

ELDRY SAÚDE HOLDING S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023

ELDRY SAÚDE HOLDING S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações individuais e consolidadas do resultado

Demonstrações individuais e consolidadas do resultado abrangente

Demonstrações individuais e consolidadas das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações individuais e consolidadas dos fluxos de caixa

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores da
Eldry Saúde Holding S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Eldry Saúde Holding S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial, individual e consolidado, em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado e 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 e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito na sessão a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva", as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Eldry Saúde Holding S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho, individual e consolidado, de suas operações e os seus fluxos de caixa, individuais e consolidados, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Aquisição de participação societária

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 12, durante o exercício de 2023 a Companhia e sua controlada direta Valsa Consultoria e Gestão de Saúde S.A. adquiriram participações societárias, entretanto, não efetuaram os estudos de alocação do preço pago, nos montantes R\$ 10.050.343 e R\$ 3.999.999, respectivamente, bem como as correspondentes contabilizações, conforme requerido pelo Pronunciamento Técnico CPC 15 - Combinações de Negócios. A aplicação do CPC 15 requer que a Companhia realize a mensuração ao valor justo da participação detida anteriormente à aquisição do controle, e a mensuração a valor justo dos ativos identificáveis adquiridos, os passivos assumidos e a contrapartida transferida na aquisição de controle da subsidiária. O resultado dessas mensurações poderia impactar em um reconhecimento de ágio como parte do valor contábil do investimento, ou ganho de compra vantajosa por montante diferente ao anteriormente calculado pela Companhia. Adicionalmente, a mensuração dos ativos adquiridos e passivos assumidos inicialmente a valor justo teriam impactos na aplicação da equivalência patrimonial sobre esse investimento, podendo afetar o resultado dos períodos subsequentes. Se a transação tivesse sido contabilizada de acordo com o CPC 15, vários elementos das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 poderiam ser afetados de forma relevante. Os efeitos desse assunto não foram determinados.

Limitação sobre os saldos do ativo imobilizado

A controlada direta Valsa Consultoria e Gestão de Saúde S.A. e sua investida Clínicas D.O.C. - Saúde Personalizada S.A., encontram-se em processo de análise e implementação de controles analíticos para os bens integrantes de seu ativo imobilizado, cujos saldos em 31 de dezembro de 2023 correspondiam a R\$ 1.852.717 e R\$ 2.697.503, individual e consolidado, respectivamente, não sendo possível, nas circunstâncias, aplicarmos procedimentos de auditoria que nos permitisse obter evidência apropriada e suficiente para conclusão dos referidos saldos, bem como as despesas de depreciação nos montantes de R\$ 39.079 e R\$ 188.261, individual e consolidado, lançadas no resultado do exercício. Adicionalmente, não efetuaram o teste de recuperabilidade desses ativos (impairment), bem como não procederam a revisão de sua vida útil, como previsto no CPC 27 - Ativo Imobilizado. Para o exercício de 2024, foi contratado especialistas terceirizados para revisão das vidas úteis e valores residuais, trabalho esse que se encontra em andamento.

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 contábeis". 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 com ressalva.

Responsabilidades da Diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

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

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

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, 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 Empresa;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Diretoria;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Empresa a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Rio de Janeiro, 26 de agosto de 2024.

ELDRY SAÚDE HOLDING S.A.

Balancos Patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	886.154	890.700	6.883.403	890.700
Clientes	5	-	-	8.067.858	-
Tributos a recuperar	6	-	-	788.580	-
Estoques		-	-	164.079	-
Adiantamentos	7	-	11.800.000	245.138	11.800.000
Despesas antecipadas	8	-	-	3.048.258	-
		<u>886.154</u>	<u>12.690.700</u>	<u>19.197.318</u>	<u>12.690.700</u>
Não circulante					
Depósitos em garantia		-	8.400	395.953	8.400
Despesas antecipadas	8	-	-	3.000.000	-
Outros contas a receber	9	-	-	1.171.904	-
Partes relacionadas	10	107.774	-	-	-
Investimento em coligadas e controladas	11	37.873.661	-	14.050.343	-
Outros investimentos		-	-	348.673	-
Imobilizado	12	27.924	110.121	18.207.230	110.121
Intangível	13	348.112	-	351.568	-
		<u>38.357.470</u>	<u>118.521</u>	<u>37.525.671</u>	<u>118.521</u>
Total do ativo		<u><u>39.243.625</u></u>	<u><u>12.809.221</u></u>	<u><u>56.722.989</u></u>	<u><u>12.809.221</u></u>
Passivo e patrimônio líquido					
	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Circulante					
Fornecedores	15	31.605	96.633	2.395.368	96.633
Empréstimos e financiamentos	14	-	-	2.633.174	-
Obrigações tributárias	16	68.303	3.980	1.967.084	3.980
Obrigações trabalhistas	17	-	-	1.205.738	-
Adiantamento de clientes		-	-	40.654	-
		<u>99.907</u>	<u>100.614</u>	<u>8.242.019</u>	<u>100.614</u>
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos		-	-	1.500.747	-
Obrigações tributárias		-	-	2.732.339	-
Provisão para demandas judiciais		-	-	336.010	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.569.096</u>	<u>-</u>
Patrimônio líquido					
Capital social	18	46.301.742	13.801.742	46.301.742	13.801.742
Prejuízos acumulados	18	(7.158.025)	(1.093.135)	(7.158.025)	(1.093.135)
		<u>39.143.717</u>	<u>12.708.608</u>	<u>39.143.717</u>	<u>12.708.608</u>
Patrimônio líquido dos sócios não controladores		-	-	4.768.157	-
Total do patrimônio líquido consolidado		<u><u>39.143.717</u></u>	<u><u>12.708.608</u></u>	<u><u>43.911.874</u></u>	<u><u>12.708.608</u></u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>39.243.625</u></u>	<u><u>12.809.221</u></u>	<u><u>56.722.989</u></u>	<u><u>12.809.221</u></u>

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

ELDRY SAÚDE HOLDING S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional líquida	19	-	-	47.145.075	-
Custo das mercadorias vendidas	20	-	-	(843.707)	-
Lucro bruto		-	-	46.301.368	-
Despesas operacionais					
Despesas com pessoal	21	-	-	(11.751.895)	-
Serviços prestados por terceiros	22	(3.561.900)	(1.060.689)	(30.631.692)	(1.060.689)
Despesas gerais e administrativas	23	(529.674)	(57.143)	(8.820.209)	(57.143)
Resultado da equivalência patrimonial	11	(2.370.539)	-	-	-
Resultado antes do resultado financeiro		(6.462.113)	(1.117.832)	(4.902.428)	(1.117.832)
Resultado financeiro, líquido					
Despesas financeiras	24	(4.539)	(827)	(1.312.938)	(827)
Receitas financeiras	24	599.462	25.525	2.168.664	25.525
		594.923	24.697	855.726	24.697
Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		(5.867.190)	(1.093.135)	(4.046.702)	(1.093.135)
CSSL - corrente	25	(53.921)	-	(524.167)	-
IRPJ - corrente	25	(143.779)	-	(1.027.655)	-
Prejuízo do exercício		(6.064.890)	(1.093.135)	(5.598.523)	(1.093.135)
Atribuível a:					
Acionista controlador		(6.064.890)	-	(6.064.890)	(1.093.135)
Acionistas não controladores		-	-	466.367	-
Resultado por ação (básico e diluído)		(633,08)	(204,98)		

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

ELDRY SAÚDE HOLDING S.A.

