

Laudo de Avaliação Contábil
M R DOS REIS AZI UNIPessoal LTDA.



Laudo de Avaliação Contábil de Acervo Patrimonial
em 31 de agosto de 2021 da empresa

M R DOS REIS AZI UNIPessoal LTDA.

Para incorporação por parte da empresa

ATHENA SAÚDE BRASIL S/A.

I – INTRODUÇÃO:

A **ACCOUNT ASSESSORES S/S LTDA.**, sociedade com sede à Avenida Andrômeda nº 885, 35º andar - Sala 3523 – Alphaville, CEP 06473-000 – Barueri, Estado de São Paulo, devidamente registrada no CRC. SP. - n.º 2SP017202/O-2 e no CNPJ-MF. sob n.º 96.513.015/0001-22, neste ato representada por seu sócio diretor JAIR CANUTO A. ALBUQUERQUE, brasileiro, casado, contador, com registros no CRC SP nº 1SP213662/O-2 e CPF nº 023.178.918-14, doravante denominada **ACCOUNT**, foi nomeada perito pela empresa **ATHENA SAÚDE BRASIL S.A.** (doravante denominada “**ATHENA BRASIL**” ou “**receptora**”), sociedade por ações, com sede na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, Av. Dra. Ruth Cardoso, 8501, 4º Andar Sala F, Pinheiros, CEP 05425-070, inscrita no CNPJ sob nº 31.701.408/0001-14, com seus atos constitutivos devidamente registrados na Junta Comercial do Estado de São Paulo sob o NIRE nº 35.3.0052268-1, para proceder à avaliação contábil dos ativos e passivos, que compõem o acervo líquido, com base no balanço patrimonial levantado em 30 de agosto de 2021, da empresa **M R DOS REIS AZI UNIPESSOAL LTDA.** (doravante denominada simplesmente como “**M R DOS REIS**” ou “**companhia**”), sociedade unipessoal limitada, com seus atos constitutivos devidamente registrados perante a Junta Comercial do Estado da Bahia (“JUCEBA”) sob o NIRE nº 29.2.0497594-2 com sede na Cidade de Alagoinhas, Estado da Bahia, na Rua Conselheiro Franco, nº 426, sala 01, CEP 48.010-010, inscrita no CNPJ/ME sob o nº 42.689.805/0001-34, para incorporação por parte da empresa **ATHENA SAÚDE BRASIL S.A.**, na data base 31 de agosto de 2021, apresenta a seguir o resultado de seus trabalhos.

II – OBJETIVO DA AVALIAÇÃO:

O presente laudo tem por objetivo a avaliação, a valor contábil, do Acervo Patrimonial, na data de 31 de agosto de 2021, da empresa **M R DOS REIS AZI UNIPESSOAL LTDA (companhia)** para fins da incorporação por parte da empresa **ATHENA SAÚDE BRASIL S/A (incorporadora)**. Referido acervo está composto por todas as contas, investimentos, bens, direitos e obrigações registradas no ativo e no passivo da companhia conforme demonstrativo apresentado adiante neste laudo.

A companhia foi constituída em 11 de agosto de 2021, com integralização de R\$10.000,00 em dinheiro e mediante a transferência da titularidade de 156.250 ações preferenciais e 156.250 ações ordinárias, totalizado 6,25% das ações representativas do capital social do **HOSPITAL DE CLÍNICAS DE ALAGOINHAS S/A**, ao preço unitário de mercado de R\$27,62 por ação, totalizando R\$8.631.250,00, de propriedade do quotista da companhia, passando a **companhia**, a ser proprietária destas ações integralizadas.

O valor de mercado foi determinado com base em livre negociação entre particulares, conforme contrato de compra e venda de ações, assinado entre o quotista da **companhia** e a **incorporadora**.

