o valor do “earn-out” de 2024 a companhia provisionou o valor de R\$9.913.786, que será o valor a ser pago caso seja atingido 100% da meta do EBITDA ajustado da operação de locação nas empresas no grupo Agile, o que, na avaliação da Administração é provável que ocorra.

Em 18 de dezembro de 2023 foi celebrado aumento de capital social da Agile Med Importação e Exportação S.A. no valor de R\$12.000.000.

- (b) O “Goodwill” é registrado na conta de “Investimento” porque para a controladora faz parte do seu investimento na aquisição da controlada e como “ágio” no consolidado por se referir à expectativa de rentabilidade da controlada adquirida, custos ativos e passivos estão consolidados com os da controladora. Sendo assim, na controladora não existe ágio destacado, e no consolidado o ágio é registrado na rubrica de intangível.

De acordo com o pronunciamento técnico CPC PME o ágio é amortizado e sua recuperação é revisada anualmente ou sempre que existirem indícios de eventual perda de valor. Os ativos e passivos são agrupados em UGCs (Unidades geradoras de caixa) a fins de teste de “impairment”. Qualquer perda por “impairment” é registrada de imediato como perda na demonstração dos resultados e não é suscetível de reversão posterior.

- (c) A Mais valia refere-se a ativos relevantes identificados e passivos assumidos pela Companhia no qual deve ser reconhecido separadamente do ágio por rentabilidade futura (“goodwill”) quando atender o critério de separação ou critério legal determinados com a seção 19 do CPC PME - Combinação de Negócios e Ágio por Expectativa de Rentabilidade Futura (“goodwill”).

Companhia contratou terceiros especialistas para avaliar o valor justo dos ativos intangíveis do grupo Agile. Para os demais ativos e passivos após análises, concluiu-se que não havia diferenças significativas entre o valor registrado nos livros locais e o valor justo a ser contabilizado.

A tabela a seguir demonstra os ativos intangíveis adquiridos, com base no laudo de avaliação provisório emitido por esses especialistas, após depreciação e amortização conforme segue:

	<u>Mais valia</u>
Carteira de clientes	6.499.000
(-) Amortização da carteira de clientes	(373.070)
Mais valia de imobilizado	12.182.093
(-) Depreciação de mais valia de imobilizado	(609.005)
<b>Total mais valia em 31 de dezembro de 2023</b>	<b><u>17.697.019</u></b>

Mapa de movimentação do investimento na controladora	AGL				
	Agile Med	Medical	RR Medical	Top Care	Total
<u>Investimentos</u>					
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	-	-
Aquisição de empresa	13.272.230	198.293	608.662	561.465	14.640.650
Resultado de equivalência patrimonial	2.565.526	(846.826)	(1.454)	2.728	1.719.974
Aumento de capital (caixa)	12.000.000	-	-	-	12.000.000
Adiantamento para futuro aumento de capital	2.876.500	-	-	-	2.876.500
Ágio na aquisição de investimentos	3.506.748	-	-	-	3.506.748
Amortização de ágio	(175.337)	-	-	-	(175.337)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>34.045.667</u>	<u>(648.533)</u>	<u>607.208</u>	<u>564.193</u>	<u>34.569.989</u>
<u>Mais valia</u>					
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	-	-
Reconhecimento da mais valia de imobilizado	12.180.093	-	-	-	12.180.093
Depreciação de mais valia de imobilizado	(609.005)	-	-	-	(609.005)
Reconhecimento de mais valia de carteira de clientes	6.499.000	-	-	-	6.499.000
Amortização de mais valia de carteira de clientes	(373.070)	-	-	-	(373.070)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>17.697.018</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.697.018</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>51.742.685</u>	<u>(648.533)</u>	<u>607.208</u>	<u>564.193</u>	<u>52.265.554</u>

Ativos identificáveis adquiridos e passivos assumidos

Os valores dos ativos identificáveis adquiridos e passivos assumidos na Data de Fechamento, mensurados a valor justo pela administração, com apoio de empresa especializada, estão apresentados a seguir. Para fins de comparabilidade, a Companhia ajustou o saldo do exercício anterior na apresentação dessas demonstrações financeiras.

