

SMART CARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

SMART CARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores
Smart Care Soluções em Saúde Ltda.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da Smart Care Soluções em Saúde Ltda. que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações 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 acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Smart Care Soluções em Saúde Ltda.**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Limitação sobre os saldos iniciais

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins comparativos, não foram examinadas por nós e nem por outros auditores independentes, e conseqüentemente não emitimos opinião sobre elas. Além disso, as análises adicionais desenvolvidas, decorrentes de uma primeira auditoria, sobre transações e valores que compõem os saldos em 31 de dezembro de 2022, conforme determina a NBC TA 510 – Trabalhos iniciais, saldos iniciais, não foram suficientes para assegurar que tais saldos não tenham efeitos relevantes sobre o resultado do exercício e o patrimônio líquido para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção 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, 22 de agosto de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/F

Monika Marielle Du Mont Collyer

Monika Marielle Du Mont Collyer
Contadora CRC 1 RJ 091300/O-6

SMARTCARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Balanço Patrimonial

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em R\$)

Ativo	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (Não auditado)
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	258.841	212
Contas a receber	5	345.548	22.331
Tributos a recuperar	6	45.845	12.048
Adiantamentos		-	24.347
		<u>650.234</u>	<u>58.939</u>
Não circulante			
Partes relacionadas	7	630.641	1.794.517
Outros investimentos	8	9.522	9.172
Imobilizado	9	9.306	11.247
		<u>649.469</u>	<u>1.814.936</u>
Total do ativo		<u><u>1.299.703</u></u>	<u><u>1.873.875</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SMARTCARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Balanço Patrimonial

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em R\$)

Passivo e Patrimônio Líquido

	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (Não auditado)
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	10	592.025	857.440
Fornecedores		2.485	23.302
Obrigações tributárias	11	202.080	143.525
Obrigações trabalhistas	12	-	4.952
Contas a pagar		-	1.200
		<u>796.590</u>	<u>1.030.419</u>
Não circulante			
Obrigações tributárias	11	120.992	-
		<u>120.992</u>	<u>-</u>
Patrimônio líquido	13		
Capital social		1.000	1.000
Lucros acumulados		381.122	842.456
		<u>382.122</u>	<u>843.456</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>1.299.703</u></u>	<u><u>1.873.875</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SMARTCARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em R\$)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (Não auditado)
Receita operacional líquida	14	3.281.085	4.635.977
Lucro bruto		3.281.085	4.635.977
Despesas operacionais			
Despesas com pessoal		(5.181)	(39.017)
Serviços prestados por terceiros	15	(2.231.137)	(3.096.428)
Despesas gerais e administrativas	16	(278.362)	(118.014)
Lucro antes do resultado financeiro		766.405	1.382.518
Despesas financeiras	17	(270.026)	(71.291)
Receitas financeiras	17	30.216	1.255
		(239.810)	(70.036)
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		526.595	1.312.482
CSLL - Corrente	18	(43.037)	(119.095)
IRPJ - Corrente	18	(102.892)	(306.820)
		(145.929)	(425.916)
Lucro líquido do exercício		380.666	886.566

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SMARTCARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

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

	31/12/2023	31/12/2022 (Não auditado)
Lucro líquido do exercício	380.666	886.566
Outros resultados abrangentes	-	-
Total dos resultados abrangentes do exercício	<u>380.666</u>	<u>886.566</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SMARTCARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

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

	Capital Social	Reserva de Lucros	Lucros ou prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (Não auditado)	1.000	-	-	1.000
Lucro líquido do exercício	-	886.566	-	886.566
Ajuste de exercícios anteriores	-	90	-	90
Distribuição de lucros	-	(44.200)	-	(44.200)
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (Não auditado)	1.000	842.456	-	843.456
Lucro líquido do exercício	-	380.666	-	380.666
Distribuição de lucros	-	(842.000)	-	(842.000)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.000	381.122	-	382.122

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SMARTCARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em R\$)