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
(Prejuízo)/lucro do exercício	(6.064.890)	1.093.135	(5.598.523)	1.093.135
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultados abrangentes do exercício atribuíveis a:				
Acionista controlador	(6.064.890)	-	(6.064.890)	(1.093.135)
Acionistas não controladores	-	-	466.367	-

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

ELDRY SAÚDE HOLDING S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

	Capital Social	Capital a integralizar	Prejuizos acumulados	Total	Participação de não controladores	Patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	1.600	(1.600)	-	-	-	-
Integralização de capital social	-	1.600	-	1.600	-	1.600
Aumento de capital social	13.800.142	-	-	13.800.142	-	13.800.142
Prejuízo do exercício	-	-	(1.093.135)	(1.093.135)	-	(1.093.135)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	13.801.742	-	(1.093.135)	12.708.608	-	12.708.608
Aumento de capital social	32.500.000	-	-	32.500.000	-	32.500.000
Reconhecimento do patrimônio líquido de não controladores	-	-	-	-	4.301.790	4.301.790
Prejuízo do exercício	-	-	(6.064.890)	(6.064.890)	466.367	(5.598.523)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	46.301.742	-	(7.158.025)	39.143.717	4.768.157	43.911.874

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

ELDRY SAÚDE HOLDING S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Atividades operacionais				
Prejuízo do exercício	(6.064.890)	(1.093.135)	(6.064.890)	(1.093.135)
Reconciliação prejuízo do exercício ao caixa líquido				
Provisão para demandas judiciais	-	-	336.010	-
Resultado da equivalência patrimonial	2.370.539	-	-	-
Depreciação e amortização	13.412	24.478	339.269	24.478
	<u>(3.680.939)</u>	<u>(1.068.656)</u>	<u>(5.389.611)</u>	<u>(1.068.656)</u>
Aumento/(redução) de ativos operacionais				
Contas a receber	-	-	(8.067.858)	-
Outros contas a receber	-	-	(1.171.904)	-
Estoques	-	-	(164.079)	-
Tributos a recuperar	-	-	(788.580)	-
Despesas antecipadas	-	-	(6.048.258)	-
Adiantamentos	11.800.000	(11.800.000)	11.554.862	(11.800.000)
Depósitos em garantia	8.400	(8.400)	(387.553)	(8.400)
	<u>11.808.400</u>	<u>(11.808.400)</u>	<u>(5.073.371)</u>	<u>(11.808.400)</u>
Aumento/(redução) de passivos operacionais				
Fornecedores	(65.029)	96.633	2.298.735	96.633
Obrigações fiscais	64.322	3.980	4.695.444	3.980
Obrigações sociais e trabalhistas	-	-	1.205.738	-
Adiantamento de clientes	-	-	40.654	-
	<u>(706)</u>	<u>100.614</u>	<u>8.240.571</u>	<u>100.614</u>
Caixa aplicado nas atividades operacionais	<u>8.126.755</u>	<u>(12.776.443)</u>	<u>(2.222.412)</u>	<u>(12.776.443)</u>
Aumento em investimentos	(40.244.200)	-	(9.630.859)	-
Aumento de Imobilizado	68.785	(134.599)	(18.436.379)	(134.599)
Aumento de Intangível	(348.112)	-	(351.568)	-
Caixa Aplicado nas Atividades de Investimento	<u>(40.523.527)</u>	<u>(134.599)</u>	<u>(28.418.806)</u>	<u>(134.599)</u>
Partes relacionadas	(107.774)	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	-	-	4.133.921	-
Aumento de capital social	32.500.000	13.801.742	32.500.000	13.801.742
Caixa Aplicado das Atividades de Financiamento	<u>32.392.226</u>	<u>13.801.742</u>	<u>36.633.921</u>	<u>13.801.742</u>
(Redução)/aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa	<u>(4.546)</u>	<u>890.700</u>	<u>5.992.703</u>	<u>890.700</u>
Caixa e equivalentes de caixa				
Disponibilidades no final do exercício	886.154	890.700	6.883.403	890.700
Disponibilidades no início do exercício	890.700	-	890.700	-
(Redução)/aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa	<u>(4.546)</u>	<u>890.700</u>	<u>5.992.703</u>	<u>890.700</u>

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

1. Contexto operacional

A Eldry Saúde Holding S.A. denominada "Eldry Saúde S.A." ou "Companhia" foi constituída em dezembro de 2018, sob a forma de sociedade anônima de capital fechado, entrou em operação em 2022 e tem seu prazo de duração indeterminado. A Companhia tem como objeto social a participação em outras sociedades de qualquer natureza e tipo societário.

Em 2022, foram adquiridas as quotas da Revit Hospitais Ltda. e iniciadas as obras de dois hospitais de reabilitação, com previsão para início de atividades em setembro de 2024.

1.1. Eventos relevantes no período:

- Aquisição de 36,50% da empresa Valsa Consultoria e Gestão de Saúde S.A. (VALSA): Em 2 de janeiro de 2023 foi adquirida a participação de 36,50% da empresa Valsa Consultoria e Gestão de Saúde S.A. (VALSA), mediante o pagamento de R\$ 4.090.000 via emissão de novas ações e R\$ 510.000 via aquisição de ações dos sócios originais, representando um investimento total de R\$ 4.600.000 valor este, que inclui um ágio na aquisição de R\$ 2.941.143. A Valsa é uma Companhia de capital fechado com sede no Rio de Janeiro e tem por objeto social a realização de atendimentos médicos e realização de exames com diferenciais de atendimento;
- Aquisição de 32,40% na Intensive Care Serviços Médicos S.A. (INTENSIVE ou IC): Em janeiro de 2023 foi adquirido 32,40% de participação da empresa Intensive Care Serviços Médicos Hospitalares S.A. (INTENSIVE), com o pagamento de R\$ 5.700.000 via emissão de novas ações e R\$ 1.500.000 via aquisição de ações dos sócios originais, representando um investimento total de R\$ 7.200.000 valor este, que inclui um ágio de R\$ 6.831.574. A Intensive é uma Companhia de capital fechado com sede no Rio de Janeiro, tendo por objeto social a prestação de serviços de atendimento hospitalar humanizado no domicílio dos pacientes (*Home Care*);
- Aquisição de 80,44% na Benie Comércio de Produtos Farmacêuticos Ltda. (BENIE): Em 1 de julho de 2023 foi adquirida 80,44% de participação da Benie Comércio de Produtos Farmacêuticos Ltda. (BENIE) com o pagamento de R\$ 500.000, dos quais, foi reconhecido como ágio, o montante de R\$ 277.626 na aquisição. A Benie é uma Companhia de capital fechado tendo por objeto a distribuição de medicamentos na casa dos pacientes;
- Aquisição de 40% na Clínicas D.O.C - Saúde Personalizada S.A. pela Valsa Consultoria e Gestão de Saúde S.A: Em 06 de junho de 2023, foi adquirido pela Valsa Consultoria, 40% das quotas da empresa Clínicas D.O.C - Saúde Personalizada Ltda., empresa esta, que detém 100% das quotas da empresa SmartCare Soluções em Saúde Ltda. A Clínicas D.O.C - Saúde Personalizada Ltda. é uma Companhia de capital fechado, que tem como objeto social a prestação de serviços de Atendimento Primário à Saúde para operadoras de planos assistência à saúde.

