

**Demonstrações financeiras individuais e  
consolidadas**

**Procárdio Centro Cardio Respiratório  
Ltda**

Em 31 de dezembro de 2023

**Procárdio Centro Cardio Respiratório LTDA**

**Demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

**Em 31 de dezembro de 2023**

Índice

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

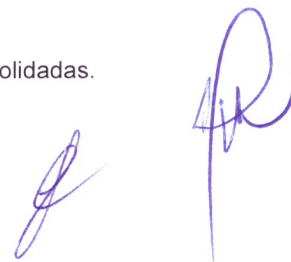
Balanço patrimonial .....	4
Demonstração dos resultados .....	6
Demonstração dos resultados abrangente.....	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstração dos fluxos de caixa .....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas .....	10

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Balanço patrimonial  
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
<b>Ativo</b>					
<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	4	195	259	1.022	808
Contas a receber de clientes	5	885	369	4.982	4.435
Adiantamentos	6	1	0	45	0
Estoques	7	162	163	1.252	1.162
Tributos a recuperar	8	732	554	3.278	2.729
		<u>1.974</u>	<u>1.345</u>	<u>10.578</u>	<u>9.134</u>
<b>Não circulante</b>					
Partes relacionadas	9	46.803	20.105	-	-
Outros créditos	10	172	153	349	313
Investimentos	11	(43.067)	(29.116)	-	-
Imobilizado	12	19.109	19.796	33.762	29.491
Intangível		-	-	1.383	-
		<u>23.016</u>	<u>10.939</u>	<u>35.494</u>	<u>29.804</u>
<b>Total do ativo</b>		<u><b>24.990</b></u>	<u><b>12.284</b></u>	<u><b>46.071</b></u>	<u><b>38.938</b></u>

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



## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Balanço patrimonial

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

		Controladora		Consolidado	
	Notas	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	13	802	1.671	5.602	4.145
Empréstimos e Financiamentos	14	1.139	1.353	3.560	4.888
Obrigações trabalhistas e sociais	15	488	394	3.615	2.860
Obrigações tributárias	16	38	57	298	297
Parcelamentos tributários	17	727	403	6.009	1.085
Outras obrigações	18	34	39	658	365
		<u>3.228</u>	<u>3.917</u>	<u>19.742</u>	<u>13.639</u>
Não circulante					
Empréstimos e Financiamentos	14	1.214	2.334	3.264	6.792
Parcelamentos tributários	17	717	1.291	10.461	18.452
Prov. Contingencias Trabalhistas e Cíveis	19	-	-	373	451
		<u>1.931</u>	<u>3.625</u>	<u>14.099</u>	<u>25.696</u>
Patrimônio líquido					
Capital social	20	68.582	1.200	68.582	1.200
Adiantamentos para aumento de capital		3.780	43.493	3.780	43.493
Prejuízos acumulados		(52.531)	(39.951)	(52.531)	(39.951)
Total do patrimônio líquido atribuível ao controlador		<u>19.831</u>	<u>4.742</u>	<u>19.831</u>	<u>4.742</u>
Participação de não controladores				(7.600)	(5.138)
Total do patrimônio líquido		<u>19.831</u>	<u>4.742</u>	<u>12.231</u>	<u>(396)</u>
<b>Total passivo e patrimônio líquido</b>		<b>24.990</b>	<b>12.284</b>	<b>46.071</b>	<b>38.938</b>

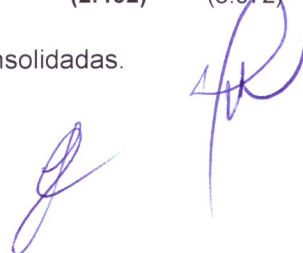
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos resultados  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

Notas	Controladora		Consolidado		
	2023	2022	2023	2022	
Receita líquida	21	11.507	9.164	47.909	45.291
Custos dos serviços prestados	22	(4.359)	(4.213)	(24.387)	(24.783)
Lucro bruto		7.149	4.952	23.523	20.508
Despesas gerais e administrativas	23	(5.858)	(7.994)	(36.581)	(38.467)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	24	707	548	949	151
Resultado de equivalência patrimonial	11	(13.951)	(17.409)	-	-
Lucro operacional antes dos resultados financeiros		(11.953)	(19.904)	(12.109)	(17.809)
Receitas financeiras		130	27	323	32
Despesas financeiras		(757)	192	(3.255)	(4.980)
Resultado financeiro, líquido	25	(627)	220	(2.933)	(4.948)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		(12.580)	(19.684)	(15.042)	(22.756)
Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro					
Corrente		-	-	-	-
Diferido		-	-	-	-
Lucro líquido do exercício		(12.580)	(19.684)	(15.042)	(22.756)
Resultado atribuível aos acionistas controladores		(12.580)	(19.684)	(12.580)	(19.684)
Resultado atribuível aos acionistas não controladores				(2.462)	(3.072)

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



## Procardio Centro Cardio Respiratório Ltda.

Demonstração dos resultados abrangentes  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do período	(12.580)	(19.684)	(15.042)	(22.756)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
<b>Total do resultado abrangente do período</b>	<b>(12.580)</b>	<b>(19.684)</b>	<b>(15.042)</b>	<b>(22.756)</b>
Atribuível a:				
Acionistas controladores	(12.580)	(19.684)	(12.580)	(19.684)
Acionistas não controladores	-	-	(2.462)	(3.072)

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



## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

Eventos	Capital Social	Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido do controlador	Participação dos não controladores	Patrimônio líquido consolidado
<b>Saldo em 31 de dezembro 2021</b>	<b>1.200</b>	<b>5.666</b>	<b>(20.267)</b>	<b>(13.401)</b>	<b>(2.066)</b>	<b>(15.467)</b>
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	37.827	-	37.827	-	37.827
Resultado do exercício	-	-	(19.684)	(19.684)	(3.072)	(22.756)
Efeito dos acionistas não controladores	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo em 31 de dezembro 2022</b>	<b>1.200</b>	<b>43.493</b>	<b>(39.951)</b>	<b>4.742</b>	<b>(5.138)</b>	<b>(396)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro 2022</b>	<b>1.200</b>	<b>43.493</b>	<b>(39.951)</b>	<b>4.742</b>	<b>(5.138)</b>	<b>(396)</b>
Aumento de capital	67.382	(67.382)	-	-	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	27.669	-	27.669	-	27.669
Resultado do exercício	-	-	(12.580)	(12.580)	(2.462)	(15.042)
<b>Saldo em 31 de dezembro 2023</b>	<b>68.582</b>	<b>3.780</b>	<b>(52.531)</b>	<b>19.831</b>	<b>(7.600)</b>	<b>12.231</b>