III - CRITÉRIO DE AVALIAÇÃO:

O valor líquido do Acervo Patrimonial, correspondente aos ativos e passivos de propriedade da companhia, foi determinado exclusivamente com base na posição contábil apresentada no balanço patrimonial da companhia, levantado em 31 de agosto de 2021, considerando as modificações relevantes até a data de emissão deste relatório, apresentado no **anexo I**, elaborado sob a responsabilidade da administração da empresa **M R DOS REIS AZI UNIPESSOAL LTDA**.

Para efeito de equivalência patrimonial de seus investimentos, a companhia se utilizou do balanço da investida, **HOSPITAL DE CLÍNICAS DE ALAGOINHAS S/A**, emitido com as modificações e ajustes identificados, na data base 31/07/2021.

IV – AJUSTES PROFORMA:

Na data do aporte de capital e do fechamento do balanço em 31/08/2021, a companhia não procedeu a abertura do valor do investimento nas contas de ativo, de modo a separar o valor do investimento de outros componentes, desta forma para efeito de correta determinação e identificação dos ativos, procedemos ao ajuste proforma, considerando a discriminação do investimento entre o valor contábil deste e o valor do ágio na subscrição de capital.

Assim para efeito da correta demonstração do valor do investimento, para fins deste laudo, estamos reclassificando, de maneira proforma, o montante de R\$ 6.846.730,55, da conta de investimentos para a conta de ágio por subscrição de ações, conforme demonstrado no Anexo I, sem alteração no valor patrimonial.

ATIVO	Ajustes e reclassificações		
	Saldo 31/08/2021	pró forma 31/08/2021	Saldo Proforma 31/08/2021
NÃO CIRCULANTE			
Investimento em subsidiária - HOSPITAL DE CLÍNICAS DE ALAGOINHAS S/A	8.631.250,00	(6.846.730,55)	1.784.519,45
Ágio na subscrição de ações		6.846.730,55	6.846.730,55

V – METODOLOGIA DOS TRABALHOS:

Nossos trabalhos compreenderam principalmente: (a) aplicação de procedimentos de revisão analítica, (b) indagação e discussão com os administradores responsáveis pelas áreas contábil, financeira e operacional da empresa **M R DOS REIS AZI UNIPESSOAL LTDA**, quanto à documentação e aos principais critérios adotados na elaboração dessas demonstrações contábeis; (c) revisão de cálculos em contas relevantes; (d) obtenção e entendimento da composição dos saldos que compõe as contas constantes do balanço patrimonial na data base e no balanço patrimonial do mês anterior ao do fechamento; (e) revisão e indagação sobre eventos significativos que tenham efeitos relevantes sobre a situação financeira e as operações da empresa, entre a data do balanço e a data do laudo, considerando-os em nosso relatório, quando aplicável.

VI - DEMONSTRAÇÃO DO ACERVO PATRIMONIAL:

O Acervo Patrimonial da empresa **M R DOS REIS AZI UNIPessoal LTDA**, conforme balanço patrimonial levantado em 31 de agosto de 2021, composto por ativos e passivos demonstrado no Anexo I, considerando o ajuste proforma descrito no parágrafo IV, a ser incorporado pela empresa **ATHENA SAÚDE BRASIL S/A**, está assim resumido:

Resumo do Acervo Líquido	Valor em Reais em 31/08/2021
Valor dos Ativos – Anexo I	8.641.250,00
Valor dos Passivos – Anexo I	-
Total do Acervo Líquido da Companhia	8.641.250,00

Assim sendo, o valor contábil do Acervo Patrimonial Líquido da empresa **M R DOS REIS AZI UNIPessoal LTDA**, em 31 de agosto de 2021, importa em R\$ 8.641.250,00 (oito milhões, seiscentos e quarenta e um mil, duzentos e cinquenta reais).

VII - BENS, DIREITOS E OBRIGAÇÕES RELATIVOS AO ACERVO PATRIMONIAL:

Todos os bens, direitos e obrigações constantes desse Acervo Patrimonial, encontram-se revestidos de todas as formalidades exigidas pelas legislações comercial, civil e fiscal, tendo sido escriturados de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicadas de modo uniforme e consistente, têm existência real, e sua propriedade, pela sociedade avaliada, está respaldada em documentação hábil e idônea, e não foi constatada a existência de quaisquer ônus ou reivindicações de terceiros objetivando-os.