1.2. Continuidade das operações

O ano de 2023 foi um ano de consolidação, no qual foram adquiridas as participações em todas as nossas investidas. Iniciamos a construção dos nossos hospitais estruturamos o Centro de Serviços Compartilhados - CSC para suportar o crescimento e capturar sinergias de back-office, além de outras ações em andamento, objetivando o fortalecimento do portfólio de produtos e o aumento da eficiência financeira, projetadas pela Companhia para os próximos exercícios. O prejuízo auferido no exercício é decorrente do *ramp-up* das operações, uma vez que os investimentos realizados deverão começar a produzir resultados somente a partir do ano de 2025.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Declaração de conformidade com as normas brasileiras de contabilidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e com observância à legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas demonstrações contábeis. Dessa forma, todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela administração na sua gestão.

As políticas contábeis materiais adotadas pela Companhia estão descritas na Nota nº 3, as quais foram aplicadas de modo uniforme no exercício corrente e estão consistentes com o exercício anterior.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Diretoria em 26 de agosto de 2024

2.2. Base de preparação

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis, estão divulgadas na Nota nº 2.7.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de bens e serviços.

2.3. Base de consolidação e investimentos em controladas

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as demonstrações contábeis da Companhia (Controladora), de suas controladas diretas e do fundo de investimento exclusivo mencionadas a seguir, na mesma data base e de acordo com as mesmas políticas contábeis.

Quando necessário, as demonstrações contábeis das controladas diretas são ajustadas para adequar suas políticas contábeis àquelas estabelecidas pela Companhia. Todos os saldos e transações (receitas e despesas e ganhos e perdas não realizados) entre as entidades incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas são eliminadas integralmente para fins de consolidação.

Controladas são todas as entidades para as quais a Companhia tem o poder de determinar as políticas financeiras e operacionais, geralmente acompanhada por uma participação de mais do que metade dos direitos a voto (capital votante). A existência e o efeito de possíveis direitos a voto atualmente exercíveis ou conversíveis são considerados quando se avalia se a Companhia controla outra entidade.

As controladas são integralmente consolidadas a partir da data de aquisição, sendo esta, a data na qual a Companhia obtém o controle, e continuam a ser consolidadas até a data em que esse controle deixe de existir.

Também são consolidadas, as participações em investidas, nas quais, a companhia participa no capital em menos de 50%, mas detém o controle e influência nas suas operações.

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

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui as seguintes controladas e coligadas:

Controladas	Moeda funcional	Data da aquisição	Percentual de participação (%)	
			31/12/2023	31/12/2022 (Não auditado)
Participação Direta:				
REVIT Hospitais Ltda.	Real	-	100,00%	100,00%
BENIE Comercio de Produtos Farmacêuticos Ltda.	Real	01/07/2023	80,44%	-
Valsa Consultoria e Gestão de Saúde S.A.	Real	02/01/2023	36,50%	-
Intensive Care Serviços Médicos Hospitalares S.A.	Real	02/01/2023	32,40%	-
Participação Indireta:				
Clínicas D.O.C. - Saúde Personalizada	Real	06/06/2023	14,60%	-
SmartCare Soluções em Saúde Ltda.	Real	06/06/2023	14,60%	-

2.4. Moeda funcional e de apresentação

As informações contábeis da Companhia foram preparadas, e estão apresentadas, em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. A moeda funcional foi determinada em função do ambiente econômico primário de suas operações

2.5. Informações por segmento

Segmentos operacionais são definidos como componentes de um empreendimento para os quais informações financeiras estão disponíveis e são avaliadas de forma regular pelo tomador de decisões operacionais na decisão de alocar recursos para um segmento individual e na avaliação de desempenho do segmento. Tendo em vista que todas as decisões são tomadas com base em relatórios consolidados e que todas as decisões relativas a planejamento estratégico, financeiro, de compras, de investimento e de aplicação de recursos são efetuadas em bases consolidadas, conclui-se ser adequado a apresentação das informações financeiras da Companhia em segmento único.

2.6. Demonstrações do fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo CPC.

2.7. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis materiais

Na aplicação das principais políticas contábeis do Grupo (Nota nº 3), a Administração exerce julgamentos e desenvolve estimativas para os valores contábeis dos ativos e passivos que não são facilmente obtidos por meio de outras fontes. As estimativas e premissas associadas são baseadas na experiência histórica e demais fatores considerados relevantes e, portanto, os resultados futuros podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e as premissas subjacentes são continuamente revisadas pela Administração. Os efeitos das revisões nas estimativas contábeis são reconhecidos prospectivamente.

A Administração concluiu que os julgamentos e estimativas consideradas mais significativas na elaboração dessas demonstrações contábeis são os seguintes:

2.7.1. Determinação das vidas úteis dos bens do ativo imobilizado

Os valores contábeis do ativo imobilizado são baseados em estimativas, premissas e julgamentos relativos aos custos capitalizados e as vidas úteis dos ativos. As estimativas, premissas e julgamentos refletem a experiência histórica e as expectativas sobre o futuro das condições do setor e das suas operações. O Grupo calcula a depreciação utilizando o método linear.

Tendo em vista as aquisições societárias ocorridas no decorrer do ano de 2023 e, considerando que não era prática nas sociedades adquiridas, a adoção de avaliação anual do valor recuperável do ativo imobilizado (impairment), a Administração da Companhia, optou pela contratação no ano de 2024, de empresa especializada, para a realização de levantamento integral do ativo imobilizado e a sua adequação as boas práticas contábeis.

2.7.2. Ágio na aquisição de investimentos

No exercício de 2023, a Companhia efetuou a aquisição de participações societárias - divulgadas na Nota Explicativa nº 1.1 - Eventos relevantes no período.

A Companhia iniciou os estudos para determinação do valor justo dos ativos e passivos para alocação do preço de compra e, até a data de emissão deste relatório, o ágio considerado pela administração do Grupo é demonstrado ao custo na data da combinação do negócio, líquido da perda acumulada por redução ao valor recuperável, se houver.

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

O Pronunciamento Técnico CPC 15 (R1) - Combinação de Negócios estabelece as regras para conclusão da mensuração do ágio. A Companhia espera concluir a contabilização desta combinação de negócios no exercício de 2024.