	<u>Valor justo</u>
Patrimônio líquido	14.640.650
Carteira de clientes	6.499.000
Mais valia de imobilizado	12.180.093
Valor não alocado (ágio)	3.506.748
Preço pago	<u>36.826.491</u>

Balanço Patrimonial das Investidas

Os valores dos balanços patrimoniais das empresas investidas em 2023 são apresentados a seguir.

	<u>2023</u>			
	<u>Ativo</u>	<u>Passivo</u>	<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>Resultado do Exercício</u>
Agile Med	46.128.919	10.579.820	35.549.099	2.565.526
AGL Medical	717.441	1.365.849	(648.408)	(846.826)
Top Care	-	-	-	2.728
RR Medical	-	-	-	(1.454)
Total	<u>46.846.360</u>	<u>11.945.670</u>	<u>34.900.691</u>	<u>1.719.974</u>

## 10. IMOBILIZADO

a) A movimentação do custo, da depreciação acumulada e do valor contábil líquido do imobilizado é apresentada a seguir:

	Controladora							Total
	Móveis e utensílios	Equipamentos de Informática	Veículos	Instalações	Máquinas e equipamentos	Benfeitorias em Imóveis de terceiros	Imobilizados em andamento	
<u>Custo</u>								
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	2.071.349	198.959	441.292	142.016	31.265.173	-	-	34.118.789
Adições	117.442	34.248	-	-	21.930.790	-	-	22.082.480
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	2.188.791	233.207	441.292	142.016	53.195.963	-	-	56.201.269
Adições	19.001	34.229	-	-	20.595.365	279.746	422.294	21.350.634
Baixas	-	-	(117.630)	-	-	-	-	(117.630)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	2.207.792	267.436	323.662	142.016	73.791.328	279.746	422.294	77.434.273
<u>Depreciação acumulada</u>								
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	(734.562)	(80.387)	(151.829)	(72.480)	(10.181.841)	-	-	(11.221.099)
Adições	(217.528)	(38.504)	(73.698)	(14.202)	(3.988.469)	-	-	(4.332.401)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	(952.090)	(118.891)	(225.527)	(86.682)	(14.170.310)	-	-	(15.553.500)
Adições	(219.946)	(39.389)	(70.971)	(14.202)	(6.532.282)	(20.720)	-	(6.897.510)
Baixas	-	-	50.103	-	-	-	-	50.103
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	(1.172.036)	(158.280)	(246.395)	(100.884)	(20.702.592)	(20.720)	-	(22.400.907)
<u>Valor contábil líquido</u>								
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	1.236.701	114.316	215.765	55.334	39.025.653	-	-	40.647.769
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	1.035.756	109.156	77.267	41.132	53.088.736	259.026	422.294	55.033.367

	Consolidado							Total
	Móveis e utensílios	Equipamentos de Informática	Veículos	Instalações	Máquinas e equipamentos	Benfeitorias em Imóveis de terceiros	Imobilizações em andamento	
<u>Custo</u>								
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	2.188.791	233.207	441.292	142.016	53.195.963	-	-	56.201.269
Adições	19.001	76.209	-	-	25.767.753	279.746	461.508	23.808.210
Baixas	-	-	(117.630)	-	-	-	-	(117.630)
Saldo inicial das empresas adquiridas	46.852	164.960	372.148	-	22.054.656	-	18.562	22.657.178
Mais valia do Imobilizado	-	-	-	-	12.180.093	-	-	12.180.093
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	2.254.643	525.107	695.810	142.016	110.351.727	279.746	480.070	114.729.120
<u>Depreciação acumulada</u>								
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	(952.090)	(118.891)	(225.527)	(86.682)	(14.170.310)	-	-	(15.553.500)
Adições	(220.704)	(82.785)	(145.400)	(14.202)	(7.064.201)	(20.720)	-	(7.776.865)
Baixas	-	-	50.103	-	-	-	-	50.103
Depreciação inicial das empresas adquiridas	(23.874)	(10.309)	(133.205)	-	(2.649.704)	-	-	(2.817.093)
Depreciação acumulada da mais valia	-	-	-	-	(609.005)	-	-	(609.005)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	(1.196.669)	(211.985)	(454.029)	(100.884)	(24.722.073)	(20.720)	-	(26.706.360)
<u>Valor contábil líquido</u>								
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	1.057.975	313.122	241.781	41.132	85.629.653	259.026	480.070	88.022.759

