

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
---------------------------	---

Balanço Patrimonial Passivo	3
-----------------------------	---

Demonstração do Resultado	5
---------------------------	---

Demonstração do Resultado Abrangente	6
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	7
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022	10
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021	11
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	12
----------------------------------	----

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	14
---------------------------	----

Balanço Patrimonial Passivo	16
-----------------------------	----

Demonstração do Resultado	18
---------------------------	----

Demonstração do Resultado Abrangente	19
--------------------------------------	----

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	20
--	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023	22
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022	23
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021	24
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	25
----------------------------------	----

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho	27
---	----

Notas Explicativas	51
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório do Auditor Independente - Sem Ressalva	113
--	-----

Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente	116
---	-----

Parecer ou Relatório Resumido, se houver, do Comitê de Auditoria (estatutário ou não)	117
---	-----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	118
---	-----

Índice

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

119

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Último Exercício Social 31/12/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	118.292.816
Preferenciais	0
Total	118.292.816
Em Tesouraria	
Ordinárias	212.361
Preferenciais	0
Total	212.361

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1	Ativo Total	2.371.160	2.119.700	1.994.445
1.01	Ativo Circulante	240.020	145.907	83.678
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	191.944	126.831	10.831
1.01.03	Contas a Receber	21.355	5.849	23.059
1.01.03.01	Clientes	21.355	5.849	23.059
1.01.04	Estoques	1.856	1.852	1.787
1.01.06	Tributos a Recuperar	14.488	6.648	22.122
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	14.488	6.648	22.122
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	10.377	4.727	25.879
1.01.08.03	Outros	10.377	4.727	25.879
1.01.08.03.01	Outros	10.241	2.411	1.831
1.01.08.03.03	Instrumento financeiro derivativo	0	1.041	0
1.01.08.03.04	Partes Relacionadas	136	1.275	24.048
1.02	Ativo Não Circulante	2.131.140	1.973.793	1.910.767
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	551.852	351.802	294.876
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	0	3.063	2.835
1.02.01.07	Tributos Diferidos	171.516	168.956	150.504
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	340.722	148.103	112.407
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	39.614	31.680	29.130
1.02.01.10.03	Depósitos judiciais	6.660	1.101	601
1.02.01.10.04	Garantia de reembolso de contingências	5.721	527	610
1.02.01.10.07	Direito de uso de arrendamento	27.233	30.052	27.919
1.02.02	Investimentos	1.352.057	1.448.866	1.473.066
1.02.02.01	Participações Societárias	1.352.057	1.448.866	1.473.066
1.02.03	Imobilizado	157.977	117.602	97.710
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	157.977	117.602	97.710
1.02.04	Intangível	69.254	55.523	45.115
1.02.04.01	Intangíveis	69.254	55.523	45.115

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2	Passivo Total	2.371.160	2.119.700	1.994.445
2.01	Passivo Circulante	493.483	519.381	362.884
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	37.631	30.411	12.807
2.01.02	Fornecedores	28.104	33.477	15.318
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	28.104	33.477	15.318
2.01.03	Obrigações Fiscais	15.489	4.211	2.371
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	375.904	422.273	311.624
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	375.904	416.297	227.794
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	375.904	415.155	227.794
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	0	1.142	0
2.01.04.02	Debêntures	0	5.976	83.830
2.01.05	Outras Obrigações	36.355	29.009	20.764
2.01.05.02	Outros	36.355	29.009	20.764
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	72	72	76
2.01.05.02.04	Parcelamento de Impostos	11.523	124	124
2.01.05.02.05	Contas a pagar - aquisição de empresas	18.280	15.044	13.560
2.01.05.02.07	Arrendamento Mercantil	5.054	6.909	5.490
2.01.05.02.08	Outras contas a pagar	1.426	6.860	1.514
2.02	Passivo Não Circulante	960.221	650.623	456.269
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	669.306	559.261	409.863
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	669.306	176.478	204.353
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	669.306	104.154	204.353
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	0	72.324	0
2.02.01.02	Debêntures	0	382.783	205.510
2.02.02	Outras Obrigações	257.988	80.266	36.025
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	233.326	48.735	6.000
2.02.02.02	Outros	24.662	31.531	30.025
2.02.02.02.03	Parcelamentos de impostos	350	0	0

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2.02.02.02.04	Contas a pagar - aquisição de empresas	0	0	229
2.02.02.02.05	Outras contas a pagar	1.181	4.300	4.772
2.02.02.02.07	Arrendamento mercantil	23.131	27.231	25.024
2.02.04	Provisões	32.927	11.096	10.381
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	16.224	1.339	1.108
2.02.04.02	Outras Provisões	16.703	9.757	9.273
2.02.04.02.04	Provisão para perdas em controladas	16.703	9.757	9.273
2.03	Patrimônio Líquido	917.456	949.696	1.175.292
2.03.01	Capital Social Realizado	612.412	612.412	612.412
2.03.02	Reservas de Capital	810.899	614.230	613.046
2.03.02.02	Reserva Especial de Ágio na Incorporação	613.079	619.678	620.543
2.03.02.05	Ações em Tesouraria	-2.280	-5.448	-7.497
2.03.02.06	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	200.100	0	0
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-505.855	-277.977	-50.166
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	0	1.031	0

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	212.413	181.746	150.989
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-135.786	-121.528	-96.051
3.03	Resultado Bruto	76.627	60.218	54.938
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-129.337	-158.214	-44.051
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-89.959	-92.435	-54.172
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-3.492	-10.880	-14.714
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-35.886	-54.899	24.835
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-52.710	-97.996	10.887
3.06	Resultado Financeiro	-175.168	-148.587	-53.180
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-227.878	-246.583	-42.293
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	0	18.773	36.668
3.08.02	Diferido	0	18.773	36.668
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-227.878	-227.810	-5.625
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-227.878	-227.810	-5.625

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	-227.878	-227.810	-5.625
4.02	Outros Resultados Abrangentes	0	1.031	-48
4.02.01	Valor justo de instrumentos financeiros de Hedge, líquido de impostos	0	1.031	-48
4.03	Resultado Abrangente do Período	-227.878	-226.779	-5.673

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	21.109	87.663	46.306
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	16.161	-14.880	24.205
6.01.01.01	Lucro (prejuízo) líquido do exercício	-227.878	-227.810	-5.625
6.01.01.02	Depreciação e amortização	95.884	27.531	26.186
6.01.01.03	Opções outorgadas reconhecidas	330	3.207	4.588
6.01.01.05	Encargos financeiros e variação cambial	125.149	142.132	58.682
6.01.01.06	Resultado em participação societária	35.886	54.899	-24.835
6.01.01.10	Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-113	2.210	-571
6.01.01.11	Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	-9.691	716	-88
6.01.01.13	Imposto de renda e contribuição social diferidos	-2.560	-18.771	-36.669
6.01.01.14	Perda com dividendos desproporcionais	252	208	2.281
6.01.01.15	Resultado com instrumentos financeiros derivativos	-1.098	798	256
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-4.512	71.403	2.963
6.01.02.01	(Aumento) / Diminuição de Contas a receber	-15.393	15.000	1.641
6.01.02.02	(Aumento) / Diminuição de Estoques	-4	-65	-751
6.01.02.03	(Aumento) / Diminuição de Outros ativos	-1.847	13.996	-605
6.01.02.06	(Aumento) / Diminuição de Fornecedores	-1.059	18.159	4.013
6.01.02.07	(Aumento) / Diminuição de Salários, obrigações sociais e previdenciárias	7.220	17.604	1.464
6.01.02.08	(Aumento) / Diminuição de Obrigações tributárias e parcelamento de impostos	23.027	1.840	-1.055
6.01.02.09	(Aumento) / Diminuição de Outros passivos	-16.456	4.869	-1.744
6.01.03	Outros	9.460	31.140	19.138
6.01.03.02	Imposto de renda e contribuição social pagos	0	0	-632
6.01.03.03	Dividendos recebidos de controladas	9.460	31.140	19.770
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-87.290	-83.431	-42.576
6.02.01	Aumento em aplicações financeiras	3.063	-228	-58
6.02.02	Aquisição de controladas, líquido de caixa recebido	-1.181	0	-1.500
6.02.03	Adiantamentos a partes relacionadas	-6.889	29.812	16.277
6.02.04	Adição em investimentos	-10.582	-63.366	-29.775

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.02.06	Aquisição de ativo imobilizado e intangível	-71.701	-49.649	-27.520
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	131.294	111.768	-71.705
6.03.01	Aumento de capital	200.100	0	-12.252
6.03.02	Ações em tesouraria	0	-2.023	0
6.03.04	Valores recebidos de empréstimos, líquidos	322.358	767.947	229.524
6.03.05	Amortização de empréstimos e financiamentos	-291.494	-531.966	-250.532
6.03.10	Dividendos pagos para acionistas não controladores	330	-4	-15
6.03.11	Juros pagos	-100.000	-119.412	-38.430
6.03.15	Pagamento de derivativos	0	-2.774	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	65.113	116.000	-67.975
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	126.831	10.831	78.806
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	191.944	126.831	10.831

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	612.412	614.230	0	-277.977	1.031	949.696
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	612.412	614.230	0	-277.977	1.031	949.696
5.04	Transações de Capital com os Sócios	200.100	-3.431	0	0	0	196.669
5.04.01	Aumentos de Capital	200.100	0	0	0	0	200.100
5.04.10	Aquisição de Participação Minoritária	0	-3.761	0	0	0	-3.761
5.04.12	Ações Restritas	0	330	0	0	0	330
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-227.878	-1.031	-228.909
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	-227.878	-1.031	-228.909
5.05.02.01	Ajustes de Instrumentos Financeiros	0	0	0	0	-1.031	-1.031
5.05.02.09	Prejuízo Líquido do Período	0	0	0	-227.878	0	-227.878
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	812.512	610.799	0	-505.855	0	917.456

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	612.412	613.046	0	-50.166	0	1.175.292
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	612.412	613.046	0	-50.166	0	1.175.292
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	1.184	0	0	0	1.184
5.04.08	Ações restritas	0	1.184	0	0	0	1.184
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-227.811	1.031	-226.780
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-227.811	0	-227.811
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	1.031	1.031
5.05.02.01	Ajustes de Instrumentos Financeiros	0	0	0	0	1.031	1.031
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	612.412	614.230	0	-277.977	1.031	949.696

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	612.412	622.618	0	-44.541	48	1.190.537
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	612.412	622.618	0	-44.541	48	1.190.537
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	-9.572	0	0	0	-9.572
5.04.04	Ações em Tesouraria Adquiridas	0	-12.252	0	0	0	-12.252
5.04.12	Ações restritas	0	2.680	0	0	0	2.680
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-5.625	-48	-5.673
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-5.625	0	-5.625
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-48	-48
5.05.02.01	Ajustes de Instrumentos Financeiros	0	0	0	0	-48	-48
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	612.412	613.046	0	-50.166	0	1.175.292

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.01	Receitas	383.340	307.636	249.804
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	224.977	195.765	162.834
7.01.02	Outras Receitas	147.100	102.608	84.422
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	9.649	11.473	1.977
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	1.614	-2.210	571
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-191.637	-175.569	-129.685
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-82.310	-85.427	-61.776
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-109.327	-90.142	-67.909
7.03	Valor Adicionado Bruto	191.703	132.067	120.119
7.04	Retenções	-29.688	-27.532	-26.186
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-29.688	-27.532	-26.186
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	162.015	104.535	93.933
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	-25.404	-45.045	31.189
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-35.887	-54.899	24.835
7.06.02	Receitas Financeiras	10.483	9.854	6.354
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	136.611	59.490	125.122
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	136.611	59.490	125.122
7.08.01	Pessoal	137.332	110.140	78.165
7.08.01.01	Remuneração Direta	110.982	90.879	63.192
7.08.01.02	Benefícios	20.135	14.441	11.102
7.08.01.03	F.G.T.S.	6.215	4.820	3.871
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	39.581	16.259	-8.399
7.08.02.01	Federais	32.793	10.451	-13.240
7.08.02.03	Municipais	6.788	5.808	4.841
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	187.576	160.901	60.981
7.08.03.01	Juros	180.945	158.441	59.526
7.08.03.02	Aluguéis	2.604	973	1.265
7.08.03.03	Outras	4.027	1.487	190

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-227.878	-227.810	-5.625
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-227.878	-227.810	-5.625

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1	Ativo Total	2.669.811	2.615.454	2.542.229
1.01	Ativo Circulante	524.747	484.284	489.288
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	218.595	218.744	127.310
1.01.03	Contas a Receber	202.160	186.219	254.276
1.01.03.01	Clientes	202.160	186.219	254.276
1.01.04	Estoques	12.261	14.631	11.631
1.01.06	Tributos a Recuperar	57.545	42.254	55.873
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	57.545	42.254	55.873
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	34.186	22.436	40.198
1.01.08.03	Outros	34.186	22.436	40.198
1.01.08.03.01	Outros	17.854	5.513	7.598
1.01.08.03.02	Ativo financeiro de concessão	16.247	15.236	32.600
1.01.08.03.03	Instrumento financeiro derivativo	0	1.687	0
1.01.08.03.04	Partes Relacionadas	85	0	0
1.02	Ativo Não Circulante	2.145.064	2.131.170	2.052.941
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	573.875	600.961	556.658
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	0	3.063	2.835
1.02.01.07	Tributos Diferidos	204.322	205.228	165.858
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	39.342	18.004	17.495
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	330.211	374.666	370.470
1.02.01.10.03	Depósitos judiciais	26.575	24.602	23.815
1.02.01.10.04	Garantia de reembolso de contingências	11.525	7.730	9.746
1.02.01.10.05	Ativo financeiro de concessão	58.481	68.510	61.084
1.02.01.10.07	Direito de uso de arrendamento	233.630	273.824	275.825
1.02.02	Investimentos	7.657	4.134	4.368
1.02.02.01	Participações Societárias	7.657	4.134	4.368
1.02.02.01.01	Participações em Coligadas	7.657	4.134	4.368
1.02.03	Imobilizado	561.506	537.198	517.123

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	561.506	537.198	517.123
1.02.04	Intangível	1.002.026	988.877	974.792
1.02.04.01	Intangíveis	157.258	144.109	130.024
1.02.04.02	Goodwill	844.768	844.768	844.768

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2	Passivo Total	2.669.811	2.615.454	2.542.229
2.01	Passivo Circulante	734.820	678.389	589.530
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	79.556	67.371	41.002
2.01.02	Fornecedores	128.857	94.175	75.398
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	128.857	94.175	75.398
2.01.02.01.01	Fornecedores Nacionais	128.857	94.175	75.398
2.01.03	Obrigações Fiscais	71.702	34.224	27.729
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	375.976	424.490	366.556
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	375.976	418.514	282.726
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	375.976	416.482	282.726
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	0	2.032	0
2.01.04.02	Debêntures	0	5.976	83.830
2.01.05	Outras Obrigações	78.729	58.129	78.845
2.01.05.02	Outros	78.729	58.129	78.845
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	75	91	1.975
2.01.05.02.04	Parcelamento de impostos	24.763	2.215	2.761
2.01.05.02.05	Contas a pagar - aquisição de empresas	18.280	15.044	42.150
2.01.05.02.07	Arrendamento Mercantil	31.059	33.785	30.402
2.01.05.02.08	Outras contas a pagar	4.552	6.994	1.557
2.02	Passivo Não Circulante	990.999	955.148	743.265
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	669.306	610.467	411.430
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	669.306	227.684	205.920
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	669.306	103.699	205.920
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	0	123.985	0
2.02.01.02	Debêntures	0	382.783	205.510
2.02.02	Outras Obrigações	258.280	277.175	277.043
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	-152	38	1.451
2.02.02.02	Outros	258.432	277.137	275.592

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2.02.02.02.03	Parcelamento de Impostos	3.520	5.130	6.527
2.02.02.02.04	Contas a pagar - aquisição de empresas	0	0	229
2.02.02.02.05	Outras contas a pagar	22.010	5.526	5.795
2.02.02.02.07	Arrendamento Mercantil	232.902	266.481	263.041
2.02.03	Tributos Diferidos	7.495	17.334	14.956
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	7.495	17.334	14.956
2.02.03.01.02	IR e CS Diferidos	7.495	17.334	14.956
2.02.04	Provisões	55.918	50.172	39.836
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	55.918	50.172	39.836
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	943.992	981.917	1.209.434
2.03.01	Capital Social Realizado	612.412	612.412	612.412
2.03.02	Reservas de Capital	810.899	614.230	613.046
2.03.02.02	Reserva Especial de Ágio na Incorporação	613.079	619.678	620.543
2.03.02.05	Ações em Tesouraria	-2.280	-5.448	-7.497
2.03.02.06	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	200.100	0	0
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-505.855	-277.977	-50.166
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	0	1.031	0
2.03.09	Participação dos Acionistas Não Controladores	26.536	32.221	34.142

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.179.584	1.085.009	1.136.572
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-814.782	-759.261	-780.530
3.03	Resultado Bruto	364.802	325.748	356.042
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-325.901	-357.785	-267.868
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-325.077	-338.414	-261.934
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-6.980	-30.450	-11.887
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	6.156	11.079	5.953
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	38.901	-32.037	88.174
3.06	Resultado Financeiro	-238.370	-201.197	-85.718
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-199.469	-233.234	2.456
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-19.090	13.991	-468
3.08.01	Corrente	-25.516	-24.560	-28.450
3.08.02	Diferido	6.426	38.551	27.982
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-218.559	-219.243	1.988
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	-218.559	-219.243	1.988
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-227.878	-227.810	-5.625
3.11.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	9.319	8.567	7.613
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)			
3.99.01	Lucro Básico por Ação			
3.99.01.01	ON	-1.926	-1,934	-0,048
3.99.02	Lucro Diluído por Ação			
3.99.02.01	ON	-1.926	-1,934	-0,048

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	-218.559	-219.243	1.988
4.02	Outros Resultados Abrangentes	0	1.031	-60
4.02.01	Valor justo de instrumentos financeiros de Hedge, líquido de impostos	0	1.031	-60
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	-218.559	-218.212	1.928
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-227.878	-226.779	-5.673
4.03.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	9.319	8.567	7.601

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	102.304	187.303	149.128
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-1.219	26.298	140.387
6.01.01.01	Lucro (prejuízo) líquido do exercício	-218.559	-219.243	1.988
6.01.01.02	Depreciação e amortização	93.130	117.737	119.604
6.01.01.03	Opções outorgadas reconhecidas	330	3.207	4.588
6.01.01.04	Custo residual de ativo imobilizado baixados	0	0	154
6.01.01.05	Encargos Financeiros e variação cambial	157.786	175.796	87.552
6.01.01.06	Resultado em participação societária	-6.156	-11.078	-5.953
6.01.01.10	Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-3.405	10.987	-3.084
6.01.01.11	Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	1.723	6.597	643
6.01.01.13	Imposto de renda e contribuição social diferidos	-6.958	-38.472	-27.982
6.01.01.15	Resultado com instrumentos financeiros derivativos	1.301	667	-12.271
6.01.01.18	PIS/COFINS/ISS Diferidos	-1.975	939	-1.901
6.01.01.19	Atualização do ativo financeiro	-18.436	-20.839	-22.951
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	116.984	168.728	16.349
6.01.02.01	(Aumento) / Diminuição de contas a receber	21.440	89.741	23.575
6.01.02.02	(Aumento) / Diminuição de estoques	2.370	-3.000	-1.624
6.01.02.03	(Aumento) / Diminuição de outros ativos	-29.369	20.703	-11.113
6.01.02.04	(Aumento) / Diminuição de ativo financeiro	-6.522	-1.894	-2.007
6.01.02.06	(Aumento) / Diminuição de fornecedores	38.997	18.777	-5.027
6.01.02.07	(Aumento) / Diminuição de salários, obrigações sociais	12.185	26.369	1.968
6.01.02.08	(Aumento) / Diminuição de obrigações tributárias	73.085	23.375	20.045
6.01.02.09	(Aumento) / Diminuição de outros passivos	4.798	-5.343	-9.468
6.01.03	Outros	-13.461	-7.723	-7.608
6.01.03.02	Imposto de renda e contribuição social pagos	-16.094	-19.035	-18.592
6.01.03.03	Dividendos recebidos de controladas	2.633	11.312	10.984
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-111.150	-142.496	-105.698
6.02.01	Aumento em aplicações financeiras	3.063	-228	-58

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.02.02	Aquisição de controladas, líquido de caixa recebido	-1.181	-27.336	-1.904
6.02.03	Adiantamentos a partes relacionadas	-21.613	-1.923	104
6.02.04	Adição em investimentos	101	0	0
6.02.06	Aquisição de ativo imobilizado e intangível	-91.520	-113.009	-100.493
6.02.12	Aquisição de participação minoritária	0	0	-3.347
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	8.697	46.627	-145.207
6.03.01	Aumento de capital	200.100	0	-12.252
6.03.02	Ações em tesouraria	-15.020	-1.884	-2.003
6.03.04	Valores recebidos de empréstimos, líquidos	322.358	817.115	279.330
6.03.05	Amortização de empréstimos e financiamentos	-397.232	-611.637	-343.744
6.03.10	Dividendos pagos para acionistas não controladores	0	-2.023	0
6.03.11	Juros pagos	-101.509	-150.219	-66.538
6.03.15	Pagamento de derivativos	0	-4.725	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-149	91.434	-101.777
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	218.744	127.310	229.087
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	218.595	218.744	127.310

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	612.412	614.230	0	-277.977	1.031	949.696	32.220	981.916
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	612.412	614.230	0	-277.977	1.031	949.696	32.220	981.916
5.04	Transações de Capital com os Sócios	200.100	-3.431	0	0	0	196.669	-15.003	181.666
5.04.01	Aumentos de Capital	200.100	0	0	0	0	200.100	0	200.100
5.04.06	Dividendos	0	0	0	0	0	0	-15.003	-15.003
5.04.10	Aquisição de Participação Minoritária	0	-3.761	0	0	0	-3.761	0	-3.761
5.04.12	Ações restritas	0	330	0	0	0	330	0	330
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-227.878	-1.031	-228.909	9.319	-219.590
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	-227.878	-1.031	-228.909	9.319	-218.559
5.05.02.01	Ajustes de Instrumentos Financeiros	0	0	0	0	-1.031	-1.031	0	0
5.05.02.09	Prejuízo Líquido do Período	0	0	0	-227.878	0	-227.878	9.319	-218.559
5.05.03	Reclassificações para o Resultado	0	0	0	0	0	0	0	-1.031
5.05.03.01	Ajustes de Instrumentos Financeiros	0	0	0	0	0	0	0	-1.031
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	812.512	610.799	0	-505.855	0	917.456	26.536	943.992

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	612.412	613.046	0	-50.166	0	1.175.292	34.142	1.209.434
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	612.412	613.046	0	-50.166	0	1.175.292	34.142	1.209.434
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	1.184	0	0	0	1.184	-10.489	-9.305
5.04.06	Dividendos	0	0	0	0	0	0	-10.489	-10.489
5.04.08	Ações restritas	0	1.184	0	0	0	1.184	0	1.184
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-227.811	1.031	-226.780	8.568	-218.212
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-227.811	0	-227.811	8.568	-219.243
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	1.031	1.031	0	1.031
5.05.02.01	Ajustes de Instrumentos Financeiros	0	0	0	0	1.031	1.031	0	1.031
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	612.412	614.230	0	-277.977	1.031	949.696	32.221	981.917

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	612.412	622.618	0	-44.541	48	1.190.537	33.147	1.223.684
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	612.412	622.618	0	-44.541	48	1.190.537	33.147	1.223.684
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	-9.572	0	0	0	-9.572	-6.606	-16.178
5.04.04	Ações em Tesouraria Adquiridas	0	-12.252	0	0	0	-12.252	0	-12.252
5.04.06	Dividendos	0	0	0	0	0	0	-3.259	-3.259
5.04.10	Aquisição de participação minoritária	0	0	0	0	0	0	-3.347	-3.347
5.04.12	Ações restritas	0	2.680	0	0	0	2.680	0	2.680
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-5.625	-48	-5.673	7.601	1.928
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-5.625	0	-5.625	7.613	1.988
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-48	-48	-12	-60
5.05.02.01	Ajustes de Instrumentos Financeiros	0	0	0	0	-48	-48	-12	-60
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	612.412	613.046	0	-50.166	0	1.175.292	34.142	1.209.434

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.01	Receitas	1.294.782	1.173.120	1.250.852
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	1.262.365	1.168.756	1.225.111
7.01.02	Outras Receitas	3.754	-77	18.141
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	12.150	15.428	4.516
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	16.513	-10.987	3.084
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-671.332	-672.792	-665.100
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-428.782	-447.093	-466.135
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-242.550	-225.699	-198.965
7.03	Valor Adicionado Bruto	623.450	500.328	585.752
7.04	Retenções	-113.303	-117.738	-119.604
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-113.303	-117.738	-119.604
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	510.147	382.590	466.148
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	16.115	23.578	13.424
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	6.156	11.078	5.953
7.06.02	Receitas Financeiras	9.959	12.500	7.471
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	526.262	406.168	479.572
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	526.262	406.168	479.572
7.08.01	Pessoal	325.113	285.320	245.885
7.08.01.01	Remuneração Direta	257.633	229.817	194.823
7.08.01.02	Benefícios	50.407	40.839	37.879
7.08.01.03	F.G.T.S.	17.073	14.664	13.183
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	165.750	120.497	131.431
7.08.02.01	Federais	130.226	87.287	98.176
7.08.02.03	Municipais	35.524	33.210	33.255
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	253.958	219.594	100.268
7.08.03.01	Juros	243.066	213.697	93.384
7.08.03.02	Aluguéis	6.865	4.410	6.694
7.08.03.03	Outras	4.027	1.487	190

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-218.559	-219.243	1.988
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-227.878	-227.810	-5.625
7.08.04.04	Part. Não Controladores nos Lucros Retidos	9.319	8.567	7.613

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



4T23/2023

Divulgação de Resultados

TELECONFERÊNCIA
SEX | 22.03.24 | 13h

[ACESSE AQUI](#)

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho**ÍNDICE**

DESTAQUES DO PERÍODO	3
MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO	4
PERFIL CORPORATIVO	7
DESEMPENHO OPERACIONAL	9
RECEITA BRUTA	10
LUCRO BRUTO / MARGEM BRUTA	12
EBITDA / MARGEM EBITDA.....	14
RESULTADO FINANCEIRO E ENDIVIDAMENTO	16
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	18
RESULTADO LÍQUIDO	18
INVESTIMENTOS	18
DESEMPENHO FINANCEIRO	19
FLUXO DE CAIXA	20
BALANÇO PATRIMONIAL.....	21
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO	22
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	23
AVISO LEGAL.....	24

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

ALLIANÇA DIVULGA RESULTADOS DO 4T23

Com a retomada do crescimento e melhora contínua de resultados a partir de importantes movimentos de busca por eficiência, Allianzã atinge, em 2023, maior receita histórica e retorna ao patamar de 20% de margem EBITDA.

São Paulo, 21 de março de 2024 - Allianzã Saúde e Participações S.A., (“Allianzã” ou “Companhia”) (B3: AALR3), uma das empresas líderes em medicina diagnóstica do país, anuncia hoje os resultados do quarto trimestre do ano de 2023 (4T23) destacando os principais indicadores financeiros e o desempenho de seu negócio. Para informações complementares, números e séries históricas (quando disponíveis) podem ser obtidos em: <http://ri.allianca.com>.

Destques (R\$ Milhões)	4T23	4T22	YoY	2023	2022	YoY
Receita Bruta Ex. Construção PPP ¹	299,3	281,2	6,4%	1.255,8	1.166,9	7,6%
Receita Líquida Ex. Construção PPP ¹	284,7	261,1	9,0%	1.173,4	1.083,2	8,3%
Lucro Bruto	87,7	70,2	24,9%	364,8	325,7	12,0%
Margem Bruta ²	30,8%	26,9%	3,9 p.p.	31,1%	30,1%	1,0 p.p.
EBITDA Ajustado ³	47,4	25,8	84,0%	234,9	182,7	28,6%
Margem EBITDA Ajustada ²	16,7%	9,9%	6,8 p.p.	20,0%	16,9%	3,2 p.p.
Resultado Líquido Ajustado	-46,6	-87,4	-46,7%	-169,9	-154,9	9,7%

¹ Exclui “receita de construção”, lançamento contábil referente ao investimento realizado na RBD (PPP Bahia);

² As margens são calculadas em relação à receita líquida ex.construção PPP;

³ Exclui baixa de ativo financeiro e despesas não-recorrentes (conforme capítulo EBITDA).

DESTAQUES DO PERÍODO

- A **Receita Bruta** continua apresentando avanços, faturamos **R\$299 milhões** no 4T23, +6% em relação ao 4T22, e **R\$1.256 milhões** em 2023, representando +8% em relação ao ano anterior, auferindo o melhor resultado histórico da Companhia.
- Destaque para Receita Líquida, que atingiu melhores patamares, alcançando **crescimento de 9%** quando comparado com 4T22, totalizando **R\$ 285 milhões no 4T23**.
- O Lucro Bruto atingiu R\$ 88 milhões (+25% YoY) no 4T23 e R\$365 milhões (+12% YoY) no acumulado do ano de 2023, alcançando margem bruta de 31% para ambos os períodos.
- No 4T23, o **EBITDA Ajustado³** atingiu **R\$ 47 milhões**, representando um crescimento de **84%** ano a ano. No acumulado do ano o EBITDA ajustado foi de **R\$ 235 milhões**, aumento de **29%** em relação a 2022. Como reflexo de toda reestruturação operacional e financeira em curso, a Companhia reportou **margem EBITDA Ajustada** de 17% no 4T23 (+7 p.p. vs. 4T22) e de 20% em 2023, um crescimento de **3 pontos percentuais** em relação a 2022.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO

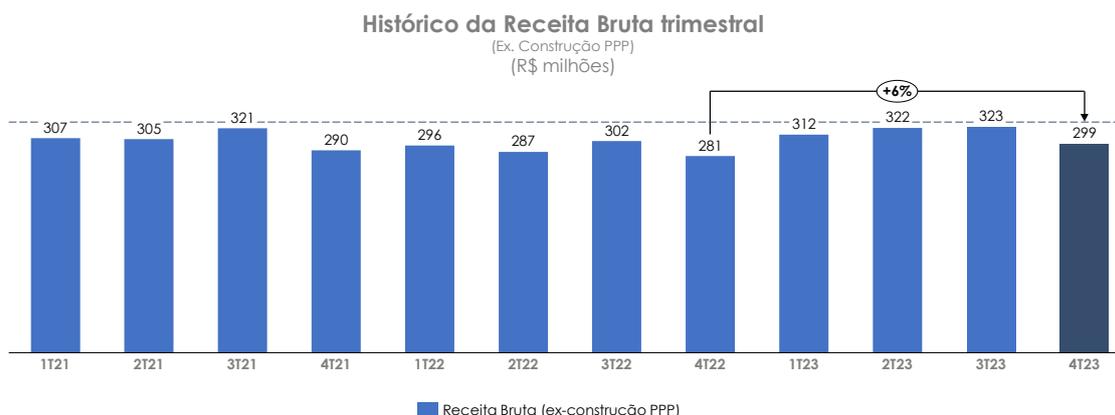
É com satisfação que encerramos mais um exercício, destacando a resiliência e a capacidade de superação da Allianzã diante dos desafios enfrentados ao longo do ano de 2023. A partir do processo de readequação operacional e financeira, alcançamos marcos significativos, refletindo nosso compromisso com a excelência e a melhoria contínua.