	31/12/2023	31/12/2022 (Não auditado)
Atividades Operacionais		
Lucro líquido do exercício	380.666	886.566
Ajustes:		
Ajuste de exercícios anteriores	-	90
Depreciações e Amortizações	1.941	3.327
	<u>382.606</u>	<u>889.983</u>
Redução (Aumento) de Ativos Operacionais		
Contas a receber	(323.217)	(22.331)
Tributos a recuperar	(33.797)	5.075
Adiantamentos	24.347	(24.347)
	<u>(332.666)</u>	<u>(41.604)</u>
Aumento (Redução) de Passivos Operacionais		
Fornecedores	(20.817)	12.606
Obrigações fiscais	179.547	4.843
Conta a pagar	(1.200)	(863)
Obrigações sociais e trabalhistas	(4.952)	4.645
	<u>152.578</u>	<u>21.231</u>
Caixa Aplicado nas Atividades Operacionais	<u>202.518</u>	<u>869.609</u>
Aumento em investimentos	(350)	(5.548)
Caixa Aplicado nas Atividades de Investimento	<u>(350)</u>	<u>(5.548)</u>
Partes relacionadas	1.163.876	(1.569.864)
Empréstimos e financiamentos	(265.416)	736.044
Distribuição de lucros	(842.000)	(44.200)
Caixa Aplicado das Atividades de Financiamento		<u>(878.020)</u>
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>258.629</u></u>	<u><u>(13.959)</u></u>
Caixa e Equivalentes de Caixa		
Disponibilidades no final do exercício	258.841	212
Disponibilidades no início do exercício	212	14.172
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>258.629</u></u>	<u><u>(13.959)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Smart Care Soluções em Saúde Ltda., denominada “Smart Care” ou “Sociedade” foi constituída em 17 de janeiro de 2017, sob a forma de sociedade por cotas de responsabilidade limitada, com sede em Vitória - Espírito Santo. Tem como objeto social a atenção primária a saúde (APS), focando no atendimento pré-hospitalar e nos pacientes crônicos através do conceito do Médico de Família.

No final do 2º trimestre de 2023, a Sociedade foi parcialmente adquirida pela Valsa Saúde, com o intuito de fazer parte de um ecossistema de saúde focado no atendimento pré e pós agudo.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis 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 Sociedade 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 Sociedade estão descritas na Nota 3, as quais foram aplicadas de modo uniforme no exercício corrente e estão consistentes com o exercício anterior.

As demonstrações contábeis, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Diretoria em 22 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 Sociedade 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 2.6.

As demonstrações contábeis 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.

A Administração avaliou a capacidade da Sociedade em continuar operando normalmente e não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2.3. Moeda funcional, de apresentação e transações em moeda estrangeira

A moeda funcional da Sociedade é o Real, mesma moeda de apresentação das demonstrações contábeis. As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da Sociedade utilizando a taxa de câmbio nas datas de cada transação. Os saldos das transações patrimoniais são convertidos nas datas de fechamento dos balanços. Os ganhos e perdas de variação cambial resultantes da liquidação de ativos ou passivos contratados em moeda estrangeira são reconhecidos na demonstração do resultado do exercício conforme o regime de competência.

2.4. 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 contábeis da Sociedade em segmento único.

2.5. Demonstração dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2).

2.6. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis materiais

Na aplicação das principais políticas contábeis da Sociedade (Nota 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:

(a) 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. A Sociedade calcula a depreciação utilizando o método linear. Considerando que não era prática da Sociedade, a adoção de avaliação anual do valor recuperável do ativo imobilizado (*impairment*), a Administração optou pela contratação no ano de 2024, de empresa especializada, para a realização de levantamento integral do ativo imobilizado e a sua adequação às boas práticas contábeis.

3. Políticas contábeis materiais

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis 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 Sociedade. 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 Sociedade 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 representa os valores a receber de clientes pela prestação de serviços no curso normal das atividades e estão apresentadas a valores de custo amortizado. Caso o prazo de recebimento seja equivalente a um ano ou menos, são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

3.3. Ativos financeiros

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo custo amortizado quando a Sociedade assume direitos contratuais de receber caixa ou outros ativos financeiros de contratos no qual é parte. Ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber caixa atrelados ao ativo financeiro expiram ou foram transferidos substancialmente os riscos e benefícios para terceiros.