VIII – CONCLUSÃO:

Com base nos trabalhos efetuados, concluímos que o valor contábil líquido do Acervo Patrimonial constante deste **Lauda de Avaliação**, composto por ativos e passivos da empresa **M R DOS REIS AZI UNIPessoal LTDA**, em 31 de agosto de 2021, determinados pelos saldos apresentados no **anexo I**, cujo montante será integralmente incorporado pela empresa **ATHENA SAÚDE BRASIL S/A**, corresponde a 8.641.250,00 (oito milhões, seiscentos e quarenta e um mil, duzentos e cinquenta reais).

.

IX – ENCERRAMENTO:

Adicionalmente informamos que a) De acordo com as normas profissionais estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, não temos conhecimento

de conflito de interesse, direto ou indireto, tampouco de qualquer outra circunstância que represente conflito de interesse em relação aos serviços que foram por nós prestados e que estão anteriormente descritos; e b) Não temos conhecimento de nenhuma ação do controlador ou dos administradores da empresa **M R DOS REIS AZI UNIPessoal LTDA** ou da empresa **ATHENA SAÚDE BRASIL S/A** com objetivo de direcionar, limitar, dificultar ou praticar quaisquer atos que tenham ou possam ter comprometido o acesso, a utilização ou o conhecimento de informações, bens, documentos ou metodologias de trabalho relevantes para a qualidade das respectivas conclusões.

Nada mais havendo, emitimos o presente laudo em 5 (cinco) vias de igual teor, datando-os e assinando-o em sua última folha, e rubricando as demais.

São Paulo, 28 de setembro de 2021.

JAIR CANUTO ALVES ALBUQUERQUE
CRC SP nº 1SP213662/O-2

ANEXO I - Balanço Patrimonial:

MR DOS REIS AZI UNIPessoal LTDA
CNPJ: 42.689.805/0001-34

Balanço Patrimonial em 01 de setembro de 2021

Valores em milhares de Reais

ANEXO I

	Saldo 31/08/2021	Ajustes e reclassificações 31/08/2021	Saldo Proforma 31/08/2021
ATIVO			
CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	10.000,00	-	10.000,00
Total dos ativos circulantes	10.000,00	-	10.000,00
NÃO CIRCULANTE			
Investimento em subsidiária - HOSPITAL DE CLÍNICAS DE ALAGOINHAS S/A	8.631.250,00	(6.846.730,55)	1.784.519,45
Ágio na subscrição de ações		6.846.730,55	6.846.730,55
Total do investimento - HOSPITAL DE CLÍNICAS DE ALAGOINHAS S/A	8.631.250,00	-	8.631.250,00
Total dos ativos não circulantes	8.631.250,00	-	8.631.250,00
TOTAL DOS ATIVOS	8.641.250,00	-	8.641.250,00
	Saldo 31/08/2021	Ajustes e reclassificações 31/08/2021	Saldo Proforma 31/08/2021
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CIRCULANTE			
Outros débitos a pagar	-	-	-
Total dos passivos circulantes	-	-	-
NÃO CIRCULANTE			
Outros débitos a pagar	-	-	-
Total do Passivo Não Circulante	-	-	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Capital Social	8.641.250,00	-	8.641.250,00
Resultados acumulados			
Total do patrimônio líquido	8.641.250,00	-	8.641.250,00
TOTAL DOS PASSIVOS E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.641.250,00	-	8.641.250,00

Resumo do investimento no HCA - HOSP.CLÍNICAS ALAGOINHAS	Valor em Reais em 31/07/2021
Valor dos Ativos	57.957.582,37
Valor dos Passivos	29.405.271,23
Total do Acervo Líquido do HCA - utilizado para equivalencia patrimonial na constituição da companhia	28.552.311,14
Participação em ações	6,25000%
Total do investimento no HCA	1.784.519,45

Para efeito de determinação do valor do investimento, foi utilizado o balanço da investida na data base 31/07/2021.