Dentre os pilares fundamentais da nossa estratégia, destacam-se:

- O foco na otimização da produtividade dos equipamentos por meio da abertura de novas agendas – inclusive em horários alternativos; entregamos também novos equipamentos de ressonância magnética em diversas unidades, contribuindo para a expansão e modernização de nossos serviços;
- A priorização da aproximação e da integração entre as nossas estruturas de negócios, a partir de lideranças integradas e equipes multifuncionais, permitindo comunicação eficiente entre as áreas da Companhia;
- A negociação com fontes pagadoras com o objetivo de melhorar o ciclo financeiro da Companhia.

Em adição às frentes de trabalho que são continuamente executadas, como é o caso da verticalização dos serviços de análises clínicas com novos processos de internalização de coleta, regionalização de *Call Centers*, revisão da cadeia de suprimentos e fornecedores, também efetuamos automatizações de processos e readequações na estrutura de G&A, que nos permitiram alcançar altos níveis de otimização de custos, rentabilidade consistente e maior agilidade operacional. Como resultado, em 2023, alcançamos a maior Receita Bruta anual da Companhia, acima de níveis pré-pandêmicos, totalizando R\$ 1.256 milhões, crescimento de 8% quando comparado a 2022.

No 4T23, a Receita Bruta (Ex. Construção PPP) foi de **R\$ 299 milhões**, aumento de 6% quando comparado ao 4T22, apurando o melhor resultado para um quarto trimestre (excluindo efeitos de exames de Covid), o que reforça a tendência de expansão das métricas econômico-financeiras.



Para além dos resultados supracitados, também conquistamos os seguintes marcos:

- (i) **Crescimento de 9%** na Receita Líquida Ajustada (Ex. Construção PPP) no 4T23 e 8% quando comparado ao acumulado do ano;

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

- (ii) **Aumento de 11% e 7% na receita de diagnóstico por imagem** no acumulado do ano de 2023 e no 4T23, respectivamente, como resultado das ações implementadas;
- (iii) Expansão da **Margem Bruta para 31% no 4T23**, incremento de **4 pontos percentuais** do número registrado no 4T22;
- (iv) No 4T23, os **exames de AC Ex. Covid apresentaram aumento de 11% no ticket médio** versus 4T22, ratificando o sucesso da estratégia de expansão do setor de AC.

Um importante destaque do 4T23 é o **crescimento do EBITDA Ajustado em 84%**, quando comparado com o mesmo período do ano anterior, totalizando **R\$47 milhões** - salientamos que esta é a maior evolução do EBITDA YoY. No acumulado do ano de 2023, o **EBITDA Ajustado** foi de **R\$ 235 milhões**, representando um **aumento de 29%** em 2023 vs. 2022. Esses resultados são frutos das ações para a retomada de rentabilidade, tais como readequações de Custos e Despesas.

Evolução EBITDA Ajustado YoY



Seguimos firmes na busca pela criação de parcerias estratégicas, inclusive inserindo a Alliança no mercado B2B, a fim de fortalecer o posicionamento da Companhia capaz de aumentar seus serviços e receitas. Adicionalmente, existem estudos de viabilidade e projetos em M&A. No 4T23, destacamos a incorporação das subsidiárias Clínica Delfin Gonzalez Miranda S.A. e Clínica Delfin Villas Diagnósticos por Imagem Ltda, aprovada em reunião de Conselho de Administração, datada de dezembro de 2023. Essa Incorporação visa a consolidação e a integração dos ativos das Incorporadas nas estruturas societárias e operacionais da Companhia.



Ademais, a Alliança teve sua classificação de Rating afirmada em 'A(bra)' Perspectiva Estável, demonstrando os esforços da Companhia em manter perspectiva de crescimento e de reperfilamento das dívidas.

Conforme divulgamos em Fato Relevante, no dia 22 de setembro de 2023, a Lormont, na qualidade de acionista controlador, transferiu, naquela data à Companhia o montante de R\$ 200 milhões, a título de AFAC que será oportunamente capitalizado. Esse aporte foi o primeiro passo dentre outras operações previstas visando a melhoria na estrutura de capital

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

da Alliança, permitindo a continuidade da implementação do seu plano de negócios e expansão .

Eventos subsequentes:

- a) Seguiremos com a expansão de agenda com novos equipamentos em nossas unidades, a fim de trazer mais eficiência operacional. Em janeiro/2024, cumprimos a entrega de novas máquinas em nossas unidades, CDB Tatuapé e CDB ABC.
- b) Como próximos passos, trabalhamos para que as próximas entregas obedeçam ao cronograma proposto e entrem em fase de operação ainda dentro do primeiro semestre de 2024.
- c) Ao longo do 1T24, o Conselho de Administração deliberou por implementar alterações em sua Administração, em linha com o direcionamento de fortalecer a gestão estratégica de operações. Neste sentido, foram realizadas adequações em nossa liderança: (i) O Sr. Pedro Thompson Landeira de Oliveira deixou o cargo de Diretor Presidente e a Sra. Isabella Tanure, atual Vice-Presidente do Conselho de Administração da Companhia, passou a acumular, interinamente, o cargo de Diretora Presidente; (ii) foram realizadas também alterações na estrutura de outras diretorias, sendo a principal delas na Diretoria Médica, que passou a ser exercida pelo Dr. Ricardo Sartim, sob a forma não estatutária. Por sua vez, o cargo de Diretor de Relações com Investidores foi temporariamente cumulado por José Ramos, Diretor Jurídico e de Compliance da Alliança. A Companhia espera apresentar em breve uma nova gestão composta por executivos com vasta experiência no setor de saúde.

Estamos avançando na reestruturação da Companhia, buscando resultados mais sólidos e comprometidos com a expansão de unidades, eficiência operacional e da geração de receita. Continuamos empenhados a buscar oportunidades de crescimento, **promovendo saúde** aos nossos clientes e com foco na devida **rentabilidade** da operação para nossos acionistas.

Agradecemos o apoio conferido, e reiteramos nosso compromisso com a transparência perante todos os acionistas.

Administração

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

ALLIANÇA EXCELÊNCIA EM SAÚDE



Alliança – Excelência em Saúde. Somos uma empresa que objetiva valorizar e fortalecer o sentido de aliança entre **Crescimento, Eficiência, Clientes, Pessoas e Saúde de Qualidade** – nossos 5 pilares. Alliança representa também o estreitamento das nossas alianças estratégicas e parcerias. A Alliança busca novos caminhos para mudar o segmento de saúde no Brasil. Isso significa reinventar modelos de negócios e assegurar protagonismo, dando visibilidade a uma empresa atenta, moderna e jovem, mesmo dentro de um segmento tradicional. Sob a marca Alliança, o nosso propósito é seguir inovando e levando serviço de qualidade aos nossos clientes.

PERFIL CORPORATIVO

Nossas plataformas de negócio

Core Business

Marcas Fortes, Consolidadas e Reconhecidas pela Qualidade Médica



Parcerias Público-Privada (PPP)

Atendimento e qualidade médica de excelência com NPS acima de 90%

Out of pocket

Inovação e Diversificação ampliam acesso



Healthtech - iDr

1ª empresa do mundo a operar remotamente RM e TC de todos os fabricantes

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

A ALLIANÇA É UM DOS MAIORES E MAIS CONCEITUADOS SISTEMAS DE DIAGNÓSTICO DE SAÚDE DO PAÍS

Presente em 46 cidades de 13 estados brasileiros, somando 113 unidades¹ de atendimento (com 7 unidades em fase pré-operacional) estrategicamente distribuídas, possui o mais moderno parque tecnológico do segmento de medicina diagnóstica de alta complexidade do Brasil, sendo a segunda maior empresa do mercado em número de equipamentos de ressonância magnética, além dos tomógrafos e ultrasons, resultado de investimentos maciços na importação de tecnologias.

COBERTURA NACIONAL



¹ Já considerando as unidades que serão abertas com o contrato de Unimed FAMA

² Adicionando a operação de ProEcho no Rio de Janeiro, contaremos com 118 unidades em 51 cidades

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO OPERACIONAL

Indicadores Operacionais	Ativos		
	4T23	3T23	4T22
Final do período			
Unidades ¹	96	96	97
Mega	17	17	17
Padrão	68	68	68
Postos de Coleta	11	11	12
Equipamentos de RM	111	111	112
Salas de AC	304	304	304

¹ Considera apenas unidades operacionais da Allianz. Incluindo as unidades pré-operacionais do contrato com Unimed Fama e as unidades a serem adquiridas referentes às empresas ProECHO e CEPEN, somaremos 113 unidades.

A Companhia vem sequencialmente reajustando o ticket médio em todos os tipos de exames, com destaque para os exames de RM que tiveram crescimento de 3% e 4% no 4T23 e no acumulado do ano de 2023, respectivamente. Os exames de AC (excluindo os efeitos dos exames de Covid, que possuem ticket médio superior aos outros exames do setor) também apresentaram melhora de 11% no 4T23 e de 12% em 2023. A expansão do ticket médio dos exames AC (Ex-Covid) foi o maior desde o fim da pandemia da Covid-19. Tais resultados são devidos ao melhor posicionamento comercial e ao mix mais eficiente de serviços prestados.

Variação do Ticket Médio YoY (%)

	RM	US	TC	AC (Ex-Covid)
4T22 vs. 4T23	3,0%	6,2%	8,7%	10,8%
2022 vs. 2023	4,1%	6,7%	13,7%	11,6%

O número de Exames de RM/equipamento/dia apresentou aumento de 5% em 2023, fruto de diversas atividades tais como a reestruturação de nosso call center, e da abertura de novas agendas (horário alternativos como finais de semana e noturno). A expectativa é que essa métrica, aliada à internalização dos exames de AC em curso, melhore ainda mais nos próximos trimestres e contribua positivamente para o aumento da rentabilidade.

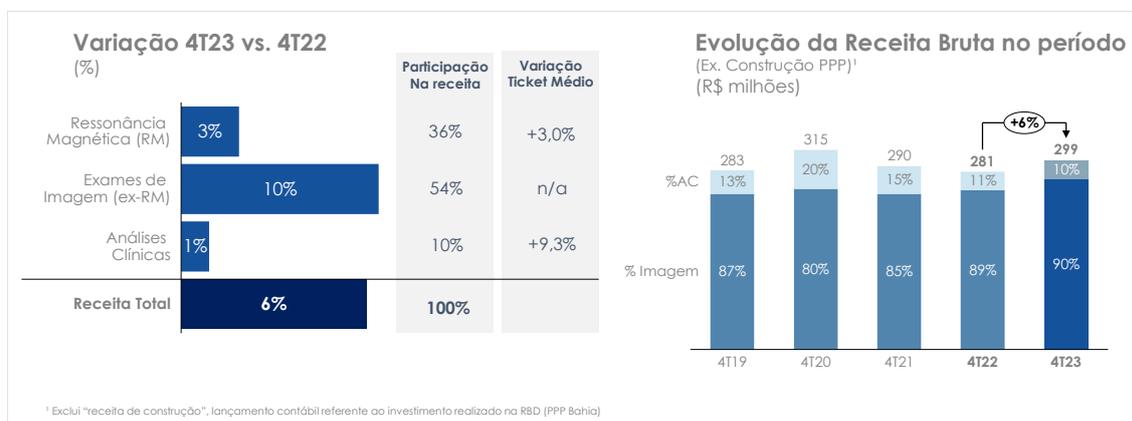
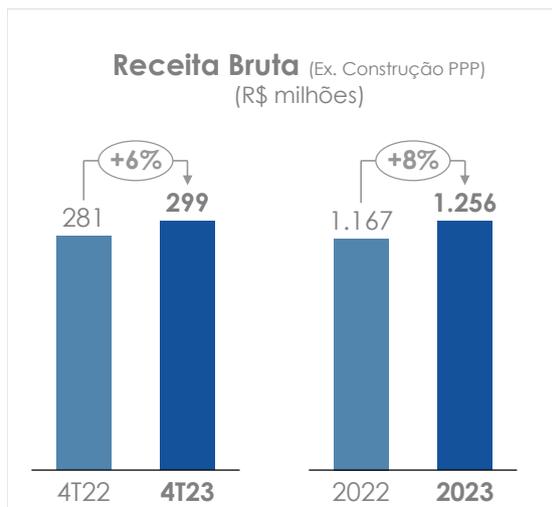
	Performance					
	4T23	4T22	YoY	2023	2022	YoY
Atendimentos						
Exames de RM (mil)	194,3	194,5	-0,1%	816,0	794,4	2,7%
Exames de AC (mil)	1.673,0	1.804,8	-7,3%	7.697,6	8.452,1	-8,9%
Exames de AC Ex-Covid (mil)	1.672,8	1.802,2	-7,2%	7.694,7	8.375,0	-8,1%
Ticket Médio						
Ticket Médio RM (R\$)	552,4	536,3	3,0%	546,8	525,1	4,1%
Ticket Médio AC (R\$)	18,0	16,4	9,3%	17,5	18,0	-2,9%
Ticket Médio AC Ex-Covid (R\$)	18,0	16,2	10,8%	17,5	15,7	11,6%
Produção Média Diária						
Exames de RM/equip./dia	28,0	27,8	0,7%	29,8	28,4	4,9%

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

RECEITA BRUTA

No 4T23, a Receita Bruta totalizou **R\$299 milhões**, apresentando um crescimento de 6%, superior ao mesmo período do ano anterior.

No acumulado do ano de 2023, a Companhia obteve crescimento de 8%, quando comparado com o ano de 2022, atingindo novamente receita recorde, firmando a capacidade operacional da Companhia, mesmo diante de cenários desafiadores.



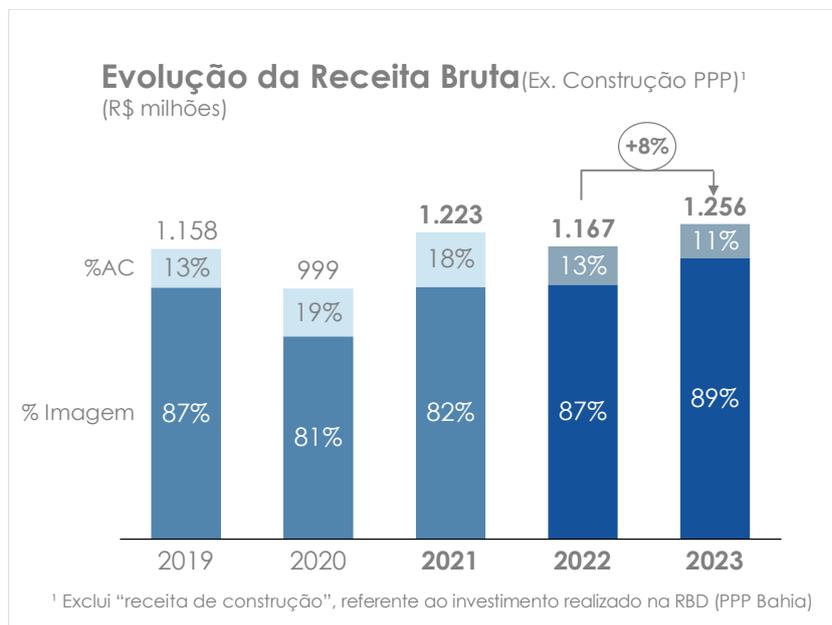
Em 2023, a receita com exames de RM e outros exames de imagem apresentou significativo aumento, inclusive no 4T23, mesmo com a sabida redução na demanda por exames no último trimestre do ano – relacionada com festas de fim de ano e férias.

Receita Bruta (R\$ Milhões)	4T23	4T22	YoY	2023	2022	YoY
Receita Bruta Ajustada ¹	299,3	281,2	6,4%	1.255,8	1.166,9	7,6%
Diagnósticos por imagem	269,3	251,6	7,0%	1.121,0	1.014,4	10,5%
RM	107,3	104,3	2,9%	454,0	417,1	8,8%
Imagem ex-RM	161,9	147,3	9,9%	667,0	597,3	11,7%
Análises clínicas	30,0	29,6	1,4%	134,8	152,4	-11,5%
Receitas de Construção	3,7	1,6	N/A	6,5	1,9	N/A
Receita Bruta	303,0	282,8	7,1%	1.262,4	1.168,8	8,0%
Deduções	-14,8	-20,2	-26,8%	-82,8	-83,7	-1,1%
Receita Líquida	288,2	262,6	9,8%	1.179,6	1.085,0	8,7%
Receita Líquida Ajustada ¹	284,7	261,1	9,0%	1.173,4	1.083,2	8,3%

¹ Exclui "receita de construção" lançamento contábil referente ao investimento realizado na RBD (PPP Bahia).

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

A receita de 2023 totalizou R\$1.256 milhões, sendo a maior apuração da história da Companhia. O crescimento de diagnósticos de imagem, de 11% no acumulado do ano, é uma confirmação de que as estratégias amparadas pela gestão da Companhia vem se mostrando eficazes.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

LUCRO BRUTO / MARGEM BRUTA

Lucro Bruto Trimestre (R\$ Milhões)	4T23	4T22 (pro forma) ²	4T22	YoY	% RL 4T23	% RL 4T22	YoY (pro forma) ²
Receita Líquida ajustada¹	284,7	261,1	261,1	9,0%	-	-	-
Custos ajustado¹	-197,0	-190,9	-190,9	3,2%	-69,2%	-73,1%	3,9 p.p.
Honorários médicos	-59,6	-56,4	-56,4	5,7%	-20,9%	-21,6%	0,7 p.p.
Pessoal	-60,2	-45,9	-45,9	31,2%	-21,1%	-17,6%	-3,6 p.p.
Insumos e labs. de apoio	-27,5	-30,0	-30,0	-8,3%	-9,6%	-11,5%	1,8 p.p.
Manutenção	0,9	-4,6	-4,6	-119,8%	0,3%	-1,7%	n/a
Ocupação	-11,6	-9,3	-9,3	24,2%	-4,1%	-3,6%	-0,5 p.p.
Serv. de terceiros e outros	-14,3	-19,2	-19,2	-25,7%	-5,0%	-7,4%	2,3 p.p.
Depreciação (custo)	-24,8	-25,6	-25,6	-3,0%	-8,7%	-9,8%	1,1 p.p.
Lucro Bruto	87,7	70,2	70,2	24,9%	30,8%	26,9%	3,9 p.p.
Custo de construção	-3,5	-1,5	-1,5	134,8%	-1,2%	-0,6%	-0,7 p.p.

¹ Exclui "receita de construção PPP" e "custo de construção", lançamento contábil referente ao investimento realizado na RBD (PPP Bahia).

² Para fins de melhor comparabilidade, o proforma considera reclassificações realizadas nas linhas de Manutenção, Ocupação, Serviço de Terceiros e Outros; somente entre custos e despesas, sem impacto no EBITDA e Lucro Líquido

Lucro Bruto Acumulado (R\$ Milhões)	2023	2022 (pro forma) ²	2022	YoY	% RL 2023	% RL 2022	YoY (pro forma) ²
Receita Líquida ajustada¹	1.173,4	1.083,2	1.083,2	8,3%	-	-	-
Custos ajustado¹	-808,6	-778,7	-757,5	3,8%	-68,9%	-71,9%	3,0 p.p.
Honorários médicos	-239,0	-229,3	-229,3	4,3%	-20,4%	-21,2%	0,8 p.p.
Pessoal	-220,2	-187,7	-187,7	17,3%	-18,8%	-17,3%	-1,4 p.p.
Insumos e labs. de apoio	-116,6	-133,8	-138,7	-12,9%	-9,9%	-12,4%	2,4 p.p.
Manutenção	-16,8	-22,5	-24,7	-25,2%	-1,4%	-2,1%	0,6 p.p.
Ocupação	-42,4	-36,5	-21,3	16,1%	-3,6%	-3,4%	-0,2 p.p.
Serv. de terceiros e outros	-67,8	-65,6	-52,5	3,3%	-5,8%	-6,1%	0,3 p.p.
Depreciação (custo)	-105,8	-103,3	-103,3	2,4%	-9,0%	-9,5%	0,5 p.p.
Lucro Bruto	364,8	304,6	325,7	19,8%	31,1%	28,1%	3,0 p.p.
Custo de construção	-6,2	-1,8	-1,8	244,4%	-0,5%	-0,2%	-0,4 p.p.

¹ Exclui "receita de construção PPP" e "custo de construção", lançamento contábil referente ao investimento realizado na RBD (PPP Bahia).

² Para fins de melhor comparabilidade, o proforma considera reclassificações realizadas nas linhas de Manutenção, Ocupação, Serviço de Terceiros e Outros; somente entre custos e despesas, sem impacto no EBITDA e Lucro Líquido

O **Lucro Bruto** totalizou **R\$ 88 milhões no 4T23 - crescimento de 25%** em relação ao mesmo trimestre do ano anterior. No exercício de 2023, a rubrica alcançou **R\$ 365 milhões**, um aumento de **20%** se comparado a 2022. As margens brutas também apresentaram melhora com aumento de 4 e 3 p.p. no 4T23 e no acumulado do ano, respectivamente, alcançando a margem de 31% em ambas apurações. Com isso, a Allianz registrou melhora no Lucro Bruto pelo terceiro trimestre consecutivo.

Dado o crescimento operacional da Companhia, que naturalmente promove aumento no quadro de funcionário, os custos com pessoal cresceram **31%** no 4T23 quando comparado com 4T22, o que não foi impeditivo para expansão do Lucro Bruto. Este resultado é reflexo também das iniciativas implementadas em 2023, como novas unidades de negócios, investimentos ligados à expansão e reestruturação de equipe.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

No 4T23, o aumento na linha de Custos com Pessoal foi totalmente compensado, principalmente, pela redução de Custos com Insumos e Labs. de Apoio (-8%) e Serviços de Terceiros e Outros (-26%).

No acumulado do ano de 2023, a Companhia apresentou custos superiores com Honorários Médicos (+4%) em relação a 2022, devido à maior produção de Exames de Imagem, porém, de forma relativa apresentou melhora de 1 p.p., contribuindo para expansão da margem bruta. A linha de Custo com Ocupação apresentou crescimento de 16%, principalmente, por (i) reajustes em contas de ocupação, como luz, água e condomínio e (ii) aumento nas despesas com energia em unidades que aumentaram sua produção de exames de imagem, cujos equipamentos demandam certo crescimento no consumo. Conforme supracitado, os Custos com Pessoal aumentaram a partir da expansão dos serviços prestados pela Alliança, atingindo R\$ 220 milhões em 2023, crescimento de 17% em relação a 2022. O Custo com Serviços de Terceiros e Outros cresceu 3%, porém, se manteve estável em relação a Receita Líquida. Os aumentos nessas linhas de custo foram compensados pela redução, ano contra ano, dos Insumos e Labs. de Apoio (-13%), fruto da internalização dos laboratórios de AC, bem como da Manutenção (-25%), impactando positivamente o Lucro Bruto.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

EBITDA / MARGEM EBITDA

EBITDA Trimestre (R\$ Milhões)	4T23	4T22 (pro forma)	4T22	YoY	% RL 4T23	% RL 4T22	YoY
Receita Líquida ajustada	284,7	261,1	261,1	9,0%	-	-	-
Lucro Bruto	87,7	70,2	70,2	24,9%	30,8%	26,9%	3,9 p.p.
Desp. Gerais	-104,8	-105,8	-105,7	-0,9%	-36,8%	-40,5%	3,7 p.p.
Pessoal	-52,6	-58,7	-58,7	-10,4%	-18,5%	-22,5%	4,0 p.p.
Ocupação, 3 ^{os} e outros	-50,4	-42,3	-42,2	19,4%	-17,7%	-16,2%	-1,5 p.p.
Depreciação (despesa)	-1,8	-4,6	-4,6	-60,8%	-0,6%	-1,8%	1,1 p.p.
Programa de incentivo	0,0	-0,2	-0,2	-90,8%	0,0%	-0,1%	0,1 p.p.
Outras despesas, líquidas	-10,9	-14,1	-14,1	-22,5%	-3,8%	-5,4%	1,6 p.p.
Resultado part. societária	1,4	2,5	2,5	-45,3%	0,5%	1,0%	-0,5 p.p.
EBIT	-26,7	-47,2	-47,1	-43,4%	-9,4%	-18,1%	8,7 p.p.
(+) Depreciação e amort.	26,6	30,2	30,2	-11,9%	9,4%	11,6%	-2,2 p.p.
EBITDA	0,0	-17,0	-16,9	-99,8%	0,0%	-6,5%	6,5 p.p.
(+) Aj. baixa ativo financeiro ¹	8,6	8,3	8,3	4,7%	3,0%	3,2%	-0,1 p.p.
(+) Itens não-recorrentes	38,7	34,4	34,4	12,7%	13,6%	13,2%	0,4 p.p.
Pessoal	13,9	11,7	11,7	18,0%	4,9%	4,5%	0,4 p.p.
Ocupação, 3 ^{os} e outros	16,3	16,7	16,7	-2,3%	5,7%	6,4%	-0,7 p.p.
Outras despesas, líquidas	8,5	9,5	9,5	-10,1%	3,0%	3,6%	-0,6 p.p.
EBITDA Ajustado	47,4	25,7	25,8	84,0%	16,7%	9,8%	6,8 p.p.

¹Ajuste referente a despesas não recorrentes. N/A = não aplicável

EBITDA Acumulado (R\$ Milhões)	2023	2022 (pro forma) ²	2022	YoY	% RL 2023	% RL 2022	YoY (pro forma) ²
Receita Líquida ajustada	1.173,4	1.083,2	1.083,2	8,3%	-	-	-
Lucro Bruto	364,8	304,6	325,7	19,8%	31,1%	28,1%	3,0 p.p.
Desp. Gerais	-325,1	-317,4	-338,4	2,4%	-27,7%	-29,3%	1,6 p.p.
Pessoal	-186,3	-170,2	-170,2	9,4%	-15,9%	-15,7%	-0,2 p.p.
Ocupação, 3 ^{os} e outros	-130,9	-129,7	-150,6	1,0%	-11,2%	-12,0%	0,8 p.p.
Depreciação (despesa)	-7,6	-14,4	-14,4	-47,4%	-0,6%	-1,3%	0,7 p.p.
Programa de incentivo	-0,3	-3,2	-3,2	-89,8%	0,0%	-0,3%	0,3 p.p.
Outras despesas, líquidas	-7,0	-30,4	-30,4	-77,1%	-0,6%	-2,8%	2,2 p.p.
Resultado part. societária	6,2	11,1	11,1	-44,4%	0,5%	1,0%	-0,5 p.p.
EBIT	38,9	-32,3	-32,0	-220,6%	3,3%	-3,0%	6,3 p.p.
(+) Depreciação e amort.	113,4	117,7	117,7	-3,7%	9,7%	10,9%	-1,2 p.p.
EBITDA	152,3	85,5	85,7	78,1%	13,0%	7,9%	5,1 p.p.
(+) Aj. baixa ativo financeiro	34,0	32,7	32,7	4,0%	2,9%	3,0%	-0,1 p.p.
(+) Itens não-recorrentes	48,7	64,3	64,3	-175,7%	-4,1%	5,9%	-10,1 p.p.
Pessoal	18,3	23,3	23,3	-21,4%	1,6%	2,2%	-0,6 p.p.
Ocupação, 3 ^{os} e outros	20,2	11,5	11,5	76,2%	1,7%	1,1%	0,7 p.p.
Outras despesas, líquidas	10,1	19,3	19,3	-47,5%	0,9%	1,8%	-0,9 p.p.
EBITDA Ajustado	234,9	182,5	182,7	28,7%	20,0%	16,8%	3,2 p.p.

¹Ajuste referente a despesas não recorrentes. N/A = não aplicável

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

No 4T23, o EBITDA Ajustado atingiu R\$ 47 milhões, crescimento de 84% quando comparado ao mesmo período do ano anterior, alcançando margem de 17%, aumento de 7 p.p. superior ao 4T22. Tal melhora deu-se principalmente pelo (i) crescimento da receita; (ii) expansão da margem bruta; (iii) redução nas Despesas com Pessoal e Outras Despesas, frutos da reestruturação operacional em curso.

As Despesas Não-Recorrentes do 4T23 referem-se, principalmente, à reestruturação operacional em curso, incluindo Custos com Desligamento, Serviços de Terceiros (consultorias estratégicas especializadas e assessores legais) e baixa de recebíveis.

Para o acumulado do ano de 2023, o EBITDA Ajustado registrado foi de R\$ 235 milhões, aumento de 29% quando comparado a 2022, atingindo margem de 20%, 3 p.p. superior ao ano anterior.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

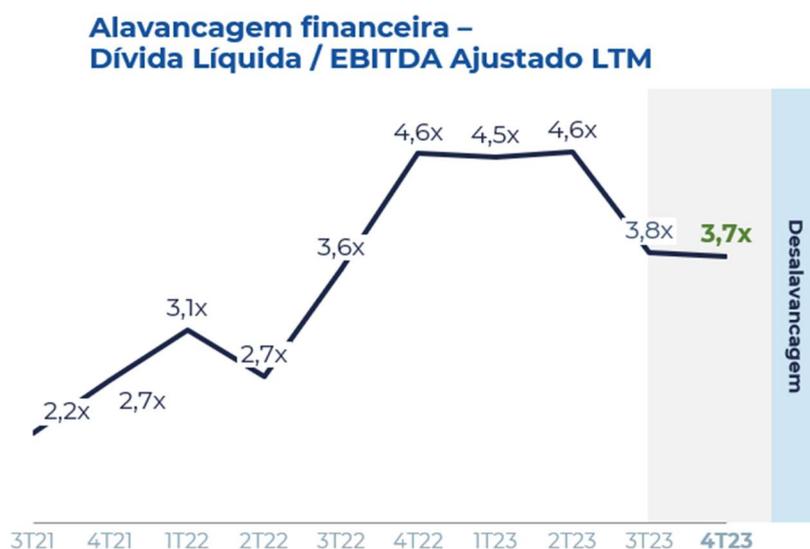
RESULTADO FINANCEIRO E ENDIVIDAMENTO

Resultado Financeiro (R\$ Milhões)	4T23	3T23	4T22	YoY	2023	2022	YoY
Receita Financeira	5,8	2,7	5,0	14,1%	14,3	12,5	14,8%
Despesa Financeira	-64,3	-68,1	-68,7	-6,4%	-222,8	-183,5	21,4%
Juros de Arrendamento	-7,0	8,0	-7,9	-11,4%	-30,0	-30,2	-0,9%
Total	-65,7	-57,5	-71,6	-8,4%	-238,4	-201,2	18,5%

No 4T23, como resultado do monitoramento e da avaliação constante das despesas financeiras, obteve-se redução de 6% no total dessa rubrica, decorrente das novas contratações e renegociações com melhores condições.