Ativos e passivos são reconhecidos quando direitos e/ou obrigações são retidos na transferência. Passivos financeiros são reconhecidos quando a Sociedade assume obrigações contratuais para liquidação em caixa ou na assunção de obrigações de terceiros através de um contrato no qual é parte. Passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo custo amortizado e são baixados quando são quitados, extintos ou expirados.

Os instrumentos financeiros mensurados pelo custo amortizado são mensurados através da taxa efetiva de juros. As receitas e despesas de juros, a variação monetária e a variação cambial, deduzidas das estimativas de perda por não recebimento de ativos financeiros, são reconhecidas quando incorridas na demonstração de resultado do exercício como "Resultado financeiro".

Ativos e passivos financeiros somente são apresentados pelos seus valores líquidos se a Sociedade detiver o direito incondicional de compensar tais valores ou liquidá-los simultaneamente, bem como ter a intenção de fazê-lo.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os instrumentos financeiros da Sociedade são: Caixa e equivalentes de caixa, Contas a receber, Partes relacionadas, Fornecedores, Empréstimos e financiamentos, os quais foram classificados como "Custo amortizado".

A Sociedade avalia mensalmente as estimativas por perda pela não realização de ativos financeiros. Uma estimativa por perda é reconhecida quando há evidências objetivas que a Sociedade não conseguirá receber todos os montantes a vencer ou vencidos.

Quando o recebimento de um ativo financeiro é improvável, o seu valor contábil e a respectiva estimativa de perda são reconhecidos no resultado do exercício.

3.4. Partes Relacionadas

A Sociedade reconhece como partes relacionadas as transações financeiras com seus sócios e com as empresas a eles ligadas, direta ou indiretamente, desde que haja com essas empresas relações contratuais formalizadas.

3.5. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos da transação incorridos e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de resgate é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos e financiamentos estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Sociedade tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

3.6. Tributação

3.6.1. Impostos sobre as vendas

As receitas e despesas são reconhecidas líquidas dos impostos sobre as vendas, exceto:

- Quando os impostos sobre as vendas incorridos na compra de bens ou serviços não for recuperável junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas; e
- 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 Sociedade 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%

3.6.2. 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 data do balanço.

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social. O imposto de renda é computado sobre o lucro tributável na alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$ 240.000 no período de 12 meses, enquanto a contribuição social é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável reconhecido pelo regime de competência. A Sociedade optou pelo regime de tributação pelo Lucro Real para o exercício de 2023 e 2022.

3.7. Imobilizado

O ativo imobilizado é compreendido principalmente por equipamentos de informática, equipamentos hospitalares, móveis, utensílios e benfeitorias em imóveis de terceiros. São demonstrados pelo custo histórico de aquisição e deduzido das depreciações acumuladas e perda 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
Instalações	5 anos
Veículos	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 optou pela contratação no ano de 2024, de empresa especializada, para a realização de levantamento integral do ativo imobilizado e a sua adequação às boas práticas contábeis.

3.8. Reconhecimento de 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 na extensão em que for provável que os benefícios econômicos serão gerados e quando possa ser mensurada de forma confiável. No final de cada período de relatório, os serviços prestados e ainda não faturados são registrados na rubrica "Receita a faturar", que está incluída no saldo da rubrica "Contas a receber".

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, quando se correlacionarem e independentemente de recebimento ou pagamento. A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização serviços no curso normal da atividade e é apresentada líquida de cancelamentos, descontos incondicionais e abatimentos.

3.9. Novas normas e interpretações

3.9.1. 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 abaixo:

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

A Sociedade 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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais - R\$)

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

A Sociedade 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.

3.9.2. Novas normas e interpretações ainda não aplicáveis

Na data de autorização destas demonstrações contábeis, a Sociedade 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”; e
- IFRS 18 - Apresentação e divulgação nas demonstrações contábeis.

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022 (Não auditado)
Bancos conta movimento	254.841	212
Total	<u>254.841</u>	<u>212</u>

SMART CARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais - R\$)

5. Clientes

	2023	2022 (Não auditado)
Contas a receber de clientes	-	22.331
Receitas a faturar	345.548	-
Total	<u>345.548</u>	<u>22.331</u>

Os saldos de contas a receber já faturadas por data de vencimento, em 31 de dezembro, são compostos como segue:

	2023	2022 (Não auditado)
Vencidos	-	-
A vencer	345.548	22.331
Total	<u>345.548</u>	<u>22.331</u>

A inadimplência da Sociedade é irrelevante não havendo necessidade de registrar provisões estimadas para créditos de liquidação duvidosa.