O valor preliminar do ágio dos ativos adquiridos, desta combinação de negócios, são conforme segue:

	Valsa	Intensive	Benie	Clínicas DOC (*)
Valor patrimonial	1.658.857	368.426	222.373	1
Ágio na aquisição	2.941.143	6.831.574	277.627	3.999.999
Valor total investido	4.600.000	7.200.000	500.000	4.000.000

(*) Companhia adquirida pela Valsa.

2.7.3. Provisões para perdas em processos judiciais e outras obrigações

As reclamações contra o Grupo, incluindo reclamações não declaradas ou avaliações, são reconhecidas como passivo e/ou divulgadas em nota explicativa às demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a menos que a probabilidade de perda seja considerada remota. O saldo total das provisões para perdas em processos judiciais e outras obrigações é registrado no passivo não circulante, uma vez que não é possível estimar o prazo de liquidação com confiabilidade.

Créditos e provisões para outras obrigações são registrados quando a perda é provável e o montante puder ser estimado de forma confiável. As reclamações e demais obrigações similares poderão ser liquidadas quando ocorrerem um ou mais eventos futuros. Normalmente, a ocorrência de tais eventos não está sob o controle do Grupo e, portanto, a avaliação desses passivos está sujeita a diversos graus de incerteza jurídica e interpretação, e requerem que a Administração faça uso de estimativas e exerça julgamentos significativos.

Certas condições podem existir na data da emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, podendo resultar em prejuízos para o Grupo, mas que somente serão resolvidos quando ocorrerem ou não ocorrerem tais eventos futuros. A Administração, consubstanciada por seus assessores legais externos, avalia tais passivos contingentes, e tal avaliação envolve inerentemente um exercício de julgamento. Os assessores legais externos do Grupo avaliam as perdas decorrentes de processos judiciais pendentes contra o Grupo ou de reclamações não garantidas que possam resultar desses processos, avaliando os méritos percebidos de quaisquer processos judiciais ou reclamações não declaradas, bem como os méritos percebidos do montante de negociação neles procurados ou esperados. 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 próprios assessores legais externos do Grupo.

Se a avaliação de uma contingência indicar que é provável que um prejuízo material tenha sido incorrido e o montante do passivo puder ser estimado de forma confiável, então o passivo estimado é provisionado nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Se a avaliação indicar que uma contingência de perda potencialmente material não é provável, mas é razoavelmente possível, então a natureza do passivo contingente é divulgada em nota explicativa às demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em consideração alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões nos tribunais.

3. Políticas contábeis materiais

As políticas contábeis aplicadas na elaboração destas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão descritas a seguir, e vêm sendo aplicadas de forma consistente em todos os exercícios apresentados.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa estão representados pelo caixa e depósitos bancários à vista e estão registrados pelo valor original com alta liquidez, não havendo impacto a ser contabilizado no patrimônio líquido da Companhia. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa numerários em conta corrente ou aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

3.2. Contas a receber de clientes

O Contas a Receber de clientes compreende os valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades das empresas do Grupo, apresentados, a valores líquidos de provisões para perdas, quando aplicáveis. Caso o prazo de recebimento seja equivalente a um ano ou menos, são classificados no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

O Grupo aplica a abordagem simplificada do Pronunciamento Técnico CPC 48 - Instrumentos Financeiros (IFRS 9) para mensurar as perdas de crédito esperadas, utilizando uma matriz de provisão baseada nas perdas esperadas para a totalidade do saldo de Contas a Receber.

3.3. Investimento

Nas demonstrações contábeis individuais, os investimentos do Grupo em suas controladas são reconhecidos inicialmente ao custo e contabilizados subsequentemente com base no método da equivalência patrimonial.

O valor contábil do investimento é ajustado para fins de reconhecimento das variações na participação do Grupo no patrimônio líquido a partir da data de aquisição. O ágio relativo é incluído no valor contábil do investimento, não sendo, no entanto, amortizado nem separadamente testado para fins de redução no valor recuperável dos ativos.

A demonstração do resultado reflete a participação do Grupo nos resultados operacionais. Eventual variação em outros resultados abrangentes destas investidas é apresentada como parte de outros resultados abrangentes do Grupo. Adicionalmente, quando houver variação reconhecida diretamente no patrimônio, o Grupo reconhecerá sua participação em quaisquer variações, quando aplicável, na demonstração das mutações do patrimônio líquido. Ganhos e perdas não realizados em decorrência de transações entre o Grupo e a controlada são eliminados em proporção à participação.

A soma da participação do Grupo nos resultados é apresentada na demonstração do resultado, representando o resultado após os tributos e as participações de não controladores nas controladas.

As demonstrações contábeis são elaboradas para o mesmo período de divulgação que as do Grupo. Quando necessário, são feitos ajustes para que as políticas contábeis fiquem alinhadas com as do Grupo.

Após a aplicação do método de equivalência patrimonial, o Grupo determina se é necessário reconhecer perda adicional sobre o valor recuperável do investimento do Grupo. O Grupo determina, em cada data de reporte, se há evidência objetiva de que o investimento sofreu perda por redução ao valor recuperável. Se assim for, o Grupo calcula o montante da perda por redução ao valor recuperável como a diferença entre o valor recuperável e o valor contábil, e reconhece a perda em "Participação em lucros", na demonstração do resultado.

Ao perder influência significativa sobre o investimento, o Grupo mensura e reconhece qualquer investimento retido ao valor justo. Eventual diferença entre o valor contábil, no momento da perda de influência significativa, e o valor justo do investimento retido e dos resultados da alienação são reconhecidos no resultado.

3.4. Imobilizado

O ativo imobilizado compreende principalmente equipamentos de informática e benfeitorias em imóveis de terceiros. São demonstrados pelo custo histórico de aquisição e deduzido de depreciação acumulada e eventuais perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual, após sua vida útil, seja integralmente baixado, exceto para imobilizações em andamento. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados ao final de cada exercício, e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. As taxas médias utilizadas no exercício de 2023 foram as seguintes:

	Vida útil média estimada
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Computadores e periféricos	5 anos

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.

A Administração da Companhia, optou pela contratação no ano de 2024, de empresa especializada, para a realização de levantamento integral do ativo imobilizado e a sua adequação as boas práticas contábeis.

3.5. Intangível

Os ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável.

Os ativos intangíveis estão representados substancialmente por direitos de uso de softwares. A vida útil dos ativos intangíveis é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

3.6. Classificação de ativos e passivos, circulante e não circulante

Os ativos e passivos são classificados no circulante quando se estima que sua realização ou liquidação ocorrerá nos próximos 12 meses, caso contrário, são demonstrados no não circulante.

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

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia tem uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso financeiro seja requerido para liquidá-la. Alguns passivos envolvem incerteza quanto ao prazo e valor, sendo estimados na medida em que são incorridos e registrados por meio de provisão. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

3.7. Reconhecimento das receitas e custo com prestação de serviços

As receitas com serviços prestados englobam as contraprestações advindas das operações com operadoras de planos de assistência à saúde e o atendimento médico-hospitalar a particulares.