O aumento do saldo da dívida são resultantes das novas dívidas contratadas e contribuíram para o aumento dessas despesas no resultado acumulado do ano.

A **dívida líquida total** ao final de 2023 atingiu **R\$873 milhões**, o que representa aumento de 5% em relação ao saldo observado em 2022. Este aumento está principalmente ligado às novas dívidas contratadas no período e ao alongamento das dívidas que foram negociadas para o longo prazo e vencerão em 2027. O indicador **dívida líquida total / EBITDA ajustado LTM** segue apresentando melhoras, se estabelecendo em **3,72x** no final desse trimestre.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Endividamento (R\$ Milhões)	dez/23	set/23	dez/22	YoY
Empréstimos e Debêntures	1.045,3	1.051,4	1.035,0	1,0%
Instrumentos fin. Derivativos	0,0	6,0	-1,7	-100,0%
Dívida Bruta Bancária	1.045,3	1.057,4	1.033,3	1,2%
Dívida Bruta Bancária R\$ ¹	1.045,3	934,2	907,3	15,2%
Dívida Bruta Bancária US\$	0,0	123,2	126,0	-100,0%
Parcelamento de impostos	28,3	18,9	7,3	285,1%
Aq. De empresas a pagar	18,3	19,0	15,0	21,5%
Dívida Bruta Total	1.091,8	1.095,3	1.055,7	3,4%
Caixa, Equivalentes e Títulos	218,6	294,8	221,8	-1,4%
Dívida Líquida Total	873,3	800,5	833,9	4,7%
EBITDA Ajustado LTM	234,9	213,3	182,7	28,6%
Dív. Líquida Total / EBITDA Ajust. LTM	3,72 x	3,75 x	4,56 x	-18,5%

Durante o ano, a Companhia adotou várias medidas, incluindo a busca por novos negócios, a expansão da marca e o foco prioritário na redução da alavancagem financeira para otimizar nossa estrutura de capital. Essas ações resultaram em um saldo de **R\$ 219 milhões em caixa e equivalentes** ao fim do ano.

A Companhia mantém seu comprometimento em fortalecer a geração de caixa como principal desafio para os próximos semestres, sempre visando a recuperação das margens e melhoria da estrutura de capital.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Imposto de Renda Trimestre (R\$ Milhões)	4T23	4T22	YoY	2023	2022	YoY
LAIR	-92,4	-180,8	-48,9%	-199,5	-233,2	-14,5%
IRCS	7,0	-8,5	N/A	-19,1	14,0	N/A
IRCS Corrente	-7,7	-14,0	-45,1%	-25,5	-24,5	4,3%
IRCS Diferido	14,7	5,6	165,2%	6,4	38,5	-83,3%
Alíquota efetiva	7,6%	N/A	N/A	N/A	6,1%	N/A

RESULTADO LÍQUIDO

Resultado Líquido Trimestre (R\$ Milhões)	4T23	4T22	YoY	2023	2022	YoY
Atribuído aos acionistas control.	-88,4	-123,6	-28,5%	-227,9	-227,8	0,0%
Atribuído aos acionistas não control.	3,0	1,8	63,4%	9,3	8,6	8,8%
Lucro Líquido	-85,4	-121,8	-29,9%	-218,6	-219,2	-0,3%
(+) Despesas não-recorrentes	38,7	34,4	12,7%	48,7	64,3	-24,3%
Lucro Líquido Ajustado	-46,6	-87,4	-46,7%	-169,9	-154,9	9,7%
Margem Líquida	-30,0%	-46,7%	16,7 p.p.	-18,6%	-20,2%	1,6 p.p.
Margem Líquida Ajustada	-16,4%	-33,5%	17,1 p.p.	-14,5%	-14,3%	-0,2 p.p.
Resultado por ação (em R\$)	-0,75	-1,05	-28,5%	-1,93	-1,93	0,0%

INVESTIMENTOS

Investimentos (R\$ Milhões)	4T23	4T22	YoY	2023	2022	YoY
Expansão orgânica	4,7	19,6	-75,9%	40,9	45,8	-10,7%
Manutenção	1,5	11,9	-87,6%	24,6	42,5	-42,3%
Outros	5,1	4,9	3,5%	26,0	24,6	5,8%
Total CAPEX	11,3	36,4	-69,0%	91,5	113,0	-19,0%
Ativo financeiro (RBD)	3,7	1,6	134,9%	6,5	1,9	244,4%
TOTAL	15,0	38,0	-60,5%	98,0	114,9	-14,6%

A Companhia apresentou redução nos seus investimentos de 61% e de 15% no 4T23 e no acumulado do ano de 2023, respectivamente, em linha com a estratégia de direcionar sua expansão de forma asset light e por meio de parcerias estratégicas.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DESEMPENHO FINANCEIRO

Demonstrativo de Resultados (R\$ Milhões)	4T23	4T22	YoY	2023	2022	YoY
Receita Bruta Ex. Construção PPP ¹	299,3	281,2	6,4%	1.255,8	1.166,9	7,6%
Deduções Ajustadas ¹	(14,5)	-20,1	-27,9%	(82,4)	-83,6	-1,5%
Receita Líquida Ex. Construção PPP¹	284,7	261,1	9,0%	1.173,4	1.083,2	8,3%
CSP Ajustado ¹	(197,0)	-190,9	3,2%	(808,6)	-757,5	6,8%
Lucro Bruto	87,7	70,2	24,9%	364,8	325,7	12,0%
<i>Margem Bruta</i>	30,8%	26,9%	3,9 p.p.	31,1%	30,1%	1,0 p.p.
Despesas gerais	(104,8)	(105,7)	-0,9%	(325,1)	(338,4)	-3,9%
Outras (despesas) receitas operacionais, líquidas	(10,9)	(14,1)	-22,5%	-7,0	-30,4	-77,1%
Resultado em participação societária	1,4	2,5	-45,3%	6,2	11,1	-44,4%
(+) Depreciação e Amortização (total)	26,6	30,2	-11,9%	113,4	117,7	-3,7%
EBITDA	0,0	(16,9)	n/a	152,3	85,7	77,7%
(+) Ajuste RBD (PPP na Bahia)	8,6	8,3	4,7%	34,0	32,7	4,0%
(+) Despesas Não-Recorrentes	38,7	34,4	12,7%	48,7	64,3	-24,3%
EBITDA Ajustado	47,4	25,8	84,0%	234,9	182,7	28,6%
Margem EBITDA Ajustada	16,7%	9,9%	6,8 p.p.	20,0%	16,9%	3,2 p.p.
(-) Depreciação e Amortização (total)	(26,6)	(30,2)	-11,9%	(113,4)	(117,7)	-3,7%
Resultado Financeiro	(65,7)	(71,6)	-8,2%	(238,4)	(201,2)	18,5%
LAIR	(92,4)	(180,8)	-48,9%	(199,5)	(233,2)	-14,5%
IRCS	7,0	(8,5)	n/a	(19,1)	14,0	n/a
<i>Alíquota Efetiva IR&CS</i>	7,6%	n/a	n/a	n/a	6,0%	n/a
Resultado Líquido	(85,4)	(121,8)	-29,9%	(218,6)	(219,2)	-0,3%
<i>Margem Líquida</i>	-30,0%	-46,7%	16,7 p.p.	-18,6%	-20,2%	1,6 p.p.
Resultado Líquido Ajustado²	(46,6)	(87,4)	-46,7%	(169,9)	(154,9)	9,7%
<i>Margem Líquida Ajustada</i>	-16,4%	-33,5%	17,1 p.p.	-14,5%	-14,3%	-0,2 p.p.
Participação Minoritários	3,0	2,3	29,0%	9,3	8,6	8,8%

¹Ajuste referente a despesas não recorrentes.

²Ajuste recorrente referente à recuperação de investimentos realizados pela RDB na parceria público-privada com o Estado da Bahia e a despesas não recorrentes.

N/A = não aplicável

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

FLUXO DE CAIXA

Fluxo de Caixa (R\$ Milhões)	2023	2022	YoY
(1) EBITDA Ajustado	234,9	182,7	28,6%
(2) Itens que não afetam o Caixa	-136,2	-29,1	368,4%
(3) Capital de Giro(a)	25,2	85,5	-70,6%
Contas a receber e ativo financeiro	-31,0	68,9	N/A
Fornecedores	-9,7	18,8	N/A
Salários, obrigações sociais e previdenciárias	12,2	26,4	-53,8%
Obrigações tributárias e parcelamento de impostos	73,1	23,4	212,7%
Outros	-19,5	-52,0	-62,5%
(4) IRCS corrente	-16,1	-24,5	-34,2%
(5) Geração de Caixa Operacional [(1)+(2)+(3)+(4)]	107,7	214,6	-49,8%
(6) Atividades de Investimento (b)	-98,0	-114,9	-14,7%
Aquisição de ativo imobilizado e intangível, líquida	-91,5	-113,0	-19,0%
Ativo Financeiro (Capex RBD)	-6,5	-1,9	244,4%
(7) Geração de Caixa Livre [(5)+(6) ex-M&A]	9,7	99,7	-90,3%
(8) Atividades de Financiamento (c)	-9,9	-1,5	551,2%
Aumento de Capital	200,1	-1,9	N/A
Captações, Arrendamentos e Amortizações, líquidas	-89,9	178,1	N/A
Gastos Financeiros	-98,4	-175,8	-44,0%
Compra/ Alienação de ações em tesouraria	0,0	0,0	N/A
Pagamento ações restritas	0,0	0,0	N/A
Partes Relacionadas	-21,6	-1,9	1023,9%
Aquisição de participação minoritária	0,0	0,0	N/A
(9) Aumento (redução) de caixa [(7)+(8)]	-0,1	98,2	N/A
Conversão (Ger. Caixa Operacional / EBITDA Ajustado)	46%	117,5%	N/A
EBITDA Ajustado	234,9	182,7	28,6%

a) Exclui Ativos Financeiros (Capex RBD), considerados em Investimento e inclui Adições a investimentos

b) Inclui Ativos Financeiros (Capex RBD) e exclui i) investimentos financeiros e partes relacionadas (considerados em Financiamento) e ii) Adições a investimentos (considerados em actividades operacionais)

c) Inclui dívida de aquisições, bem como investimentos financeiros e partes relacionadas

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho**BALANÇO PATRIMONIAL****BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

(Em milhares de reais - R\$)

ATIVOS	Consolidado		PASSIVOS E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
CIRCULANTES			CIRCULANTES		
Caixa e equivalentes de caixa	218.595	218.744	Fornecedores	128.857	94.175
Contas a receber	202.160	186.219	Salários, obrigações sociais e previdenciárias	79.556	67.371
Estoques	12.261	14.631	Empréstimos, financiamentos e debêntures CP	375.976	424.490
Ativo financeiro de concessão CP	16.247	15.236	Arrendamento mercantil CP	31.059	33.785
Impostos a recuperar	57.545	42.254	Obrigações tributárias	71.702	34.224
Partes relacionadas	85	-	Parcelamento de impostos CP	24.763	2.215
Instrumento financeiro derivativo Ativo	-	1.687	Contas a pagar - aquisição de empresas CP	18.280	15.044
Outras contas a receber CP	17.854	5.513	Dividendos a pagar	75	91
Total dos ativos circulantes	524.747	484.284	Instrumento financeiro derivativo CP	-	-
			Outras contas a pagar CP	4.552	6.994
			Total dos passivos circulantes	734.820	678.389
NÃO CIRCULANTES			NÃO CIRCULANTES		
Títulos e valores mobiliários LP	-	3.063	Empréstimos, financiamentos e debêntures LP	669.306	610.467
Depósitos judiciais	26.575	24.602	Arrendamento mercantil LP	232.902	266.481
Garantia de reembolso de contingências	11.525	7.730	Partes relacionadas Passivo	(152)	38
Partes relacionadas LP	39.342	18.004	Parcelamento de impostos LP	3.520	5.130
Imposto de renda e contribuição social diferidos Ativo	204.322	205.228	Contas a pagar - aquisição de empresas LP	-	-
Ativo financeiro de concessão LP	58.481	68.510	Tributos diferidos Passivo	7.495	17.334
Investimentos	7.657	4.134	Provisão para riscos legais	55.918	50.172
Imobilizado	561.506	537.198	Outras contas a pagar LP	22.010	5.526
Intangível	1.002.026	988.877	Total dos passivos não circulantes	990.999	955.148
Direito de uso de arrendamento	233.630	273.824	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Total de ativos não circulantes	2.145.064	2.131.170	Capital social	612.412	612.412
			Adiantamento para futuro aumento de capital	200.100	-
			Reservas de capital	613.079	619.678
			Ações em tesouraria	(2.280)	(5.448)
			Outros resultados abrangentes	-	1.031
			Prejuízos acumulados	(505.855)	(276.946)
			Total do patrimônio líquido dos acionistas controladores	917.456	949.696
			Participação dos acionistas não controladores	26.536	32.221
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Total do patrimônio líquido	943.922	981.917
TOTAL DOS ATIVOS	2.669.811	2.615.454	TOTAL DOS PASSIVOS E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.669.811	2.615.454

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

PARA OS PERÍODOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Em milhares de reais – R\$)

Consolidado	4T23	4T22	2023	2022
Receita líquida de serviços	288.188	262.581	1.179.584	1.085.009
Custo dos serviços prestados	(200.534)	(192.401)	(814.782)	(759.261)
Lucro bruto	87.654	70.180	364.802	325.748
(Despesas) receitas operacionais				
Despesas gerais e administrativas	(104.811)	(105.727)	(325.077)	(338.414)
Outras (despesas) receitas, líquidas	(10.896)	(14.060)	(6.980)	(30.450)
Resultado em participação societária	1.392	2.545	6.156	11.079
Lucro operacional antes do resultado financeiro	(26.661)	(47.062)	38.901	(32.038)
Resultado financeiro	(65.689)	(71.587)	(238.370)	(201.197)
Despesas financeiras	(70.722)	(76.632)	(248.778)	(213.697)
Receitas financeiras	5.033	5.045	10.408	12.500
Lucro (prejuízo) operacional e antes do imposto de renda e da contribuição social	(92.350)	(118.648)	(199.469)	(233.235)
Imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
Corrente e diferido	6.989	(3.164)	(19.090)	13.991
Lucro (prejuízo) líquido do período	(85.361)	(121.812)	(218.559)	(219.243)
Atribuível aos acionistas controladores	(88.358)	(123.646)	(227.878)	(227.810)
Atribuível aos acionistas não controladores	2.996	1.834	9.319	8.568

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Em milhares de reais - R\$)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Lucro (prejuízo) líquido do período	(218.559)	(219.243)
Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) líquido do período com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	93.130	117.737
Ações restritas reconhecidas	330	3.207
Valor residual de ativos imobilizados e de direito de uso baixados	1.301	667
Encargos financeiros e variação cambial e derivativos	157.786	175.796
Atualização do ativo financeiro de concessão	(18.436)	(20.839)
Resultado em participação societária	(6.156)	(11.078)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa, líquida	(3.405)	10.987
Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários, líquidas	1.723	6.597
PIS/COFINS/ISSQN diferidos	(1.975)	939
Impostos diferidos	(6.958)	(37.533)
	(1.219)	26.298
Redução (aumento) nos ativos operacionais:	(12.081)	105.550
Contas a receber	21.440	89.741
Estoques	2.370	(3.000)
Outros ativos	(29.369)	20.703
Ativo financeiro de concessão	(6.522)	(1.894)
Aumento (redução) nos passivos operacionais:	115.604	55.455
Fornecedores	38.997	18.777
Salários, obrigações sociais e previdenciárias	12.185	26.369
Obrigações tributárias e parcelamento de impostos	73.085	23.375
Outros passivos	4.798	(5.343)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(16.094)	(19.035)
Dividendos e JSCP recebidos de controladas	2.633	11.312
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	102.304	187.303
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aquisição de controladas, líquido do caixa recebido	(1.181)	(27.336)
Partes relacionadas	(21.613)	(1.923)
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(88.356)	(113.237)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de investimento	(111.150)	(142.496)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Aumento de Capital - Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	200.100	-
Recebimento (pagamento) de instrumento financeiro derivativo	-	(4.725)
Pagamentos ações restritas	(15.020)	(2.023)
Dividendos pagos	-	(1.884)
Captação líquida de empréstimos e debêntures	322.358	817.115
Juros pagos	(101.509)	(150.219)
Amortização de empréstimos, financiamentos, derivativos e arrendamento mercantil	(397.232)	(611.637)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamento	8.697	46.627
AUMENTO LÍQUIDO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(149)	91.434
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
No início do período	218.744	127.310
No fim do período	218.595	218.744

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

AVISO LEGAL

Este relatório de resultados pode conter certas prospectivas e informações relativas à Alliança Saúde e Participações S.A., atual denominação de Centro de Imagem Diagnósticos S.A. (Alliança) e suas controladas, que refletem as visões atuais e / ou expectativas da Companhia a respeito de seu desempenho nos negócios, e eventos futuros. Declarações prospectivas incluem, sem limitação, qualquer declaração que possa prever, prever, indicar ou implicar resultados futuros, desempenho ou realizações, e podem conter palavras como "acredita", "antecipa", "espera", "estima", "poderia", "prevê", "potencial", "provavelmente resultará" ou outras palavras ou expressões de significado semelhante. Tais afirmações estão sujeitas a uma série de riscos, incertezas e suposições. Alertamos que um número de fatores importantes pode causar resultados reais diferentes, quaisquer terceiros (inclusive investidores) são única e exclusivamente responsáveis por qualquer decisão de investimento ou negócio ou ação tomada em confiança nas informações e declarações contidas neste relatório ou por quaisquer danos consequentes, especiais ou similar. A Alliança não se obriga a atualizar ou revisar este relatório mediante novas informações e/ou acontecimentos futuros. Além dos fatores identificados em outro lugar neste relatório, os seguintes fatores, entre outros, podem causar resultados reais diferentes materialmente das declarações prospectivas ou desempenho histórico: mudanças nas preferências e condição financeira de nossos consumidores e condições competitivas nos mercados em que atuamos, mudanças nas condições econômicas, políticas e de negócios no Brasil; intervenções governamentais, resultando em mudanças na economia brasileira, impostos, tarifas ou ambiente regulatório, a nossa capacidade para competir com sucesso; mudanças em nossos negócios, a nossa capacidade de implementar com sucesso estratégias de marketing; nossa identificação de oportunidades de negócios, a nossa capacidade para desenvolver e introduzir novos produtos e serviços, mudanças no custo dos produtos e os custos operacionais; nosso nível de endividamento e outras obrigações financeiras, a nossa capacidade de atrair novos clientes; inflação no Brasil, a desvalorização do real frente ao dólar dos EUA e flutuações da taxa de juros, mudanças presentes ou futuras nas leis e regulamentos, e nossa capacidade de manter relacionamentos de negócios existentes e criar novos relacionamento.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$)

ATIVOS	Nota explicativa	Controladora		Consolidado		PASSIVOS E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022			31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
CIRCULANTES						CIRCULANTES					
Caixa e equivalentes de caixa	3	191.944	126.831	218.595	218.744	Fornecedores		28.104	33.477	128.857	94.175
Contas a receber	5	21.355	5.849	202.160	186.219	Salários, obrigações sociais e previdenciárias		37.631	30.411	79.556	67.371
Estoques		1.856	1.852	12.261	14.631	Empréstimos, financiamentos e debêntures	12	375.904	422.273	375.976	424.490
Ativo financeiro de concessão	6	-	-	16.247	15.236	Arrendamento	13	5.054	6.909	31.059	33.785
Impostos a recuperar		14.488	6.648	57.545	42.254	Obrigações tributárias		15.489	4.211	71.702	34.224
Partes relacionadas	21	136	1.275	85	-	Parcelamento de impostos		11.523	124	24.763	2.215
Instrumento financeiro derivativo	22	-	1.041	-	1.687	Instrumento financeiro derivativo	22	-	-	-	-
Outras contas a receber		10.241	2.411	17.854	5.513	Contas a pagar - aquisição de empresas	14	18.280	15.044	18.280	15.044
Total dos ativos circulantes		240.020	145.907	524.747	484.284	Dividendos a pagar		72	72	75	91
						Outras contas a pagar		1.426	6.860	4.552	6.994
NÃO CIRCULANTES						Total dos passivos circulantes		493.483	519.381	734.820	678.389
Títulos e valores mobiliários	4	-	3.063	-	3.063	NÃO CIRCULANTES					
Depósitos judiciais	15	6.660	1.101	26.575	24.602	Empréstimos, financiamentos e debêntures	12	669.306	559.261	669.306	610.467
Garantia de reembolso de contingências	7	5.721	527	11.525	7.730	Arrendamento	13	23.131	27.231	232.902	266.481
Partes relacionadas	21	340.722	148.103	39.342	18.004	Partes relacionadas	21	233.326	48.735	(152)	38
Imposto de renda e contribuição social diferidos	20	171.516	168.956	204.322	205.228	Parcelamento de impostos LP		350	-	3.520	5.130
Ativo financeiro de concessão	6	-	-	58.481	68.510	Contas a pagar - aquisição de empresas	14	-	-	-	-
		524.619	321.750	340.245	327.137	Tributos diferidos	20	-	-	7.495	17.334
Investimentos	8	1.352.057	1.448.866	7.657	4.134	Provisão para perdas em controladas	8	16.703	9.757	-	-
Imobilizado	9	157.977	117.602	561.506	537.198	Provisão para riscos legais	15	16.224	1.339	55.918	50.172
Intangível	10	69.254	55.523	1.002.026	988.877	Outras contas a pagar		1.181	4.300	22.010	5.526
Direito de uso	11	27.233	30.052	233.630	273.824	Total dos passivos não circulantes		960.221	650.623	990.999	955.148
Total dos ativos não circulantes		1.606.521	1.652.043	1.804.819	1.804.033	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16				
						Capital social		612.412	612.412	612.412	612.412
						Adiantamento para futuro aumento de capital		200.100	-	200.100	-
						Reservas de capital		613.079	619.678	613.079	619.678
						Ações em tesouraria		(2.280)	(5.448)	(2.280)	(5.448)
						Prejuízos acumulados		(505.855)	(277.977)	(505.855)	(277.977)
						Outros resultados abrangentes		-	1.031	-	1.031
						Total do patrimônio líquido dos acionistas controladores		917.456	949.696	917.456	949.696
						Participação dos acionistas não controladores		-	-	26.536	32.221
						Total do patrimônio líquido		917.456	949.696	943.992	981.917
TOTAL DOS ATIVOS		2.371.160	2.119.700	2.669.811	2.615.454	TOTAL DOS PASSIVOS E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.371.160	2.119.700	2.669.811	2.615.454

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto o valor por ação)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida de serviços	17	212.413	181.746	1.179.584	1.085.009
Custo dos serviços prestados	18	(135.786)	(121.528)	(814.782)	(759.261)
LUCRO BRUTO		76.627	60.218	364.802	325.748
(DESPESAS) RECEITAS OPERACIONAIS					
Despesas gerais e administrativas	18	(89.959)	(92.435)	(325.077)	(338.414)
Outras (despesas) receitas, líquidas	18	(3.492)	(10.880)	(6.980)	(30.450)
Resultado em participação societária	8	(35.886)	(54.899)	6.156	11.079
LUCRO (PREJUÍZO) OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		(52.710)	(97.996)	38.901	(32.037)
RESULTADO FINANCEIRO	19	(175.168)	(148.587)	(238.370)	(201.197)
PREJUÍZO OPERACIONAL E ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		(227.878)	(246.583)	(199.469)	(233.234)
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL CORRENTE E DIFERIDO	20	-	18.773	(19.090)	13.991
PREJUÍZO DO PERÍODO		(227.878)	(227.810)	(218.559)	(219.243)
ATRIBUÍVEL AOS ACIONISTAS CONTROLADORES				(227.878)	(227.810)
ATRIBUÍVEL AOS ACIONISTAS NÃO CONTROLADORES				9.319	8.567
PREJUÍZO BÁSICO POR AÇÃO - R\$	16			(1,92639)	(1,93364)
PREJUÍZO POR AÇÃO - R\$	16			(1,92639)	(1,93364)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Notas Explicativas



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$)

Nota explicativa	Capital Social				Reservas de capital							Total dos acionistas controladores	Participação dos acionistas não controladores	Total
	Subscrito	A integralizar	Despesas com emissão de ações	Adiantamento para futuro aumento de capital	Ações restritas	Instrumentos patrimoniais decorrentes de combinação de negócios	Outras reservas de capital	Ágio/deságio transações com sócios	Ações em tesouraria	Lucros (prejuízos) acumulados	Outros resultados abrangentes			
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021	635.373	(436)	(22.525)	-	2.817	616.673	(624)	1.677	(7.497)	(50.166)	-	1.175.292	34.142	1.209.434
Ações restritas	-	-	-	-	3.207	-	-	-	-	-	-	3.207	-	3.206
Prejuízo do período	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(227.811)	-	(227.811)	8.568	(219.243)
Dividendos distribuídos para minoritários	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.489)	(10.489)
Pagamento baseado em ações	-	-	-	-	(3.970)	-	(102)	-	2.049	-	-	(2.023)	-	(2.023)
Hedge accounting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.031	1.031	-	1.031
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	635.373	(436)	(22.525)	-	2.054	616.673	(726)	1.677	(5.448)	(277.977)	1.031	949.696	32.221	981.916
Aumento de Capital	-	-	-	200.100	-	-	-	-	-	-	-	200.100	-	200.100
Integralização de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ações restritas	-	-	-	-	330	-	-	-	-	-	-	330	-	330
Aquisição de participação minoritária	-	-	-	-	-	-	-	(3.761)	-	-	-	(3.761)	-	(3.761)
Pagamento baseado em ações	-	-	-	-	(2.002)	-	(1.166)	-	3.168	-	-	-	-	-
Hedge accounting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.031)	(1.031)	-	(1.031)
Prejuízo do período	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(227.878)	-	(227.878)	9.319	(218.559)
Dividendos distribuídos para minoritários	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.004)	(15.004)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	635.373	(436)	(22.525)	200.100	382	616.673	(1.892)	(2.084)	(2.280)	(505.855)	-	917.456	26.536	943.992

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS ABRANGENTES PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo do exercício	(227.878)	(227.810)	(218.559)	(219.243)
Outros Resultados Abrangentes a serem Reclassificados para o Resultado dos EXERCÍCIOS Subsequentes:				
Valor justo de instrumento financeiro de hedge accounting, líquido de impostos	-	1.031	-	1.031
Resultado Abrangente total do período	<u>(227.878)</u>	<u>(226.779)</u>	<u>(218.559)</u>	<u>(218.212)</u>
Atribuível aos acionistas controladores			<u>(227.878)</u>	<u>(226.779)</u>
Atribuível aos acionistas não controladores			<u>9.319</u>	<u>8.567</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A

DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
RECEITA				
Receita de serviços prestados	224.977	195.765	1.262.365	1.168.756
Outras receitas	147.100	102.608	3.754	(77)
Receitas relativas à construção de ativos próprios	9.649	11.473	12.150	15.428
Reversão (constituição) de provisão para créditos de liquidação duvidosa	1.614	(2.210)	16.513	(10.987)
INSUMOS ADQUIRIDOS POR TERCEIROS				
Custo dos serviços prestados	(82.310)	(85.427)	(428.782)	(447.093)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(109.327)	(90.142)	(242.550)	(225.699)
VALOR ADICIONADO BRUTO	191.703	132.067	623.450	500.328
Depreciação e amortização	(29.688)	(27.532)	(113.303)	(117.738)
VALOR ADICIONADO LIQUIDO	162.015	104.535	510.147	382.590
VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERENCIA				
Resultado de equivalencia patrimonial	(35.887)	(54.899)	6.156	11.078
Receitas financeiras	10.483	9.854	9.959	12.500
VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR	136.611	59.490	526.262	406.168
VALOR ADICIONADO DISTRIBUIDO	136.611	59.490	526.262	406.168
Pessoal				
Remuneração direta	110.982	90.879	257.633	229.817
Benefícios	20.135	14.441	50.407	40.839
FGTS	6.215	4.820	17.073	14.664
Impostos, taxas e contribuições				
Federais	32.793	10.451	130.226	87.287
Municipais	6.788	5.808	35.524	33.210
Remuneração de capitais de terceiros				
Juros	180.945	158.441	243.066	213.697
Aluguéis	2.604	973	6.865	4.410
Outras	4.027	1.487	4.027	1.487
Remuneração de capitais próprios				
Prejuízo do exercício	(227.878)	(227.810)	(227.878)	(227.810)
Participação dos acionistas não controladores	-	-	9.319	8.567

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS				
Prejuízo do período	(227.878)	(227.810)	(218.559)	(219.243)
Ajustes para reconciliar o prejuízo do período com o caixa líquido gerado nas atividades operacionais:				
Depreciação e amortização	95.884	27.531	93.130	117.737
Ações restritas reconhecidas	330	3.207	330	3.207
Resultado com instrumentos financeiros derivativos	-	-	-	-
Valor residual de ativos imobilizados e de direito de uso baixados	(1.098)	798	1.301	667
Encargos financeiros e variação cambial	125.149	142.132	157.786	175.796
Atualização do ativo financeiro de concessão	-	-	(18.436)	(20.839)
Resultado em participação societária	35.886	54.899	(6.156)	(11.078)
Perda com dividendos desproporcionais	252	208	-	-
Provisão para créditos de liquidação duvidosa, líquida	(113)	2.210	(3.405)	10.987
Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários, líquidas	(9.691)	716	1.723	6.597
PIS/COFINS/ISSQN diferidos	-	-	(1.975)	939
Impostos diferidos	(2.560)	(18.771)	(6.958)	(38.472)
Redução (aumento) nos ativos operacionais:				
Contas a receber	(15.393)	15.000	21.440	89.741
Estoques	(4)	(65)	2.370	(3.000)
Outros ativos	(1.847)	13.996	(29.369)	20.703
Ativo financeiro de concessão	-	-	(6.522)	(1.894)
Aumento (redução) nos passivos operacionais:				
Fornecedores	(1.059)	18.159	38.997	18.777
Salários, obrigações sociais e previdenciárias	7.220	17.604	12.185	26.369
Obrigações tributárias e parcelamento de impostos	23.027	1.840	73.085	23.375
Outros passivos	(16.456)	4.869	4.798	(5.343)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(16.094)	(19.035)
Dividendos e JSCP recebidos de controladas	9.460	31.140	2.633	11.312
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	21.109	87.663	102.304	187.303
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO				
Aplicações financeiras	3.063	(228)	3.063	(228)
Aquisição de participação minoritária	-	-	-	-
Contraprestação paga por aquisição de controladas, líquido do caixa recebido	(1.181)	-	(1.181)	(27.336)
Partes relacionadas	(6.889)	29.812	(21.613)	(1.923)
Adição em investimentos	(10.582)	(63.366)	101	-
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(71.701)	(49.649)	(91.520)	(113.009)
Caixa líquido aplicado das atividades de investimento	(87.290)	(83.431)	(111.150)	(142.496)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO				
Compra/Alienação de ações em tesouraria	-	-	-	-
Aumento de Capital - AFAC	200.100	-	200.100	-
Dividendos pagos	-	(4)	(15.020)	(1.884)
Pagamento ações restritas	330	(2.023)	-	(2.023)
Captação líquida de empréstimos e debêntures	322.358	767.947	322.358	817.115
Recebimento (pagamento) de instrumento financeiro derivativo	-	(2.774)	-	(4.725)
Juros pagos	(100.000)	(119.412)	(101.509)	(150.219)
Amortização de empréstimos, financiamentos, derivativos e arrendamento mercantil	(291.494)	(531.966)	(397.232)	(611.637)
Caixa líquido aplicado pelas atividades de financiamento	131.294	111.768	8.697	46.627
AUMENTO (REDUÇÃO) DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	65.113	116.000	(149)	91.434
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA				
No início do período	126.831	10.831	218.744	127.310
No fim do período	191.944	126.831	218.595	218.744
AUMENTO (REDUÇÃO) DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	65.113	116.000	(149)	91.434

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

1. Contexto operacional

Em 28 de abril de 2023, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária alteração da denominação social da Companhia de “Centro de Imagem Diagnósticos S.A.” para “Alliança Saúde e Participações S.A.”, sendo a nova marca: Alliança – Excelência em Saúde. A ideia de mudar o nome e a identidade institucional, objetiva valorizar e fortalecer o sentido de aliança entre Crescimento, Eficiência, Clientes, Pessoas e Saúde de Qualidade – nossos 5 pilares. Representa também o estreitamento das nossas alianças estratégicas e parcerias. A Alliança busca novos caminhos para mudar o segmento de saúde no Brasil. Isso significa reinventar modelos de negócios e assegurar protagonismo, dando visibilidade a uma empresa atenta, moderna e jovem, mesmo dentro de um segmento tradicional. Sob a marca Alliança, o nosso propósito é seguir inovando e levando serviço de qualidade aos nossos clientes.