## 11. INTANGÍVEL

A movimentação do custo, da amortização acumulada e do valor contábil líquido do intangível é apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado			
	Software	Software	Carteira de Clientes (a)	Marcas e Patentes	Ágio (i)	Total
<u>Custo</u>						
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	48.132	48.132	-	-	-	48.132
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	48.132	48.132	-	-	-	48.132
Saldo inicial das empresas adquiridas	-	83.712	-	7.260	-	90.972
Adições	168.454	168.454	-	-	3.506.748	3.675.202
Mais valia - PPA	-	-	6.499.000	-	-	6.499.000
Baixas	-	(83.712)	-	-	-	(83.712)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	216.586	216.586	6.499.000	7.260	3.506.748	10.229.594
<u>Amortização Acumulada</u>						
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	(40.739)	(40.739)	-	-	-	(40.739)
Adições	(7.233)	(7.233)	-	-	-	(7.233)
Baixas	-	-	-	-	-	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	(47.972)	(47.972)	-	-	-	(47.972)
Adições	(15.539)	(15.538)	(373.070)	-	(175.337)	(563.945)
Baixas	-	-	-	-	-	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	(63.511)	(63.510)	(373.070)	-	(175.337)	(611.917)
<u>Valor contábil líquido</u>						
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	160	160	-	-	-	160
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	153.076	153.076	5.969.112	7.260	3.331.411	9.617.677

## 12. FORNECEDORES

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
Fornecedores nacionais diversos (i)	174.579	141.064	1.236.874
Fornecedores nacionais de equipamentos hospitalares	809.965	1.787.339	881.963
Transportadoras	-	-	19.929
	<u>984.544</u>	<u>1.928.403</u>	<u>2.138.766</u>

- (i) Composto substancialmente por fornecedores de serviços, aquisição de imobilizado, materiais de consumo, obras e infraestrutura, aluguéis e fornecedores de manutenção de equipamentos terceirizado.

## 13. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

a) Os empréstimos e financiamentos são compostos conforme segue:

Instituição financeira	Modalidade	% Taxa ao ano	Vencimento	Controladora		Consolidado
				2023	2022	2023
Bradesco	BNDES	TJLP	fev/23	-	19.167	-
Bradesco	BNDES	TJLP	abr/23	-	38.333	-
Santander	BNDES	12,82% a.a.	jun/23	-	101.674	-
Itaú	Capital de Giro	5,36% a.a.	out/23	-	5.341.429	-
Caixa	Capital de Giro	5,12% a.a.	jan/24	2.128	2.078	2.128
Itaú	Capital de Giro	CDI + 2,05% a.a	jul/27	27.000.000	-	27.000.000
Santander	Capital de Giro	CDI + 2,68% a.a	mai/27	14.677.830	-	14.677.830
Banco do Brasil	Giro	21,70% a.a	jul/26	-	-	3.000.000
Santander	Giro	CDI + 3,80% a.a	nov/26	-	-	5.000.000
Itaú	Giro	14,03% a.a	jan/24	-	-	41.667
Banco do Brasil	Conta negativa	215,03% a.a	jan/24	-	-	578
				<u>41.679.958</u>	<u>5.631.403</u>	<u>49.722.203</u>
Circulante				7.900.699	5.631.403	11.049.608
Não Circulante				33.779.259	-	38.672.595

b) Abaixo movimentação dos empréstimos e financiamentos consolidados:

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
Início do exercício	5.631.403	1.171.160	5.631.403
Saldo inicial das empresas adquiridas	-	-	-
(+) Captações	41.522.128	5.221.101	49.395.862
(+) Saldo adquirido na aquisição das empresas	-	-	6.483.377
(+) Juros incorridos	5.032.673	-	5.059.340
(-) Amortização do principal	(5.315.743)	(526.766)	(10.708.608)
(-) Juros pagos	(5.190.503)	(234.092)	(6.139.171)
Fim do exercício	<u>41.679.958</u>	<u>5.631.403</u>	<u>49.722.203</u>

c) “Covenants” e Garantias

Parte dos contratos de empréstimos e financiamentos adquiridos em 2023 com instituições financeiras estão sujeitos a cláusulas de vencimento antecipado que, entre outras, incluem:

- i) Obrigação da Companhia de envio das demonstrações financeiras anuais, devidamente auditadas por firmas de auditoria independente.
- ii) Cláusula restritiva (“covenant”) prevendo que o índice de endividamento líquido sobre o EBITDA dos últimos 12 meses (Exercício fechado) deve ser igual ou inferior a 2,50 na dívida do Banco Santander e 3,00 na dívida com o Banco Itaú.

Para 2023 a empresa se encontra adimplente com as cláusulas restritivas dos empréstimos e financiamentos.

## 14. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
ICMS a recolher	18.457	117.716	52.978
IPI a recolher	-	-	17.109
PIS a recolher	134.922	104.890	152.129
COFINS a recolher	522.770	484.106	602.168
ISS a recolher	60	748	2.212
IRPJ a recolher	1.989.545	1.473.521	2.375.519
CSLL a recolher	843.529	638.361	1.008.627
Impostos retidos a recolher	6.518	14.180	14.048
	<u>3.515.801</u>	<u>2.833.522</u>	<u>4.224.790</u>

## 15. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
Salários, férias e outras gratificações	194.858	265.062	198.094
INSS a recolher	132.225	89.767	201.650
FGTS a recolher	34.902	20.659	70.035
IRRF sobre a folha de pagamento	43.921	39.298	78.765
Outras obrigações trabalhistas	240	161	247.219
	<u>406.145</u>	<u>414.947</u>	<u>795.763</u>

## 16. PROVISÃO PARA RISCOS

A Companhia vem se defendendo em diversos processos trabalhistas. A maioria das ações tem por objeto indenizações por danos decorrentes de doenças ocupacionais, horas extras, periculosidade e equiparação salarial. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para riscos. Com base na avaliação dos assessores jurídicos, a Companhia não possui processos com probabilidade de perda estimada como provável em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Com base na avaliação dos assessores jurídicos da Companhia, a probabilidade de perda estimada como possível em 31 de dezembro de 2023 e 2022 totalizou R\$67.928.

A Companhia não possui ativos contingentes contabilizados em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

A Companhia não estava envolvida em depósitos judiciais de natureza tributárias, cíveis, trabalhistas e previdenciárias diversas e/ou ambientais em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

## 17. PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS A PAGAR

Durante o exercício de 2023, a Companhia adquiriu 100% das quotas das empresas Agile Med Importação e Exportação S.A. (“Agile Med”), AGL Medical Equipamentos Hospitalares Ltda. (“AGL”), Top Care Produtos e Serviços Hospitalares Ltda. (“Top Care”) e RR Medical Produtos e Serviços Hospitalares Ltda. (RR Medical) por R\$29.000.000, sendo R\$13.000.000 pagos em 29 de junho de 2023 na assinatura do contrato de compra das empresas, R\$9.000.000 a serem pagos em junho de 2024 e os R\$7.000.000 restantes a serem pagos em junho de 2025. Após a aquisição, as empresas Top Care e RR Medical foram incorporadas pela empresa Agile Med.

Essas duas parcelas a valor presente em 31 de dezembro de 2023 correspondem a R\$8.126.928 e R\$5.787.777, respectivamente. Além desses valores temos a cláusula de “earn-out” com sendo classificada como altamente provável o atingimento das metas estabelecidas para o pagamento em 2024 no valor justo de R\$9.913.786.

Até 31 de dezembro de 2023 foram pagos R\$13.000.000 referentes a aquisição das controladas.