6. Tributos a recuperar

	2023	2022 (Não auditado)
PIS e COFINS a compensar	7.716	6.455
IRPJ a compensar	21.253	2.779
CSLL a compensar	15.977	1.915
INSS a compensar	-	899
Outros tributos a recuperar	899	-
Total	<u>45.845</u>	<u>12.048</u>

7. Partes relacionadas

Partes relacionadas	2023			2022 (não auditado)		
	Mútuo a receber	Contas a pagar	Mútuo a pagar	Mútuo a receber	Contas a pagar	Mútuo a pagar
Clínicas DOC	630.641	-	-	1.569.864	-	-
Sixt Lab Soluções	-	-	-	220.653	-	-
Paulo Magno Filho	-	-	-	4.000	-	-
Total	<u>630.641</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.794.517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. Outros investimentos

A Sociedade classifica como outros investimentos o valor correspondente a conta capital mantida junto ao SICOOB. Em 31 de dezembro de 2023 o montante registrado correspondia R\$ 9.522 (R\$ 9.172 em 2022).

SMART CARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais - R\$)

9. Imobilizado

	Taxa da depreciação	Saldo em 2021	Aquisições	Baixas	Deprec.	Saldo em 2022 (não auditado)
Equipamento de informática	20%	7.124	-	-	(2.362)	4.762
Máquinas e equipamentos	10%	7.450	-	-	(965)	6.485
Total		14.574	-	-	(3.327)	11.247

	Taxa da depreciação	Saldo em 2022	Aquisições	Baixas	Deprec.	Saldo em 2023
Equipamento de informática	20%	4.762	-	-	(841)	3.921
Máquinas e equipamentos	10%	6.485	-	-	(1.100)	5.385
Total		11.247	-	-	(1.941)	9.306

A Sociedade não possui ativos imobilizados para os quais tenha titularidade restrita ou que foram dados em garantia para passivos. Não existem compromissos contratuais para aquisição de ativo imobilizado.

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

10. Empréstimos e financiamentos

	Modalidade	Taxa de juros	Vencimento	2023	2022 (não auditado)
SICOOB - Contrato 2420166	Capital de giro	-	-	-	10.479
SICOOB - Contrato 2726334	Capital de giro	5% a.m	12/07/2025	23.658	33.797
SICOOB - Contrato 2494737	Capital de giro	-	-	-	14.021
SICOOB - Contrato 3067969	Capital de giro	-	-	-	799.143
SICOOB - Contrato 3690587	Capital de giro	0,4%a.m	28/02/2029	568.367	-
Total				592.025	857.440

Covenants

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os contratos de empréstimos e financiamentos mantidos pela Sociedade 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 de dezembro de 2023 e 2022.

SMART CARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais - R\$)

11. Obrigações tributárias

	2023	2022 (Não auditado)
ISS	52.022	9.382
IRPJ	64.919	102.350
CSLL	20.329	29.575
IRRF a recolher	542	1.549
Impostos parcelados	31.576	-
Outros Impostos retidos a recolher	32.692	669
Total - circulante	<u>202.080</u>	<u>143.525</u>
Impostos parcelados - não circulante	120.992	-
Total - não circulante	<u>120.992</u>	-
Total	<u><u>323.072</u></u>	<u><u>143.525</u></u>

Os parcelamentos são débitos de impostos administrados pela Receita Federal formalizados em junho de 2023 referente aos impostos em aberto até o período em questão, os quais estão atualizados monetariamente pela variação da TJLP (taxa de juros de longo prazo).

Os impostos parcelados vêm sendo amortizados mensalmente, não havendo parcelas em atraso.