A Alliança Saúde e Participações S.A. (“Companhia” ou “Controladora”) é uma sociedade anônima de capital aberto, listada no novo mercado na B3 S.A. – Brasil, Bolsa e Balcão, desde 26 de outubro de 2016 sob o código AALR3. A Companhia foi constituída em 5 de agosto de 1992 em Belo Horizonte e, atualmente, sua sede se encontra na cidade de São Paulo, na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, 1830, Itaim Bibi, São Paulo – SP.

A Companhia e suas controladas (“Grupo” ou “Alliança”) tem como objeto social a prestação de serviços de medicina diagnóstica, incluindo: (i) diagnóstico por imagem e métodos gráficos; (ii) medicina nuclear e citologia; (iii) anatomia patológica; (iv) análises clínicas, diretamente ou utilizando-se de empresas médicas especializadas e laboratórios contratados, assim como outros serviços auxiliares de apoio diagnóstico; (v) vacinação e imunização humana; e (vi) atividade médica restrita a consultas.

A Companhia e suas controladas atuam também na exploração de atividades relativas a: (i) importação, para uso próprio, de equipamentos médico-hospitalares, conjuntos para diagnósticos e correlatos em geral; (ii) consultoria, assessoria, cursos e palestras na área da saúde, bem como prestação de serviços que visam à promoção da saúde e à gestão de doenças crônicas; (iii) pesquisa e desenvolvimento científico e tecnológico na área da medicina diagnóstica; (iv) elaboração, edição, publicação e distribuição de jornais, livros, revistas, periódicos e outros veículos de comunicação escrita, destinados à divulgação científica ou das atividades compreendidas no âmbito de sua atuação; e (v) outorga e administração de franquia empresarial. A Companhia também pode participar de outras Entidades na qualidade de sócia, cotista ou acionista.

A Companhia encerrou o período findo em 31 de dezembro de 2023 com 96 unidades, sendo:

Marcas	Estados	Número de Unidades
CDB	São Paulo	19
Axial	Minas Gerais	13
Grupo CO	Mato Grosso do Sul	13
RBD	Bahia	11
Delfin	Bahia, Rio Grande do Norte e Paraíba	7
Cedimagem	Minas Gerais e Rio de Janeiro	6
Grupo CSD	Pará	4
Plani	São Paulo	6
São Judas Tadeu	Minas Gerais	4
Nuclear Medcenter	Minas Gerais	3
Multiscan	Espírito Santo	6
Pro Imagem	São Paulo	2
Sabedotti	Paraná	2



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Devido as semelhanças operacionais e de negócio entre as empresas que compõem o Grupo, com relação às características econômicas, prestação de serviços e processos de produção, tipo de cliente, fornecedores e processo logístico, a administração define os serviços prestados como um único segmento operacional, para fins de análise e tomada de decisão.

Contrato de prestação de serviços com a Federação das Unimed's da Amazônia ("Unimed FAMA")

Em 31 de janeiro a Alliança Saúde e Participações S.A vem, informar ao mercado que o seu acionista controlador, Fonte de Saúde Fundo de Investimentos em Participações Multiestratégia ("Fonte de Saúde"), celebrou, diretamente, contrato para aquisição das quotas de emissão da ProEcho Cardiodata Serviços Médicos Ltda. ("ProEcho"), sociedade especializada em diagnósticos por imagem no Rio de Janeiro.

Em 13 de fevereiro de 2023, a Companhia firmou contrato de prestação de serviços com prazo de 10 anos com Unimed FAMA, renomada operadora de saúde da região norte, com mais de 100 mil beneficiários, abrangendo a sua área de cobertura os estados Amazonas, Amapá, Pará, Acre, Rondônia e Roraima. O contrato prevê a prestação de serviços de medicina diagnóstica, especialmente em análises clínicas, em caráter não exclusivo, o que possibilitará a Alliança o aumento de sua capilaridade na Região Norte para prestação de serviços de medicina diagnóstica para pacientes particulares, de outras operadoras e de cooperativas de saúde.

Durante o ano de 2023, foi assinado memorando de entendimentos com efeito vinculante ("Memorando de Entendimentos"), estabelecendo os termos e condições necessários para a formalização dos contratos definitivos, que disciplinarão a associação entre Companhia e a Unimed Nacional para a criação de laboratórios para o processamento de exames de análises clínicas, conhecidos no segmento de saúde como Núcleo Técnico Operacional ("NTO") e a constituição de uma nova sociedade para tal finalidade, em que a Companhia deterá a participação de 51% - possibilitando a consolidação do investimento pela Companhia - e a Unimed Nacional de 49% no capital social votante."

Em 1º de junho, o consórcio Saúde Rondônia, liderado pela Alliança, arrematou a concessão para equipagem e prestação de serviços hospitalares do Heuro - Hospital Regional de Urgência e Emergência Regional de Cacoal – Rondônia. Será um contrato de 30 anos de concessão no valor de R\$ 10,1 bilhões. Com foco em cirurgia e trauma, o Heuro contará com 399 leitos, sendo 60 de UTI. Essa vitória é relevante para nós, pois marca o início do ciclo de expansão de PPPs do Grupo Alliança, replicando um modelo já bem-sucedido que temos dentro do grupo: a RBD Imagem, nossa PPP de Diagnóstico por Imagem no Estado da Bahia desde 2015. O projeto recém arrematado servirá de referência para o desenvolvimento de projetos semelhantes em outros Estados e Municípios. Além disso, fortalece ainda mais nossa presença na região Norte do país, onde estabelecemos, parceria estratégica com a Federação das Unimed's da Amazônia (Unimed FAMA) para a abertura de no mínimo 7 novas clínicas nos estados do Amazonas, Amapá, Pará e Roraima, com expansão já prevista aos demais estados (Acre e Rondônia).

Em junho de 2023, o Consórcio participou do leilão de licitação da Parceria Público-Privada ("PPP"), realizado no ambiente da B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão, na modalidade de concessão administrativa para equipagem e prestação de serviços de gestão hospitalar do HEURO Hospital de Urgência e Emergência Regional de Cacoal – Rondônia ("Concessão" e "HEURO"), incluindo o fornecimento de serviços médicos (conhecido como bata branca), e obteve o reconhecimento de sua proposta financeira como a melhor apresentada, uma das etapas necessárias para assinatura do contrato de Concessão.

A Concessão terá vigência de 30 anos, com uma contraprestação total para o Consórcio de R\$ 10,1 bilhões neste período.

Em 12 de junho de 2023, a Alliança comunica que celebrou, nesta data, acordo de exclusividade com Hemera Serviços Médicos e Holding S.A. ("Hemera"), companhia controlada pelo Fonte de Saúde Fundo de Investimentos em Participações Multiestratégia ("FIP Fonte de Saúde"), acionista controlador da Companhia, após a Hemera ter concluído em 31 de julho de 2023 a aquisição do CEPEM-Centro de Pesquisas da Mulher Ltda. ("Cepem").



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Aquisição de participação relevante, a ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A (Alliança) recebeu, em 21 de julho de 2023, correspondência da Vinland Capital Management Gestora de Recursos Ltda., inscrita no CNPJ sob o nº 07.341.777/0001-69 (“Vinland”), informando que o conjunto de fundos sob sua gestão passou a deter, em conjunto, 5.937.400 (cinco milhões novecentos e trinta e sete mil e quatrocentas) ações ordinárias da Alliança, equivalentes a 5,02% do total de ações que compunham o capital social da Companhia. Tal movimentação, foi devidamente comunicada ao mercado.

Em 27 de julho de 2023, o Conselho de Administração aprovou a Oferta Pública de Ações (OPA) a qual será realizada no próximo dia 11.08.2023, para aquisição de ações ordinárias de emissão da Companhia em razão da alienação do controle da Alliança para o Fonte de Saúde Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia (“Fonte de Saúde FIP”), lançada em conjunto por Fonte de Saúde FIP e Lormont Participações S.A. (“Lormont” e, em conjunto com o Fonte de Saúde FIP, “Ofertantes”). Tal fato, foi devidamente divulgado ao mercado através do Edital de Oferta Pública de Aquisição de Ações Ordinárias do Centro de Imagem Diagnóstico S.A conforme divulgação feita em 12 de julho de 2023. Informamos que em 08 de agosto de 2023, o Fonte de Saúde Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia (“Fonte de Saúde FIP”), e a Lormont Participações S.A. (“Lormont” e, em conjunto com o Fonte de Saúde FIP, “Ofertantes”), informaram, nesta data, que a Lormont adquirirá 100% das Ações Objeto da Oferta (conforme definido no Edital da OPA) que forem alienadas no Leilão da OPA, ou seja, até 43.992.692 (quarenta e três milhões, novecentos e noventa e dois mil, seiscentos e noventa e dois) ações de emissão da Alliança. Desta forma, o Fonte de Saúde FIP não irá adquirir ações no âmbito da OPA, uma vez que a Lormont adquirirá a totalidade das ações que vierem a ser alienadas.

Em 10 de agosto de 2023 a Companhia comunica que celebrou, nesta data, Memorando de Entendimentos com efeito vinculante, para aquisição de 100% das quotas da Patologia Clínica São Paulo Ltda. (“LabSP”). LabSP atua em serviços de diagnósticos por análises clínicas por meio de 8 unidades de atendimento na região metropolitana de Belo Horizonte, estado de Minas Gerais e proximidades. A receita bruta do LabSP no ano de 2022 foi de, aproximadamente, R\$22 milhões.

Em 24 de agosto de 2023 a Companhia, comunica aos seus acionistas e ao mercado em geral que contratou a Credit Suisse (Brasil) S.A. Corretora de Títulos e Valores Mobiliários (“Credit Suisse”), para prestar serviços de formador de mercado. Credit Suisse iniciará a prestação de serviços de formador de mercado no dia 25 de agosto de 2023 e o prazo de duração do contrato será de um ano, prorrogável automaticamente por iguais períodos, caso não haja manifestação contrária de qualquer das partes. A Companhia informa ainda, que o total de 118.292.816 ações ordinárias se encontram em circulação no mercado e que não celebrou qualquer contrato regulando o exercício do direito de voto ou a compra e venda de valores mobiliários de sua emissão com o formador de mercado.

Revisão do rating

Em 11 de outubro de 2023, a agência de classificação de riscos Fitc Ratings, removeu a observação negativa de seu relatório e classificou o rating da Companhia em ‘A(bra)’ Perspectiva Estável.

Incorporação das clínicas Delfin Gonzalez Miranda e Delfin Villas Diagnósticos Por Imagem.

Visando otimizar a estrutura societária da Companhia com conseqüente redução de custos, a Companhia realizou a Incorporação das clínicas Delfin Gonzalez Miranda e Delfin Villas Diagnósticos Por Imagem em 29 de dezembro de 2023. Ressaltamos a inaplicabilidade dos artigos 137, 256, parágrafo 2º e 264, parágrafo 3º da Lei das S.A., visto que (i) as clínicas Delfin Gonzalez Miranda e Delfin Villas Diagnósticos Por Imagem são subsidiárias integrais da Companhia; (ii) no contexto da Incorporação, o preço médio de cada ação não ultrapassa uma vez e meia o maior dos indicadores de que trata o inciso II do artigo 256 da Lei das S.A.; e (iii) não haverá substituição de participação societária entre os acionistas da Companhia e das clínicas Delfin Gonzalez Miranda e Delfin Villas Diagnósticos Por Imagem.

Reestruturação (Turnaround)

Eficiência operacional

Encerramos mais um exercício, destacando a resiliência e a capacidade de superação da Alliança diante dos desafios enfrentados ao longo do ano de 2023. Neste período, alcançamos marcos significativos, refletindo nosso compromisso com a melhoria contínua de nossos indicadores financeiros e operacionais. Trabalhamos fundamentados em certos pilares estratégicos, como por exemplo:

- O foco na otimização da produtividade dos equipamentos por meio da abertura de novas agendas – inclusive em horários alternativos; entregamos também novos equipamentos de ressonância magnética em diversas unidades, contribuindo para a expansão e modernização de nossos serviços;
- A priorização da aproximação e da integração entre as nossas estruturas de negócios, a partir de lideranças integradas e equipes multifuncionais, permitindo comunicação eficiente entre as áreas da Companhia;
- A negociação com fontes pagadoras com objetivo de melhorar o ciclo financeiro da Companhia;

Em adição às frentes de trabalho que são continuamente executadas, como é o caso da verticalização dos serviços de análises clínicas com novos processos de internalização de coleta, regionalização de Call Centers, revisão da cadeia de suprimentos e fornecedores, também efetuamos automatizações de processos e readequações na estrutura de G&A, que nos permitiram alcançar altos níveis de otimização de custos, rentabilidade consistente e maior agilidade operacional.

Como resultado, em 2023, alcançamos a maior Receita Bruta anual da Companhia, acima de níveis pré-pandêmicos, totalizando R\$ 1.256 milhões, crescimento de 8% quando comparado a 2022.

No 4T23, a Receita Bruta (Ex. Construção PPP) foi de R\$ 299 milhões, aumento de 6% quando comparado ao 4T22, apurando o melhor resultado para um quarto trimestre (excluindo efeitos de exames de Covid), o que reforça a tendência de expansão das métricas econômico-financeiras.

Para além dos resultados supracitados, também conquistamos os seguintes marcos:

- (i) Crescimento de 9% na Receita Líquida Ajustada (Ex. Construção PPP) no 4T23 e 8% quando comparado ao acumulado do ano;
- (ii) Aumento de 11% na receita de diagnóstico por imagem no acumulado do ano, como resultado das ações implementadas;
- (iii) Expansão da Margem Bruta para 31% no 4T23, incremento de 4 pontos percentuais do número registrado no 4T22;
- (iv) No 4T23, os exames de AC apresentaram aumento de 9% no ticket médio versus 4T22, ratificando o sucesso da estratégia de expansão do setor de AC.

Um importante destaque do 4T23 é o crescimento do EBITDA Ajustado em 84%, quando comparado com o mesmo período do ano anterior, totalizando R\$47 milhões - salientamos que esta é a maior evolução do EBITDA YoY. No acumulado do ano de 2023, o EBITDA Ajustado foi de R\$ 235 milhões, representando um aumento de 29% em relação a 2022. Esses resultados são frutos das ações para a retomada de rentabilidade, tais como readequações de Custos e Despesas.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Seguimos firmes na busca pela criação de parcerias estratégicas, inclusive inserindo a Alliança no mercado B2B, a fim de fortalecer o posicionamento da Companhia capaz de aumentar seus serviços e receitas. Adicionalmente, existem estudos de viabilidade e projetos em M&A.

No 4T23, destacamos a incorporação das subsidiárias Clínica Delfin Gonzalez Miranda S.A. e Clínica Delfin Villas Diagnósticos por Imagem Ltda, aprovada em reunião de Conselho de Administração, datada de 29 de dezembro de 2023. Essa Incorporação visa a consolidação e a integração dos ativos das Incorporadas nas estruturas societárias e operacionais da Companhia.

Ademais, a Alliança teve sua classificação de Rating afirmada em 'A(bra)' Perspectiva Estável, demonstrando os esforços da Companhia em manter perspectiva de crescimento e de reperfilamento das dívidas.

Continuamos empenhados na busca de oportunidades de crescimento, promovendo saúde aos nossos clientes e com foco na devida rentabilidade da operação para nossos acionistas.

2. Elaboração, apresentação das demonstrações financeiras e resumo das principais práticas contábeis

2.1 Apresentação das demonstrações financeiras

a) Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB (IFRS).

As demonstrações financeiras individuais foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. No caso da Companhia, essas práticas diferem das IFRSs, em relação às demonstrações financeiras separadas, somente no que se refere à capitalização de juros incorridos pela controladora, em relação aos ativos em construção de suas controladas. Para fins de IFRS, esta capitalização somente é permitida nas demonstrações financeiras consolidadas e não nas demonstrações financeiras individuais.

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC e pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da orientação técnica OCPC 07 na preparação destas demonstrações financeiras. Assim, todas as informações relevantes utilizadas pela Administração na gestão da Companhia estão evidenciadas nestas demonstrações financeiras.

Como não existe diferença entre o patrimônio líquido consolidado e o resultado consolidado atribuíveis aos acionistas da controladora, constantes nas demonstrações financeiras consolidadas preparadas de acordo com as IFRS's e as práticas contábeis adotadas no Brasil, e o patrimônio líquido e resultado da controladora, constantes nas demonstrações financeiras individuais preparadas de acordo com as IFRS's e as práticas contábeis adotadas no Brasil, a Companhia optou por apresentar essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas em um único conjunto, lado a lado.

b) Base de elaboração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto se indicado ao contrário, conforme descrito nas práticas contábeis.

O custo histórico geralmente baseia-se no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada organizada entre participantes do mercado na data de mensuração, independentemente de esse preço ser diretamente observável ou estimado usando outra técnica de avaliação. Ao estimar o valor justo de um ativo ou passivo, a Companhia leva em consideração as características do ativo ou passivo no caso de os participantes do mercado levarem essas características em consideração na precificação do ativo ou passivo na data de mensuração.

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para publicação pelo Conselho de Administração em 20 de março de 2024.

c) Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das controladas da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais - R\$, que é a moeda funcional e, também, a moeda de apresentação da Companhia. Todas as informações financeiras foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.2 Principais políticas contábeis

a) Base de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações financeiras da Companhia e de suas controladas, detidas diretamente pela Companhia ou indiretamente, por meio de suas controladas.

Controladas são todas as entidades cujas políticas financeiras e operacionais podem ser conduzidas pela Companhia. As controladas são integralmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia e deixam de ser consolidadas a partir da data em que o controle cessa. O controle é obtido quando a Companhia tem o poder de controlar as políticas financeiras e operacionais de uma entidade para auferir benefícios de suas atividades. As operações entre as empresas controladas da Companhia, bem como os saldos, os ganhos e as perdas não realizados nas operações com controladas, são eliminadas.

Nas demonstrações financeiras individuais, os investimentos do Grupo em suas controladas são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial.

b) Combinação de negócios

Nas demonstrações financeiras consolidadas, as aquisições de negócios são contabilizadas pelo método de aquisição. A contrapartida transferida em uma combinação de negócios é mensurada pelo valor justo, que é calculado pela soma dos valores justos dos ativos transferidos 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.

Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Os ativos adquiridos e passivos assumidos de uma controlada são mensurados pelo respectivo valor justo na data de aquisição. Qualquer excesso do custo de aquisição sobre o valor justo dos ativos líquidos identificáveis adquiridos 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 dos resultados do exercício em que ocorre a aquisição.

Os custos de transação, que não sejam aqueles associados com a emissão de títulos de dívida ou de participação acionária, os quais a Companhia incorre com relação a uma combinação de negócios, são reconhecidos como despesas à medida que são incorridos.

Ágio

O ágio resultante de uma combinação de negócios, classificados como de vida útil indefinida, é demonstrado ao custo na data da combinação do negócio, líquido da perda acumulada no valor recuperável, se houver. Conforme orientação do ICPC 09 (R1), o ágio foi classificado no grupo de "Investimentos", no balanço individual e no consolidado é reclassificado para o grupo de Intangível.

Mudanças nas participações da Companhia em controladas existentes

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 transações de capital. 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 acionistas da Companhia. Quando a Companhia perde o controle de uma controlada, o ganho ou a perda é reconhecido na demonstração do resultado.

c) Contas a receber

Substancialmente representadas por valores a receber de convênios médico-hospitalares e de clientes particulares, incluindo os valores a receber da prestação de serviços ainda não faturados, apurados pelo regime de competência.

O Grupo reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas sobre o saldo de contas a receber. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que o Grupo espera receber, no qual o Grupo aplica uma abordagem simplificada no cálculo das perdas de crédito esperadas.

O Grupo constitui provisões baseando-se em sua experiência histórica de perdas de crédito, ajustada para fatores relevantes que possam vir a impactar o risco de crédito dos devedores. O Grupo constitui provisões para perdas de crédito esperadas considerando fatores específicos de crédito, incluindo a avaliação de recebíveis por faixa de vencimentos, considerando um aumento de risco de crédito quando da inadimplência superior à 180 dias com incremento de risco de crédito em faixas de vencidos superior à esse período. Dessa forma, os recebíveis são baixados quando não há expectativa razoável de recuperação dos fluxos de caixa contratuais.

Mudanças de política contábil sem efeito retroativo

Considerando a aplicabilidade do disposto na NBC TG 48 Instrumentos Financeiros a Alliança Saúde identificou, no 4º trimestre do exercício de 2023, a necessidade de alteração de sua política contábil referente à apuração das Perdas Estimadas para Créditos em Liquidação Duvidosa.

Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa

O novo método para cálculo da PECLD constituiu uma provisão para perdas de crédito esperadas considerando fatores específicos de crédito, incluindo a avaliação de recebíveis por faixa de vencimentos, considerando um aumento de risco de crédito quando da inadimplência superior à 120 dias com incremento de risco de crédito em faixas de vencidos superior à esse período, Dessa forma, os recebíveis são baixados quando não há expectativa razoável de recuperação dos fluxos de caixa contratuais.

Tais contas são apresentadas líquidas da provisão para perdas de crédito esperadas, conforme nota explicativa nº 5.

d) Estoques

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.

e) Imobilizado

Benfeitorias em imóveis de terceiros, equipamentos, móveis e utensílios e equipamentos de informática estão demonstrados ao valor de custo, deduzidos de depreciação e perdas por redução ao valor recuperável acumuladas, quando aplicável. São registrados como parte dos custos das imobilizações, nos casos de ativos qualificáveis, os custos de empréstimos capitalizados de acordo com a política contábil do Grupo. Tais imobilizações são classificadas nas categorias adequadas do imobilizado quando concluídas e prontas para o uso pretendido. A depreciação desses ativos inicia-se quando eles estão prontos para o uso pretendido na mesma base dos outros ativos imobilizados.

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 terrenos e construções em andamento). A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados na data do balanço patrimonial e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

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.

f) Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

O Grupo revisa anualmente o valor recuperável dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

Para ativos que não sejam ágio, é efetuada uma avaliação em cada data de reporte para determinar se existe um indicativo de que as perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas anteriormente já não existem ou diminuíram. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda.

Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

A perda por desvalorização é reconhecida para uma unidade geradora de caixa ao qual o ágio esteja relacionado. Quando o valor recuperável da unidade é inferior ao valor contábil da unidade, a perda é reconhecida e alocada para reduzir o valor contábil dos ativos da unidade na seguinte ordem: (a) reduzindo o valor contábil do ágio alocado à unidade geradora de caixa; e (b) a seguir, aos outros ativos da unidade proporcionalmente ao valor contábil de cada ativo.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida são testados em relação à perda por redução ao valor recuperável anualmente em 31 de dezembro, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa conforme o caso ou quando as circunstâncias indicarem perda por desvalorização do valor contábil.

g) Instrumento financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

Ativos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são registrados inicialmente ao seu valor justo. Posteriormente ao seu registro inicial são classificados como i) subsequentemente mensurados ao custo amortizado; ii) ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e; iii) ao valor justo por meio do resultado. A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia e suas controladas para a gestão destes ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais o Grupo tenha aplicado o expediente prático (contabilização pelo custo de transação), o Grupo inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado. Os principais ativos financeiros mantidos pela Companhia e suas controladas são: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e depósitos judiciais.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam "exclusivamente pagamentos de principal e de juros" sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento.

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que o Grupo se compromete a comprar ou vender o ativo.

Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida)

Esta categoria é a mais relevante para o Grupo. A Companhia e suas controladas mensuram os ativos financeiros ao custo amortizado se as seguintes condições forem atendidas:

- O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e
- Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Os ativos financeiros do Grupo ao custo amortizado incluem contas a receber de clientes, ativo financeiro de concessão, partes relacionadas e depósito judiciais (vide Nota nº 22).

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a serem obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda ou recompra no curto prazo.

Derivativos, inclusive derivativos embutidos separados, também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de hedge eficazes. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios. Não obstante os critérios para os instrumentos de dívida serem classificados pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, conforme descrito acima, os instrumentos de dívida podem ser designados pelo valor justo por meio do resultado no reconhecimento inicial se isso eliminar, ou reduzir significativamente, um descasamento contábil.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Desreconhecimento

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram;
- Quando há transferência dos direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou a assunção de uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) transferência substancial de todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a transferência nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

Quando a Companhia e suas controladas transferem seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ele avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia e suas controladas continuam a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Neste caso, o Grupo também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidas.

O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre (i) o valor do ativo e (ii) o valor máximo da contraprestação recebida que a entidade pode ser obrigada a restituir (valor da garantia).

Valor recuperável (impairment) de ativos financeiros

Ativos mensurados ao custo amortizado

O Grupo tem como política avaliar no final de cada exercício de relatório se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros esteja deteriorado. Os critérios utilizados pelo Grupo para determinar se há evidência objetiva de uma perda por *impairment* incluem:

- dificuldade financeira significativa do emissor ou tomador;
- uma quebra de contrato, como inadimplência ou atraso nos pagamentos de juros ou de principal;
- probabilidade de o devedor declarar falência ou reorganização financeira; e
- extinção do mercado ativo daquele ativo financeiro em virtude de problemas financeiros.

Para certas categorias de ativos financeiros, tais como contas a receber, os ativos são avaliados coletivamente, mesmo se não apresentarem evidências de que estão registrados por valor superior ao recuperável quando avaliados de forma individual. Evidências objetivas de redução ao valor recuperável para uma carteira de créditos podem incluir a experiência passada da Companhia e suas controladas na cobrança de pagamentos e o aumento no número de pagamentos em atraso após o exercício médio de dias, além de mudanças observáveis nas condições econômicas nacionais ou locais relacionadas à inadimplência dos recebíveis.

Para os ativos financeiros registrados ao valor de custo amortizado, o valor da redução ao valor recuperável registrado corresponde à diferença entre o valor contábil do ativo e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados, descontada pela taxa de juros efetiva original do ativo financeiro.

O valor contábil do ativo financeiro é reduzido diretamente pela perda por redução ao valor recuperável para todos os ativos financeiros, com exceção das contas a receber, em que o valor contábil é reduzido pelo uso de uma provisão. Recuperações subsequentes de valores anteriormente baixados são creditadas à provisão. Mudanças no valor contábil da provisão são reconhecidas no resultado.

Passivos financeiros

Os principais passivos financeiros mantidos pelo Grupo são: empréstimos, financiamentos, fornecedores e contas a pagar por aquisição de empresas. Esses passivos são inicialmente mensurados ao valor justo, líquido dos custos da transação, e subsequentemente mensurados pelo custo amortizado, utilizando-se o método da taxa efetiva de juros. O método da taxa efetiva de juros é utilizado para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro e alocar sua despesa de juros pelo respectivo exercício. A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os fluxos de caixa futuros estimados (inclusive honorários, custos da transação e outros prêmios ou descontos) ao longo da vida estimada do passivo financeiro ou, quando apropriado, por um exercício menor, para o reconhecimento inicial do valor contábil líquido.

Fornecedores (risco sacado)

O Grupo mantém convênios firmados com bancos parceiros para estruturar a operação de antecipação de recebíveis com seus principais fornecedores. Nessa operação os fornecedores transferem o direito do recebimento dos títulos para o Banco em troca do recebimento antecipado do título. O Banco, por sua vez, passa a ser o credor da operação e o Grupo efetua a liquidação do título na mesma data originalmente acordada com seu fornecedor. Essa operação não altera os prazos, preços e condições anteriormente estabelecidos com o fornecedor. Em 31 de dezembro de 2023, o Grupo não apresenta saldos relevantes dessa operação.