## 18. OUTRAS CONTAS A PAGAR

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
Contas a pagar	478.305	327.848	629.329
Marketing e Publicidade a pagar	23.068	-	23.068
Auditoria a pagar	-	105.251	-
Seguros a pagar	13.079	19.842	13.079
Aluguel a pagar	34.200	45.100	34.200
Adiantamento de Clientes	99.735	-	517.563
	<u>648.387</u>	<u>498.041</u>	<u>1.217.239</u>

## 19. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

## a) Capital social

O capital social da Companhia, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, é representado pelo valor de R\$35.575.864 dividido em 31.999.922 mil ações ordinárias nominativas e sem valor nominal. A cada ação ordinária corresponderá o direito a um voto nas deliberações de acionistas.

	2023		2022	
	Ações Ordinárias	Participação	Ações Ordinárias	Participação
JULIO EDUARDO MENEGUETTI	18.370.722	57,41%	18.370.722	57,41%
PAOLA RENATA MENEGUETTI				
NOVAES	1.142.023	3,57%	1.142.023	3,57%
LUCAS EDUARDO MENEGUETTI	1.142.023	3,57%	1.142.023	3,57%
GEF CIRCULAR ECONOMY				
PARTICIPAÇÕES S.A.	11.345.154	35,45%	11.345.154	35,45%
Total	<u>31.999.922</u>	<u>100,00%</u>	<u>31.999.922</u>	<u>100,00%</u>

Em 20 de dezembro de 2022 houve o aporte do valor de R\$12.000.000 referente a parcela de integralização de capital prevista para o ano de 2022 e em 20 de dezembro de 2023 houve a integralização no valor de R\$9.555.860, referente a parcela de aporte de capital prevista para o ano de 2023, totalizando um capital social de R\$35.575.864.

b) Reservas especial de ágio

Refere-se à reserva oriunda do processo de entrada de novo sócio em 23 de dezembro de 2021 no valor de R\$26.250.000. Em 12 de julho de 2022 foi assinado um aditamento no contrato de compra e venda de ações onde foi decidido um ajuste de preço no valor da última integralização do capital social prevista para o fim de 2023, ocasionando no ajuste da última parcela a ser integralizada contra a reserva de ágio no valor de R\$1.444.140. Com isso temos de saldo de reserva de ágio o valor de R\$24.805.860.

c) Reservas legal

Constituída à razão de 5% do lucro líquido do exercício, até o limite de 20% do capital social. Em 2023 foi constituído o montante de R\$66.372(R\$287.817 em 2022). O saldo da reserva em 31 de dezembro de 2023 totaliza R\$910.667(R\$844.295 em 2022).

d) Reservas de lucro

Reservas de lucros refere-se ao lucro acumulado da Companhia a ser destinados aos sócios e acionistas. Durante o ano de 2023 foram distribuídos dividendos aos acionistas no valor de R\$3.880.165 (R\$2.000.000 em 2022). O saldo das reservas de lucros em 2023 totaliza o valor de R\$849.430 que está a disposição dos acionistas para distribuição no próximo ano.

e) Dividendos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucros e dividendos a pagar	528.924	500.000

Lucros e dividendos a pagar referente a distribuição de lucros trimestral conforme novo estatuto social da Companhia no qual menciona que os dividendos serão feitos na proporção de participação de cada acionista, restando o saldo a pagar em 31 de dezembro de 2023 o montante de R\$528.924, tendo sido pago R\$500.000 em 2023 referentes a 2022.

## 20. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Receita com locação e prestação de serviços	35.894.959	29.793.039	42.175.185
Receita com revenda de acessórios de equipamentos	1.906.160	2.741.986	14.946.779
	<u>37.801.119</u>	<u>32.535.025</u>	<u>57.121.964</u>
Impostos sobre vendas e serviços	<u>(1.709.913)</u>	<u>(1.587.526)</u>	<u>(5.810.490)</u>
Receita operacional líquida	<u>36.091.206</u>	<u>30.947.499</u>	<u>51.311.474</u>