Estas receitas são reconhecidas, tomando-se como base, o período de apresentação das Contas médicas às operadoras de planos de assistência à saúde, ou, pela data de emissão das respectivas Notas Fiscais de Serviços prestados a clientes particulares. As eventuais glosas incidentes sobre as receitas apresentadas, são registradas contabilmente pela Companhia quando elas são formalmente comunicadas pela operadora de planos de assistência à saúde, que efetuou a respectiva glosa.

As receitas e as despesas são registradas de acordo com o regime contábil de competência, que estabelece que sejam incluídas na apuração de resultado dos períodos em que ocorrerem, simultaneamente, quanto se correlacionarem e independentemente de seu recebimento ou pagamento. A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de serviços no curso normal da atividade e é apresentada líquida de cancelamentos, descontos incondicionais e abatimentos.

3.8. Resultado por ação (básico e diluído)

O cálculo do lucro por ação foi baseado no resultado atribuído aos detentores das ações ordinárias, conforme CPC 41 - Resultado por Ação. Os resultados por ação, básico e diluído, são iguais, pois no período não houve instrumentos diluidores, tais como opções, contratos a serem liquidados em ações e outras ações diluidoras. O resultado por ação foi calculado dividindo-se o lucro/prejuízo (o numerador) pelo número médio ponderado de ações ordinárias em poder dos acionistas (o denominador).

3.9. Tributação

3.9.1. Impostos sobre as vendas

As receitas e despesas são reconhecidas líquidas 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;
- Quando 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 vendas e serviços da Companhia estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

	Alíquotas
ISS - Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	3,00% a 5,00%
COFINS - Contribuição para Seguridade Social	3%
PIS - Programa de Integração Social	0,65%

3.9.2. 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 pagar para as autoridades fiscais, e são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização e/ou liquidação. As alíquotas de imposto e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor na data do balanço.

A tributação correspondente ao Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido, é computada, considerando-se o modelo de tributação atribuído a cada uma das empresas, Lucro Presumido ou Lucro Real. Sobre a base de cálculo positiva destes impostos, considera-se, para cálculo do imposto de renda, a alíquota de 15%, acrescida de adicional de 10% sobre a parcela que exceder a R\$ 240.000 no período de 12 meses, enquanto, a contribuição social, é calculada à alíquota de 9% sobre base de cálculo tributável, reconhecidos pelo regime de competência. Dessa forma, quando aplicável, as inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos. As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

3.10. Mudanças nas normas e pronunciamentos

3.10.1. Novas normas e alterações em vigor no exercício corrente

Os pronunciamentos, orientações e interpretações que entraram em vigor para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023 não impactaram essas demonstrações contábeis, exceto quando detalhado a seguir.

Alterações à IAS 1 (CPC 26) Apresentação das Demonstrações Contábeis e IFRS Declaração de Prática 2 - Fazendo Julgamentos de Materialidade

A Companhia adotou as alterações à IAS 1 (CPC 26) pela primeira vez no exercício corrente. As alterações modificam as exigências contidas na IAS 1 (CPC 26) com relação à divulgação das políticas contábeis. As alterações substituem todos os exemplos do termo 'principais políticas contábeis' por 'informações materiais da política contábil', gerando alterações de texto nesta nota explicativa. As informações da política contábil são materiais se, quando consideradas em conjunto com outras informações incluídas nas demonstrações contábeis de uma entidade, puderem razoavelmente influenciar as decisões dos principais usuários das demonstrações contábeis de propósito geral, tomadas com base nessas demonstrações contábeis.

Os parágrafos de apoio na IAS 1 (CPC 26) também são alterados para esclarecer que as informações da política contábil relacionadas a transações, outros eventos ou condições imateriais são irrelevantes e não precisam ser divulgadas. As informações da política contábil podem ser materiais devido à natureza das correspondentes transações, outros eventos ou condições, mesmo que os valores sejam irrelevantes. Porém, nem todas as informações da política contábil relacionadas a transações, outros eventos ou condições relevantes são materiais por si só.

Alterações à IAS 8 (CPC 23) - Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erros – Definição de Estimativas Contábeis

A Companhia adotou as alterações à IAS 8 (CPC 23) pela primeira vez no exercício corrente. As alterações substituem a definição de mudança nas estimativas contábeis pela definição de estimativas contábeis. De acordo com a nova definição, estimativas contábeis são “valores monetários nas demonstrações contábeis sujeitos à incerteza na mensuração”. A definição de mudança nas estimativas contábeis foi excluída.

3.10.2. Novas normas e interpretações ainda não aplicáveis

Na data de autorização destas demonstrações contábeis, a Companhia ainda não adotou as normas novas e revisadas a seguir, já emitidas e ainda não aplicáveis:

- Alterações à IFRS 10 (CPC 36 (R3)): demonstrações consolidadas e à IAS 28 (CPC 18 (R2)) - Investimentos em Coligadas, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto – Venda ou Contribuição na forma de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Controlada em Conjunto;
- Alterações à IAS 1: apresentação das demonstrações contábeis (CPC 26 (R1)) - Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes;
- Alterações à IAS 1: apresentação das demonstrações contábeis (CPC 26 (R1)) - Passivo Não Circulante com Covenants;
- Alterações a IAS 7 (CPC 03): demonstração dos fluxos de caixa e ao IFRS 7 (CPC 40 (R1)) - instrumentos financeiros: evidenciação;
- Alterações à IFRS 16 (CPC 06 (R2)): arrendamentos - Passivo de arrendamento em uma transação de “Sale and Leaseback”;
- IFRS 18: Apresentação e divulgação nas demonstrações contábeis.

A Companhia não espera que a adoção das normas listadas acima tenha um impacto relevante sobre as demonstrações contábeis em períodos futuros.

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa (fundo fixo de caixa), depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fundo fixo de caixa	-	2.677	8.097	2.677
Bancos	10	10	345.952	10
Aplicações financeiras (i)	886.144	888.013	6.529.354	888.013
Total	886.154	890.700	6.883.403	890.700

- (i) As aplicações financeiras estão representadas substancialmente por aplicações em fundos de investimento de renda fixa (fundos não exclusivos) e Certificados de Depósitos Bancários (CDBs), realizadas junto às instituições financeiras de primeira linha, todos vinculados a taxas pós-fixadas e com rentabilidade média anual próxima de 100% do valor da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). A disponibilidade dos resgates pode ser, à vista e em até dois dias úteis. Não há garantias atreladas aos seus saldos. As aplicações em CDB podem ser resgatadas a qualquer tempo sem prejuízo da remuneração apropriada.