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem incorridos para fins de recompra no curto prazo. Esta categoria também inclui instrumentos financeiros derivativos contratados pela Companhia e suas controladas que não são designados como instrumentos de hedge nas relações de hedge definidas pelo CPC 48/IFRS 9.

Ganhos ou perdas em passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado são designados na data inicial de reconhecimento, e somente se os critérios do CPC 48/IFRS 9 forem atendidos.

Passivos financeiros ao custo amortizado

Esta é a categoria mais relevante para o Grupo. Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

Essa categoria geralmente se aplica a empréstimos e financiamentos concedidos e contraídos, sujeitos a juros.

Desreconhecimento

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

h) Instrumentos financeiros derivativos e contabilidade de *hedge*

Reconhecimento inicial e mensuração subsequente

O Grupo utiliza instrumentos financeiros derivativos, como contratos de câmbio futuros e swaps de taxa de juros para proteger-se contra eventuais riscos de taxa de câmbio e de taxa de juros. Estes instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo na data em que um contrato de derivativo é celebrado e são, subsequentemente, remensurados ao valor justo. Derivativos são registrados como ativos financeiros quando o valor justo é positivo e como passivos financeiros quando o valor justo é negativo.

Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Para fins de contabilidade de hedge, os referidos instrumentos de proteção são classificados como:

- Hedges de valor justo, quando destinados à proteção da exposição a alterações no valor justo de um ativo ou passivo reconhecido ou de um compromisso firme não reconhecido;
- Hedges de fluxo de caixa, quando destinados à proteção da exposição à variabilidade nos fluxos de caixa que seja atribuível a um risco específico associado a um ativo ou passivo reconhecido ou a uma transação prevista altamente provável, ou ao risco de moeda estrangeira em um compromisso firme não reconhecido;
- Hedges de um investimento líquido em uma operação no exterior.

No início de um relacionamento de hedge, o Grupo formalmente designa e documenta a relação de hedge à qual deseja aplicar a contabilidade de hedge e o objetivo e a estratégia de gerenciamento de risco para realizar o hedge.

A documentação inclui a identificação do instrumento de hedge, do item protegido, da natureza do risco que está sendo protegido e de como a entidade avalia se a relação de proteção atende os requisitos de efetividade de hedge (incluindo sua análise das fontes de inefetividade de hedge e como determinar o índice de hedge).

Um relacionamento de hedge se qualifica para contabilidade de hedge se atender todos os seguintes requisitos de efetividade:

- Existe relação econômica entre o item protegido e o instrumento de hedge;
- O efeito de risco de crédito não influencia as alterações no valor que resultam desta relação econômica; e
- O índice de hedge da relação de proteção é o mesmo que aquele resultante da quantidade do item protegido que a entidade efetivamente protege e a quantidade do instrumento de hedge que a entidade efetivamente utiliza para proteger esta quantidade de item protegido.

O Grupo aplica a contabilidade de hedge como instrumento de proteção cambial e realiza o registro conforme classificação de hedges de fluxo de caixa.

Hedges de fluxo de caixa

A parcela efetiva do ganho ou perda do instrumento de hedge é reconhecida em outros resultados abrangentes, enquanto qualquer parcela inefetiva é reconhecida imediatamente na demonstração do resultado. A reserva de hedge de fluxo de caixa é ajustada ao menor valor entre o ganho ou a perda acumulada no instrumento de hedge e a mudança acumulada no valor justo do item objeto de hedge.

Os montantes acumulados em outros resultados abrangentes são contabilizados, dependendo da natureza da transação subjacente do objeto de hedge. Se a transação objeto de hedge subsequentemente resultar no reconhecimento de um item não financeiro, o montante acumulado no patrimônio líquido é retirado do componente separado do patrimônio líquido e incluído no custo inicial ou em outro valor contábil do ativo ou passivo protegido. Não se trata de um ajuste de reclassificação e não será reconhecido em outros resultados abrangentes para o exercício. Isso também se aplica quando a transação prevista protegida por hedge de um ativo não financeiro ou passivo não financeiro torna-se subsequentemente um compromisso firme para o qual é aplicada a contabilização de hedge de valor justo.

Para quaisquer outros hedges de fluxo de caixa, o montante acumulado em outros resultados abrangentes é reclassificado para o resultado como um ajuste de reclassificação no mesmo exercício ou exercícios durante os quais os fluxos de caixa protegidos afetam o resultado.

Se a contabilização do hedge de fluxo de caixa for descontinuada, o montante que foi acumulado em outros resultados abrangentes deverá permanecer em outros resultados abrangentes acumulados se ainda houver a expectativa de que os fluxos de caixa futuros protegidos por hedge ocorram. Caso contrário, o valor será imediatamente reclassificado para o resultado como ajuste de reclassificação.

Após descontinuada a contabilização, uma vez ocorrido o fluxo de caixa objeto do hedge, qualquer montante remanescente em outros resultados abrangentes acumulados deverá ser contabilizado, dependendo da natureza da transação subjacente, conforme descrito acima.

i) Transações em moedas estrangeiras

Na elaboração das demonstrações financeiras de cada empresa do Grupo, as transações em moeda estrangeira, ou seja, qualquer moeda diferente da moeda funcional de cada empresa, são registradas de acordo com as taxas de câmbio vigentes na data de cada transação. No fim de cada exercício de relatório, os itens monetários em moeda estrangeira são novamente convertidos pelas taxas vigentes no fim do exercício. Os itens não monetários registrados pelo valor justo apurado em moeda estrangeira são novamente convertidos pelas taxas vigentes na data em que o valor justo foi determinado. Os itens não monetários que são mensurados pelo custo histórico em uma moeda estrangeira devem ser convertidos, utilizando a taxa vigente da data da transação.

j) Ajuste a valor presente

São ajustados a seu valor presente com base em taxa efetiva de juros os itens monetários integrantes do ativo e passivo, quando decorrentes de operações de curto prazo, se relevantes, e longo prazo, sem a previsão de remuneração ou sujeitas a: (i) juros pré-fixados; (ii) juros notoriamente abaixo do mercado para transações semelhantes; e (iii) reajustes somente por inflação, sem juros. O Grupo avalia periodicamente o efeito deste procedimento e, para os exercícios apresentados, não identificou transações relevantes sujeitas ao ajuste a valor presente.

k) Concessão

O contrato de concessão é registrado conforme os requerimentos do ICPC 01 (R1) / IFRIC 12 Contratos de Concessão e OCPC 05 Contratos de Concessão. Nos termos dos contratos de concessão dentro do alcance das normas mencionadas, o Grupo atua como prestadora de serviço (serviços de operação), além de construir e melhorar a infraestrutura (serviços de construção e melhoria) usada na prestação do serviço público durante determinado prazo.

O Grupo, ao prestar serviços de construção ou melhoria, tem a remuneração recebida ou a receber pelo concessionário registrada pelo valor justo no reconhecimento inicial. O Grupo reconhece um ativo financeiro na medida em que tem o direito contratual incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro do Poder Concedente pelos serviços de construção. O direito de exploração de infraestrutura é oriundo dos dispêndios realizados na construção de obras ou melhoria da infraestrutura. Este direito é composto pelo custo da construção somado à margem de lucro e aos custos dos empréstimos atribuíveis a esse ativo, quando aplicável. O Grupo estimou que eventual margem é irrelevante, considerando-a zero.

l) Imposto de renda e contribuição social

O regime de tributação adotado pela Companhia é pelo lucro real. 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. Determinadas controladas da Companhia optaram pela tributação com base no lucro presumido: alíquota de presunção de 8% para o IRPJ e de 12% para a CSLL.

Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis e sobre prejuízos fiscais. O IRPJ e a CSLL diferidos são determinados usando as alíquotas vigentes nas datas de encerramento dos balanços e que devem ser aplicadas quando o respectivo imposto diferido ativo for realizado ou se o passivo for liquidado.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos são constituídos quando há expectativa de geração de lucro tributável no futuro. Adicionalmente, passivos fiscais diferidos não são reconhecidos se a diferença temporária for resultante de reconhecimento inicial de ágio.

m) Provisão para riscos legais

São reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultante de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no final de cada exercício de relatório, considerando-se os riscos e as incertezas. Quando a provisão é mensurada com base nos fluxos de caixa estimados para liquidar a obrigação, seu valor contábil corresponde ao valor presente desses fluxos de caixa (em que o efeito do valor temporal do dinheiro é relevante).

Quando alguns ou todos os benefícios econômicos requeridos para a liquidação de uma provisão são esperados que sejam recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e somente se, o reembolso for virtualmente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável. Os assuntos classificados como obrigações legais encontram-se provisionados, independentemente do desfecho esperado das causas que os questionem.

Garantia de reembolso de contingências

Os passivos contingentes adquiridos em uma combinação de negócios são inicialmente mensurados pelo valor justo na data da aquisição. No encerramento do exercício, esses passivos contingentes são mensurados pelo maior valor entre o valor que seria reconhecido de acordo com o CPC 25 / IAS 37 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o valor inicialmente reconhecido deduzido da amortização acumulada, quando cabível.

n) Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

Receita de serviços de diagnósticos por imagem e análises clínicas

As receitas provenientes de contratos com clientes são reconhecidas no momento do cumprimento das obrigações de desempenho, ou seja, no momento da prestação do serviço de diagnósticos por imagem e análises clínicas. Desta forma, o controle e todos os direitos e benefícios decorrentes da prestação dos serviços do Grupo são transferidos para o cliente no momento da emissão do laudo cujo prazo atual é similar ao da realização do exame.

A Companhia avalia a existência de potenciais glosas que possam resultar em uma contraprestação variável e realiza uma provisão com base histórica que é reconhecida como redutora da receita.

Desta forma, a receita de serviços de diagnósticos por imagem e análises clínicas é registrada com a dedução de quaisquer estimativas de abatimentos, descontos e glosas.

Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

A receita pela prestação de serviços é reconhecida com base nos serviços realizados até a data do balanço. Nas datas de encerramento dos exercícios, os serviços prestados e ainda não faturados são registrados na rubrica “Receita a faturar”, que está incluída no saldo de contas a receber.

Receita proveniente do contrato de concessão

A controlada RBD tem como finalidade a concessão administrativa para gestão e operação de serviços de apoio ao diagnóstico por imagem em uma central de imagem e onze unidades hospitalares (“Contrato de Concessão”) integrantes da rede própria da Secretaria da Saúde do Estado da Bahia (“SESAB” ou “Poder Concedente”). Além da prestação de serviços de apoio ao diagnóstico por imagem, o Grupo tem a obrigatoriedade de realizar intervenções de construção e/ou reformas de melhoria das instalações nos setores de bioimagem das unidades hospitalares. A RBD é remunerada pela prestação de serviço, objeto do Contrato de Concessão, através da contraprestação mensal efetiva. Durante a execução do Contrato, existe a possibilidade de alteração no valor da contraprestação, caso não sejam atendidas as quantidades de exames previstos em relação à banda mínima ou à banda máxima, ensejando na recomposição do equilíbrio econômico-financeiro da contraprestação anual máxima do exercício subsequente.

Prestação de serviços de diagnósticos por imagem

A receita de prestação de serviços é reconhecida pelo fato de a RBD estar disponível para prestar serviços de diagnóstico por imagem para a população do estado da Bahia, nas unidades previstas no Contrato de Concessão. As atividades relacionadas à obrigação de disponibilidade para a prestação de serviço de diagnóstico por imagem é uma única obrigação de desempenho, haja vista que o Contrato de Concessão determina que a RBD deverá atender todas as demandas de serviços dentro do volume estipulado no Contrato inclusive em relação ao excesso de demanda para além de qualquer dos limites de variação das bandas previstas, desde que haja a recomposição do equilíbrio econômico-financeiro.

Receita de construção

A receita de construção é reconhecida pelo Grupo quando presta serviços de construção ou melhorias na infraestrutura no âmbito do contrato de concessão. Segundo o ICPC 01 (R1)/IFRIC 12 Contratos de Concessão as receitas e custos relativos a estes serviços devem ser reconhecidos de acordo com o CPC 47/ IFRS 15 – Receita de contrato com o cliente. O estágio de conclusão é avaliado pelas obrigações de performance identificadas no contrato.

o) Demonstração do valor adicionado (“DVA”)

Essa demonstração tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pelo Grupo e sua distribuição durante determinado exercício e é apresentada pelo Grupo, conforme requerido pela legislação societária brasileira, como parte de suas demonstrações financeiras individuais e como informação suplementar às demonstrações financeiras consolidadas, pois não é uma demonstração prevista nem obrigatória conforme as IFRSs.

A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das demonstrações financeiras e seguindo as disposições contidas no CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em sua primeira parte apresenta a riqueza criada pelo Grupo, representada pelas receitas (receita bruta das vendas, incluindo os tributos incidentes sobre ela, as outras receitas e os efeitos da provisão para créditos de liquidação duvidosa), pelos insumos adquiridos de terceiros (custo das vendas e aquisições de materiais, energia e serviços de terceiros, incluindo os tributos incluídos no momento da aquisição, os efeitos das perdas e da recuperação de valores ativos e a depreciação e amortização) e pelo valor adicionado recebido de terceiros (participação nos lucros de controladas, receitas financeiras e outras receitas). A segunda parte da DVA apresenta a distribuição da riqueza entre pessoal, impostos, taxas e contribuições, remuneração de capitais de terceiros e remuneração de capitais próprios.

p) Ações em tesouraria

Instrumentos patrimoniais próprios que são readquiridos (ações de tesouraria) são reconhecidos ao custo e deduzidos do patrimônio líquido. Nenhum ganho ou perda reconhecido na demonstração do resultado na compra, venda, emissão ou cancelamento dos instrumentos patrimoniais próprios do Grupo.

Qualquer diferença entre o valor contábil e a contraprestação é reconhecida em outras reservas de capital.

q) Plano de pagamento baseado em ações

O Grupo possui plano de incentivo de longo prazo com ações restritas destinado aos diretores, gerentes e empregados de alto nível. Os custos de remuneração são mensurados baseando-se no valor justo dos instrumentos patrimoniais na data da sua outorga. A estimativa do valor justo dos pagamentos com base em ações, a qual inclui o envolvimento de especialistas de avaliação externos, requer a determinação do modelo de avaliação mais adequado para a concessão de instrumentos patrimoniais, o que depende dos termos e condições da concessão. As premissas e modelos utilizados para estimar o valor justo dos pagamentos baseados em ações são divulgados na nota explicativa 16.

Os montantes relacionados à despesa com plano de pagamento baseados em ações são reconhecidos em despesas com benefícios a empregados (vide Nota 16) em conjunto com o correspondente aumento no patrimônio líquido (reservas de capital), ao longo do período em que há o serviço prestado e, quando aplicável, condições de desempenho são cumpridas (período de aquisição ou *vesting period*). A despesa acumulada reconhecida para transações que serão liquidadas com títulos patrimoniais em cada data de reporte até a data de aquisição (*vesting date*) reflete a extensão na qual o período de aquisição pode ter expirado e a melhor estimativa do Grupo sobre o número de outorgas que, em última instância, serão adquiridos.

A despesa ou crédito na demonstração do resultado do período representam a movimentação na despesa acumulada reconhecida no início e no fim daquele período. Condições de serviço e outras condições de desempenho que não sejam de mercado não são consideradas na determinação do valor justo dos prêmios outorgados, porém a probabilidade de que as condições sejam satisfeitas é avaliada como parte da melhor estimativa do Grupo sobre o número de outorgas que, em última instância, serão cumpridas e os títulos adquiridos. Condições de desempenho de mercado são refletidas no valor justo na data da outorga.

Quaisquer outras condições acordadas, mas que não possuam uma exigência de serviço a elas associada, são consideradas condições de não aquisição de direito. Condições de não aquisição de direito são refletidas no valor justo da outorga e levam ao lançamento imediato da outorga como despesa, a não ser que também existem condições de serviço e/ou desempenho.

Nenhuma despesa é reconhecida para outorgas que completam o seu período de aquisição por não terem sido cumpridas as condições de desempenho e/ou de serviços. Quando as outorgas incluem uma condição de mercado ou uma condição de não aquisição de direito, as transações são tratadas considerando o direito como adquirido independentemente de a condição de mercado ou a condição de não aquisição de direito ser satisfeitas, desde que todas as outras condições de desempenho e/ou serviços sejam satisfeitas.

Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Quando os termos de uma transação liquidada com títulos patrimoniais são modificados (por exemplo, por modificações no plano), a despesa mínima reconhecida é o valor justo na data de outorga, desde que estejam satisfeitas condições originais de aquisição do direito. Uma despesa adicional, mensurada na data da modificação, é reconhecida para qualquer modificação que resulta no aumento do valor justo dos acordos com pagamento baseado em ações ou que, de outra forma, beneficie os empregados. Quando uma outorga é cancelada pela entidade ou pela contraparte, qualquer elemento remanescente do valor justo da outorga é reconhecido como despesa imediatamente por meio do resultado.

O efeito da diluição das opções em aberto é refletido como diluição de ação adicional no cálculo do resultado por ação diluído.

r) Outros benefícios a empregados

Os salários e benefícios concedidos a empregados e administradores da Companhia incluem, as remunerações fixas (salários, INSS, FGTS, férias, 13º salário, entre outros), as remunerações variáveis, tais como as participações nos lucros, os bônus e os pagamentos baseados em opções. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício, na rubrica "Despesas gerais e administrativas", à medida que são incorridos. O sistema de bônus opera com metas corporativas e individuais, estruturados na eficiência dos objetivos corporativos, seguidos por objetivos de negócios e finalmente por objetivos individuais. A Companhia e suas controladas não mantêm planos de previdência privada e plano de aposentadoria.

s) Classificação corrente *versus* não corrente

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 12 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 12 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 até 12 meses após a data do balanço; e
- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 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.

t) Arrendamentos

O Grupo avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação.

Grupo como arrendatário

O Grupo aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. O Grupo reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Ativos de direito de uso

O Grupo reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos, conforme divulgado à Nota 11.

Em determinados casos, se a titularidade do ativo arrendado for transferida para o Grupo ao final do prazo do arrendamento ou se o custo representar o exercício de uma opção de compra, a depreciação é calculada utilizando a vida útil estimada do ativo.

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Vide políticas contábeis para a redução ao valor recuperável de ativos não financeiros na Nota 2.2(f).

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, o Grupo reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pelo Grupo e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o Grupo exercendo a opção de rescindir a arrendamento.

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, o Grupo usa a sua taxa de juros incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

O Grupo aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra).

Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

u) Principais julgamentos contábeis e estimativas

Na aplicação das políticas contábeis do Grupo a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos para 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 exercício em que as estimativas são revistas, se a revisão afetar apenas este exercício, ou também em exercícios posteriores, se a revisão afetar tanto o exercício presente como exercícios futuros.

A seguir são apresentados os principais julgamentos e estimativas efetuadas pela Administração durante o processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo e que mais afetam os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras:

- (i) Redução ao valor recuperável dos ativos não financeiros: o Grupo julgou não haver evidências, internas e externas, que justificassem o registro de provisão para redução ao valor recuperável sobre o ativo imobilizado, ativo intangível e ágio.
- (ii) Perdas estimadas com glosas e créditos de liquidação duvidosa: referidas provisões são constituídas com base no julgamento da Administração e em valores suficientes para cobrir perdas futuras estimadas no recebimento de clientes.
- (iii) Provisões para riscos legais: 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, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.
- (iv) Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos: são reconhecidos até o limite dos lucros tributáveis futuros, cuja estimativa realizada pela Administração leva em consideração o histórico de lucros tributáveis, aumento no volume de análise de exames, premissas de mercado tais como taxa de juros, câmbio, crescimento econômico, entre outras.

Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

- (v) Pagamento baseado em ações: A estimativa do valor justo dos pagamentos com base em ações requer a determinação do modelo de avaliação mais adequado para a concessão de instrumentos patrimoniais, o que depende dos termos e das condições da concessão. Isso requer também a determinação dos dados mais adequados para o modelo de avaliação, incluindo a vida esperada da opção, volatilidade e rendimento de dividendos e correspondentes premissas. O Grupo mensura o custo de transações liquidadas com ações com funcionários baseado no valor justo dos instrumentos patrimoniais na data da sua outorga. O Grupo utiliza o modelo de Monte Carlo para mensuração do valor justo de transações liquidadas com ações outorgadas a empregados na data de concessão.
- (vi) Arrendamentos: O Grupo determina o prazo do arrendamento como o prazo contratual não cancelável, juntamente com exercícios incluídos em eventual opção de renovação na medida em que essa renovação seja avaliada como razoavelmente certa e com exercícios cobertos por uma opção de rescisão do contrato na medida em que também seja avaliada como razoavelmente certa. O Grupo possui contratos de arrendamento que incluem opções de renovação ou rescisão. O Grupo aplica o julgamento ao avaliar se é razoavelmente certo se deve ou não exercer a opção de renovar ou rescindir o arrendamento. Nessa avaliação considera todos os fatores relevantes que criam um incentivo econômico para o exercício da renovação ou da rescisão. Após a mensuração inicial a Companhia reavalia o prazo do arrendamento se houver um evento significativo ou mudança nas circunstâncias que esteja sob seu controle e afetará sua capacidade de exercer ou não exercer a opção de renovar ou rescindir.

O Grupo não é capaz de determinar prontamente a taxa de juros implícita no arrendamento e, portanto, considera a sua taxa de incremental sobre empréstimos para mensurar os passivos do arrendamento. A taxa incremental é a taxa de juros que a Companhia teria que pagar ao pedir emprestado, por prazo semelhante e com garantia semelhante, os recursos necessários para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar. O Grupo estima a taxa incremental usando dados observáveis (como taxas de juros de mercado) quando disponíveis e considera nesta estimativa aspectos que são específicos ao Grupo.

- v) Novas normas, alterações e interpretações de normas emitidas e adotadas a partir de 2023, e ainda não adotadas

Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2024. A Companhia não adotou antecipadamente essas normas na preparação destas Demonstrações Financeiras. As seguintes normas alteradas e interpretações não deverão ter um impacto significativo nas Demonstrações Financeiras consolidadas da Companhia:

- Classificação do Passivo em Circulante e Não Circulante (alterações ao CPC 26/IAS 1)
- IAS 12 Tributos sobre o Lucro - Imposto Diferido Relacionado a Ativos e Passivos Resultantes de uma Única Transação (alteração CPC 32)
- IAS 8 (CPC 23) Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
- Reforma Tributária no Brasil

Não existem outras normas, alterações de normas e interpretações emitidas e ainda não adotadas, que possam, na opinião da Administração, ter um impacto significativo decorrente de sua aplicação em suas demonstrações financeiras, no entanto os estudos seguem em andamento.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	28.954	51.772	46.409	92.414
Aplicações financeiras	162.990	75.059	172.186	126.330
	191.944	126.831	218.595	218.744

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Essas aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários - CDBs e operações compromissadas. Em 31 de dezembro de 2023, as aplicações são remuneradas entre 80% e 109% da variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI. (entre 80% e 110% em 31 de dezembro de 2022).

4. Títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Certificado de depósito bancário – CDB	-	3.063	-	3.063
Total – ativo não circulante	-	3.063	-	3.063

As operações compromissadas, restritas de movimentação, possuem remuneração de 80% do Certificado de Depósito Interbancário – CDI em 31 de dezembro de 2023 (80% em 31 de dezembro de 2022, e seu resgate se dará em período superior a 12 meses. Essas aplicações são consideradas atividades de investimento e são compromissadas a garantias de contingências e/ou mantidas para cumprimento de obrigações decorrentes das atividades de investimento e financiamento.

5. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Cientes faturados	24.434	9.041	195.572	114.249
Receita a faturar (*)	-	-	21.499	90.285
	24.434	9.041	217.071	204.534
Provisão para perdas com glosas e créditos de liquidação duvidosa	(3.079)	(3.192)	(14.910)	(18.315)
	21.355	5.849	202.160	186.219

(*) Nas datas de encerramento das informações contábeis, os serviços prestados e ainda não faturados são registrados como receita a faturar.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

A composição dos valores a receber do contas a receber por idade de vencimento, líquido de provisão para créditos de liquidação duvidosa, é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
A vencer	19.202	2.369	199.132	154.472
Vencidos:				
Até 30 dias	37	2.055	202	8.916
De 31 a 60 dias	81	674	158	4.753
De 61 a 90 dias	399	41	879	3.428
De 91 a 180 dias	1.485	329	1.510	10.014
De 181 a 360 dias	150	251	261	3.522
Mais de 361 dias	1	130	19	1.114
	21.355	5.849	202.160	186.219

A Companhia e suas controladas possuem certo grau de concentração em suas carteiras de clientes. Em 31 de dezembro de 2023, a concentração dos cinco principais clientes é de 47% do total da receita (32% em 31 de dezembro de 2022).

Movimentação da provisão para perda com glosas e créditos de liquidação duvidosa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do período	(3.192)	(982)	(18.315)	(7.328)
Provisões e Reversões	113	(2.210)	3.405	(10.987)
Saldo no final do período	(3.079)	(3.192)	(14.910)	(18.315)

6. Ativo financeiro de concessão (Consolidado)

O ativo financeiro é composto, substancialmente, pela receita de construção e de serviços de melhoria de infraestrutura previstos no contrato de gestão e operação de serviços de apoio ao diagnóstico por imagem junto à Sesab. O ativo é registrado a valor justo na data de seu reconhecimento, sendo constituído pela percentagem de evolução física de implantação da infraestrutura. O referido ativo financeiro é remunerado de acordo com a taxa de retorno definida em contrato de concessão.

O atendimento conta com uma central de imagem e 12 unidades hospitalares e teve início em 28 de maio de 2015. O contrato tem validade de 11 anos e 6 meses, podendo este ser alterado, estendido ou reduzido. Após o término do contrato, as benfeitorias realizadas nos hospitais, bem como as máquinas e equipamentos adquiridos durante a concessão, serão de poder do Estado. Dessa maneira, a tratativa contábil dada a esses itens foi de registro no ativo financeiro de concessão conforme os requerimentos do ICPC 01 (R1) Contratos de Concessão e OCPC 05 Contratos de Concessão.

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo ativo financeiro		
Ativo circulante	16.247	15.236
Ativo não circulante	58.481	68.510
	74.728	83.746



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

As movimentações do ativo financeiro no consolidado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	83.746	93.684
Adições	6.522	1.894
Atualização monetária	18.436	20.839
Baixa (recebimento construção)	(33.976)	(32.671)
Saldo no fim do período	74.728	83.746

7. Garantia de reembolso de contingências

Os riscos legais da Companhia e de suas controladas são garantidos por cláusulas de responsabilidade estabelecidas em acordo de investimento entre seus acionistas, mediante penhor das ações e/ou ressarcimento de contingências pagas ou assumidas pela Companhia relativas a fatos ocorridos e/ou existentes antes da data de aquisição das controladas.

As movimentações das garantias de reembolso de contingências nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	527	610	7.730	9.746
Adições	322	272	5.636	3.593
Incorporação de Controlada	4.872	-	-	-
Reversões	-	(355)	(1.841)	(5.609)
Saldo no final do período	5.721	527	11.525	7.730

8. Investimentos

Controladora	31/12/2023	31/12/2022
Investimentos	588.349	685.157
Ágio na aquisição de investimentos	763.708	763.708
	1.352.057	1.448.865
Provisão para perdas em controladas (*)	(16.703)	(9.757)

(*) Refere-se aos investimentos que estão com passivo a descoberto e estão classificados no passivo não circulante.