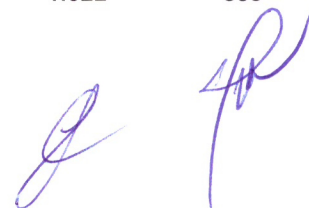
# Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Controlador		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido antes do imposto de renda e contribuição social	(12.580)	(19.684)	(15.042)	(22.756)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas:				
Equivalência patrimonial	13.951	17.409	-	-
Encargos financeiros e variações cambiais	551	(54)	1.481	964
Provisão para demandas judiciais	-	-	-	451
Depreciação e amortização	708	521	2.473	1.832
Baixa de imobilizado	-	-	-	1
	2.631	(1.807)	(11.088)	(19.509)
Variação dos ativos e passivos circulantes e não circulantes:				
Contas a receber	(516)	(176)	(547)	(1.405)
Estoques	1	(12)	(89)	506
Tributos a recuperar	(179)	(131)	(549)	(426)
Adiantamentos	(0)	(0)	(44)	(0)
Outros ativos	(18)	(24)	(35)	9
Fornecedores	(870)	1.012	1.457	383
Obrigações trabalhistas	94	(599)	754	(1.253)
Obrigações tributárias	(18)	14	2	49
Parcelamento tributário	(250)	(980)	(3.067)	(626)
Outros passivos	(6)	(5.281)	294	365
Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades operacionais:	870	(7.984)	(12.912)	(21.908)
Fluxo de caixa das atividades de investimento:				
Aquisição de bens do ativo imobilizado	(21)	-	(6.591)	-
Aquisição de intangível	-	(8.472)	(1.536)	(9.863)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	37.827	-	37.827
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento:	(21)	29.355	(8.127)	27.964
Fluxo de caixa das atividades de financiamento:				
Pagamento principal de empréstimos e financiamentos	(1.465)	(957)	(3.560)	(5.614)
Pagamento dos juros de empréstimos e financiamentos	(420)	(345)	(2.856)	(744)
Aporte de capital	27.669	-	27.669	-
Partes relacionadas	(26.697)	(20.105)	-	-
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento:	(913)	(21.407)	21.254	(6.358)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(64)	(36)	215	(302)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	259	295	808	1.109
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	195	259	1.022	808



# Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

## 1. Informações gerais

A Procárdio Centro Cardio Respiratório LTDA ("Companhia" ou "Controladora" e conjuntamente com suas subsidiárias "Grupo") é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede em Campo Grande-MS na Rua Marechal Rondon nº1.703, Centro. A Companhia tem como sua finalidade principal e exclusiva de prestação de serviços hospitalares completos e internação, bem como a participação em outras sociedades.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia possuía as seguintes controladas:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Direta	Indireta	Direta	Indireta
Clínica de Campo Grande S.A.		85%		85%

## 2. Base de preparação e apresentação das principais políticas contábeis

### 2.1. Base de preparação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que contemplam os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração em sua gestão das atividades do Grupo, conforme Orientação Técnica OCPC 07 - Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral.

A emissão destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas foi autorizada pela Diretoria em 29 de março de 2024.

### 2.2. Declaração de continuidade

A Administração avaliou a capacidade do Grupo em continuar operando normalmente e está convencida de que elas possuem recursos para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

### 2.3. Base de mensuração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, com exceção de certos instrumentos financeiros e das propriedades para investimento, mensurados pelo valor justo.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais ("R\$"), que é a moeda funcional e moeda de apresentação da Companhia.

### 2.4. Uso de estimativas e julgamentos contábeis

Na aplicação das políticas contábeis o Grupo para a elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos os quais não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.

As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas, se a revisão afetar apenas esse período, ou também em períodos posteriores, se a revisão afetar tanto o período presente como períodos futuros.

## **Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda**

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das principais políticas contábeis-- Continuação**

Os principais elementos patrimoniais que envolvem julgamentos e estimativas efetuados pela Administração durante o processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo são os seguintes:

- Nota Explicativa nº 23 - Provisão demandas judiciais e mensuração e risco e valores das contingências passivas de risco possível;

#### **2.5. Base de consolidação**

As demonstrações financeiras incluem as informações do Grupo. O processo de consolidação das contas patrimoniais e do resultado corresponde à soma horizontal dos saldos das contas de ativo, passivo, receitas e despesas, segundo a sua natureza, complementadas pelos seguintes ajustes:

- As transações significativas realizadas entre as empresas consolidadas são eliminadas;
- Os saldos de contas do ativo e do passivo mantidos entre as empresas consolidadas são eliminados;
- e
- A participação dos acionistas não controladores é segregada do patrimônio líquido e resultado consolidado.

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

Nas demonstrações financeiras individuais da Companhia as informações contábeis das controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

Nas demonstrações financeiras, as mudanças nas participações da Companhia em controladas que não resultem em perda do controle da Companhia sobre as controladas são registradas como transação patrimonial diretamente no patrimônio líquido. Os saldos contábeis das participações da Companhia e de não controladores são ajustados para refletir mudanças em suas respectivas participações nas controladas. A diferença entre o valor com base no qual as participações não controladoras são ajustadas e o valor justo das considerações pagas ou recebidas é registrada diretamente no patrimônio líquido e atribuída aos proprietários da Companhia.

Todas as empresas consolidadas têm o mesmo exercício fiscal e possuem as mesmas políticas contábeis da Controladora.

#### **2.6. Combinação de negócios**

Nas demonstrações financeiras consolidadas, as aquisições de negócios são contabilizadas pelo método de aquisição. A contrapartida transferida em uma combinação de negócios é mensurada pelo valor justo, que é calculado pela dos valores justos dos ativos transferidos pela Companhia, dos passivos incorridos na data de aquisição e devidos aos então acionistas controladores da adquirida e das participações emitidas em troca do controle da adquirida. O valor justo da contraprestação transferida decorrente de troca de ações é determinado utilizando o valor econômico da adquirente calculado pelo método do fluxo de caixa futuro descontado, uma vez que tanto a adquirida como a adquirente não possuem ações negociadas em bolsa.