## 21. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
<u>Custos</u>			
Custos da mercadoria vendida	(478.994)	(369.684)	(5.575.686)
Depreciação/Amortização - Custo	(7.139.509)	(3.988.469)	(7.787.245)
Custos com fretes	(770.471)	(597.280)	(770.471)
Material aplicado no serviço	(141.350)	(817.259)	(141.350)
Custos com funcionamento	(1.740.812)	(934.771)	(1.740.812)
Custos com serviços de terceiros	(5.840)	(276.149)	(166.151)
Custos com veículos	(465.476)	(277.388)	(465.476)
Custos com manutenção	(1.569.147)	(1.279.866)	(1.569.147)
Custos com Pessoal	(2.483.566)	(1.138.711)	(3.011.124)
Custos com viagens e estadias	(62.724)	(80.601)	(62.724)
Custos com cursos e treinamentos	(31.500)	(588)	(31.500)
Armazenagem	-	-	(191.264)
Outros Custos	-	-	(50.428)
<b>Total</b>	<b>(14.889.389)</b>	<b>(9.760.766)</b>	<b>(21.563.379)</b>
<u>Despesas com Vendas</u>			
Despesas com pessoal	(1.922.787)	(1.123.376)	(2.445.966)
Marketing, publicidade e propaganda	(713.249)	(531.912)	(982.260)
Outras despesas comerciais	(113.397)	(425.566)	(1.085.207)
<b>Total</b>	<b>(2.749.433)</b>	<b>(2.080.854)</b>	<b>(4.513.433)</b>
<u>Despesas administrativas</u>			
Despesas com pessoal	(2.197.399)	(2.434.740)	(3.123.265)
Despesas com funcionamento	(1.048.843)	(828.224)	(1.379.039)
Despesas com serviços de terceiros	(1.670.185)	(1.318.960)	(2.432.620)
Despesas com manutenção	(335.165)	(313.349)	(375.039)
Despesas com impostos e taxas	(149.265)	(320.941)	(190.133)
Despesas gerais	(671.183)	(400.044)	(954.587)
Perdas de créditos efetivos no período	(560.533)	(1.511.684)	(560.533)
PCE - provisão para créditos com perdas esperadas	(2.050.576)	(3.137.043)	(2.234.503)
Depreciação e Amortização	(930.952)	(351.165)	(933.717)
<b>Total</b>	<b>(9.614.101)</b>	<b>(10.616.150)</b>	<b>(12.183.436)</b>
<u>Outras receitas (despesas), líquidas</u>			
Despesas não recorrentes (a)	(955.273)	(278.702)	(955.273)
Outras receitas operacionais	272.675	55.375	272.675
Outras despesas operacionais	(9.032)	(594)	54.117
<b>Total</b>	<b>(691.630)</b>	<b>(223.921)</b>	<b>(628.481)</b>

## (a) Despesas não recorrentes

A Companhia teve despesas no ano de 2023 relacionadas a gastos com advogados e auditoria para operação de futura compra de participações societárias.

	Controladora	
	2023	2022
Auditoria e consultoria referente a operações de M&A	(641.458)	(134.222)
Advocacia referente a operações de M&A	(313.815)	(144.480)
	<u>(955.273)</u>	<u>(278.702)</u>

## 22. RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
<u>Despesas financeiras</u>			
Juros incorridos	(5.190.503)	(234.092)	(5.223.590)
Descontos concedidos	(402.985)	(252.478)	(403.609)
Varição cambial passiva	-	-	(649.236)
Outras despesas financeiras	(112.197)	(100.683)	(1.180.520)
	<u>(5.705.686)</u>	<u>(587.254)</u>	<u>(7.456.955)</u>
<u>Receitas financeiras</u>			
Juros sob aplicações financeiras	575.196	810.464	587.836
Descontos obtidos	46.339	-	48.507
Outras receitas financeiras	1.178.414	979.006	1.358.035
Varição cambial ativa	17.158	42.333	62.214
	<u>1.817.107</u>	<u>1.831.803</u>	<u>2.056.592</u>
Total	<u>3.888.579</u>	<u>1.244.549</u>	<u>5.400.363</u>

## 23. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

A empresa controladora e a Agile Med tem as provisões para imposto de renda e contribuição social constituídas conforme cálculo do regime tributário Lucro Presumido, com base na presunção de lucros sobre a receita bruta conforme legislação tributária. A alíquota do imposto de renda é de 15%, com um imposto adicional à alíquota de 10% sobre a receita tributável anual que exceder R\$240. A contribuição social é calculada sobre a receita tributável na forma legal, à alíquota de 9%.