Composição dos investimentos por participação

	31/12/2023	31/12/2022
Controladas diretas	Participação direta %	Participação direta %
Mastoclínica Participações Ltda ("Mastoclínica")	100	100
Núcleo de Imagem Diagnósticos Ltda ("Axial Ouro Preto")	100	100
Núcleo de Diagnóstico por Imagem Ltda ("Cedimagem Núcleo")	100	100
Centro de Imagens Diagnósticas Ltda ("Cedimagem Centro")	100	100
Veneza Diagnóstico por Imagem Ltda ("Cedimagem Veneza")	100	100
Centro de Diagnóstico Cláudio Ramos Ltda ("Cedimagem Cláudio Ramos")	100	100



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Controladas diretas	31/12/2023 Participação direta %	31/12/2022 Participação direta %
DI Imagem Diagnóstico Integrado por Imagem Ltda ("DI Imagem Diagnóstico")	100	100
DI Imagem Centro de Diagnóstico Integrado por Imagem Ltda ("DI Imagem Centro")	100	100
DI Imagem I Unidade de Ultrassonografia Ltda ("DI Imagem I")	100	100
DI Imagem II Unidade de Raio X S/S Ltda ("DI Imagem II")	100	100
Unidade de Diagnósticos por Imagem de Dourados Ltda ("CO Dourados")	100	100
Diagnósticos Conesul Ltda ("CO Conesul")	100	100
Sonimed Nuclear S/S - EPP ("Sonimed Nuclear")	100	100
Instituto Campo Grande Cintimed de Medicina Nuclear S/S ("Cintimed")	100	100
SOM Diagnósticos Ltda ("Grupo Som")	100	90
Nuclear Diagnóstico S/S Ltda ("Nuclear")	100	84
RM Diagnóstico por Imagem Ltda ("RM Resende")	100	100
Sonimed Diagnósticos Ltda ("Sonimed")	100	100
Unidade Campograndense de Diagnósticos Avançados ("Unic")	48	48
Ideal Diagnósticos por Imagem ("Axial Ideal")	100	90
Clínica Sabedotti Ltda ("Sabedotti")	100	100
Alto São Francisco Diagnóstico por Imagem ("Axial Alto São Francisco")	60	60
Instituto Mineiro de Radiodiagnósticos ("IMRAD")	100	100
Pará de Minas Diagnóstico por Imagem Ltda ("Axial Pará de Minas")	51	51
Serviços de Radiologia São Judas Tadeu Ltda ("São Judas Tadeu")	100	100
Nuclear Medcenter Ltda EPP ("Nuclear Medcenter")	100	100
Científica Tecnogama Ltda EPP ("Científica")	100	100
Delfin Médicos Associados Ltda ("DMA")	100	100
Delfin SAJ Médicos Associados Ltda ("Delfin SAJ")	70	70
IDI – Instituto de Diagnóstico Por Imagem Ltda ("Delfin IDI")	67	67
Clín Clínica de Diagnóstico por Imagem de Natal Ltda ("Delfin Natal")	57	57
Delfin Bahia Diagnósticos por Imagem Ltda ("Delfin HBA")	72	72
Ecoclínica Ltda ("Ecoclínica")	100	100
Nucleminas Medicina Nuclear Ltda EPP ("Nucleminas")	58,56	46,65
Centro de Diagnósticos por Imagem Ltda ("CDI Vitória")	100	100
Centro de Diagnósticos por Imagem Ltda ("CDI Vila velha")	100	100
Três Rios Imagem Diagnóstico Ltda ("Cedimagem Três Rios")	70	70
Rede Brasileira de Diagnósticos SPE S/A ("RBD")	0,00	50,10
TKS Sistemas Hospitalares e Consultórios Médicos Ltda ("CDB")	100	100
Radiologistas Associados Ltda ("Multiscan")	10,21	10,21
Laboratório de Análises Clínicas São Lucas Ltda ("Laboratório São Lucas")	100	100
Aliança Benefícios e Serviços Ltda (Cartão Aliança)	100	100
Alliar Participações em Saúde Ltda.	100	0
Plani Diagnósticos Médicos Ltda ("Plani Diagnósticos")	100	100
RMTC Diagnósticos por Imagem Ltda. (Teleradiologia)	100	100
Pró Imagem Ltda ("Pró Imagem")	100	100
Pró Imagem Exames Complementares Ltda ("Pró Imagem Ex. Comp.")	100	100
Enleva Saúde Rondônia SPE S.A (Enleva)	70	0
Rifeu Participações e Investimentos Ltda	100	0



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

	31/12/2023	31/12/2022
Controladas indiretas	Participação indireta %	Participação indireta %
Imagem Centro de Diagnósticos Ltda ("Imagem Centro")	100	100
Plani Jacareí Diagnósticos Médicos Ltda ("Plani Jacareí")	100	100
Instituto de Diagnósticos Gold Imagem Ltda ("Instituto de Diagnósticos")	100	100
Setra Prestação de Serviços Radiológicos Ltda ("Gold Setra")	100	100
CDB Araras Medicina Diagnóstica por Imagem ("CDB Araras")	72	69
Unidade Mogiana de Diagnósticos por Imagem S/A ("UMDI")	100	100
Rio Claro Medicina Diagnóstica Ltda ("CDB Rio Claro")	97	100
Censo Imagem Diagnósticos Ltda ("Censo")	51	51
Multilab Laboratório de Análises Clínicas Ltda ("Multilab")	100	100
Radiologistas Associados Ltda ("Multiscan")	90	90
Laboratório Biolab Ltda ("Biolab")	100	100
Rede Brasileira de Diagnósticos SPE S/A ("RBD")	80	30
Unidade Campo-grandense de Diagnósticos Avançados ("Unic")	52	52
Nucleminas Medicina Nuclear Ltda EPP ("Nucleminas")	41	53
RMTC Soluções E Desenvolvimento Ltda (IQMR)	100	100
Empreendimentos de Saúde e Serviços Ltda.	60	0

Composição do ágio na aquisição de investimentos

Controladora	31/12/2023	31/12/2022
CO Dourados	1.478	1.478
RM Diagnósticos	2.578	2.578
Sonimed	3.748	3.748
Unic	1.386	1.386
SOM Diagnósticos	5.475	5.475
Sabedotti	2.536	2.536
Axial Ideal	283	283
Cintimed	232	232
Sonimed Nuclear	546	546
IMRAD	2.374	2.374
São Judas Tadeu	12.202	12.202
Grupo Gold	3.161	3.161
Ecoclínica	4.972	4.972
Imagem Centro de Diagnósticos	2.339	2.339
UMDI	37.035	37.035
Pro Imagem	13.460	13.460
Grupo Nuclear	3.591	3.591
Grupo CDI	11.210	11.210
Grupo CDB	476.559	476.559
Delfin	172.188	172.188
Multiscan	5.189	5.189
Laboratório São Lucas	1.089	1.089
Outros	77	77
	763.708	763.708



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

As movimentações dos investimentos e da mais valia líquidas da provisão para perda em controladas nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	692.107	709.840
Aumento de capital e adiantamento para futuro aumento de capital	9.443	63.366
Dividendos e JCP recebidos	(9.052)	(31.140)
Resultado de equivalência patrimonial	(35.886)	(54.899)
Perda por dividendos desproporcionais	(252)	(208)
Amortização mais valia	(80)	(1.744)
Hedge accounting reflexo	(411)	412
Outros	(356)	(468)
Incorporação Controlada	(67.164)	-
Saldo no fim do período	588.349	685.159

Consolidado	31/12/2023	31/12/2022
Investimentos (*)	7.657	4.134
	7.657	4.134

(*) Saldo refere-se substancialmente a investida Delfin Bahia Diagnósticos por Imagem (“Delfin HBA”), empresa do grupo Delfin, que participa em uma sociedade em Conta de Participação com o Hospital da Bahia para prestação de serviços de diagnóstico por imagem.

As movimentações dos investimentos consolidados nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	4.134	4.368
Resultado de equivalência patrimonial	6.156	11.078
Dividendos recebidos	(2.633)	(11.312)
Saldo no fim do período	7.657	4.134

Aquisição de participação societária

Em janeiro de 2023, a Controladora adquiriu participações dos sócios minoritários da SOM Diagnósticos Ltda (“Grupo Som”) e Nuclear Diagnóstico S/S Ltda (“Nuclear”), passando ter 100% de participação sobre a investida.

Por se tratar de aquisições de participação minoritária, os quais a Companhia detinha o controle, estas aquisições foram tratadas como transações com sócios, conforme estabelecido pelo ICPC 09.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Informações financeiras do Grupo Alliança

Os principais saldos dos grupos compostos no consolidado apresentados antes das eliminações e reclassificações para fins de consolidação foram:

	31/12/2023										
	Grupo Axial (a)	Grupo CO (b)	Grupo Cedimagem (c)	Sabedotti	Grupo CSD (d)	São Judas	Grupo Nuclear (e)	RBD	Grupo Multiscan (f)	Grupo CDB (g)	Grupo Delfin (h)
Ativo											
Circulante	256.462	29.506	27.322	5.230	28.213	7.075	5.932	43.732	41.225	117.617	22.881
Não circulante	2.217.900	56.183	67.248	20.892	37.411	8.506	4.779	63.180	180.450	598.092	22.290
Passivo e patrimônio líquido											
Circulante	506.966	21.248	19.449	5.385	14.176	6.957	1.663	43.563	21.544	159.246	16.236
Não circulante	963.968	41.527	9.300	3.032	17.534	3.254	2.123	9.838	18.348	359.713	16.406
Patrimônio líquido	1.003.428	22.914	65.821	17.705	33.914	5.370	6.925	53.511	181.783	196.750	12.529
Demonstração do resultado											
Receita Líquida	235.959	43.330	56.988	18.951	50.188	12.212	6.987	136.127	57.122	542.873	26.788
Lucro (prejuízo) do período	(226.580)	(10.045)	14.069	2.726	8.435	(238)	(1.194)	26.306	19.664	(23.712)	(8.281)

	31/12/2022										
	Grupo Axial (a)	Grupo CO (b)	Grupo Cedimagem (c)	Sabedotti	Grupo CSD (d)	São Judas	Grupo Nuclear (e)	RBD	Grupo Multiscan (f)	Grupo CDB (g)	Grupo Delfin (h)
Ativo											
Circulante	154.180	22.385	19.087	11.807	21.264	3.443	4.213	51.317	32.575	131.497	56.770
Não circulante	2.000.317	56.791	48.270	11.084	26.187	7.008	7.048	60.279	157.506	625.250	151.829
Passivo e patrimônio líquido											
Circulante	526.175	12.110	9.034	4.610	8.293	2.539	863	22.216	13.207	78.827	25.961
Não circulante	653.446	35.907	6.600	3.302	11.984	2.303	2.839	13.488	15.481	361.277	48.186
Patrimônio líquido	974.875	31.159	51.723	14.979	27.174	5.608	7.559	75.892	161.394	316.643	134.452
Demonstração do resultado											
Receita Líquida	199.712	40.384	51.866	17.953	45.622	11.207	5.834	115.624	55.984	512.348	36.597
Lucro (prejuízo) do exercício	(235.217)	(6.733)	9.430	981	7.738	(304)	(1.577)	22.690	(2.313)	(35.298)	697

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 os grupos são compostos pelas seguintes empresas:

- Controladora, Axial Ouro Preto, Mastoclinica, Axial Alto São Francisco, Axial Ideal, Axial Pará de Minas, IMRAD, RMTc Diagnósticos Por Imagem Ltda, RMTc Soluções e Desenvolvimento Ltda, Alliança, Laboratório São Lucas, Alliar Participações e Empreendimento de Saúde.
- DI Imagem Diagnóstico, DI Imagem Centro, DI Imagem I, DI Imagem II, CO Dourados, CO Conesul, Sonimed, UNIC, Sonimed Nuclear, Cintimed e Multilab.
- Cedimagem Cláudio Ramos, Cedimagem Centro, Cedimagem Núcleo, Cedimagem Veneza, RM Resende e Cedimagem Três Rios.
- Grupo Som, Nuclear e Censo.
- Nuclear Medcenter, Científica e Nucleminas.
- Multiscan, CDI Vitória, CDI Vila Velha e Biolab.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

- g) CDB, Rio Claro Medicina Diagnóstica, Araras Medicina Diagnóstica, UMDI, Imagem Centro, Gold Setra, Instituto de Diagnósticos, Plani Diagnósticos, Plani Jacareí, Pró Imagem Ex. Comp. e Pró Imagem.
- h) Delfin, Delfin Villas, DMA, Delfin IDI, Delfin SAJ, Delfin HBA, Delfin Natal e Ecoclínica.

9. Imobilizado

Controladora	31/12/2023				31/12/2022
	Taxa média anual de depreciação %	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4	59.490	(17.244)	42.246	36.752
Máquinas e equipamentos	9	230.935	(137.256)	93.679	63.309
Móveis e utensílios	10	8.661	(4.730)	3.931	3.315
Equipamentos de informática	20	23.204	(13.518)	9.686	5.788
Instalações	10	722	(689)	33	23
Veículos	20	217	(215)	2	15
Adiantamento a fornecedores		8.400	-	8.400	8.400
		331.629	(173.652)	157.977	117.602

Consolidado	31/12/2023				31/12/2022
	Taxa média anual de depreciação %	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4	228.961	(71.642)	157.319	162.018
Máquinas e equipamentos	9	834.020	(465.667)	368.353	346.591
Móveis e utensílios	10	39.853	(31.258)	8.595	9.138
Equipamentos de informática	20	62.157	(44.397)	17.760	9.528
Instalações	10	8402	(7.407)	995	1.427
Veículos	20	684	(680)	4	16
Adiantamento a fornecedores		8.480	-	8.480	8.480
		1.182.557	(621.051)	561.506	537.198



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

As movimentações do ativo imobilizado nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

Controladora	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixas	Incorporação Controlada	Depreciação	Saldo em 31/12/2023
Benfeitorias em imóveis de terceiros	36.752	1521	-	5.916	(1.943)	42.246
Máquinas e equipamentos	63.309	12.875	-	21.540	(4.046)	93.679
Móveis e utensílios	3.315	890	-	250	(524)	3.931
Equipamentos de informática	5.788	5.938	-	175	(2.215)	9.686
Instalações	23	-	-	14	(4)	33
Veículos	15	-	-	-	(13)	2
Adiantamento a fornecedores	8.400	-	-	-	-	8.400
	117.602	21.224	-	27.895	(8.745)	157.977

Controladora	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/12/2022
Benfeitorias em imóveis de terceiros	26.817	12.291	(785)	(1.571)	36.752
Máquinas e equipamentos	59.008	13.255	-	(8.954)	63.309
Móveis e utensílios	1.212	2.426	(4)	(319)	3.315
Equipamentos de informática	2.217	4.361	(15)	(775)	5.788
Instalações	28	-	-	(5)	23
Veículos	28	-	-	(13)	15
Adiantamento a fornecedores	8.400	-	-	-	8.400
	97.710	32.333	(804)	(11.637)	117.602

Consolidado	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixa	Depreciação	Saldo em 31/12/2023
Benfeitorias em imóveis de terceiros	162.018	3.948	-	(8.647)	157.319
Máquinas e equipamentos	346.591	47.249	(2.399)	(23.088)	368.353
Móveis e utensílios	9.138	1.595	-	(2.138)	8.595
Equipamentos de informática	9.528	12.689	-	(4.456)	17.760
Instalações	1.427	-	-	(432)	995
Veículos	16	-	-	(12)	4
Adiantamento a fornecedores	8.480	-	-	-	8.480
	537.198	65.481	(2.399)	(38.773)	561.506

Consolidado	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixa	Depreciação	Saldo em 31/12/2022
Benfeitorias em imóveis de terceiros	154.994	16.247	(785)	(8.438)	162.018
Máquinas e equipamentos	337.173	62.961	(57)	(53.486)	346.591
Móveis e utensílios	7.743	3.447	(4)	(2.048)	9.138
Equipamentos de informática	6.773	5.740	(22)	(2.963)	9.528
Instalações	1.931	-	-	(504)	1.427
Veículos	29	-	-	(13)	16
Adiantamento a fornecedores	8.480	-	-	-	8.480
	517.123	88.395	(868)	(67.452)	537.198



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

10. Intangível

Controladora	31/12/2023				31/12/2022
	Taxa média anual de amortização %	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Direito de uso-software	20	76.988	(44.283)	32.705	37.647
Intangível em andamento		36.549	-	36.549	17.876
		113.537	(44.283)	69.254	55.523

Consolidado	31/12/2023				31/12/2022
	Taxa média anual de amortização %	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Ágio na aquisição de empresas		844.768	-	844.768	844.768
Direito de uso - software	20	127.325	(75.415)	51.910	54.619
Intangível em andamento		38.852	-	38.852	22.995
Marcas		55.314	-	55.314	55.313
Outros		11.182	-	11.182	11.182
		1.077.441	(75.415)	1.002.026	988.877

As movimentações do ativo intangível nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

Controladora	Saldo em 31/12/2022	Adições	Adição Incorporação	Amortização	Saldo em 31/12/2023
Direito de uso - software	37.647	3.408	500	(8.850)	32.705
Intangível em andamento	17.876	18.673	-	-	36.549
	55.523	22.081	500	(8.850)	69.254

Controladora	Saldo em 31/12/2021	Adições	Transferências	Amortização	Saldo em 31/12/2022
Direito de uso - software	33.066	2.680	-	(6.908)	37.647
Intangível em andamento	12.049	14.636	-	-	17.876
	45.115	17.316	-	(6.908)	55.523

Consolidado	Saldo em 31/12/2022	Adições	Transferências	Amortização	Saldo em 31/12/2023
Ágio na aquisição de empresas	844.768	-	-	-	844.768
Direito de uso - software	54.619	10.182	(15)	(12.891)	51.896
Intangível em andamento	22.995	15.857	15	-	38.867
Marcas	55.313	-	-	-	55.313
Outros	11.182	-	-	-	11.182
	988.877	26.039	-	(12.891)	1.002.026

Consolidado	Saldo em 31/12/2021	Adições	Transferências	Amortização	Saldo em 31/12/2022
Ágio na aquisição de empresas	844.768	-	-	-	844.768
Direito de uso - software	45.889	4.859	14.400	(10.529)	45.889
Intangível em andamento	17.640	19.755	(14.400)	-	17.640
Marcas	55.313	-	-	-	55.313
Outros	11.182	-	-	-	11.182
	974.792	24.614	-	(10.529)	988.877



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Alocação do Ágio às Unidades Geradoras de Caixa (“UGC”)

Em 31 de dezembro de 2023, os ágios e as marcas foram submetidos ao teste de redução ao valor recuperável (“*impairment*”) e não foi identificada necessidade de ajustes aos valores dos ágios e marcas. O teste de *impairment* foi realizado de acordo com a norma contábil CPC 01 (R1) /IAS 36 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos e elaborado por especialistas externos e considerou os resultados futuros projetados e esperados com o processo de reestruturação operacional da Companhia, em andamento. Os valores do ágio por expectativa de rentabilidade futura (“*goodwill*”) foram alocados por unidade, assim como os ativos intangíveis com vida útil indefinida. Segue abaixo alocação do ágio e intangível com vida útil indefinida em 31 de dezembro de 2023:

UGC	Ágio	Intangível com vida útil indefinida
CDB	519.226	44.860
DELFIN	177.160	20.231
CDI/Multiscan	90.884	1.404
SJT	12.202	-
Grupo CO	14.384	-
Demais empresas	30.912	-
	844.768	66.495

A conclusão do teste realizado foi que os ativos da Companhia são recuperáveis.

A avaliação anual de recuperabilidade desses ativos envolve o uso de julgamentos críticos e subjetivos, por parte da administração, em relação às projeções de resultados e fluxos de caixa descontados, que dependem de eventos econômicos futuros e do sucesso do processo de reestruturação operacional da Companhia. A utilização de diferentes premissas ou não concretização de eventos esperados relacionados aos resultados projetados com a reestruturação operacional pode modificar significativamente as perspectivas de realização desses ativos e a eventual necessidade de registro de redução ao valor recuperável, com consequente impacto nas demonstrações financeiras.

A metodologia utilizada para os cálculos de *impairment* foi a de fluxo de caixa descontado. Os testes consistem na análise da rentabilidade dos investimentos, avaliando os resultados apurados das investidas e as projeções de orçamentos dos anos futuros disponibilizados pela Administração da Companhia.

Na elaboração dos testes do valor recuperável dos ativos da Companhia, são consideradas premissas de crescimento de receita específicas por empresas de acordo com a realidade de demanda dos seus mercados e taxas de ocupação da capacidade instalada em cada equipamento.

O Grupo entende que, mesmo estando inseridas no mesmo segmento de negócio, as empresas podem apresentar performances distintas devido às suas características individuais, tais como: estágio de maturação do parque de equipamentos, ambiente competitivo, participação de mercado, mix de exames, custo de mão de obra em cada região e diferenças em outros custos gerais (aluguel, energia elétrica, entre outros).

Em relação aos custos fixos e despesas, as premissas foram baseadas através de informações obtidas com fontes externas, dessa forma, foi considerado um crescimento com base na taxa média de inflação para os próximos anos de 3,00% ao ano. Uma vez que a maior parte dos contratos de aluguel, fornecedores, serviços de manutenção e serviços de terceiros são reajustados de acordo com índices de inflação, essa premissa reflete a realidade do crescimento de custos da empresa.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Desta forma, o Grupo entende que as unidades submetidas ao teste de *impairment* terão melhoria de sua rentabilidade para os próximos anos, combinando as ações de aumento de receita e diluição de custos. A taxa de desconto utilizada foi calculada com base na taxa livre de risco, risco país, risco de ações e o beta desalavancado do setor. Também é levada em consideração a estrutura de capital atual do Grupo e sua evolução ao longo do exercício em questão, bem como a alocação tributária de cada parcela do capital, próprio e de terceiros. A taxa calculada foi de 12% e foi a mesma utilizada para todas as unidades geradoras de caixa.

O exercício de tempo utilizado para a elaboração do fluxo de caixa foi de 10 anos uma vez que este é o exercício utilizado pela Companhia para sua modelagem financeira e consequentes projeções de longo prazo, adicionado um valor de perpetuidade com crescimento médio de 3% ao ano (taxa nominal) para todas as unidades geradoras de caixa.

11. Direito de uso

Os ativos de direito de uso são demonstrados a seguir:

Controladora	31/12/2023				31/12/2022
	Vida útil média (em anos)	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Direito de uso - Imóveis	5	59.443	(39.830)	19.613	30.052
Direito de uso - Imóveis (Incorporação de Controlada)	5	25.270	(17.650)	7.620	-
Direito de uso - Equipamentos	5	-	-	-	-
		84.713	(57.480)	27.233	30.052

Consolidado	31/12/2023				31/12/2022
	Vida útil média (em anos)	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Direito de uso - Imóveis	5	582.007	(348.671)	233.336	273.824
Direito de uso - Equipamentos	5	345	(51)	294	-
		582.352	(348.722)	233.630	273.824

As movimentações do saldo de direito de uso nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 estão apresentadas a seguir:

Controladora	Saldo em 31/12/2022	Adições	Remensuração	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/12/2023
Direito de uso - Imóveis	30.052	2.569	692	(6.326)	(7.374)	19.613
Direito de uso - Imóveis (Incorporação)	-	12.128	(1.193)	-	(3.315)	7.620
Direito de uso - Equip.	-	-	-	-	-	-
	30.052	14.697	(501)	(6.326)	(10.689)	27.233

Controladora	Saldo em 31/12/2021	Adições	Remensuração	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/12/2022
Direito de uso - Imóveis	27.919	-	8.943	(36)	(6.774)	30.052
Direito de uso - Equip.	-	-	-	-	-	-
	27.919	-	8.943	(36)	(6.774)	30.052



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Consolidado	Saldo em 31/12/2022	Adições	Remensuração	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/12/2023
Direito de uso - imóveis	273.824	6.755	498	(6.326)	(41.415)	233.336
Direito de uso - Equip.	-	345	-	-	(51)	294
	273.824	7.100	498	(6.326)	(41.466)	233.630

Consolidado	Saldo em 31/12/2021	Adições	Remensuração	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/12/2022
Direito de uso - imóveis	275.825	391	39.490	(2.126)	(39.756)	273.824
Direito de uso - Equip.	-	-	-	-	-	-
	275.825	391	39.490	(2.126)	(39.756)	273.824

12. Empréstimos, financiamentos e debêntures

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Moeda nacional				
Capital de giro	159.507	329.815	159.507	329.815
Financiamento de equipamentos	-	-	70	1.567
Debêntures	413.718	413.007	413.718	413.007
Notas Comerciais	504.674	200.126	504.674	200.126
Fiança	-	22	-	22
(-) Custo de captação	(32.687)	(34.902)	(32.687)	(35.597)
Subtotal	1.045.210	908.068	1.045.282	908.940
Moeda estrangeira				
Capital de giro	-	73.453	-	125.989
Fiança	-	13	-	28
Subtotal	-	73.466	-	126.017
Total	1.045.210	981.534	1.045.282	1.034.957
Circulante	375.904	422.273	375.976	424.490
Não circulante	669.306	559.261	669.306	610.467

As movimentações dos empréstimos, financiamentos e debêntures para os períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentadas conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	981.534	721.487	1.034.959	777.986
Captações líquidas	322.358	767.947	322.358	817.115
Pagamento de principal	(276.622)	(526.613)	(330.209)	(580.111)
Pagamentos de encargos financeiros (a)	(100.000)	(116.276)	(101.509)	(120.780)
Encargos financeiros	151.429	118.648	153.659	122.456
Amortização do custo de captação e deságio	(29.710)	13.721	(29.533)	13.923
Fianças	-	263	-	323
Variação cambial	(3.779)	2.357	(4.443)	4.045
Saldo no fim do período	1.045.210	981.534	1.045.282	1.034.957

- (a) Conforme parágrafo 33 do CPC 03 (R2) /IAS 7, o Grupo entende que os juros pagos são melhor apresentados na atividade de financiamento.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Resumo dos principais contratos vigentes

As características dos principais contratos de empréstimos, financiamentos e debêntures estão descritas a seguir:

Modalidade	Vencimento	Indexador	Taxa Contratual
Capital de Giro (i)	Anual julho/22 a julho/25	CDI +	3,00% a.a.
Capital de Giro (ii)	Dezembro/2024 e dezembro/2025	CDI +	2,30% a.a.
Nota Comercial (iii)	Parcela única jan/24	CDI+	4,00% a.a.
Debêntures (iv)	Semestral abril/2024 a outubro/202	CDI +	2,75% a.a.
Capital de Giro (v)	Semestral março/2021 a junho/202	CDI +	2,85% a.a.
Capital de Giro (vi)	Semestral junho/2023 a junho/2025	CDI +	3,10% a.a.
Capital de Giro (vii)	Mensal dezembro/2022 a maio/202	CDI +	2,42% a.a.
Nota Comercial (viii)	Mensal agosto/2023 a julho/2026	CDI +	1,00% a.m.
Nota Comercial (ix)	Semestral outubro/2024 a março/202	CDI +	4,50% a.m.
Capital de Giro (x)	Mensal setembro/2023 a agosto/202	CDI +	6,80% a.a.
Capital de Giro (xi)	Mensal março/2024 a dezembro/202	CDI +	6,80% a.a.

- (i) Empréstimo concedido pelo Itaú Unibanco em 26 de novembro de 2020 para a Controladora no valor de R\$72.510, e possui como indexador CDI acrescido de 3% a.a. O período de amortização é de quatro anos, em parcelas anuais.
- (ii) Empréstimo concedido pelo Banco do Brasil em 12 de novembro de 2021 para a Controladora no valor de R\$30.000, com indexador CDI acrescido de 2,3% a.a. com amortização em duas parcelas, no valor de R\$ 15.000 cada, com vencimentos em dezembro de 2024 e dezembro 2025. O contrato é fruto da renegociação para alongamento das dívidas junto ao Banco do Brasil.
- (iii) Empréstimo concedido pelo BTG Pactual em 30 de setembro de 2022 para a Controladora no valor de R\$200.000, com indexador CDI acrescido de 4,00% a.a. com amortização em parcela única em 02 de janeiro de 2024.
- (iv) Em 18 de outubro de 2022, a Companhia concluiu a captação de recursos financeiros, em oferta pública com esforços restritos, nos termos da Instrução CVM nº 476, coordenada, estruturada e distribuída pela BR Partners, por meio de emissão de debêntures simples no valor total de R\$ 400.000, com indexador CDI acrescido de 2.75% a.a., e vencimento em 8 parcelas semestrais, sendo a primeira em abril de 2024 e a última em outubro de 2027.
- (v) Empréstimo concedido pelo Votorantim em 30 de setembro de 2020 para a Controladora no valor de R\$74.000, com indexador CDI acrescido de 2,85% a.a. com parcelas trimestrais e vencimento em junho/2025
- (vi) Empréstimo concedido pelo Votorantim em 09 de março de 20203 para a Controladora no valor de R\$5.000, com indexador CDI acrescido de 3,10% a.a. com parcelas trimestrais e vencimento em junho/2025
- (vii) Empréstimo concedido pela Caixa Econômica Federal em maio de 2022 para a Controladora no valor de R\$50.000, com indexador CDI acrescido de 2,42% a.a. com parcelas mensais e vencimento em maio/26
- (viii) 2ª emissão de notas Comerciais distribuída em julho de 2023 pela controladora, no valor de R\$ 27.300, com indexador CDI acrescido de 1% a.m. com parcelas mensais e vencimento em julho/26
- (ix) 3ª emissão de notas Comerciais distribuída em outubro de 2023 pela controladora, no valor de R\$ 265.000, com indexador CDI acrescido de 4,5%a.a. com parcelas semestrais e vencimento em março/27



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

- (x) Empréstimo concedido pelo Banco Sofisa em agosto de 2023 para a Controladora no valor de R\$20.000, com indexador CDI acrescido de 6,8033% a.a. com parcelas mensais e vencimento em agosto/26
- (xi) Empréstimo concedido pelo Banco Sofisa em outubro de 2023 para a Controladora no valor de R\$5.000, com indexador CDI acrescido de 6,8033% a.a. com parcelas mensais e vencimento em agosto/26

Garantias

A Companhia e suas controladas possuem parte de seus ativos não circulantes dados em garantia em empréstimos e financiamentos e arrendamentos financeiros no valor contábil de aproximadamente R\$ 6.882 (R\$ 14.407 em 31 de dezembro de 2022).

Covenants

Determinados empréstimos possuem cláusulas financeiras restritivas (“covenants”), incluindo a manutenção de índices financeiros e de liquidez medidos trimestralmente. Em 31 de dezembro de 2023, todos os requisitos contratuais foram atendidos.

13. Arrendamentos

O Grupo possui contratos de arrendamento de suas unidades, máquinas e outros equipamentos utilizados em sua operação. As obrigações do Grupo nos termos de seus arrendamentos são asseguradas pela titularidade do arrendador sobre os ativos arrendados.

A seguir estão os valores a pagar referente aos arrendamentos:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Até 1 ano	9.179	10.288	39.510	64.786
Mais de um ano e menos de cinco anos	28.917	26.356	186.915	200.855
Mais de cinco anos	4.430	5.475	211.228	233.708
	42.526	42.119	437.653	499.349
(-) Menos os encargos financeiros futuros	(14.341)	(7.979)	(173.692)	(199.083)
Valor presente dos pagamentos mínimos	28.185	34.140	263.961	300.266
Circulante	5.054	6.909	31.059	33.785
Não circulante	23.131	27.231	232.902	266.481

A seguir demonstramos as movimentações do arrendamento mercantil nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	34.140	30.514	299.874	293.443
Adições	2.570	-	7.101	391
Remensuração	713	8.943	598	39.489
Juros provisionados	3.284	3.214	30.443	30.235
Amortização principal	(14.872)	(5.353)	(66.631)	(31.526)
Amortização dos juros (a)	-	(3.136)	-	(29.439)
Baixa	(7.424)	(42)	(7.424)	(2.327)
Incorporação Controlada	9.774	-	-	-
Saldo no fim do período	28.185	34.140	263.961	300.266



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

- (a) Conforme parágrafo 33 do CPC 03 (R2) /IAS 7, o Grupo entende que os juros pagos são melhor apresentados na atividade de financiamento.

O Grupo também possui alguns arrendamentos de imóveis e máquinas com prazos iguais ou menores que 12 meses, arrendamentos de equipamentos de escritório de baixo valor e arrendamentos de imóvel com parcelas totalmente variáveis. Para esses casos, o Grupo aplica as isenções de reconhecimento de arrendamento de curto prazo, arrendamento de ativos de baixo valor e pagamentos variáveis.

Os vencimentos das parcelas em 31 de dezembro de 2023 estão demonstrados a seguir:

	Controladora	Consolidado
2023	1.562	4.042
2024	9.658	33.162
2025	7.990	31.444
2026	5.720	28.683
Acima de 2027	3.255	166.630
	28.185	263.961

14. Contas a pagar – aquisição de empresas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Controladas adquiridas:				
Som	2.341	257	2.341	257
Sonimed	129	114	129	114
Sabedotti	558	454	558	454
UMDI	4.930	4.570	4.930	4.570
Laboratório São Lucas	41	41	41	41
Delfin	10.281	9.608	10.281	9.608
Total	18.280	15.044	18.280	15.044
Circulante	18.280	15.044	18.280	15.044
Não circulante	-	-	-	-

As contas a pagar por aquisições de empresas se referem às contraprestações a serem transferidas na aquisição de participação de empresas, conforme estipulado nos respectivos contratos. Sobre os valores incidem encargos financeiros com base na variação das taxas do CDI ou SELIC.