5. Clientes

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber de clientes	-	-	4.145.874	-
Receitas a faturar	-	-	4.173.490	-
Provisão para perdas esperadas com crédito de liquidação duvidosa	-	-	(251.506)	-
Total	-	-	8.067.858	-

A movimentação da provisão para Perdas Esperadas com Crédito de Liquidação Duvidosa sobre o Contas a Receber está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022 (Não auditado)
Saldo inicial	-	-	-	-
Constituição	-	-	(251.506)	-
Baixas	-	-	-	-
Total	-	-	(251.506)	-

6. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
PIS e COFINS a compensar	-	-	27.776	-
IRPJ a compensar	-	-	499.377	-
CSLL a compensar	-	-	215.435	-
INSS a compensar	-	-	22.575	-
Outros tributos a compensar	-	-	23.417	-
Total	-	-	788.580	-

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

7. Adiantamentos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Adiantamento a fornecedores	-	-	101.968	-
Adiantamento a funcionários	-	-	2.935	-
Adiantamento a terceiros	-	-	140.235	-
Adiantamento - Valsa				
Gestão em Saúde	-	4.600.000	-	4.600.000
Adiantamento - Intensive Care	-	7.200.000	-	7.200.000
Total	-	11.800.000	245.138	11.800.000

No quarto trimestre de 2022 a Companhia aportou adiantamentos nas empresas no processo de aquisição. Esta aquisição só ocorreu em janeiro 2023 quando cumprido pelas empresas investidas todas as exigências do acordo firmado entre elas e a Companhia.

8. Despesas antecipadas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Aluguéis antecipados	-	-	6.000.000	-
Demais despesas antecipadas	-	-	48.258	-
	-	-	6.048.258	-
Circulante	-	-	3.048.258	-
Não circulante	-	-	3.000.000	-
Total	-	-	6.048.258	-

As despesas antecipadas referem-se basicamente à antecipação de 14 meses de aluguel ao proprietário do imóvel em que está sendo construído a unidade da Revit Hospitais Ltda. em Porto Alegre. Em troca da antecipação, o Grupo negociou 10 meses de carência no pagamento do aluguel, fazendo com que a amortização tenha início em setembro de 2024 e término em outubro de 2025 (10 meses de carência + 14 meses de amortização do aluguel antecipado).

9. Outras contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ABBR	-	-	1.171.904	-
Total	-	-	1.171.904	-

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

Trata-se do contrato de operação (“Contrato de Prestação de Serviços de Atividades Multidisciplinares de Reabilitação”) entre a investida REVIT Hospitais Ltda. e a ABBR - Associação Brasileira Beneficente de Reabilitação, cujo acordo, foi no sentido de reformar e equipar o ginásio de reabilitação da ABBR para que os pacientes da REVIT recebam tratamentos de reabilitação dos profissionais da ABBR. Nesse arranjo, a REVIT financiou a aquisição de equipamentos da ABBR e a amortização do empréstimo acontecerá mediante descontos nas faturas mensais devidas pela REVIT à ABBR.

10. Partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Mútuo a receber				
Benie Comércio	105.464	-	-	-
Clínicas DOC	2.310	-	-	-
Total	<u>107.774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Remuneração aos administradores

A remuneração paga aos executivos da administração da Companhia no exercício de 2023 foi de R\$ 900.000 pagos a título de honorários.

ELDRY SAÚDE HOLDING S.A.

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

11. Investimentos em coligadas e controladas

	Segmento	%	Investimentos	Equity	Total	
			31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	
Controladas diretas e indiretas						
Revit Hospitais Ltda.	Hospitalar	100,00%	28.000.000	(3.371.641)	24.628.359	
Benie Comércio de Produtos Farmacêuticos Ltda.	Hospitalar	80,44%	166.573	(143.160)	23.413	
Valsa Consultoria e Gestão de Saúde S.A.	Hospitalar	36,50%	1.658.857	(52.465)	1.606.392	
Intensive Care Serviços Médicos Hospitalares S.A.	Hospitalar	32,40%	760.791	804.363	1.565.154	
Conciliação Demonstrações Contábeis x Valor Contábil						
Ágio (deságio) sobre investimentos - Valsa			2.941.143	-	2.941.143	
Ágio (deságio) sobre investimentos - Intensive Care			6.439.210	-	6.439.210	
Ágio (deságio) sobre investimentos - Benie			277.626	-	277.626	
Total de investimentos - Controladora			<u>40.244.200</u>	<u>(2.370.539)</u>	<u>37.873.661</u>	
Eliminação em consolidação			(27.823.317)	-	(27.823.317)	
ágio sobre investimentos - Consolidado			3.999.999	-	3.999.999	
Total de investimentos - Consolidado			<u>16.420.882</u>	<u>(2.370.539)</u>	<u>14.050.343</u>	
Participação no Capital Votante			<u>REVIT</u>	<u>BENIE</u>	<u>VALSA</u>	<u>INTENSIVE</u>
			100%	80,44%	36,50%	32,40%
Capital Social			28.001.400	3.614.135	4.105.000	5.790.000
Patrimônio Líquido			24.628.355	10.854	4.407.962	4.817.008
Resultado do Exercício			(3.371.641)	(177.972)	(822.168)	2.482.602
Investimento:						
No Início do exercício			-	-	-	-
Aporte efetuado			28.000.000	166.573	1.658.857	368.426
Reconhecimento do ágio			-	277.627	2.941.143	6.831.574
Equivalência patrimonial			(3.371.641)	(143.160)	(52.465)	1.196.728
No final do exercício			<u>24.628.359</u>	<u>301.040</u>	<u>4.547.535</u>	<u>8.396.728</u>

ELDRY SAÚDE HOLDING S.A.

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

12. Imobilizado

Controladora						
	Taxa Deprec.	Saldos em 2021	Aquisições	Baixas	Deprec.	Saldos em 2022
Benfeitorias imóveis terceiros	12%	-	97.836	-	(21.154)	76.682
Equipamento de informática	20%	-	36.764	-	(3.325)	33.439
Total		-	134.600	-	(24.479)	110.121
Controladora						
	Taxa Deprec.	Saldos em 2022	Aquisições	Baixas	Deprec.	Saldos em 2023
Benfeitorias imóveis terceiros	12%	76.682	200.406	(269.191)	(7.897)	-
Equipamento de informática	20%	33.439	-	-	(5.515)	27.924
Total		110.121	200.406	(269.191)	(13.412)	27.924
Consolidado						
	Taxa Deprec.	Saldos em 2022	Aquisições	Baixas	Deprec.	Saldos em 2023
Imóveis	4%	18.766	-	-	(2.588)	16.178
Benfeitorias imóveis terceiros	12%	1.368.936	12.540.055	(269.191)	(31.223)	13.608.577
Móveis e utensílios	10%	725.418	281.585	(3.304)	(104.362)	899.337
Telefones e central telefônica	10%	22.275	-	-	(3.140)	19.135
Máquinas e equipamentos	10%	481.362	3.008.340	-	(131.361)	3.358.341
Veículos	20%	-	-	-	-	-
Equipamento de informática	20%	399.099	5.276	(28)	(98.685)	305.662
Total		3.015.856	15.835.256	(272.523)	(371.359)	18.207.230

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

A Companhia não possui ativos imobilizados para os quais tenha titularidade restrita ou que tenham sido dados em garantia para passivos. Não existem compromissos contratuais para aquisição de ativo imobilizado. O saldo existente em 31.12.2022, representa o valor oriundo da aquisição dos investimentos realizados pela companhia em 2023.