Em combinação de negócios em que o adquirente e a adquirida (ou seus ex-proprietários) trocam somente participações societárias, o valor justo, na data da aquisição, da participação na adquirida pode ser mensurado com maior confiabilidade que o valor justo da participação societária no adquirente. Se for esse o caso, o adquirente deve determinar o valor da contraprestação a ser transferida utilizando o valor justo, na data da aquisição, da participação societária na adquirida em vez do valor justo da participação societária transferida.

Os custos relacionados à aquisição são geralmente reconhecidos no resultado, quando incorridos.

## **Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda**

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

## **2. Base de preparação e apresentação das principais políticas contábeis—**

### **Continuação**

#### **2.6. Combinação de negócios--Continuação**

Qualquer excesso do custo de aquisição sobre o valor justo dos ativos líquidos identificáveis adquiridos (ativos identificáveis adquiridos, líquidos e os passivos assumidos) é registrado como ágio. Nos casos em que o custo de aquisição seja inferior ao valor justo dos ativos líquidos identificados, a diferença apurada é registrada como ganho na demonstração do resultado do exercício em que ocorre a aquisição.

Na data de aquisição, os ativos adquiridos e os passivos assumidos identificáveis são reconhecidos pelo valor justo, exceto por:

- Ativos ou passivos fiscais diferidos e ativos e passivos relacionados a acordos de benefícios com empregados são reconhecidos e mensurados de acordo com a CPC 32 - Impostos sobre a Renda e CPC 33 - Benefícios aos Empregados.
- Ativos (ou grupos para alienação) classificados como mantidos para venda conforme a CPC 31 - Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas são mensurados conforme essa norma.

As participações de não controladores que correspondam a participações atuais e confirmam aos seus titulares os direitos a uma parcela proporcional dos ativos líquidos da entidade no caso de liquidação poderão ser inicialmente mensurados pelo valor justo ou com base na parcela proporcional das participações não controladoras nos valores reconhecidos dos ativos líquidos identificáveis da adquirida. A seleção do método de mensuração é feita transação a transação. Outros tipos de participações não controladoras são mensurados pelo valor justo ou, quando aplicável, conforme descrito em outro CPC.

Quando a contrapartida transferida pelo Grupo em uma combinação de negócios inclui ativos ou passivos resultantes de um acordo de contrapartida contingente, a contrapartida contingente é mensurada pelo valor justo na data de aquisição e incluída na contrapartida transferida em uma combinação de negócios. As variações no valor justo da contrapartida contingente classificadas como ajustes do período de mensuração são ajustadas retroativamente, com correspondentes ajustes ao ágio. Os ajustes do período de mensuração correspondem a ajustes resultantes de informações adicionais obtidas durante o período de mensuração (que não poderá ser superior a um ano a partir da data de aquisição), relacionadas a fatos e circunstâncias existentes na data de aquisição.

A contabilização subsequente das variações no valor justo da contrapartida contingente não classificadas como ajustes do período de mensuração depende da forma de classificação da contrapartida contingente. A contrapartida contingente classificada como patrimônio não é remensurada nas datas das demonstrações financeiras subsequentes e sua correspondente liquidação é contabilizada no patrimônio. Outras contrapartidas contingentes são remensuradas ao valor justo nas datas das demonstrações financeiras subsequentes, e as variações do valor justo são contabilizadas no resultado.

#### Demonstrações financeiras individuais

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

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

## 2. Base de preparação e apresentação das principais políticas contábeis— Continuação

### 2.7. Ágio na aquisição de investimentos societários

O ágio resultante de uma combinação de negócios é demonstrado ao custo na data da combinação do negócio.

Após o reconhecimento inicial, o ágio é mensurado pelo custo, deduzido de quaisquer perdas acumuladas do valor recuperável (“*impairment*”). Para fins de teste do valor recuperável, o ágio adquirido em uma combinação de negócios é, a partir da data de aquisição, alocado a cada uma das unidades geradoras de caixa do Grupo que se espera sejam beneficiadas pelas sinergias da combinação, independentemente de outros ativos ou passivos da adquirida ser atribuídos a estas unidades.

Para fins de teste de redução ao valor recuperável, o ágio é alocado a cada uma das unidades geradoras de caixa do Grupo (ou grupos de unidades geradoras de caixa) que irão se beneficiar das sinergias da combinação.

As unidades geradoras de caixa às quais o ágio foi alocado são submetidas anualmente ou em um ano a partir da combinação de negócios a teste de redução ao valor recuperável ou, com maior frequência, quando houver indicação de que uma unidade poderá apresentar redução ao valor recuperável. Se o valor recuperável da unidade geradora de caixa for menor que o valor contábil, a perda por redução ao valor recuperável é primeiramente alocada para reduzir o valor contábil de qualquer ágio alocado à unidade e, posteriormente, aos outros ativos da unidade, proporcionalmente ao valor contábil de cada um de seus ativos. Qualquer perda por redução ao valor recuperável de ágio é reconhecida diretamente no resultado do exercício. A perda por redução ao valor recuperável não é revertida em períodos subsequentes. O ágio não é amortizado, mas é submetido ao teste de redução ao valor recuperável no mínimo anualmente.

O Grupo, conforme estabelecido no CPC 15, faz uso, quando necessário, do expediente relacionado ao período de mensuração da combinação de negócios, onde é estabelecido que, caso uma combinação de negócios esteja incompleta ao término do período de reporte, seja reportado pelo adquirente, em suas demonstrações financeiras, os valores provisórios para os itens cuja contabilização estiver incompleta e, caso sejam identificadas modificações em ativos adquiridos e passivos assumidos, estes sejam ajustados retrospectivamente até o final da data de reporte, desde que atrelados a fatos e circunstâncias existentes à data de aquisição.

### 2.8. Classificação circulante e não circulante

O Grupo apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até doze meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado não circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de superior a doze meses após a data do balanço; e
- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação. O Grupo classifica todos os demais passivos no não circulante.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

## **Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda**

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

## **2. Base de preparação e apresentação das principais políticas contábeis-- Continuação**

### **2.9. Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez, com vencimento de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. Estes saldos são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

Incluem caixa, depósitos bancários à vista, aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data da aplicação ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização. As aplicações financeiras consideradas de liquidez imediata seguem a mesma política interna e não são mantidos para vencimento e outros fins.

### **2.10. Contas a receber de clientes**

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa. Uma provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber.

### **2.11. Estoques**

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor líquido realizável. Os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio. O valor líquido realizável corresponde ao preço de venda estimado dos estoques, deduzido de todos os custos estimados para conclusão e custos necessários para realizar a venda. Dada a natureza dos estoques da Companhia, a Administração efetua a baixa dos itens vencidos ou obsoletos.