As movimentações das contas a pagar por aquisição de empresas para os períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do período	19.273	13.789	19.273	42.379
Pagamento do principal	(1.181)	-	(1.181)	(28.424)
Pagamento de Encargos Financeiros	-	-	-	1.089
Encargos financeiros (*)	103	1.255	103	-
Incorporação Controlada	85	-	85	-
Saldo no fim do período	18.280	15.044	18.280	15.044



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

(*) Conforme parágrafo 33 do CPC 03 (R2) /IAS 7, o Grupo entende que os juros pagos são melhor apresentados na atividade de financiamento.

15. Provisão para riscos legais

A composição e a movimentação da provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis são assim demonstradas:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Trabalhistas e previdenciários	2.304	812	4.928	4.234
Tributários (a)	1.718	527	37.235	35.486
Cível	12.202	-	13.755	10.452
Total	16.224	1.339	55.918	50.172

- (a) Parte da provisão para riscos tributários no passivo (Consolidado) é representada pela contrapartida da Garantia de Reembolso de Contingências de natureza tributária apresentada no ativo. Determinadas controladas da Companhia discutem administrativamente e judicialmente a aplicação de regime fixo de ISS e não incidência de ICMS na importação de equipamento, cuja provisão constituída para os processos de risco de perda provável é de R\$ 21.780 (R\$ 30.957 em 31 de dezembro de 2022) com valor de depósitos judiciais totalizando R\$ 19.620 (R\$ 19.784 em 31 de dezembro de 2022).

Parte dos riscos legais da Companhia e de suas controladas são garantidos por cláusulas de responsabilidade estabelecidas em acordo de investimento entre seus acionistas, as quais preveem o ressarcimento de contingências pagas ou assumidas pela Companhia relativas a fatos ocorridos e/ou existentes antes da data de aquisição das controladas, conforme detalhado na nota explicativa nº 7.

Durante os períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, ocorreram movimentações da provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis que se encontram apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	1.339	1.108	50.172	39.836
Adições	2.425	1.303	16.975	13.048
Incorporação Controlada	12.900			
Reversões	(440)	(1.068)	(11.221)	(2.673)
Pagamentos	-	(4)	(8)	(39)
Saldo no fim do período	16.224	1.339	55.918	50.172

Em 31 de dezembro de 2023 o saldo de depósitos judiciais é de R\$ 6.660 na controladora e R\$ 26.575 no consolidado para fazer frente aos processos em andamento (R\$ 1.101 e R\$ 24.602 respectivamente em 31 de dezembro de 2022).

A Companhia e suas controladas figuram no polo passivo em processos administrativos e judiciais cujos riscos de perda são possíveis referem-se a:

Tributários

Conforme análise dos assessores jurídicos, foi considerado como perda possível em causas tributárias o montante de R\$ 131.116 em 31 de dezembro de 2023, para o qual a Companhia possui garantias no montante de R\$ 120.279 (R\$ 145.061 de causas tributárias e R\$ 122.760 de garantia em 31 de dezembro de 2022).



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Cíveis

Segundo análise dos assessores jurídicos, foi considerado como perda possível os processos relativos a danos materiais e morais cujas causas totalizam o montante de R\$ 16.918 em 31 de dezembro de 2023 para o qual a Companhia possui garantias no montante de R\$ 5.382 (R\$ 30.823 de causas cíveis e R\$ 8.827 de garantia em 31 de dezembro de 2022).

Trabalhistas

Os processos trabalhistas em que a Companhia e suas controladas figuram em polo passivo referem-se, principalmente, a questionamentos, nas esferas administrativa e judicial, de iniciativa de funcionários, ex-funcionários e prestadores de serviços referente às cobranças de horas extras, equiparação salarial, redução salarial, encargos sociais e interpretação da legislação trabalhista quanto à existência de vínculo empregatício. O risco em 31 de dezembro de 2023 foi avaliado no montante de R\$ 28.211, para o qual a Companhia possui garantias no montante de R\$ 4.205 (R\$ 22.656 de causas trabalhistas e R\$ 6.327 de garantia, em 31 de dezembro de 2022).

16. Patrimônio líquido

Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social subscrito é de R\$ 635.373 (R\$ 635.373 em 31 de dezembro de 2022), dividido em 118.292.816 ações (118.292.816 em 31 de dezembro de 2022).

	31/12/2023	31/12/2022
Ações ordinárias	118.292.816	118.292.816
	118.292.816	118.292.816

O resultado do leilão da oferta pública de aquisição de ações ordinárias de emissão da Companhia por alienação de controle ("OPA"), foi realizado por meio do Sistema Eletrônico de Negociação da B3 ("Leilão"). Como resultado do Leilão, a Lormont Participações S.A. ("Lormont") adquiriu 36.293.963 ações ordinárias de emissão da Companhia, representativas de 30,68% do capital social da Companhia. As ações ordinárias foram adquiridas pelo preço de R\$24,55, totalizando o valor de R\$891.016.792,00 (oitocentos e noventa e um milhões, dezesseis mil, setecentos e noventa e dois reais). Após a liquidação financeira da OPA, que ocorreu em 15 de agosto de 2023, o Fonte de Saúde Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia e a Lormont passaram a ser titulares, em conjunto, de 110.381.273 ações ordinárias de emissão da Companhia, o que equivale a, aproximadamente, 93,31% do capital social total da Companhia.

Reserva de capital

	31/12/2023	31/12/2022
Instrumentos patrimoniais decorrentes de combinação de negócios (i)	616.673	616.673
Ações restritas	382	2.054
Ágio/deságio transações com sócios (ii)	(2.084)	1.677
Outras reservas de capital (iii)	(1.892)	(726)
	613.079	619.678

(i) Saldo relativo à integralidade das ações dos acionistas das controladas CDB e da Delfin, na qual são consideradas subsidiárias integrais.

(ii) A rubrica representa o ágio ou deságio pago na aquisição de participação minoritária em controladas.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

(iii) A diferença entre o preço médio das ações em tesouraria que foram entregues aos beneficiários do plano de ações restritas da Companhia e o valor justo das ações calculado no plano de ações restritas é registrada como reserva de capital.

Ações em tesouraria

Em 27 de maio de 2021 foi aprovado em Reunião do Conselho de Administração o programa de recompra de ações de emissão da Companhia, pelo qual poderiam ser adquiridas até 1.730.000 (um milhão setecentos e trinta mil) de ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal de sua própria emissão.

O Programa de Recompra de Ações tem como objetivo: (i) o de viabilizar a concessão de ações restritas no âmbito de plano(s) de remuneração baseada em ações da Companhia; (ii) para eventual pagamento de valor de aquisições de empresas, observada a regulamentação aplicável; e (iii) para manutenção em tesouraria. A aquisição das ações foi realizada no prazo de 18 (dezoito) meses, entre 27 de maio de 2021 e 25 de novembro de 2022, cabendo aos membros da Diretoria da Companhia definir o melhor momento para realizar a aquisição das ações. A aquisição de ações no contexto do Programa de Recompra ocorrerá mediante aplicação de recursos disponíveis oriundos da conta "Reserva de Capital" da Companhia.

A movimentação das ações em tesouraria no exercício se encontra apresentada a seguir:

	Quantidade de ações	Valor	Custo médio (em R\$)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	596.208	7.497	12,57
Transferências	(119.946)	(2.049)	17,08
Saldo em 31 de dezembro de 2022	482.522	5.448	11,29
Transferências	(263.901)	(3.168)	12,00
Saldo em 31 de dezembro de 2023	212.361	2.280	10,74

Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)

Em 22 de setembro de 2023 por meio de fato relevante divulgado ao mercado, foi feito um termo de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital ("AFAC") que previu o compromisso da Lormont de transferir à Alliança o montante de R\$200 milhões a título de AFAC. O valor do AFAC deverá ser integralmente capitalizado pela Alliança no prazo máximo de 120 (cento e vinte) dias. No referido aumento de capital, a Lormont se compromete a utilizar a totalidade dos créditos decorrentes do AFAC para subscrever novas ações ordinárias.

O objetivo da Transação é prover recursos para que a Alliança possa (a) honrar tempestivamente seus compromissos e fazer frente às suas obrigações perante credores; (b) reduzir seu índice de alavancagem; e (c) prosseguir com a regular implementação do seu plano de negócios. Tal transação, foi devidamente aprovada pelo Conselho de Administração da Companhia.

Plano de ações restritas

Programa de outorga de ações restritas

Em 25 de julho de 2019, o Conselho de Administração aprovou o novo Programa de Outorga de Ações Restritas ("2º Plano de Ações Restritas – Plano 2019"), atrelando o incentivo de longo prazo de seus principais executivos ao desempenho futuro da Companhia.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Este plano contemplava o 1º Programa de Outorga de Ações restritas (do Plano de Ações Restritas – Plano 2019) com o total de ações concedidas 2.154.402 ações, representativas de aproximadamente 1,82% do capital social, condicionada a (i) o Beneficiário permanecer continuamente vinculado como colaborador da Companhia ou suas Controladas, pelo Exercício de Permanência definido em Contrato com cada Beneficiário e (ii) for atingido o Indicador de Desempenho definido pelo Conselho de Administração da Companhia a serem apurados após o final do exercício social de 2021. Entretanto, em razão da pandemia causada pelo COVID-19, as metas de desempenho da Companhia previstas no Primeiro Programa, estabelecidas como condição para a entrega das Ações Restritas, não serão atingidas e as ações referentes ao plano foram prescritas.

Em 26 de agosto de 2021 foi aprovado pelo Conselho de Administração um novo programa de outorga de ações restritas do Plano de Ações Restritas (“2º Programa de Outorga de Ações restritas”). Este 2º Programa de Outorga de Ações restritas está subdividido em dois subprogramas:

- i. 2º Programa de Outorga de Ações: “Tipo A”; e
- ii. 2º Programa de Outorga de Ações: “Tipo B”.

Considerando ambos os subprogramas poderão ser outorgados até 1.746.596 (um milhão setecentas e quarenta e seis mil quinhentas e noventa e seis) ações ordinárias de emissão da Companhia, representativas, nesta data, de 1,48% (uma vírgula quarenta e oito por cento) das ações do capital social da Companhia.

2º Programa de Outorga de Ações: “Tipo A”

Neste subprograma estão contemplados os executivos do C-Level e outros executivos, com o total de ações concedidas de 867.076 ações, representativas de aproximadamente 0,73% do capital social, condicionada a (i) o Beneficiário permanecer continuamente vinculado como colaborador da Companhia ou suas Controladas, pelo Exercício de Permanência definido em Contrato com cada Beneficiário e (ii) for atingido o Indicador de Desempenho definido pelo Conselho de Administração da Companhia que corresponde a uma média do valor das ações nos meses de janeiro e fevereiro de 2022. A transferência dessas ações (*Vesting*) serão realizadas em dois momentos, sendo 30% em março de 2022 e 70% em março de 2023.

Em 26 de agosto de 2021 foram outorgadas 867.076 ações sob esse subprograma.

Para a determinação do valor justo das ações outorgadas, a Administração baseou-se na mensuração por meio do modelo “Monte Carlo”, no qual foi considerado o valor da ação na data da outorga ponderada por determinadas premissas e preços de mercado disponíveis.

	2º Programa de Outorga de Ações: “Tipo A”	
	Lote 1	Lote 2
Método de cálculo	Monte Carlo	Monte Carlo
Prazo de carência	31/03/2022	31/03/2023
Taxa de juros livre de risco	7,38%	8,72%
Volatilidade	51,78%	58,81%
Valor justa na data de outorga	17,82	17,71

2º Programa de Outorga de Ações: “Tipo B”

Neste subprograma estão contemplados os executivos do C-Level com o total de ações concedidas de 765.329 ações, representativas de aproximadamente 0,65% do capital social, condicionada a (i) o Beneficiário permanecer continuamente vinculado como colaborador da Companhia ou suas Controladas, pelo Exercício de Permanência definido em Contrato com cada Beneficiário e (ii) for atingido o Indicador de Desempenho definido pelo Conselho de Administração da Companhia que corresponde ao atingimento das metas em 31 de dezembro de 2023: (a) Somatório do lucro líquido dos exercícios de 2021, 2022 e 2023 no montante de R\$ 235 milhões; e (b) o *Total Shareholder Return* (TSR) equivalente a 136%.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Em 01 de setembro de 2021 foram outorgadas 765.329 ações sob esse subprograma. Para a determinação do valor justo das ações outorgadas, a Administração baseou-se na mensuração por meio do modelo "Monte Carlo", no qual foi considerado o valor da ação na data da outorga ponderada por determinadas premissas e preços de mercado disponíveis.

2º Programa de Outorga de Ações: "Tipo B"

Método de cálculo	Monte Carlo
Prazo de carência	31/12/2023
Taxa de juros livre de risco	9,11%
Volatilidade	55%
Valor justa na data de outorga	6,49

Despesa no resultado do período

A despesa reconhecida correspondente ao plano de ações restritas no período findo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$329 (R\$3.970 em 31 de dezembro de 2022).

Resultado por ação

Conforme requerido pelo pronunciamento técnico CPC 41 / IAS 33- Resultado por Ação, a seguir estão reconciliados o lucro líquido e a média ponderada das ações em circulação com os montantes usados para calcular o lucro por ação básico e diluído.

Básico

O lucro por ação básico é calculado por meio da divisão do lucro líquido do exercício atribuído aos detentores de ações da controladora pela quantidade média ponderada de ações disponíveis durante o exercício, excluídas as ações em tesouraria, se houver.

Diluído

O lucro por ação diluído é calculado por meio da divisão do lucro líquido ajustado atribuído aos detentores de ações da controladora pela quantidade média ponderada de ações disponíveis durante o exercício mais a quantidade de ações que seriam emitidas na conversão de todas as ações ordinárias potenciais, incluindo as ações restritas. No entanto, em razão dos prejuízos apurados no período findo em 31 de dezembro de 2023, estes instrumentos possuem efeito não dilutivo e, portanto, não foram considerados na quantidade total de ações em circulação para determinação do prejuízo diluído por ação.

Básico	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo do exercício atribuível aos acionistas controladores	(227.878)	(227.811)
Quantidade média das ações em circulação (ações em milhares)	118.293	117.815
Prejuízo por ação (em R\$) - básico	<u>(1,92639)</u>	<u>(1,93364)</u>

Diluído	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo do exercício atribuível aos acionistas controladores	(227.878)	(227.811)
Quantidade média das ações em circulação (ações em milhares)	118.293	117.815
Efeito diluidor das ações em circulação (ações em milhares)	-	-
Média do número de ações durante os planos – diluído	118.293	117.815
Prejuízo por ação (em R\$) - diluído	<u>(1,92639)</u>	<u>(1,93364)</u>



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

17. Receita líquida de serviços

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita bruta de serviços	224.977	195.765	1.255.845	1.166.862
Receita bruta de construção	-	-	6.520	1.894
Receita bruta total	224.977	195.765	1.262.365	1.168.756
(-) Impostos sobre vendas	(14.343)	(12.604)	(78.250)	(72.605)
(-) Anulações e glosas	1.779	(1.145)	(4.531)	(11.142)
Deduções da receita bruta	(12.564)	(14.019)	(82.781)	(83.747)
Receita operacional líquida	212.413	181.746	1.179.584	1.085.009

18. Informações sobre a natureza dos custos e despesas reconhecidos na demonstração do resultado

O Grupo apresenta a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseada na sua função. As informações sobre a natureza dessas despesas reconhecidas na demonstração dos resultados são apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Pessoal	(83.468)	(79.157)	(406.488)	(357.889)
Insumos e serviços médico-hospitalares	(14.244)	(15.463)	(116.594)	(138.754)
Serviços de terceiros e outros	(43.078)	(39.861)	(190.069)	(201.912)
Honorários médicos	(43.762)	(45.520)	(239.021)	(229.276)
Manutenção	(4.014)	(6.846)	(26.899)	(34.785)
Custo de construção	-	-	(6.151)	(1.787)
Depreciação e amortização	(29.688)	(27.532)	(113.355)	(117.738)
Ocupação	(10.175)	(7.049)	(47.934)	(42.780)
Programa de incentivo de longo prazo	(555)	(3.207)	(329)	(3.204)
Perda por distribuição de dividendos desproporcionais	(253)	(208)	-	-
	(229.237)	(224.843)	(1.146.840)	(1.128.125)
Custo dos serviços prestados	(135.786)	(121.528)	(814.782)	(759.261)
Despesas gerais e administrativas	(89.959)	(92.435)	(325.077)	(338.414)
Outras (despesas) receitas, líquidas	(3.492)	(10.880)	(6.980)	(30.450)
	(229.237)	(224.843)	(1.146.840)	(1.128.125)



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

19. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receitas Financeiras				
Rendimento de aplicações financeiras	10.473	6.877	13.038	11.333
Ganho instrumento financeiro derivativo	-	-	-	-
Outras receitas financeiras	240	2.977	1.284	1.167
	10.713	9.854	14.322	12.500
Despesas Financeiras				
Juros sobre empréstimos	(158.984)	(126.378)	(169.404)	(141.626)
Juros sobre arrendamento mercantil	(3.304)	(1.487)	(29.955)	(2.719)
Perda com instrumento financeiro derivativo	-	-	-	(30.229)
Custo de captação	(12.881)	(3.214)	(13.056)	(12.495)
Juros de contas a pagar por aquisição de empresa	(1.997)	(12.265)	(2.028)	(6.927)
Juros de parcelamento de impostos	(8.270)	(1.805)	(1.425)	(211)
Outras despesas financeiras	(311)	(13.292)	(34.582)	(19.490)
	(185.747)	(158.441)	(250.450)	(213.697)
Variações cambiais, líquidas	(134)	-	(2.242)	-
Resultado financeiro, líquido	(175.168)	(148.587)	(238.370)	(201.197)

20. Tributos diferidos

a) Imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo antes IRPJ e CSLL	(207.529)	(241.282)	(179.759)	(228.738)
Alíquota combinada de IRPJ e CSLL	34%	34%	34%	34%
Expectativa de crédito (despesa) de IRPJ e CSLL	70.560	82.036	61.118	77.771
Diferenças permanentes:				
Equivalência patrimonial	(12.116)	(16.863)	8.794	3.493
Remuneração Diretoria	(2.790)	-	(4.559)	-
Perda por dividendos desproporcionais	(86)	(71)	-	-
Juros sobre capital próprio recebidos e pagos	(162)	(607)	686	241
Crédito tributário sobre prejuízo fiscal	(53.182)	(46.391)	(91.034)	(72.286)
Efeito das empresas enquadradas no lucro presumido	-	-	18.483	6.507
Outros	(2.224)	669	(12.578)	(1.735)
Total IR/CS no resultado do exercício	-	18.773	(19.090)	13.991
Imposto de renda e contribuição social - Corrente	-	-	(25.516)	(24.561)
Imposto de renda e contribuição social - Diferido	-	18.773	6.426	38.552



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Composição do saldo patrimonial do imposto de renda e contribuição social diferidos

Ativo diferido	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ágio proveniente de incorporações	-	-	-	-
Prejuízo fiscal	454.375	454.375	525.807	525.842
Outras diferenças temporárias	34.980	28.284	60.035	62.560
Mais valia de ativos	15.104	15.212	15.104	15.212
Diferimento de Hedge Accounting	-	-	-	-
Base de cálculo	504.459	497.871	600.946	603.614
Alíquota combinada de IRPJ e CSLL	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos	171.516	169.276	204.322	205.229

Passivo diferido	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Diferimento de lucro regime de caixa	-	-	9.845	31.411
Diferimento de lucro instrumento financeiro	-	-	-	-
Diferimento de Hedge Accounting	-	941	-	1.564
Base de cálculo	-	941	9.845	32.975
Alíquota combinada de IRPJ e CSLL	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social diferidos passivos	-	320	3.347	11.212

Classificados como:				
Imposto diferido ativo	171.516	169.276	204.322	205.228
Imposto diferido passivo, compensado	-	(320)	-	-
Imposto diferido ativo líquido - ativo não circulante	171.516	168.956	204.322	205.229
Imposto diferido passivo - passivo não circulante	-	-	3.347	11.212

Movimentação do saldo do imposto de renda e contribuição social diferidos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023		31/12/2023	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Saldo de impostos diferidos no início do período	168.956	-	205.229	11.212
Impostos diferidos reconhecidos no resultado	-	-	(907)	(7.332)
Incorporação de Controlada	2.240	-	-	-
Impostos diferidos reconhecidos em outros resultados abrangentes	-	(320)	-	(532)
Reclassificação de impostos correntes e diferidos	-	-	-	-
Reclassificação de impostos diferidos	320	320	-	-
Saldo de impostos diferidos no fim do período	171.516	-	204.322	3.348



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

A Companhia realizou em 31 de dezembro de 2023, estudo tributário com especialistas externos, no qual avaliou a incorporação de suas entidades, com objetivo de potencializar a obtenção de lucro tributável e, conseqüentemente, a realização de saldos de impostos diferidos. A avaliação anual de recuperabilidade desses ativos envolve o uso de julgamentos críticos e subjetivos, por parte da administração, na elaboração das estimativas de lucro tributável futuro. A utilização de diferentes premissas ou não concretização de eventos esperados relacionados aos resultados projetados com a reestruturação societária e operacional da Companhia pode modificar significativamente as perspectivas de realização desse ativos fiscais diferidos e a eventual necessidade de registro de redução ao valor recuperável, com conseqüente impacto nas demonstrações financeiras baseado no referido estudo, a Administração estima que os créditos tributários serão recuperados em até dez exercícios, como segue:

	Controladora	Consolidado
2022	-	-
2023	-	9.306
2024	8.863	14.063
2025	16.436	21.794
2026	23.750	28.770
2027 - 2030	122.467	130.390
Total	<u>171.516</u>	<u>204.322</u>

A Companhia revisitou as premissas utilizadas no referido estudo para 31 de dezembro de 2023 e não identificou a necessidade de reconhecimento de perda sobre os créditos diferidos registrados.

b) Composição dos tributos diferidos

Ativo	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de renda e contribuição social diferidos	171.516	168.956	204.322	205.229
Passivo				
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	3.348	11.212
Pis/Cofins/ISS diferidos	-	-	4.147	6.122
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.495</u>	<u>17.334</u>



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

21. Partes relacionadas

Controladora

31/12/2023	31/12/2023						
	Resultado	Ativo				Passivo	
Rateio e despesas	Mútuos	Notas de Débito	Outros ativos	Total	Mútuo	Outros passivos	Total
Controladas							
Alliança	-	-	-	-	319	-	319
Alliar Participações	-	-	-	-	4.413	-	4.413
Alienação de investimentos	-	-	-	136 b	136	-	-
Alto São Francisco Diag. Imagem	114	45	111	-	157	4.916	4.916
CDB	92.740	12.975	119.769	-	132.745	36.316	36.316
CDI Vila Velha	555	39	1.702	-	1.741	973	973
CDI Vitória	665	1.158	2.535	-	3.693	-	-
Centro Diagnóstico Cláudio Ramos	1.489	161	1.489	-	1.651	14.388	14.388
Centro Imagens Diag. (Cedimagem)	136	109	136	-	245	3.424	3.424
Científica Tecnogama	-	-	-0	-	-0	1.400	1.400
Clínica Delfin Gonzalez	3.982	-	-	-	-	-	-
Clínica Sabedotti	1.139	108	1.353	-	1.461	9.024	9.024
DI Imagem Centro Diag. Integrado Imagem	1.455	2.938	3.366	-	6.304	-	4
DI Imagem Diag. Integrado por Imagem	-	270	33	-	303	-	-
DI Imagem I Unidade Ultrassonografia	51	76	51	-	127	4.548	4.548
DI Imagem II Unidade De RaiosX S/S	-	-	-	-	-	60	60
Dividendos a receber	-	-	-	486	486	-	-
Ideal Diagnósticos por Imagem	44	30	43	-	73	940	940
IMRAD	-	-	-	-	-	160	160
Lab. De Análises Clínicas São Lucas	937	2	3.256	-	3.258	52	52
Laboratório Biolab	369	9	3.266	-	3.275	129	129
Mastoclínica Clínica Diagnóstico Imagem	-	-	-	-	-	1.667	1.667
Multilab	5.291	57	12.541	-	12.598	-	-
Nuclear Diag. Sociedade Simples	169	10.796	940	-	11.736	-	-
Nuclear Medcenter	85	945	150	-	1.095	-	-
Núcleo de Imagem Diagnósticos	-	-	-2	-	-2	900	900
Núcleo Diag. Imagem (Cedimagem)	584	69	584	-	652	12.467	12.467
Pará de Minas Diag. Por imagem	168	96	167	-	263	4.502	4.502
Pro Imagem	609	64	650	-	713	1.275	1.275
Pro Imagem Exames Compl.	2.858	193	3.015	-	3.209	1.674	1.674
RBD	85	103	51	-	154	103	8
RM Diagnóstico por Imagem/Resende	106	38	106	-	143	2.819	2.819
RMTC	-	8.339	-	-	8.339	-	-
Serviços de Radiologia São Judas Tadeu	1.340	84	1.702	-	1.786	1.726	1.726
Som Diagnósticos	7.275	151	10.591	-	10.743	9.747	9.747
Sonimed Diagnósticos	80	77	387	-	464	665	665
Sonimed Nuclear	-	-	-7	-	-7	430	430
Três Rios Imagem Diagnóstico	46	1.329	59	-	1.388	-	-
Unic Unid.Campo grandense Diag.	368	47	864	-	911	971	971
Unidade Diag. Imagem de Dourados	325	55	1.205	-	1.261	836	836
Veneza Diagnóstico por Imagem	1.242	134	1.242	-	1.376	3.141	3.141
Diagnósticos Conesul	-	-	-	-	-	635	635
RMTCIQMR	-	184	-	-	184	-	-
Controladas indiretas							
Araras Medicina Diagnóstica	281	41	281	-	322	530	530
Censo Imagem Diagnóstico	217	60	29	-	89	3.240	3.240
Clínica Delfin Villas	2.088	-	-	-	-	-	-
DelfinBahia	204	3.611	1.330	-	4.941	882	882
Delfin CLIN Natal	598	19.327	2.019	-	21.346	1.340	1.340
Delfin IDI	436	647	1.947	-	2.593	17	17
Delfin Medicos Associados	-	15	0	-	15	1.500	1.500
Delfin SAJ Médicos	269	870	527	-	1.397	1.121	1.121
Ecoclínica	1.281	2.384	3.643	-	6.026	-	-
Imagem Centro Diagnósticos Grupo Gold	114	16	424	-	440	-	-
Instituto de Diagnósticos Gold Imagem	465	1	1.055	-	1.055	358	358
Multiscan	2.623	354	2.635	-	2.989	9.952	9.952
Nucleminas Medicina Nuclear	17	338	32	-	370	-	-
Plani Diagnósticos Médicos	6.542	484	7.503	-	7.987	20.597	19
Plani Jacareí Diagnósticos Médicos	431	8	431	-	438	2.640	2.640
Rio Claro Medicina Diagnóstica	19	0	19	-	20	2.494	2.494
Setra Prestação de Serviços Radiológicos	1.214	53	1.246	-	1.299	3.588	3.588
UMDI	6.298	283	7.240	-	7.523	6.236	6.236
Outras partes relacionadas							
Trans. Antecipações Recebíveis	-	-	-	-	-	-	-
Montes Claros Medicina Diagnóstica	-	1.683 a	1 a	- a	1.684	-	-
Incorporação de Controlada (DELFIN)	-	-	-	54.179	54.179	-	54.179
Outros	-	-	-	13.484 e	13.484	-	-
Total	147.401	70.854	201.718	68.286	340.858	179.115	233.326
Circulante	-	-	-	-	136	-	-
Não Circulante	-	-	-	-	340.722	-	233.326



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Controladora	31/12/2022		31/12/2022						
	Resultado	Ativo				Passivo			
		Ratêio e (despesas)	Mútuos	Notas de Débito	Outros ativos	Total	Mútuo	Outros passivos	Total
Controladas									
Aliança	-	-	-	-	-	224	-	-	224
Alienação de investimentos	-	-	-	1.275	b	1.275	-	-	-
Alto São Francisco Diag. Imagem	68	-	0	-	0	3.591	-	-	3.591
CDB	49.187	136	75.629	-	75.766	136	8	-	144
CDI Vila Velha	304	1	1.147	-	1.148	1	-	-	1
CDI Vitória	509	-	1.870	-	1.870	-	-	-	-
Centro Diagnóstico Cláudio Ramos	744	3	0	-	3	6.071	-	-	6.071
Centro Imagens Diag. (Cedimagem)	79	1	0	-	1	2.494	-	-	2.494
Científica Tecnogama	-	-	-	-	-	1.400	-	-	1.400
Clínica Delfin Gonzalez	-	-	5.284	-	5.284	-	4.450	-	4.450
Clínica Sabedotti	592	260	214	-	474	-	-	-	-
DI Imagem Centro Diag. Integrado Imagem	780	1	1.911	-	1.912	1	-	-	1
DI Imagem Diag. Integrado por Imagem	-	-	33	-	33	-	4	-	4
DI Imagem I Unidade Ultrassonografia	33	1	0	-	1	1.508	-	-	1.508
Dividendos a receber	-	-	-	336	336	-	-	-	-
Ideal Diagnósticos por Imagem	25	-	-	-	-	325	-	-	325
IMRAD	-	-	-	-	-	100	-	-	100
Lab. de Análises Clínicas São Lucas	639	2	2.319	-	2.321	2	-	-	2
Laboratório Biolab	1.345	4	2.897	-	2.901	4	-	-	4
Mastoclínica Clínica Diagnóstico Imagem	-	-	-	-	-	1.697	-	-	1.697
Multilab	1.824	8	7.251	-	7.258	8	-	-	8
Nuclear Diag. Sociedade Simples	2	9.380	939	-	10.319	-	-	-	-
Nuclear Medcenter	44	-	65	-	65	-	-	-	-
Núcleo de Imagem Diagnósticos	-	-	2	-	2	900	-	-	900
Núcleo Diag. Imagem (Cedimagem)	263	1	-	-	1	8.501	-	-	8.501
Pará de Minas Diag. Por imagem	81	1	0	-	1	2.152	-	-	2.152
Pro Imagem	287	1	41	-	42	928	-	-	928
Pro Imagem Exames Compl.	1.279	4	157	-	161	245	-	-	245
RBD	-	10.497	-	-	10.497	-	-	-	-
RM Diagnóstico por Imagem/Resende	50	-	-	-	-	919	-	-	919
RMTC	-	30	-	-	30	-	-	-	-
Serviços de Radiologia São Judas Tadeu	751	21	363	-	384	-	-	-	-
Som Diagnósticos	3.580	169	3.316	-	3.485	-	-	-	-
Sonimed Diagnósticos	52	1	307	-	308	1	-	-	1
Sonimed Nuclear	-	-	7	-	7	475	-	-	475
Três Rios Imagem Diagnóstico	25	1.079	13	-	1.093	-	-	-	-
Unic Unid. Campograndense Diag.	318	1	496	-	497	1	-	-	1
Unidade Diag. Imagem de Dourados	280	1	881	-	882	1	-	-	1
Veneza Diagnóstico por Imagem	640	-	-	-	-	2.181	-	-	2.181
Diagnósticos Conesul	-	-	-	-	-	380	-	-	380
RMTC IQMR	-	20	-	-	20	-	-	-	-
Controladas indiretas									
Araras Medicina Diagnóstica	205	-	0	-	0	120	-	-	120
Censo Imagem Diagnóstico	41	-	65	-	65	1.781	-	-	1.781
Clínica Delfin Villas	736	-	4.898	-	4.898	-	-	-	-
Delfin Bahia	584	2	1.126	-	1.128	2	-	-	2
Delfin CLIN Natal	317	-	1.449	-	1.449	-	-	-	-
Delfin IDI	633	48	1.475	-	1.522	-	-	-	-
Delfin Médicos Associados	-	-	-	-	-	1.500	-	-	1.500
Delfin SAJ Médicos	242	1	169	-	170	731	-	-	731
Ecoclínica	665	1	1.869	-	1.870	1	-	-	1
Imagem Centro Diagnósticos Grupo Gold	60	-	310	-	310	-	-	-	-
Instituto de Diagnósticos Gold Imagem	165	4	590	-	594	-	-	-	-
Multiscan	1.329	7	12	-	19	1.281	-	-	1.281
Nucleminas Medicina Nuclear	16	-	15	-	15	-	-	-	-
Plani Diagnósticos Médicos	2.884	7	960	-	967	7	19	-	26
Plani Jacareí Diagnósticos Médicos	186	-	-	-	-	1.540	-	-	1.540
Rio Claro Medicina Diagnóstica	29	-	0	-	0	1.594	-	-	1.594
Setra Prestação de Serviços Radiológicos	492	1	31	-	32	1.448	-	-	1.448
UMDI	-	6	942	-	948	6	-	-	6
Outras partes relacionadas									
Trans. Antecipações Recebíveis	-	1.667	a	1	a	1.238	a	19.698	19.698
Montes Claros Medicina Diagnóstica	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros	-	-	-	-	4.666	c	-	-	-
Total	75.060	23.368	118.907	7.104	149.378	44.253	4.482	48.735	
Circulante					1.275				-
Não Circulante					148.103				48.735



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Consolidado

	31/12/2023		31/12/2023			
	Resultado	Ativo não circulante	Passivo circulante		Passivo não circulante	
	Despesas operacionais	Partes relacionadas	Fornecedor	Arrendamento	Partes relacionadas	Arrendamento
Montes Claros Medicina Diagnóstica	-	1.684	a.	-	-	-
Outros valores a receber/ pagar de acionistas	-	37.742	c.	-	-	(152)
Philips	5.835	-		4.512	-	-
TOTAL	5.835	39.427		4.512	-	(152)

	31/12/2022		31/12/2022			
	Resultado	Ativo não circulante	Passivo circulante		Passivo não circulante	
	Despesas operacionais	Partes relacionadas	Fornecedor	Arrendamento	Partes relacionadas	Arrendamento
Montes Claros Medicina Diagnóstica	-	2.907	a.	-	-	-
Outros valores a receber/ pagar de acionistas	-	14.621	c.	-	-	(151)
Philips	5.600	-		379	-	189
TOTAL	5.600	17.528		379	-	38

No curso dos negócios da Companhia, os acionistas controladores e as controladas realizam operações financeiras entre si. Essas operações referem-se basicamente a operações de mútuo entre empresas sobre as quais não incidem encargos financeiros, contratos de aluguéis e outras transações comerciais.