Na AGL Medical Equipamentos Hospitalares LTDA., empresa tributada pelo Lucro Real, o imposto de renda foi calculado sobre o lucro fiscal à alíquota de 15% e a contribuição social foi calculada à alíquota de 9%. Como a empresa opera a sucessivos anos em prejuízo fiscal não foi apurada despesa com imposto de renda e contribuição social, bem como não foi constituído imposto de renda diferido, uma vez que não há expectativa de geração de base tributável.

Lucro Presumido	Controladora			
	2023		2022	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Receita com Serviços/Locação	35.894.959	35.894.959	29.793.039	29.793.039
Percentual de presunção	32%	32%	32%	32%
Base (A)	11.486.387	11.486.387	9.533.772	9.533.772
Receita com Venda de Mercadorias	1.906.160	1.906.160	2.741.986	2.741.986
Percentual de presunção	8%	12%	8%	12%
Base (B)	152.493	228.739	219.359	329.038
Receitas Financeiras (C)	1.817.107	1.817.107	1.831.803	1.831.803
Outras Receitas (C)	272.675	272.675	51.854	51.854
Base de Cálculo (A + B + C)	13.728.662	13.804.908	11.636.788	11.746.468
Alíquota do IR e da CSLL	15%	9%	15%	9%
IR/CSLL - Lucro Presumido	(2.059.299)	(1.242.442)	(1.745.518)	(1.057.182)
Adicional (10% s/ valor superior a R\$240.000,00)	(1.348.866)	-	(951.313)	-
IR/CSLL - Lucro Presumido	(3.408.165)	(1.242.442)	(2.696.831)	(1.057.182)
Total da despesa com IR/CS	(4.650.607)		(3.754.014)	

Lucro Presumido	Consolidado	
	2023	
	IRPJ	CSLL
Receita com Serviços/Locação	42.175.185	42.175.185
Percentual de presunção	32%	32%
Base (A)	13.496.059	13.496.059
Receita com Venda de Mercadorias	13.796.223	13.796.223
Percentual de presunção	8%	12%
Base (B)	1.103.698	1.655.547
Receitas Financeiras (C)	1.817.107	1.817.107
Outras Receitas (C)	272.675	272.675
Ajuste de base de cálculo (C)	55.385	55.385
Base de Cálculo (A + B + C)	16.744.924	17.296.773
Alíquota	15%	9%
IR/CSLL - Lucro Presumido	(2.511.739)	(1.556.710)
Adicional (10% s/ valor superior a R\$240.000,00)	(1.626.492)	-
IR/CSLL - Lucro Presumido	(4.138.231)	(1.556.710)
Total IR/CS	(5.694.941)	

## 24. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Gerenciamento de riscos financeiros

A Companhia administra seu capital para assegurar que possa continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio. A gestão do capital é feita semanalmente pela Administração com o acompanhamento do fluxo de caixa e existência de compromissos nos próximos 12 meses. A Companhia não possui instrumentos financeiros avaliados ao valor justo, todos os ativos e passivos financeiros da Companhia são classificados ao custo amortizado e não há complexidade em sua mensuração. Os valores apresentados dos principais ativos e passivos financeiros são assim demonstrados.

	Controladora		Consolidado
	2023	2022	2023
<u>Ativos Financeiros</u>			
Caixa e equivalentes de caixa (Nota explicativa nº 5)	12.184.783	16.999.059	16.432.344
Contas a receber (Nota explicativa nº 6)	8.428.825	8.010.362	13.346.328
	<u>20.613.608</u>	<u>25.009.421</u>	<u>29.778.672</u>
<u>Passivos Financeiros</u>			
Fornecedores (Nota explicativa nº 12)	984.544	1.928.403	2.138.766
Empréstimos e financiamentos (Nota explicativa nº 13)	41.679.958	5.631.402	49.722.203
Dividendos a pagar (Nota explicativa nº 19.e)	528.924	500.000	528.924
Participações societárias a pagar (Nota explicativa nº 17)	<u>23.826.491</u>	-	<u>23.826.491</u>
	<u>67.019.917</u>	<u>8.059.806</u>	<u>76.216.384</u>