### **2.12. Propriedade para investimento**

Propriedades para investimento são inicialmente mensuradas ao custo, incluindo custos de transação. O valor contábil inclui o custo de reposição de parte de uma propriedade para investimento existente à época em que o custo for incorrido se os critérios de reconhecimento forem satisfeitos, excluindo os custos do serviço diário da propriedade para investimento. A Companhia adota como prática manter suas propriedades para investimento ao custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada e de eventual provisão para perda por redução ao valor recuperável.

### **2.13. Imobilizado**

Terrenos, edificações, benfeitorias, móveis e utensílios e equipamentos estão demonstrados ao valor de custo, deduzidos de depreciação e perdas por redução ao valor recuperável acumuladas, se aplicável. A depreciação dos ativos inicia-se quando eles estão prontos para o uso pretendido. Os terrenos não sofrem depreciação.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados ao fim de cada exercício social e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

A depreciação é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos no resultado.

## **Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda**

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

## **2. Base de preparação e apresentação das principais políticas contábeis-- Continuação**

### **2.14. Ativos intangíveis**

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. O custo de ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios corresponde ao valor justo na data da aquisição. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados, e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido.

A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

A amortização dos ativos intangíveis é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos, que é em média de 20% ao ano.

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 no fim 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.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se esta avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Um ativo intangível é desreconhecido quando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda.

### **2.15. Investimentos**

Nas demonstrações financeiras 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 financeiras 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.

## **Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda**

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

## **2. Base de preparação e apresentação das principais políticas contábeis-- Continuação**

### **2.15. Investimentos – Continuação**

Após a aplicação do método da 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.

### **2.16. Provisões**

#### Geral

Provisões são reconhecidas quando o Grupo tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado. É provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação, e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando o Grupo espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Se o efeito do valor temporal do dinheiro for significativo, as provisões são descontadas utilizando uma taxa corrente antes dos tributos que reflete, quando adequado, os riscos específicos ao passivo. Quando for adotado desconto, o aumento na provisão devido à passagem do tempo é reconhecido como custo de financiamento.

#### Provisões para demandas judiciais

Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

#### Passivos contingentes reconhecidos em uma combinação de negócios

Um passivo contingente reconhecido em uma combinação de negócios é inicialmente mensurado ao valor justo. Subsequentemente, é mensurado entre o maior valor que seria reconhecido de acordo com a política contábil de provisões acima (CPC 25) ou o valor inicialmente reconhecido menos, quando for o caso, a amortização acumulada reconhecida de acordo com a política de reconhecimento de receita.

#### Garantia de reembolso de contingência - ativo indenizatório

Os reembolsos esperados por outras partes necessários para liquidar uma provisão são reconhecidos somente quando for praticamente certo que o reembolso será recebido. O reembolso é tratado como um ativo separado e não ultrapassa o valor da provisão.

## **Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda**

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

## **2. Base de preparação e apresentação das principais políticas contábeis— Continuação**

### **2.17. Reconhecimento de receita**

As receitas são reconhecidas conforme estabelece o CPC 47 e decorrem da prestação de serviços hospitalares, inclusive do uso de medicamentos e materiais hospitalares. A receita é reconhecida no momento da prestação dos serviços médicos, na extensão ou proporção que satisfazer à obrigação de desempenho ao transferir o bem ou o serviço prometido ao cliente, sendo registradas líquidas da expectativa de abatimentos, glosas e descontos comerciais.

As receitas decorrentes de contratos com clientes são reconhecidas por um valor que reflete a contrapartida a que a Companhia espera ter direito, em troca de transferência de bens ou serviços para um cliente e são mensuradas pelo valor justo da contraprestação recebida, deduzidas de abatimentos, descontos, impostos correspondentes, glosas e encargos estimados. A Companhia controla os produtos ou serviços antes de transferi-los para o cliente, sendo que o controle e todos os direitos e benefícios decorrentes da prestação de serviços da Companhia fluem para o cliente no momento da prestação dos serviços hospitalares.

Não há obrigações de desempenho futuro e condições restritivas de pagamentos relevante, exceto pelas glosas efetuadas pelos Convênios, e que também estavam contempladas nas provisões para perdas no momento do reconhecimento da receita, em contrapartida ao contas a receber.

A Companhia revisa periodicamente suas perdas históricas com glosas e a posição atualizada de clientes e faturas, com o objetivo de estimar adequadamente os valores recuperáveis de seus recebíveis.

Os custos e despesas das operações são reconhecidos em conformidade do regime contábil da competência.

### **2.18. Tributos**

#### Impostos correntes

A provisão para imposto de renda e contribuição social está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. A provisão para imposto de renda e contribuição social é calculada individualmente por cada empresa do Grupo com base nas alíquotas vigentes no fim do exercício. O regime de tributação adotado pela Companhia e pelas controladas é pelo lucro real, cuja apuração é efetuada de forma individual por cada empresa do Grupo. O Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL são calculados às alíquotas de 25% e 9%, respectivamente. Algumas controladas apuram o lucro tributável pelo regime de lucro presumido.

### **2.19. Distribuição de lucros**

A proposta de distribuição de dividendos e juros sobre o capital próprio efetuada pela Administração da Companhia que estiver dentro da parcela equivalente ao dividendo mínimo obrigatório é registrada como passivo circulante no grupo "Dividendos a pagar", por ser considerada como uma obrigação legal prevista no estatuto social da Sociedade. Entretanto, qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral. Sendo seus efeitos divulgados na nota explicativa 24 c.

Para fins societários e contábeis, os juros sobre o capital próprio estão demonstrados como destinação, sem efeito no resultado, registrados diretamente no patrimônio líquido.

### **2.20. Normas emitidas, mas ainda não vigentes**

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até o exercício social das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia adotará essas normas novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

## 2. Base de preparação e apresentação das principais políticas contábeis— Continuação

### 2.20. Normas emitidas, mas ainda não vigentes – Continuação

Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback (transação de venda e retroarrendamento)

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações ao IFRS 16 (equivalente ao CPC 06 – Arrendamentos) para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações sale and leaseback celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis) para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que se entende por direito de adiar a liquidação.
- Que o direito de adiar deve existir no final do período das informações financeiras.
- Que a classificação não é afetada pela probabilidade de a entidade exercer seu direito de adiar.
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for ele próprio um instrumento de patrimônio, os termos de um passivo não afetarão sua classificação.

Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de covenants futuros dentro de doze meses.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

O Grupo está atualmente avaliando o impacto que as alterações terão na prática atual e se acordos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

Acordos de financiamento de fornecedores – Alteração ao IAS 7 e IFRS 7

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) – Demonstrações do fluxo de caixa) e ao IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidenciação) para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

### 3. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

#### 3.1. Fatores de risco financeiro

As atividades do Grupo expõem a diversos riscos financeiros; incluindo risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez.

O Grupo segue controle de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos deste controle, 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.

O controle de gerenciamento de risco do Grupo foi definido pela Diretoria Executiva. Nos termos deste controle, os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

##### a) Risco de crédito

O risco de crédito refere-se ao risco de uma contraparte não cumprir com suas obrigações contratuais, levando a Companhia a incorrer em perdas financeiras. O Grupo adota a política de apenas negociar com contrapartes que possuam capacidade de crédito e obtenham garantias suficientes, quando apropriado, somente como meio de mitigar o risco de perda financeira por motivo de inadimplência.

Por meio de controles internos, O Grupo monitora permanentemente o nível das suas contas a receber, o que limita o risco de contas inadimplentes. A Administração registra perdas esperadas de créditos consideradas prováveis.

A exposição máxima do risco de crédito do Grupo é representado pelos valores contábeis das contas a receber de R\$ 4.981.655 (R\$ 4.435.024 em 31 de dezembro de 2022).

##### b) Risco de taxa de juros

O Grupo está exposto ao risco de taxa de juros, uma vez que elas possuem empréstimos tanto com taxas de juros prefixadas como com pós-fixadas. Esse risco é administrado pela Companhia através da manutenção de um "mix" apropriado de empréstimos a taxas de juros pré-fixadas.

Este risco deriva do impacto das oscilações nas taxas de juros não só sobre a despesa financeira associada aos empréstimos, como também sobre as receitas financeiras, oriundas de suas aplicações financeiras. Este risco surge da possibilidade de existirem flutuações relevantes do CDI, IPCA e variação cambial.

A Companhia tem como indexador financeiro de suas operações a variação do CDI, IPCA e variação cambial. A Companhia considera o risco de variações das taxas como fatores de riscos de mercado relevantes.

Em 31 de dezembro de 2023, o CDI foi de 9,90%, conforme obtido na B3 e as demais taxas foram obtidas com base em fontes de referência. Para realização da análise de sensibilidade abaixo, consideramos valorização da ordem de 25% e 50% das taxas acumuladas e deste modo, os efeitos no resultado poderiam ser assim observados:

Operação	Base de cálculo	Controladora	
		Cenário I -	Cenário II -
		Deterioração de 25%	Deterioração de 50%
Aplicações indexadas ao CDI	187	5	9
		5	9
	Cenário provável	Cenário I	Cenário II
Taxa anual do CDI em dezembro de 2023	9,90%	7,43%	4,95%
Variação que impactaria o saldo em ambos os cenários		2,48%	4,95%

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

### 3. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

#### 3.1. Fatores de risco financeiro -- Continuação

##### b) Risco de taxa de juros -- Continuação

Operação	Base de cálculo	Consolidado	
		Cenário I -	Cenário II -
		Deterioração de 25%	Deterioração de 50%
Aplicações indexadas ao CDI	1.003	25	50
		25	50
	Cenário provável	Cenário I	Cenário II
Taxa anual do CDI em dezembro de 2023	9,90%	7,43%	4,95%
Variação que impactaria o saldo em ambos os cenários		2,48%	4,95%

##### c) Risco de liquidez

A responsabilidade pelo gerenciamento do risco de liquidez é da Administração da Companhia, que elaborou um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para o gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no 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, por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais e da combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

A seguir, posição dos passivos financeiros por vencimento:

31 de dezembro de 2023	Controlador			
	Valor contábil	Até 12 meses*	1 a 2 anos	
Empréstimos e financiamentos	2.353	1.115	1.238	
Fornecedores	802	802	-	
Outras contas a pagar	34	34	-	
31 de dezembro de 2022	Valor contábil	Até 12 meses*	1 a 2 anos	
Empréstimos e financiamentos	3.686	1.358	2.329	
Fornecedores	1.671	1.671	-	
Outras contas a pagar	39	39	-	
Consolidado				
31 de dezembro de 2023	Valor contábil	Até 12 meses*	1 a 2 anos	2 a 5 anos
Empréstimos e financiamentos	6.824	3.523	3.066	234
Fornecedores	5.602	3.584	2.017	-
Outras contas a pagar	658	658	-	-
31 de dezembro de 2022	Valor contábil	Até 12 meses*	1 a 2 anos	2 a 5 anos
Empréstimos e financiamentos	11.680	5.100	6.259	321
Fornecedores	4.145	4.145	-	-
Outras contas a pagar	365	365	-	-

#### 3.2 Gestão de capital

A política da Companhia em manter uma base sólida de capital resulta na confiabilidade dos investidores, credores e mercado, assim como solidifica alicerces para desenvolvimento de negócios futuros.

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

### 4. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos –Continuação

#### 3.2 Gestão de capital -- Continuação

Ao administrar seu capital, os objetivos da Companhia são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal, capaz de promover a otimização dos custos incorridos. A Companhia administra a estrutura do capital e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômicas e requerimentos de manutenção de índices financeiros. A Companhia é a controladora do grupo econômico “Grupo Santa” onde as análises para alocação e uso do capital é realizado de forma centralizada visando uma maior eficiência e maior retorno frente às oportunidades de investimentos de cada unidade hospitalar. A administração acompanha não só os quocientes de alavancagem (que é a dívida líquida dividida pelo patrimônio líquido, acrescida da dívida líquida) de cada unidade como também o comportamento de sua geração de caixa operacional e aging da carteira de recebíveis.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores	802	1.671	5.602	4.145
Empréstimos e financiamentos	2.353	3.686	6.824	11.680
Contas a pagar por aquisição de empresas	-	-	-	-
Outras contas a pagar	34	39	658	365
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(195)	(259)	(1.022)	(808)
	<b>2.994</b>	<b>5.138</b>	<b>12.062</b>	<b>15.382</b>
Patrimônio líquido	19.831.074	4.741.784	12.230.962	-396.328
Patrimônio e dívida líquida	22.824.784	9.879.951	24.293.026	14.985.732
Quociente de alavancagem	13%	52%	50%	103%

Para atingir esse objetivo geral, a gestão de capital da Companhia, entre outras coisas, visa assegurar que cumpre com os compromissos financeiros associados aos empréstimos e financiamentos que definem os requisitos de estrutura de capital.