12. Obrigações trabalhistas

	2023	2022 (Não auditado)
Salários e pró-labore	-	3.374
INSS a recolher	-	1.578
Total	<u>-</u>	<u>4.952</u>

13. Patrimônio líquido

a) Capital social

O Capital social da Sociedade é composto de 1.000 (hum mil) quotas com valor de R\$ 1,00 cada, totalmente subscritas e integralizadas, no valor de R\$ 1.000 em 31 de dezembro de 2023.

b) Reserva de lucros

A Reserva de lucros são os lucros acumulados a disposição dos quotistas a ser deliberado.

SMART CARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais - R\$)

c) Distribuição de lucros

A Sociedade distribuiu no exercício de 2023, para a Sócia Majoritária, Clínicas DOC - Saúde Personalizada S.A., a importância de R\$ 842.000, valor este utilizado pela sócia, para amortização parcial de contrato de mútuo mantido com a sociedade.

14. Receita operacional líquida

	2023	2022 (Não auditado)
Receita Bruta		
Receita de prestação de serviços	3.286.305	5.223.042
Receita a faturar	345.548	-
	<u>3.631.853</u>	<u>5.223.042</u>
Deduções da receita		
ISS	(134.532)	(104.363)
PIS	(177.680)	(86.104)
COFINS	(38.556)	(396.598)
	<u>(350.768)</u>	<u>(587.065)</u>
Total	<u><u>3.281.085</u></u>	<u><u>4.635.977</u></u>

15. Serviços prestados por terceiros

	2023	2022 (Não auditado)
Serviços prestados por terceiros	(2.231.137)	(3.096.428)
Total	<u><u>(2.231.137)</u></u>	<u><u>(3.096.428)</u></u>

16. Despesas gerais e administrativas

	2023	2022 (Não auditado)
Despesa com impostos e taxas	(602)	(2.731)
Despesa com materiais	(794)	-
Depreciação e amortização	(1.941)	(3.327)
Aluguel de móveis e equipamentos	(2.251)	(9.846)
Despesa com comunicação	(36.123)	(71.417)
Outras despesas administrativas	(236.652)	(30.693)
Total	<u><u>(278.362)</u></u>	<u><u>(118.014)</u></u>

SMART CARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais - R\$)

17. Resultado financeiro

	2023	2022 (Não auditado)
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicações	25.266	192
Descontos obtidos	4.950	1.063
	<u>30.216</u>	<u>1.255</u>
Despesas financeiras		
Juros	(197.752)	(29.170)
Despesas bancárias	(33.369)	(36.441)
IOF	(38.905)	(5.681)
	<u>(270.026)</u>	<u>(71.292)</u>
Total	<u>(239.810)</u>	<u>(70.036)</u>

18. Imposto de renda e contribuição social

A Sociedade 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 real. O valor computado é decorrente das receitas apuradas no exercício.

19. Passivo contingente

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. Os passivos contingentes são provisionados quando a obrigação presente tenha sido classificada com a existência provável de saída de recursos para sua liquidação, conforme disposto na norma.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não existiam ações judiciais em curso impetradas contra a Sociedade.

20. Cobertura de seguros (não auditado)

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não havia seguros contratados pela Sociedade.

21. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

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

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

Fatores de risco financeiro

As atividades da Sociedade 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 Sociedade 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 Sociedade está exposta a risco normais de mercado, relacionados às variações do CDI, relativos a aplicações financeiras.

O risco de taxa de juros da Sociedade 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 Sociedade monitora oscilações que possam impactar suas operações mensalmente.

Exposição a riscos cambiais

Assim como as demais empresas atuantes no setor de saúde suplementar, a Sociedade também está sujeita aos efeitos da variação cambial sobre suas transações.

Exposição de preço

A Sociedade 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 Sociedade também está sujeita 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 Sociedade gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, pode 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 da Sociedade é de opinião que os instrumentos financeiros, os quais estão reconhecidos nas demonstrações financeiras pelos seus valores contábeis, não apresentavam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado.

A Sociedade não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

SMART CARE SOLUÇÕES EM SAÚDE LTDA.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais - R\$)

22. Eventos subsequentes

Até a data de fechamento desta demonstração, a Administração não tem conhecimento de nenhum evento subsequente relevante que necessite da sua divulgação.

Rio de Janeiro RJ, 21 de agosto de 2024.

Alfredo Luiz de Almeida Cardoso
Presidente

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