## a) Considerações gerais

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A Administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando liquidez, rentabilidade e segurança. A contratação de instrumentos financeiros, com o objetivo de proteção, é feita por meio de uma análise periódica da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir (câmbio e taxa de juros, entre outros), o qual é submetido aos órgãos competentes da Administração para aprovação e posterior operacionalização da estratégia apresentada. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado.

## b) Risco de liquidez

A Administração elabora um modelo de gerenciamento das necessidades de investimento e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos. A Companhia gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais e da combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

## c) Risco de crédito

As políticas de crédito fixadas pela Administração visam minimizar eventuais impactos decorrentes da inadimplência de seus clientes e visando diversificação de suas operações. Os valores sem previsão de recebimento são integralmente provisionados.

d) Riscos de mercado

A Companhia dedica-se à realização de locação de equipamentos médico-hospitalares. Além dos riscos que afetam de modo geral esse mercado, tais como interrupções de suprimentos e volatilidade do preço dos materiais e equipamentos hospitalares, pode também haver risco de mudanças no investimento em infraestrutura, assim como eventuais alterações de regulamentos e leis aplicáveis a essa indústria. Dessa forma, as atividades da Companhia são afetadas de forma geral por diversos riscos de mercado, os quais representam o risco de que o valor justo ou os fluxos de caixa futuros de determinado instrumento financeiro oscilem devido às variações nas taxas de juros e índices de correção. O gerenciamento do risco de mercado é efetuado pela Administração, com o objetivo de garantir que a Companhia esteja exposta somente a níveis considerados aceitáveis de risco no contexto de suas operações.

e) Risco de juros

A Companhia obtém empréstimos e financiamentos junto às principais instituições financeiras para fazer frente às necessidades de caixa para investimento e crescimento. Em decorrência disso, a Companhia está exposta ao risco de taxas de juros referenciadas em CDI e SELIC e essa exposição está apresentada na nota explicativa nº 13 - Empréstimos e Financiamentos.

f) Risco cambial

A Companhia mantém operações denominadas em moedas estrangeiras (substancialmente dólares norte-americanos) que estão expostas a riscos de mercado decorrentes de mudanças nas cotações das respectivas moedas estrangeiras. Qualquer flutuação da taxa de câmbio pode aumentar ou reduzir os referidos saldos. Em 31 de dezembro de 2023 e de 2012, a Companhia não possuía exposição cambial, bem como não há derivativos contratados para proteção da exposição cambial.

## 25. SEGUROS

A Companhia mantém apólices para cobertura de possíveis sinistros relacionados a frota de veículos, responsabilidade civil de funcionários externos e seguro de vida pessoal de funcionários. A política da Companhia é manter cobertura de seguros em montante considerado satisfatório em face dos riscos envolvidos. Em 31 de dezembro de 2023, as coberturas das apólices contratadas possuem as seguintes coberturas:

<u>Seguros</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Cobertura</u>
Seguro Patrimonial	10/05/2024 a 10/05/2025	250.000
Seguro Empresarial	22/09/2023 a 22/09/2024	5.000.000
Seguro Transporte	30/09/2023 a 30/09/2024	500.000

## 26. PARTES RELACIONADAS - REMUNERAÇÃO DO PESSOAL-CHAVE DA ADMINISTRAÇÃO

Os administradores são as pessoas que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Companhia, incluindo qualquer administrador (executivo ou outro). O pessoal-chave da Administração é composto pela Diretoria e alta Gerência. Houve remuneração paga aos Diretores no exercício no montante bruto de R\$939.000 (R\$904.915 em 2022).

27. APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Em 24 de junho de 2024, os cotistas da Companhia aprovaram a emissão e autorizaram a divulgação das presentes demonstrações financeiras, as quais estão aprovadas para divulgação.

---