### 5. Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	8	96	19	189
Aplicações financeiras de curto prazo	187	163	1.003	619
	<b>195</b>	<b>259</b>	<b>1.022</b>	<b>808</b>

As aplicações financeiras possuem alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. A carteira de aplicações financeiras possui taxa média de remuneração de 106% (107% em 2021) da variação do Certificado de Depósito Interbancário – CDI.

### 6. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Convênios de assistência	885	369	4.760	4.373
Cientes particulares	-	-	38	62
Cartões de créditos	-	-	184	-
	<b>885</b>	<b>369</b>	<b>4.982</b>	<b>4.435</b>

### 7. Adiantamentos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamentos fornecedores de diversos	1	0	1	0
Outros adiantamentos	-	-	44	0
	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>45</b>	<b>0</b>

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

### 8. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Medicamentos e material hospitalar	-	130	862	1.017
Almoxarifado em geral	162	33	389	145
	162	163	1.252	1.162

### 9. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de renda e contribuição social	732	554	3.278	2.729
	732	554	3.278	2.729

A companhia possui, valores referentes a créditos tributários, os quais são originários dos impostos retidos na fonte sobre as prestações de serviços realizadas aos seus clientes, onde esses são de natureza de convênios de assistência à saúde, tanto públicos como privados e saldos negativos. A realização ocorrerá por meio de compensação com tributos a recolher.

### 10. Partes relacionada

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Valores a receber				
AFAC - Clínica Campo Grande S/A	46.803	20.105	-	-
	46.803	20.105	-	-

### 11. Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Depósitos Bancários Vinculados	172	153	349	313
	172	153	349	313

### 12. Investimentos

#### Movimentação do investimento

Empresa	Participação societária	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Clínica Campo Grande S/A	85,21%	(43.067)	(29.116)	-	-
		(43.067)	(29.116)	-	-

#### Composição dos investimentos

	Clínica Campo Grande S/A
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(11.707)
Equivalência patrimonial	(17.409)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(29.116)
Equivalência patrimonial	(13.951)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(43.067)

#### Informações financeiras das controladas em 31 de dezembro de 2023 e 2022

As informações financeiras consolidadas resumidas relativas as controladas nas quais a Companhia possui participação são as seguintes:

Empresas	31/12/2023				31/12/2022			
	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Resultado do exercício	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Resultado do exercício
Clínica Campo Grande S/A	24.817	75.484	(50.667)	(16.413)	17.644	51.898	(34.254)	(20.482)

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

### 13. Imobilizado

Controlador	2023			2022		
Descrição do Bem	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido	Taxa anual de depreciação	
Edificações e Construções	16.848	(1.284)	15.564	15.698	4%	
Móveis e utensílios	96	(44)	52	60	10%	
Máquinas e equipamentos Hospitalares	5.550	(2.053)	3.496	4.029	10%	
Equipamentos de Informática	64	(86)	(22)	(10)	20%	
Construções em Andamento	19	-	19	19	0%	
<b>Total</b>	<b>22.576</b>	<b>(3.467)</b>	<b>19.109</b>	<b>19.796</b>		

Consolidado	2023			2022		
Descrição do Bem	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido	Taxa anual de depreciação	
Edificações e Construções	29.418	(5.740)	23.678	22.609	4%	
Móveis e utensílios	1.726	(1.001)	725	608	10%	
Máquinas e equipamentos Hospitalares	10.396	(5.238)	5.158	5.129	10%	
Terrenos	676	-	676	676	0%	
Equipamentos de Informática	719	(565)	153	297	20%	
Construções em Andamento	3.090	-	3.090	19	0%	
Veículos	283	-	283	153	20%	
<b>Total</b>	<b>46.307</b>	<b>(12.544)</b>	<b>33.762</b>	<b>29.491</b>		

#### Análise de impairment do imobilizado

A Administração avaliou a existência de eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas para fins avaliação da recuperabilidade dos ativos não financeiros, não indicando a necessidade de qualquer provisionamento.

#### 12.1. Movimentação patrimonial

Controlador	2023			2022				
Descrição do Bem	Aquisições	Dep. Período	Líquido	Aquisições	Baixa	Dep. Período	Líquido	Taxa anual de depreciação
Edificações e Construções	-	(134)	15.564	5.000	-	(134)	15.698	2%
Móveis e utensílios	1	(9)	52	19	-	(8)	60	10%
Máquinas e equipamentos Hospitalares	20	(552)	3.496	3.434	-	(367)	4.029	7%
Equipamentos de Informática	-	(13)	(22)	-	-	(12)	(10)	20%
Construções em Andamento	-	-	19	19	-	-	19	0%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>(708)</b>	<b>19.109</b>	<b>8.472</b>	<b>-</b>	<b>(521)</b>	<b>19.796</b>	

Consolidado	2023			2022				
Descrição do Bem	Aquisições	Dep. Período	Líquido	Aquisições	Baixa	Dep. Período	Líquido	Taxa anual de depreciação
Edificações e Construções	1.621	(553)	23.678	5.680	-	(549)	22.609	2%
Móveis e utensílios	281	(163)	725	174	(1)	(135)	608	10%
Máquinas e equipamentos Hospitalares	1.488	(1.459)	5.158	3.827	-	(1.004)	5.129	7%
Terrenos	-	-	676	-	-	-	676	0%
Equipamentos de Informática	-	(144)	153	10	-	(143)	297	20%
Construções em Andamento	3.071	-	3.090	19	-	-	19	0%
Veículos	130	-	283	153	-	-	153	20%
<b>Total</b>	<b>6.591</b>	<b>(2.319)</b>	<b>33.762</b>	<b>9.863</b>	<b>(1)</b>	<b>(1.832)</b>	<b>29.491</b>	

**Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda**  
 Demonstração dos fluxos de caixa  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais)

## 14. Fornecedor

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Materiais e medicamentos	607	1.190	2.247	1.897
Imobilizado	-	238	1.348	428
Serviços médicos	108	168	1.211	1.147
Serviços de exames e laboratórios	-	-	162	30
Serviços de manutenção	43	3	123	157
Materiais diversos	-	14	109	175
Outros serviços de pessoa jurídica	44	58	402	311
	<b>802</b>	<b>1.671</b>	<b>5.602</b>	<b>4.145</b>

## 15. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Taxa média de encargos %	Vencimento	Controladora		Consolidado	
			31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
<u>Moeda Nacional:</u>						
FCO	2,78%a.m	2029	-	-	90	88
Capital de giro	0,99 a 1,33% a.m pré fix	2025	2.353	3.687	6.734	11.593
			<b>2.353</b>	<b>3.687</b>	<b>6.824</b>	<b>11.680</b>
Circulante			1.139	1.353	3.560	4.888
Não Circulante			1.214	2.334	3.264	6.792

Os empréstimos são garantidos por aval de sócios, cessão fiduciária de direitos creditórias em recebíveis, aplicações financeiras (Nota 5.2). Também existem máquinas e equipamentos como garantia de operações captadas para esse fim.