A Administração da Companhia e de suas controladas, optou pela contratação no ano de 2024, de empresa especializada, para a realização de levantamento integral do ativo imobilizado e a sua adequação as boas práticas contábeis.

13. Intangível

	Saldo em 2022	Aquisições	Baixas	Amort.	Saldo em 2023
Direito de uso de software	-	348.112	-	-	348.112
Total	-	348.112	-	-	348.112

A Companhia adquiriu em 2023 o direito de uso do sistema ERP SAP, para atender às demandas operacionais da Companhia e das suas investidas. Em 2023 o sistema ainda não havia entrado em operação plena.

O saldo existente em 31 de dezembro de 2022, representa o valor oriundo da aquisição dos investimentos realizados pela Companhia em 2023.

14. Empréstimos e financiamentos

	Taxa de juros	Vencimento	Controladora		Consolidado	
			2023	2022	2023	2022 (Não auditado)
BANESTES - Contrato 21058795	0,2% a.m.	23/06/2025	-	-	1.814.274	-
SICOOB - Contrato 2273797	0,4% a.m.	31/03/2024	-	-	12.187	-
SICOOB - Contrato 3690373	0,4%+CDI	28/02/2029	-	-	867.111	-
SICOOB - Contrato 2726334	5,00%a.m.	12/07/2025	-	-	23.658	-
SICOOB - Contrato 3690587	0,4% a.m.	28/02/2029	-	-	568.367	-
GE Healthcare Financial	0,63%a.m.	29/11/2026	-	-	844.778	-
Banco Cora	0,2% a.m.	31/01/2024	-	-	3.546	-
Total			-	-	4.133.921	-
Circulante			-	-	2.633.174	-
Não circulante			-	-	1.500.747	-
			-	-	4.133.921	-

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

Covenants

Em 31 de dezembro de 2023, os contratos de empréstimos e financiamentos mantidos pela Companhia não contêm cláusulas restritivas que estabeleçam obrigações quanto à manutenção de índices financeiros por parte destas.

Garantias de contratos de empréstimos

Não existem garantias para os empréstimos existentes em 31.12.2023. Apenas em relação ao contrato com a GE Healthcare Financial, foi efetuado depósito Garantia no valor equivalente a US\$ 28,200,00 por ocasião da contratação.

15. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores de materiais e serviços médicos	-	96.633	931.826	96.633
Fornecedores de materiais e obras	-	-	587.886	-
Fornecedores - ABBR (i)	-	-	814.051	-
Fornecedores diversos	31.605	-	31.605	-
Total	31.605	96.633	2.395.368	96.633

(i) Vide Nota Explicativa nº 9 (Outras Contas a Receber).

Em ambos os períodos, o Grupo não possuía operações de risco sacado.

16. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ISS	-	-	452.284	-
PIS	-	-	30.664	-
COFINS	-	-	141.711	-
IRPJ	12.303	-	196.999	-
CSLL	53.921	-	161.969	-
IOF a recolher	1.970	-	1.970	-
IRRF a recolher	86	962	207.138	962
Outros Impostos retidos	23	3.018	120.915	3.018
Impostos parcelados (a)	-	-	3.385.773	-
Total	68.303	3.980	4.699.423	3.980
Circulante	68.303	3.980	1.967.084	3.980
Não circulante	-	-	2.732.339	-
Total	68.303	3.980	4.699.423	3.980

(i) O valor de R\$ 3.385.773 corresponde ao parcelamento de impostos federais os quais vem sendo amortizados mensalmente, não havendo parcelas em atraso.

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

17. Obrigações trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e pró-labore	-	-	399.606	-
Rescisões a pagar	-	-	25.746	-
Autônomos a pagar	-	-	12.152	-
INSS a recolher	-	-	172.193	-
FGTS a recolher	-	-	52.251	-
Contribuição sindical	-	-	3.990	-
Provisão de férias e encargos	-	-	539.800	-
Total	-	-	1.205.738	-

São reconhecidos em conformidade com a prestação de serviços de seus funcionários e os encargos são calculados em conformidade com a legislação vigente.

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 2022 a Companhia aumentou seu capital social através de emissão de novas ações nominativas e sem valor nominal, integralizadas pelo Hankoe Fundo de Investimento em Participações (Fundo Hankoe), conforme detalhamento a seguir:

- Em 28 de julho de 2022 foi integralizado o valor de R\$ 4.500.000,00 equivalente a 1.217 ações;
- Em 11 de outubro de 2022 foi integralizado o valor de R\$ 1.349.197,00 equivalente a 365 ações;
- Em 28 de novembro de 2022 foi integralizado o valor de R\$ 7.950.945,40 equivalente a 2.151 ações.

Em 2023, dando continuidade as aquisições efetuadas pelo Grupo, o Fundo Hankoe continuou aportando recursos, como aumento de capital, adquirindo novas ações, conforme segue:

- Em 17 de fevereiro de 2023 foi integralizado R\$ 12.000.000,00 equivalente a 1.199 ações;
- Em 21 de julho de 2023 foi integralizado R\$ 12.500.000,00 equivalente a 1.249 ações;
- Em 22 de dezembro de 2023 foi integralizado R\$ 8.000.000,00 equivalente a 1.799 ações.

Dessa forma, em 31 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia totalmente subscrito e integralizado era de R\$ 46.301.742 representado por 9.580 ações (5.333 ações em 2022) nominativas e sem valor nominal.

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

b) Reserva de lucros

b.1) Reserva legal

Em conformidade com o artigo 193 da Lei das Sociedades por Ações, a reserva legal é constituída com base em 5% do lucro líquido de cada exercício, antes de qualquer outra destinação, e não deve exceder 20% do capital social ou 30% do capital social acrescido das reservas de capital. A Companhia poderá, ainda, por deliberação da Assembleia Geral, declarar dividendo intermediário ou juros sobre o capital próprio, à conta de lucros acumulados ou reservas de lucros existentes no último balanço anual, imputados ao valor do dividendo obrigatório, se houver.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia registrou prejuízo de R\$ 6.064.890 (R\$ 1.093.135 em 31 de dezembro de 2022), diante disso não constituiu a reserva legal e não distribuiu dividendos.

c) Resultado de operações com acionistas não controladores

Contempla os valores de ganhos e perdas por variações na participação no capital de não controladores.

d) Dividendos

O estatuto social da Companhia determina a distribuição de um dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

Para o ano de 2023, não foram distribuídos dividendos mínimos obrigatórios, devido ao prejuízo auferido pela Companhia.

e) Lucro por ação

Conforme requerido pelo CPC 41 - Resultado por Ação, a seguir estão reconciliados o lucro e a média ponderada das ações em circulação com os montantes usados para calcular o lucro por ação básico e diluído.