Anexo III - Sumário da qualificação técnica dos avaliadores

✓ **SOBRE A ACCOUNT ASSESSORES S/S LTDA.**

Fundada em 1993, a **Account Assessores** é uma empresa especializada na prestação de serviços nas áreas Fiscal, Contábil e Financeira, conta com um corpo de aproximadamente 140 consultores.

Nossa atuação junto aos clientes abrange uma grande gama de frentes de trabalho, dentre as quais destacamos as seguintes:

- i. Auditoria total ou parcial das demonstrações financeiras;
- ii. Avaliação de sistemas de controles internos;
- iii. Laudos de Avaliação Econômica, Contábil e de Alocação de Preço de Compra - PPA;
- iv. *Due dilligences* fiscais e contábeis;
- v. Consultoria tributária, visando à obtenção de uma melhor eficiência fiscal.
- vi. Conciliações contábeis;
- vii. Preparação e revisão de obrigações acessórias tais como DIPJ, DCTF, DIRF, DAICON, GIA, SINTEGRA, SPED, DES, DIEF, entre outras;
- viii. Organização e digitalização de arquivo morto;
- ix. Apuração de impostos diretos, indiretos e previdenciários;
- x. Apoio administrativo, cedendo profissionais de níveis básicos até coordenadores e gerentes;

Temos como principais balizadores e propósitos de nosso negócio a visão e missão transcritas abaixo:

Nossa Visão: “*Ser a consultoria contábil e fiscal mais lembrada pelas empresas no Brasil por sua qualidade e comprometimento*”

Nossa Missão: “*Prestar serviços de qualidade, sempre superando as expectativas dos clientes, buscando agregar conhecimento aos nossos clientes e colaboradores*”.

Valores:

 **Cliente** sempre satisfeito

 **Colaboradores** engajados

 **Trabalho** em conjunto

 **Integridade** acima de tudo

✓ EQUIPE TÉCNICA

Para execução deste serviço a Account Assessores mobilizou os seguintes principais profissionais, além de sua equipe de suporte:

✓ SÓCIO-DIRETOR

Jair Canuto A. Albuquerque – Contador CRC-SP 1-SP213662/O-2

Formado em Ciências Contábeis pela Pontifícia Universidade Católica – PUCSP, é sócio fundador da ACCOUNT, possui mais de 30 anos de experiência em auditoria e consultoria empresarial, com atuação junto a empresas nacionais e multinacionais de vários portes, em projetos fiscais, contábeis e financeiros. Possui larga experiência em processos de fusões e aquisições, bem como, em projetos de organização e estruturação organizacional e societária. Sua trajetória inclui passagens como auditor pela Coopers&Lybrand (atual PricewaterhouseCoopers) tanto no Brasil quanto em Lisboa e também pela Boucinhas, Campos & Claro Auditores no Brasil, além de palestrante em eventos sobre contabilidade e impostos.

✓ CONSULTOR ASSOCIADO

Jose Carlos Vincoletto, MBA, Administrador, Contador CRC-SP 1-SP 168.745/0-05.

Formado em Administração de Empresas pela Universidade Mackenzie, Ciências Contábeis pela Faculdade Paulo Eiró, MBA pela BSP- Business School São Paulo, complementou sua educação profissional com diversos cursos extracurriculares, incluindo instituições no exterior como – ASA – American Society of Appraisers, Universidade de Toronto e Universidade de Chicago, além de outros cursos em instituições no Brasil. Sua trajetória de mais de trinta e cinco anos na área financeira inclui onze anos de experiência como auditor da Coopers&Lybrand (atual PricewaterhouseCoopers), sete anos em diversos postos de gerência na Wal-Mart e na Ford Motor Company no Brasil e Estados Unidos, tendo sido por seis anos diretor da White Martins Gases Industriais e por quatro anos CFO da MWM-International Motores. Possui larga experiência em processos e projetos de reorganização funcional, fiscal e societária. É membro da equipe de consultores da ACCOUNT desde setembro de 2012.