(i) Movimentação dos empréstimos:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo anterior	3.686	5.042	11.680	17.074
Captações	-	-	-	-
Juros incorridos	551	(54)	1.559	964
Pagamento de principal	(1.465)	(957)	(3.560)	(5.614)
Pagamento de juros	(420)	(344)	(2.856)	(744)
Saldo	<b>2.353</b>	<b>3.687</b>	<b>6.824</b>	<b>11.680</b>

(ii) Dívida por ano de vencimento:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	1.526	-	5.271
2024	1.115	1.127	3.523	3.489
2025	1.238	1.034	2.979	2.599
2026	-	-	81	88
2027	-	-	242	233
	<b>2.353</b>	<b>3.687</b>	<b>6.824</b>	<b>11.680</b>

## 16. Obrigações trabalhistas e sociais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários e ordenados	114	100	960	837
Provisão trabalhistas e encargos	296	216	2.009	1.444
FGTS	19	17	142	131
INSS	59	60	503	449
	<b>488</b>	<b>394</b>	<b>3.615</b>	<b>2.860</b>

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

### 17. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
PIS e COFINS a recolher	17	24	96	125
ISS	8	19	83	84
Tributos retidos na fonte	13	13	119	87
	<b>38</b>	<b>57</b>	<b>298</b>	<b>297</b>

### 18. Parcelamentos tributários

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Parcelamento ordinário previdenciário	485	754	10.646	14.159
Parcelamento de Impostos retidos na fonte	953	927	3.143	2.758
Parcelamento de PIS e COFINS	6	13	2.682	2.619
	<b>1.444</b>	<b>1.694</b>	<b>16.470</b>	<b>19.537</b>

#### Cronograma de vencimento dos parcelamentos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	406	-	4.578
2024	594	492	5.004	5.160
2025	504	410	4.473	4.936
2026	346	386	4.079	4.863
Acima de 2027	-	-	2.914	-
	<b>1.445</b>	<b>1.695</b>	<b>16.471</b>	<b>19.537</b>

### 19. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamentos de clientes	34	39	658	365
	<b>34</b>	<b>39</b>	<b>658</b>	<b>365</b>

### 20. Provisão para demandas judiciais

O Grupo é parte envolvida em processos trabalhistas e cíveis, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais.

A Administração do Grupo adotou os critérios de provisionamentos de provisões trabalhistas e cíveis, por meio de critérios internos administrativos e acompanhamentos jurídicos, mantendo os controles e aprimorando dos critérios de avaliação, nos controles internos, nos critérios de reconhecimento e nas bases de mensuração aplicáveis à constituição das provisões para contingências. Abaixo apresentamos as principais características:

Natureza	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Trabalhista	-	-	-	-
Cíveis	-	-	373	451
	-	-	<b>373</b>	<b>451</b>

Movimentação das provisões para demandas judiciais:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo Inicial	-	-	451	-
Provisão de cont. cíveis	-	-	73	451
(-) Reversão cont. cíveis	-	-	(151)	-
(=) Provisões cont. cíveis	-	-	(78)	451
Saldo Final	-	-	<b>373</b>	<b>451</b>

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

### 21. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social, totalmente subscrito e integralizado de R\$ 1.200.0000.

Em 03 de maio de 2023, a Assembleia Geral Extraordinária aprovou o aumento do capital social no montante de R\$5.665.982.

Em 29 de dezembro de 2023 a Assembleia Geral Extraordinária aprovou o aumento do capital social no montante de R\$ 61.716.181. Assim, em 31 de dezembro de 2023 o capital integralizado e subscrito é de R\$ 6.865.982 representado por 68.582.163 ações.

### 22. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita de Convênios	12.597	10.020	52.237	49.341
(-) Impostos sobre a receita	(1.090)	(855)	(4.328)	(4.050)
	11.507	9.164	47.909	45.291

### 23. Custos dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custos medicamentos e materiais hospitalares	(1.582)	(2.076)	(8.128)	(11.546)
Custos com serviços médicos	(2.190)	(2.021)	(10.276)	(11.352)
Custos com lavanderia	-	(25)	(755)	(714)
Custos com alimentação hospitalar	(129)	-	(3.544)	-
Custos com esterilização	(0)	(3)	(0)	(7)
Custos com radiologia/radioterapia	(328)	(4)	(330)	(6)
Custos com serviços de terceiros	(91)	(85)	(716)	(340)
Outros custos aplicados	(40)	-	(637)	(818)
	(4.359)	(4.213)	(24.387)	(24.783)

### 24. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e encargos sociais	(3.131)	(3.172)	(23.914)	(25.243)
Serviços de manutenção e conservação	(483)	(407)	(1.695)	(1.400)
Serviços de terceiros	(235)	(1.873)	(3.267)	(4.777)
Depreciações	(708)	(521)	(2.319)	(1.832)
Amortizações	-	-	(154)	-
Despesas tributárias	(236)	(412)	(410)	(539)
Materiais de uso consumo	(54)	(106)	(439)	(473)
Locação de máq e equip.	(16)	(371)	(721)	(1.269)
Energia elétrica	(362)	(337)	(1.055)	(896)
Água e esgoto	(23)	(26)	(300)	(293)
Demais despesas	(610)	(769)	(2.308)	(1.746)
	(5.858)	(7.994)	(36.581)	(38.467)

### 25. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita de aluguéis	-	-	123	35
Venda de Ativos	-	-	6	0
Outras receitas operacionais	708	548	744	567
Provisão contingencias trabalhistas e civeis	-	-	78	(451)
Outras despesas operacionais	(1)	-	(1)	-
Total	707	548	949	151

## Procárdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

### 26. Resultado financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Receitas Financeiras</b>				
Descontos obtidos	123	19	262	20
Rendimentos de aplicações financeiras	3	8	8	12
Juros ativos	4	-	53	-
	<b>130</b>	<b>27</b>	<b>323</b>	<b>32</b>
<b>Despesas Financeiras</b>				
Despesas taxas e impostos sobre transações financeiras	(17)	(15)	(44)	(26)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(551)	54	(1.559)	(964)
Juros s/atualizações selic - parcelamentos tributários	(183)	154	(1.640)	(3.989)
Outras despesas financeiras	(4)	(1)	(12)	(1)
	<b>(757)</b>	<b>192</b>	<b>(3.255)</b>	<b>(4.980)</b>
<b>Total resultado financeiro</b>	<b>(627)</b>	<b>220</b>	<b>(2.933)</b>	<b>(4.948)</b>

### 27. Imposto de renda e contribuição social

#### (a) Reconciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	(12.580)	(19.684)	(19.684)	(22.756)
Alíquota nominal combinada dos tributos - %	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social	(4.277)	(6.693)	(6.693)	(7.737)
Ajuste para cálculo da alíquota efetiva:	4.277	6.693	6.693	7.737
Despesa de imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social corrente	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferido	-	-	-	-

### 26. Seguros

A Companhia adota uma política de seguros que consideram, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados em montantes considerados suficientes pela Administração, levando em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros. A cobertura dos seguros, em valores de 31 de dezembro de 2023, é assim demonstrada:

Cobertura	LICC* (R\$)	Participação Obrigatória do Segurado (POS)
Incêndio (Inclusive Decorrente de Tumultos, Greves e Lockout), Raio, Explosão, Implosão e Fumaça	800.000	10% dos prejuízos indenizáveis com mínimo de R\$ 1.500,00
Anúncios Luminosos	5.000	10% dos prejuízos indenizáveis com mínimo de R\$ 500,00
Danos Elétricos	20.000	15% dos prejuízos indenizáveis com mínimo de R\$ 1.500,00
Despesas de Aluguel e de Instalação em Novo Local, em Decorrencia de Incêndio, Raio, Explosão Implosão e Fumaça	20.000	Não há
Equipamentos Eletrônicos	20.000	10% dos prejuízos indenizáveis com mínimo de R\$ 500,00
Impacto de Veículos	10.000	10% dos prejuízos indenizáveis com mínimo de R\$ 750,00
Quebra de Vidros, Espelhos, Mármore e Granitos	5.000	10% dos prejuízos indenizáveis com mínimo de R\$ 300,00
Responsabilidade Civil Operações	20.000	Não há
Roubo e Furto Mediante Arrombamento	40.000	10% dos prejuízos indenizáveis com mínimo de R\$ 1.000,00
Vendaval, Furacão, Ciclone, Tornado e Granizo	10.000	15% dos prejuízos indenizáveis com mínimo de R\$ 1.500,00

Nº Proposta: 6684052 - Nº Apólice/Endosso: 01491069

# Procórdio Centro Cardio Respiratório Ltda

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

## 27. Eventos subsequentes

### Parceria Oncoclínicas

Em 05 de maio de 2023, o Grupo Santa assinou documentos definitivos para o Acordo de Parceria com o Grupo Oncoclínicas (“Parceria” e “Oncoclínicas”) para a operação conjunta das atividades de oncologia de ambas as companhias no Distrito Federal. A Parceria entre Grupo Santa e Oncoclínicas compreende um acordo operacional e comercial de longo prazo (60 anos), não societário, para a operação conjunta das atividades de prevenção, diagnóstico e tratamento oncológico ambulatoriais e hospitalares das duas companhias. Pela referida Parceria, Oncoclínicas e Grupo Santa dividirão os resultados econômicos combinados e futuros em oncologia, de acordo com uma proporção baseada na contribuição de cada parte para a Parceria, a ser apurada quando do fechamento da transação.

Como resultado dessa transação, ambas as companhias passarão a operar a oncologia de forma conjunta no Distrito Federal, com uma rede composta de centros de diagnóstico, clínicas e câncer centers, abrangendo toda a linha de cuidado para o paciente oncológico e contando com uma infraestrutura combinada de 2 centros de imagem, 26 unidades ambulatoriais e 4 hospitais de alta complexidade. Cada uma das companhias contribui, portanto, com suas respectivas operações e competências, não havendo qualquer pagamento ou desembolso de caixa no contexto da Parceria. Portanto, se tratando de uma parceria sem alteração societária, o grupo Oncoclínicas e o grupo Santa permanecem com sua estrutura patrimonial inalteradas.

O Grupo Santa passa a ter acesso aos aproximadamente 10.000 pacientes que a Oncoclínicas atendeu em 2022 em suas clínicas oncológicas no Distrito Federal, os quais passarão a contar com uma experiência ainda mais completa e unificada de atendimento, em qualquer etapa do tratamento, proporcionando mais agilidade, conforto para o paciente e custo/efetividade para os planos e operadoras de saúde.

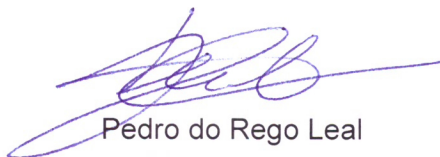
O fechamento da transação depende do cumprimento de condições usuais para operações desta natureza, incluindo a obtenção de autorização pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica/CADE.

### Alienação do capital social

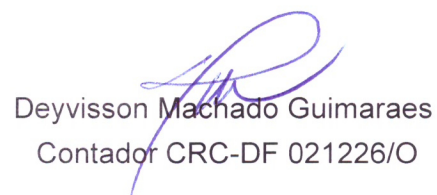
A Atlântica Hospitais e Participações empresa controlada da Bradesco Participações e parte do Grupo Bradesco Seguros, anunciou junto ao Grupo Santa, em 1º de setembro de 2023, a aquisição de 20% do capital social do Grupo pela Atlântica Hospitais e Participações.

A conclusão da transação está sujeita ao cumprimento de certas condições suspensivas usuais em operações desta natureza, incluindo as devidas aprovações regulatórias.

Campo Grande, Mato Grosso do Sul, 29 de março de 2024



Pedro do Rego Leal  
Diretor Corporativo



Deyvisson Machado Guimaraes  
Contador CRC-DF 021226/O

\*

\*

\*