	2023 (básico)	2022 (básico) (Não auditado)
Lucro atribuível aos acionistas da Companhia	(6.064.890)	(1.093.135)
Quantidade média ponderada de ações emitidas (em milhares)	9.580	5.333
Lucro por ação básico e diluído	(633,08)	(204,98)

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

19. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022 (Não auditado)
Receita Bruta				
Re venda de medicamentos	-	-	1.087.119	-
Prestação de serviços	-	-	45.909.675	-
Receitas a faturar	-	-	4.200.121	-
	-	-	51.196.915	-
Deduções da receita				
ISS	-	-	(1.459.880)	-
PIS	-	-	(329.388)	-
COFINS	-	-	(1.520.065)	-
Glosas das operadoras	-	-	(742.506)	-
	-	-	(4.051.840)	-
Total	-	-	47.145.075	-

20. Custo das mercadorias vendidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022 (Não auditado)
Custo das mercadorias vendidas	-	-	(843.707)	-
Total	-	-	(843.707)	-

Os custos das mercadorias vendidas estão representados pelo custo de aquisição dos medicamentos revendidos pela investida Benie.

21. Despesas com pessoal

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022 (Não auditado)
Salários e adicionais	-	-	(6.464.451)	-
Pró-labore	-	-	(32.588)	-
Bolsa Estágio	-	-	(12.604)	-
Autônomos	-	-	(712.190)	-
13º Salário	-	-	(403.398)	-
Férias	-	-	(761.564)	-
INSS	-	-	(1.423.947)	-
FGTS	-	-	(1.156.545)	-
Assistência médica	-	-	(283.805)	-
Vale transporte	-	-	(154.479)	-
Vale alimentação/refeição	-	-	(346.324)	-
Total	-	-	(11.751.895)	-

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

22. Serviços prestados por terceiros

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Serviços prestados por terceiros	(3.561.900)	(1.060.689)	(30.631.692)	(1.060.689)
Total	(3.561.900)	(1.060.689)	(30.631.692)	(1.060.689)

23. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesa com materiais	-	-	(1.727.113)	-
Aluguel de imóveis e equipamentos	(39.673)	(16.754)	(4.095.163)	(16.754)
Despesa com comunicação	-	-	(347.426)	-
Despesa com seguros	-	-	(64.083)	-
Despesa com impostos e taxas	(6.097)	(4.112)	(189.159)	(4.112)
Depreciação e amortização	(13.412)	(24.479)	(339.269)	(24.479)
Despesas com contingências	-	-	(336.010)	-
Outras despesas administrativas	(470.492)	(11.798)	(1.721.986)	(11.798)
Total	(529.674)	(57.143)	(8.820.209)	(57.143)

24. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022 (Não auditado)
Receitas financeiras				
Rendimento de aplicações	599.462	25.525	2.155.249	25.525
Descontos obtidos	-	-	1.224.505	-
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(2.292)	(29)	(91.865)	(29)
Juros	-	-	(967.097)	-
IOF	(2.247)	-	(47.563)	-
Descontos concedidos	-	(799)	(206.500)	(799)
Total	594.923	24.697	855.726	24.697

25. Imposto de Renda e Contribuição Social

A Companhia optou no exercício de 2023, pela tributação do imposto de renda pessoa jurídica e da contribuição social sobre o lucro líquido, com base no lucro presumido. O valor computado é decorrente de receitas financeiras apuradas no exercício.

26. Provisão para demandas judiciais

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos. A administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas como prováveis. A Companhia não espera reembolsos em conexão com o resultado desses processos.

A movimentação da provisão constituída está sumarizada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022 (Não auditado)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	-
Adições	-	-	336.010	-
Reversão	-	-	-	-
Pagamentos	-	-	-	-
Total	-	-	336.010	-

Passivos contingentes - Risco de perda possível

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia era parte em demandas judiciais classificadas por seus assessores jurídicos com risco de perda possível referente a ações de natureza cível e trabalhista e tributária, no montante de R\$ 68.206, para as quais não foram constituídas provisões. O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões, dos ativos e passivos contingentes e das obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios definidos pelo CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

27. Cobertura de seguros (não auditado)

Em 31 de dezembro de 2023, as principais coberturas de seguros vigentes se referiam a seguros de incêndio e responsabilidade civil para alguns dos componentes do Grupo.

28. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

O Grupo Eldry Saúde Holding S.A. possui e segue sua política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações financeiras e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa.

A Administração examina e revisa as informações relacionadas com o gerenciamento de risco, incluindo políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas no gerenciamento de risco.

Os principais passivos financeiros da Companhia referem-se a empréstimos, contas a pagar a fornecedores e partes relacionadas. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações da Companhia. A Companhia possui contas a receber de clientes, partes relacionadas que resultam diretamente de suas operações.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possui instrumentos financeiros derivativos contratados com propósitos especulativos.

Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõe a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. A gestão de risco da Companhia concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro.

Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: risco de taxa de juros, risco cambial e risco de preço.

Exposição a riscos de taxas de juros

A Companhia está exposta a riscos normais de mercado, relacionados às variações do CDI, relativos a aplicações financeiras.

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de aplicações financeiras e empréstimos em que são remunerados por taxas de juros variáveis, que podem ser indexados à variação de índices de inflação. A Companhia monitora oscilações que possam impactar suas operações mensalmente.

Exposição a riscos cambiais

Assim como as demais empresas atuantes no setor de saúde suplementar, a Companhia e suas controladas também estão sujeitas aos efeitos da variação cambial sobre suas transações.

Exposição de preço

A Companhia não é afetada pela volatilidade de preços.

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Companhia e suas controladas também estão sujeitas a risco de crédito, uma vez que este risco é atenuado a partir da diversificação dos seus ativos.

Risco de liquidez

O risco de liquidez é gerenciado pela administração, que possui um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para atender as necessidades financeiras de curto, médio e longo prazos. A Companhia gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, pelo meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos financeiros.

Risco de taxas de juros

As taxas de juros nas aplicações financeiras são vinculadas à variação do CDI. As taxas de juros de empréstimos e financiamentos estão vinculadas a taxa de mercado contratualmente pré-fixadas não havendo riscos de flutuação ou exposição por conta de alterações de taxas.

A Administração do Grupo Eldry Saúde Holding S.A. é de opinião que os instrumentos financeiros, os quais estão reconhecidos nas demonstrações contábeis pelos seus valores contábeis, não apresentavam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado.

A Companhia e suas controladas não detinham contratos de instrumentos derivativos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

29. Eventos subsequentes

Em janeiro de 2024, a Valsa Saúde exerceu a sua opção de compra na DOC, adquirindo mais 222.222 ações pelo preço unitário de R\$ 18,00 e se tornando o sócio majoritário com 68% do capital social da Companhia.

A Eldry também recebeu R\$ 5 milhões de aporte do Fundo Hankoe em janeiro de 2024, com subsequente investimento na Revit.

Rio de Janeiro - RJ, 22 de agosto de 2024.

Alfredo Luiz de Almeida Cardoso
Presidente

Elias Xavier de França Junior
Contador CRC-RJ 090.827/O-2