Os principais saldos de ativos e passivos e os valores registrados no resultado do período das transações relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações realizadas conforme condições contratuais.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia apresentou os seguintes saldos e manteve as seguintes transações com partes relacionadas:

- Em decorrência da transferência de ativos imobilizados e mútuos, a controladora e suas controladas tem a receber R\$1.684 (R\$2.907 em 31 de dezembro de 2022) da coligada Axial Montes Claros.
- A controladora possui saldo de contas a receber referente a alienação de algumas investidas para a controlada CDB, no valor de R\$136 (R\$1.275 em 31 de dezembro de 2022).
- A controladora tem a receber R\$168 (R\$168 em 31 de dezembro de 2022) referente a outros valores a receber da controlada Cintimed, estes saldos são eliminados para fins de consolidação. A controladora tem a receber também R\$13.304 (R\$3.598 em 31 de dezembro de 2022) referentes às saídas de sócios da Axial. Ademais, há um saldo de R\$12 (R\$12 em 31 de dezembro de 2022) composto por saldo a receber de coligadas.

As controladas, Plani Diagnósticos, DI Imagem Centro Diagnóstico, Som Diagnósticos, Sabedotti, Setra Prestação, Clínica Delfin Gonzalez e Delfin Médicos Associados possuem R\$ 5.055 (R\$4.052 em 31 de dezembro de 2022) a receber de acionistas em decorrência da adesão de programas de parcelamento para quitação de impostos que tiveram fato gerador em data anterior à aquisição das empresas pela Companhia.

As controladas CDB, Plani Diagnósticos, CDI Vitória, Radiologistas Associados, Sabedotti, Nuclear, Clínica Delfin Gonzalez, Delfin Villas, Delfin Médicos Associados, Clínica de Natal, Delfin Bahia Diagnósticos, possuem saldos a receber decorrentes de garantia para reembolso de contingências que na data base somam R\$ 6.236 (R\$6.224 em 31 de dezembro de 2022).



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Em 31 de dezembro de 2023 as controladas Plani Diagnósticos, Som Diagnósticos, UMDI, Delfin Gonzales, Delfin Villas, Delfin Médicos possuem R\$ 1.063 a receber de sócios referente a operações custeadas por controladas (R\$733 em 31 de dezembro de 2022).

Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração inclui os diretores da controladora. Cabe mencionar que os membros do Conselho da Administração e dos comitês não recebem nenhuma remuneração para exercer tais funções.

	31/12/2023	31/12/2022
Pró-labore	10.693	6.089
INSS sobre pró-labore	2.267	1.328
Benefícios indiretos (*)	449	283
Remuneração baseada em ações	311	3.207
	13.720	10.907

(*) Estes benefícios referem-se ao plano de saúde e auxílio alimentação.

A remuneração da Administração e dos principais executivos é determinada de acordo com metas estabelecidas, aprovadas pelo Conselho de Administração.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

22. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

Instrumentos financeiros por categoria:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativos financeiros				
Mensurados ao custo amortizado				
Contas a receber de clientes	21.355	5.849	202.160	186.219
Ativo financeiro de concessão	-	-	74.728	83.746
Depósitos judiciais	6.660	1.101	26.575	24.602
Partes relacionadas	340.858	149.378	39.427	18.004
Títulos e valores mobiliários	-	3.063	-	3.063
	368.873	159.391	342.890	315.634
Mensurados ao valor justo por meio do resultado				
Instrumento financeiro derivativo (nível 2)	-	1.041	-	1.687
Caixa e equivalentes de caixa	191.944	126.831	218.595	218.695
	191.944	127.872	218.595	220.382
	560.817	287.263	561.485	536.016
Passivos financeiros				
Mensurados ao custo amortizado				
Fornecedores	28.107	33.477	128.857	94.175
Empréstimos e financiamentos e debêntures	1.045.210	981.534	1.045.282	1.034.957
Parcelamento de impostos	11.873	124	28.283	7.345
Partes relacionadas	233.326	48.735	(152)	38
Contas a pagar - aquisição de empresas	18.280	15.044	18.280	15.044
Dividendos a pagar	72	72	75	91
Arrendamento mercantil	28.185	34.140	263.961	300.266
	1.365.053	1.113.126	1.484.586	1.451.916
Mensurados ao valor justo por meio do resultado				
Instrumento financeiro derivativo (nível 2)	-	-	-	-
	1.365.053	1.113.126	1.484.586	1.451.916

Estimativa do valor justo

O Grupo adota a mensuração a valor justo de determinados ativos e passivos financeiros. O valor justo é mensurado a valor de mercado com base em premissas em que os participantes do mercado possam mensurar um ativo ou passivo. Para aumentar a coerência e a comparabilidade, a hierarquia do valor justo prioriza os insumos utilizados na medição em três grandes níveis, como segue:

- Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- Nível 2 - Outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, onde os preços cotados (não ajustados) são para ativos e passivos similares, em mercados não ativos, ou outras informações que estão disponíveis ou que podem ser corroboradas pelas informações observadas no mercado para substancialmente a integralidade dos termos dos ativos e passivos.
- Nível 3 - Informações indisponíveis em função de pequena ou nenhuma atividade de mercado e que são significantes para definição do valor justo dos ativos e passivos.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Encontra-se a seguir uma comparação por classe do valor contábil e do valor justo dos instrumentos financeiros passivos da Companhia e suas controladas apresentadas nas demonstrações financeiras, conforme Nível 2. Os demais instrumentos financeiros não apresentaram diferenças significativas entre o valor contábil e o valor justo.

Controladora	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor	Valor	Valor	Valor
	Contábil	Justo	Contábil	Justo
Passivos financeiros				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	1.045.210	-	981.534	1.071.298

Consolidado	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor	Valor	Valor	Valor
	Contábil	Justo	Contábil	Justo
Passivos financeiros				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	1.045.282	-	1.034.957	1.113.410

Gerenciamento de riscos

Objetivos da administração perante os riscos financeiros

A Administração coordena o acesso aos mercados financeiros domésticos e estrangeiros e monitora e administra os riscos financeiros relacionados às operações do Grupo por meio de relatórios de riscos internos que analisam as exposições por grau e relevância dos riscos. Esses riscos incluem o risco de mercado (inclusive risco de moeda, risco de taxa de juros e outros riscos de preços), o risco de crédito e o risco de liquidez.

O Grupo busca minimizar os efeitos desses riscos ao utilizar instrumentos financeiros derivativos para exposições do risco de hedge. O Grupo não contrata nem negocia instrumentos financeiros, inclusive instrumentos financeiros derivativos para fins especulativos.

a) Risco de capital

O Grupo administra seu capital para assegurar que as empresas que pertencem a ele possam continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio.

A estrutura de capital do Grupo é formada pelo endividamento líquido (empréstimos financeiros detalhados na nota explicativa nº 12, deduzidos pelo caixa e saldos bancários) e pelo patrimônio líquido do Grupo (que inclui capital emitido, reservas, lucros acumulados e participações não controladoras, conforme apresentado na nota explicativa nº 16).

O Grupo não está sujeito a nenhum requerimento externo sobre o capital.

O Grupo revisa periodicamente a estrutura de capital da Companhia e de suas controladas. Como parte dessa revisão, a Administração considera o custo de capital, a liquidez dos ativos, os riscos associados a cada classe de capital e o grau de endividamento.

Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Índice de endividamento

O índice de endividamento no período findo em 31 de dezembro de 2023 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 está demonstrado a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos, financiamentos e debêntures	1.045.210	981.534	1.045.282	1.034.957
Instrumento financeiro derivativo	-	(1.041)	-	(1.687)
Parcelamento de impostos	11.873	124	28.283	7.345
Contas a pagar – aquisição de empresas	18.280	15.044	18.280	15.044
Caixa, equivalentes de caixa e títulos e valores imobiliários	(191.944)	(129.894)	(218.595)	(130.145)
Dívida líquida	883.419	865.767	873.250	925.514
Patrimônio líquido	937.805	949.696	964.341	981.917
Índice de alavancagem financeira	94,20%	91,16%	90,55%	94,26%

b) Risco de mercado

O gerenciamento do risco de mercado é efetuado com o objetivo de garantir que O Grupo esteja exposto somente a níveis de risco considerados aceitáveis no contexto de suas operações.

Os instrumentos financeiros do Grupo que são afetados pelo risco de mercado incluem: (i) caixa e equivalentes de caixa; (ii) aplicações financeiras; (iii) contas a receber de clientes; (iv) empréstimos, financiamentos e debêntures e (v) instrumentos financeiros derivativos.

Risco de taxa de juros

É o risco de que o valor justo ou o fluxo de caixa futuro de determinado instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. Esse risco é administrado através da manutenção de um mix apropriado de empréstimos a taxas de juros prefixadas e pós-fixadas. Para complementar sua necessidade de caixa, o Grupo obtém empréstimos e financiamentos, assim como emite títulos de dívida (debêntures e notas promissórias), que são substancialmente indexados à variação do CDI. O risco inerente surge da possibilidade de existirem aumentos relevantes no CDI, isso porque o aumento das taxas de juros poderá impactar tanto no custo de captação de empréstimos pelo Grupo, como também no custo do endividamento, acarretando o aumento das suas despesas financeiras.

Análise de sensibilidade da taxa de juros

Apresentamos, a seguir, quadro demonstrativo de análise de sensibilidade dos empréstimos com encargos financeiros variáveis, tais como CDI, TJLP e Libor entre outros, que descreve os riscos que podem gerar prejuízos materiais para a Companhia e suas controladas, com cenário mais provável (cenário base), segundo avaliação efetuada pela Administração.

Para a realização da análise de sensibilidade demonstrada no quadro a seguir, a Administração utilizou como premissa de estimativas para o cenário provável, os indicadores macroeconômicos vigentes na data mais próxima da divulgação destas demonstrações financeiras, sendo a data utilizada 31 de dezembro de 2023, para aqueles empréstimos e financiamentos atrelados a taxas pós-fixadas, consideradas para essa análise de sensibilidade como a variável de risco. Assim, o Grupo estima no cenário provável as taxas de CDI em 11,15%, “Cenário possível” contempla um aumento de 25% nas taxas em questão e o “Cenário remoto” um aumento de 50%.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Controladora	Valor Contábil	Cenário Base	Cenário Possível 25%	Cenário Remoto 50%
Empréstimos por indexador				
CDI + 2,45% a 3,3%	1.077.899	1.077.899	1.113.039	1.148.178
Instrumentos financeiros derivativos (posição passiva)				
Indexador				
CDI + 2,15%	-	-	-	-
Aquisição de Empresas por indexador				
CDI	5.396	5.396	5.572	5.748
Total	1.083.295	1.083.295	1.118.611	1.153.926
Aplicações financeiras e Títulos e valores mobiliários				
Indexador:				
100% CDI	-	-	-	-
Exposição líquida	1.083.295	1.083.295	1.118.611	1.153.926
Aumento nas despesas financeiras em relação ao cenário base	-	-	35.316	70.631

Consolidado	Valor Contábil	Cenário Base	Cenário Possível 25%	Cenário Remoto 50%
Empréstimos por indexador				
CDI + 1,90% a 3,3%	1.077.899	1.077.899	1.113.039	1.148.178
Instrumentos financeiros derivativos (posição passiva)				
Indexador				
CDI + 2,15%	-	-	-	-
Aquisição de Empresas por indexador				
CDI	5.396	5.396	5.572	5.748
Total	1.083.295	1.083.295	1.118.611	1.153.926
Aplicações financeiras e Títulos e valores mobiliários				
100% CDI	-	-	-	-
Exposição líquida	1.083.295	1.083.295	1.118.611	1.153.926
Aumento (redução) nas despesas financeiras em relação ao cenário base	-	-	35.316	70.631

Contabilidade de Cobertura (Hedge Accounting)

A Companhia mantém instrumentos derivativos de hedge para proteger suas exposições de risco de variação de moeda estrangeira e taxa de juros, quando aplicável.

Os instrumentos financeiros derivativos de hedge foram contratados para proteger o risco cambial de dois empréstimos concedidos pelo Banco Santander, através da linha externa 4131. A Companhia liquidou suas operações de derivativos e, conseqüentemente, o hedge accounting.

Risco da taxa de câmbio

Em 31 de dezembro de 2023 a companhia não possui posição de passivos monetários em moeda estrangeira.



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

Os valores contábeis dos passivos monetários em moeda estrangeira no encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 são apresentados a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Moeda estrangeira				
Fiança	-	13	-	28
Capital de giro	-	73.453	-	125.989
Total	-	73.466	-	126.017

c) Risco de crédito

É avaliado em bases históricas pela Administração, estando sujeito a oscilações de mercado e da economia nacional e local. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é calculada em montante considerado pela Administração como suficiente para cobrir eventuais perdas na realização dos créditos. Vide nota explicativa nº 5.

d) Risco de liquidez

A Administração gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, através do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais e da combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

A tabela a seguir mostra em detalhes o prazo de vencimento contratual restante dos passivos financeiros do Grupo e os prazos de amortização contratuais. As tabelas foram elaboradas de acordo com os fluxos de caixa não descontados dos ativos e passivos financeiros com base na data mais próxima em que o Grupo deve quitar as respectivas obrigações. As tabelas incluem os fluxos de caixa dos juros e do principal. Na medida em que os fluxos de juros são pós-fixados, o valor não descontado foi obtido com base nas curvas de juros no encerramento do exercício. O vencimento contratual baseia-se na data mais recente em que o Grupo deve quitar as respectivas obrigações.

Controladora	Até 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Mais de 2 anos	Total
Passivo				
Fornecedores	28.104	-	-	28.104
Empréstimos e financiamentos	439.873	450.007	471.108	1.360.988
Arrendamento mercantil	6.469	8.282	15.803	30.554
Parcelamento de impostos	11.523	350	-	11.873
Contas a pagar - aquisição de empresas	18.280	-	-	18.280
Partes relacionadas	-	233.326	-	233.326

Consolidado	Até 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Mais de 2 anos	Total
Passivo				
Fornecedores	128.857	-	-	128.857
Empréstimos e financiamentos	439.916	450.036	471.108	1.361.060
Arrendamento mercantil	39.509	57.164	340.979	437.652
Parcelamento de impostos	24.763	3.520	-	28.283
Contas a pagar - aquisição de empresas	18.280	-	-	18.280
Partes relacionadas	-	(152)	-	(152)



Alliança Saúde e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.
(Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

23. Transações que não afetam caixa

O Grupo realizou transações que não geraram efeitos de caixa e que, portanto, não estão refletidas na demonstração dos fluxos de caixa:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Movimentação de garantia de reembolso de contingências	(322)	(272)	(5.636)	(3.593)
Remensuração de contratos de arrendamento – IFRS 16	713	8.943	598	39.490
Adição e baixa de contratos de arrendamento – IFRS 16	2.570	(36)	7.101	(1.735)

24. Eventos subsequentes

- Conclusão das negociações com a Unimed Nacional

Em 24 de janeiro de 2024, em complemento do comunicado ao mercado divulgado em 06 de setembro de 2023, comunica aos seus acionistas e ao mercado em geral, que concluiu as negociações com a Unimed Nacional – Cooperativa Central, bem como celebrou, nesta data, acordo de investimento e outras avenças (acordo) para criação de laboratórios para o processamento de exames de análises clínicas. O acordo, também prevê a transformação de Sociedade Limitada para Anônima de controlada da companhia, denominada provisoriamente de Rifeu Participações e Investimentos Ltda (Sociedade), a qual terá o capital social formado exclusivamente por ações ordinárias e a participação de 49% no capital social votantes detido pela Unimed Nacional.

Pareceres e Declarações / Relatório do Auditor Independente - Sem Ressalva

À

Diretoria e ao Conselho de Administração do
Alliança Saúde e Participações S.A.
São Paulo - SP

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Alliança Saúde e Participações S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Opinião sobre as demonstrações financeiras individuais

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Alliança Saúde e Participações S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira consolidada do Alliança Saúde e Participações S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Base para opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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, 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.

Plano de Reestruturação e Recuperabilidade de ativos

Conforme mencionado nas notas explicativas 01, 10 e 20 às demonstrações financeiras, a Companhia encontra-se em processo de reestruturação, que prevê ações baseadas em plano estratégico da Administração. Em razão do processo de reestruturação depender de eventos futuros, ressaltamos que a recuperabilidade do ágio e dos ativos fiscais diferidos encontram-se condicionados aos referidos eventos e cenário macroeconômico. Desta forma, as demonstrações financeiras devem ser lidas considerando o contexto de reestruturação operacional e societário da Companhia. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Avaliação do valor recuperável do ágio

Em 31 de dezembro de 2023, conforme divulgado na nota explicativa 8 e 10 as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia, incluíam ágio na aquisição de empresas, decorrentes, substancialmente, de combinações de negócios realizadas em anos anteriores, no montante total líquido de R\$844.768 mil, cujo valor recuperável deve ser testado anualmente conforme requerido pelo CPC 01/IAS 36 - Redução ao valor recuperável de ativos. Para testes de redução ao valor recuperável, o ágio é agrupado em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), cujo valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente, que envolve premissas tais como: taxas de crescimento dos negócios e taxas de descontos. Devido às incertezas relacionadas às premissas utilizadas para estimar o valor em uso da UGC, que poderão resultar em um ajuste material nos saldos contábeis, consideramos esse assunto significativo em nossos trabalhos de auditoria.

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (i) entendimento sobre a preparação e revisão dos estudos técnicos e análises ao valor recuperável disponibilizados pela Companhia; (ii) análise das premissas utilizadas pela Companhia, especialmente as relativas às taxas de crescimento dos negócios, às projeções de fluxo de caixa e às respectivas taxas de descontos, e comparação das premissas utilizadas pela Companhia, quando disponíveis, com dados obtidos de fontes externas, tais como o crescimento econômico projetado e taxas de desconto; e (iii) análise das divulgações efetuadas pela Companhia nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Como resultado das evidências obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos que o valor em uso das UGCs às quais os ágios por rentabilidade futura estão alocados, assim como as respectivas divulgações nas notas explicativas 2.2.f), 2.2.t), 8 e 10, são aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto

Reconhecimento de receita – prestação de serviços de medicina diagnóstica

Em 31 de dezembro de 2023 as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia incluíam na rubrica de "Receita operacional líquida" o montante de R\$212.413 mil e R\$1.179.584 mil, respectivamente. As receitas da Companhia são oriundas de prestação de serviços e o reconhecimento é efetuado com base nos serviços realizados até à data do balanço, para os quais é necessário determinar o montante da receita a ser reconhecida, considerando os serviços prestados e faturados e os serviços prestados porém ainda não faturados, e a estimativa das perdas com procedimentos efetuados, mas não aprovados pelos planos e operadoras de saúde (denominadas "glosas"). Devido à relevância das transações e o alto número de localidades onde os serviços são prestados, incluindo a mensuração das receitas a faturar e das perdas estimadas, que podem impactar o valor das receitas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, consideramos esse assunto como significativo em nossos trabalhos de auditoria.

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (i) entendimento sobre o processo e adequação das políticas contábeis adotadas pela Companhia e suas controladas para o reconhecimento de receita, especificamente os relacionados ao faturamento dos serviços prestados e à mensuração dos serviços prestados e ainda não faturados (receitas a faturar); (ii) reconciliação dos relatórios de faturamento para o período de janeiro a dezembro de 2023 com o saldo contábil de receita reconhecida nas demonstrações financeiras; (iii) realização de testes documentais, em base amostral, sobre a existência da receita de serviços faturados e a faturar no fim do exercício, avaliando o momento do reconhecimento da receita e montantes reconhecidos; (iv) análise das premissas relacionadas a glosas de planos de saúde, bem como critérios para mensuração das perdas estimadas e sua aderência às políticas contábeis da Companhia; e (v) avaliação das divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Baseados nos resultados dos procedimentos de auditoria efetuados sobre as receitas oriundas da prestação de serviços de medicina diagnóstica, que estão consistentes com a avaliação da diretoria, consideramos que os critérios e premissas de reconhecimento destas receitas adotados pela Companhia, assim como as respectivas divulgações nas notas explicativas 2.2.n) e 17, são aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações individuais e consolidadas do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras individual e consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de Caixa e do valor adicionado (informação suplementar) e respectivas notas explicativas para o exercício findo nessa data, apresentados como valores correspondentes nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício corrente, foram anteriormente por nós auditados, e nosso relatório datado de 23 de março de 2023, conteve parágrafo de ênfase sobre plano de reestruturação e recuperabilidade de ativos.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da diretoria e da Governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e das demonstrações financeiras consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

Como parte 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 financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.

Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.

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 Companhia e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.

Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Rio de Janeiro, 21 de março de 2024.

BKR - LOPES, MACHADO AUDITORES

CNPJ: 40.262.602/0001-31

Código CVM: 00536-3

Mário Vieira Lopes Contador - CRC-RJ-060.611/O-0

Pareceres e Declarações / Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente

Os membros do Conselho Fiscal analisaram, discutiram e esclareceram suas dúvidas em relação ao Relatório de Administração e as Demonstrações Financeiras e respectivas notas explicativas, referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023, bem como a Proposta de Destinação do Resultado do Exercício.

O Conselho Fiscal, no uso de suas atribuições legais e estatutárias, de acordo com o disposto no artigo 163, da Lei nº 6.404/76, examinou o Relatório Anual de Administração, as Demonstrações Financeiras e a proposta da Destinação do Resultado, documentos esses relativos ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023, da Controladora e Consolidado, e a proposta de Orçamento de Capital para o exercício de 2024. Os exames do Conselho foram complementados por análise de documentos e, substancialmente, por informações e esclarecimentos prestados pelos Auditores Independentes e pela Administração da Companhia. Desta forma, tendo em conta ainda, o Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras, emitido pela BKR em 21 de março de 2024, sem ressalvas, contendo ênfase com relação às incertezas decorrentes da Companhia estar em processo de reestruturação, que prevê ações baseadas em plano estratégico da Administração. Em razão do processo de reestruturação depender de eventos futuros, ressaltamos que a recuperabilidade do ágio e dos ativos fiscais diferidos se encontram condicionados aos referidos eventos e cenário macroeconômico.

Tendo em vista o acima exposto, o Conselho Fiscal opina que os referidos documentos estão em condições de serem apreciados na Assembleia Geral Ordinária de Acionistas para deliberação.

São Paulo/SP, 21 de março de 2024.

Pareceres e Declarações / Parecer ou Relatório Resumido, se houver, do Comitê de Auditoria (estatutário ou não)

Reunidos no dia 19.03.2024, às 11:00 horas, na sede social da Aliança Saúde e Participações S.A., localizada na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, 1830 – Sala 111 – Bloco 1, Vila Nova Conceição, São Paulo, SP, CEP 04543-900 (“Companhia”), os membros do Comitê de Auditoria (“CoAud”) abaixo assinados, emitiram o presente documento.

Preliminarmente, registram que o CoAud foi instituído na Reunião Extraordinária do Conselho de Administração realizada em 25.10.2022 e começou a atuar desde então, em atendimento às regras do Novo Mercado, não tendo característica estatutária. O CoAud emitiu, em 22 de março de 2023, seu primeiro relatório, compreendendo as atividades do CoAud desempenhadas entre 25.10.2022 e 22.03.2023. O presente relatório compreende as atividades relativas ao segundo ano de mandato deste CoAud, incluindo atividades desempenhadas entre 26 de abril de 2023 e a presente data. Durante este período, CoAud se reuniu 8 vezes.

Especial atenção foi dispensada em relação ao entendimento da estrutura corporativa e funcionamento da Companhia, considerando a troca da gestão e a reestruturação operacional e estratégica, contexto que permeia um conjunto de alterações de normas e procedimentos, que alcançam aperfeiçoamentos na própria estrutura de governança corporativa.

O CoAud foi informado que a Companhia continua trabalhando na sua matriz de riscos, que ainda se encontra em fase de revisão e aprimoramento pela Diretoria Jurídica e de Compliance, bem como tomou conhecimento sobre a migração da Companhia para novo canal de denúncias, que possui site mais interativo e acolhedor, além de ferramentas mais avançadas para denúncias.

O CoAud vem interagindo com a Administração no sentido de acompanhar a adoção das novas medidas e políticas de gestão, que visam a correção de distorções operacionais, ampliação do escopo dos treinamentos de compliance, canal de denúncias, disseminação da cultura de governança corporativa, priorizando as atividades da área da garantia de receita, ficando satisfeito com o estágio do progresso dos controles já implantados até o momento, que se apresentam como adequadas para fins de mitigação dos riscos tratados.

O CoAud avalia como adequado o escopo e a qualidade das informações fornecidas pelos auditores externos, não tendo sido observadas situações que possam afetar a objetividade e a independência profissional.

O CoAud analisou e discutiu as demonstrações financeiras do exercício findo em 31.12.2023, debatendo com os auditores externos, conselho fiscal e a administração, chamando a atenção para o parágrafo de ênfase que não implicou em restrição de opinião no Relatório de Auditoria, quanto ao Plano de Reestruturação e Recuperabilidade de Ativos, conforme mencionado nas notas explicativas 01, 10 e 20, que consideram os resultados das ações do processo de reestruturação da Companhia. Tais premissas fundamentam a recuperabilidade do ativo e dos ativos fiscais diferidos, sendo que as demonstrações financeiras devem ser interpretadas considerando esse contexto.

Por fim, o CoAud reconhece o esforço da administração e equipe na busca constante da lucratividade, através de ações empreendidas na evolução tecnológica e eficiência operacional, comercial e financeira, tendo em vista principalmente o processo de reestruturação da Companhia, e fez recomendações que foram transmitidas aos executivos da Companhia, extensivas ao Conselho de Administração, incluindo temas como indicadores e metas operacionais, comerciais e financeiras, as quais devem ser desenvolvidas e implementadas através de planos de ação.

São Paulo/SP, 21 de março de 2024.

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Em observância às disposições constantes no inciso VI do § 1º do artigo 27 da Resolução CVM no 80, de 29 de março de 2022, a Diretoria declara que revisou, discutiu e concordou com as Demonstrações Financeiras Anuais (Controladora e Consolidado) relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

São Paulo, 21 de março de 2024.

Diretor Jurídico e Compliance – José Luiz Mendes Ramos
Diretor de Controladoria e Caixa Estratégico – Wilson Costa Ferreira

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Em observância às disposições constantes no inciso V do § 1º do artigo 27 da Resolução CVM no 80, de 29 de março de 2022, a Diretoria do Allianza Saúde e Participações S.A declara que revisou, discutiu e concordou com a opinião expressa no Relatório dos Auditores Independentes, datado de 21 de março de 2024, relativo às Demonstrações Financeiras Anuais (Controladora e Consolidado) relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

São Paulo, 21 de março de 2024.

Diretor Jurídico e Compliance – José Luiz Mendes Ramos
Diretor de Controladoria e Caixa Estratégico – Wilson Costa Ferreira