



**Lopes, Machado**  
Auditors, Tax, Consultants & Business Advisers

Independent Member of

**B K R**  
International

***ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A.***

***DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 30 DE SETEMBRO DE 2023***

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | [rj@bkr-lopemachado.com.br](mailto:rj@bkr-lopemachado.com.br)

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | [sp@bkr-lopemachado.com.br](mailto:sp@bkr-lopemachado.com.br)

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | [bh@bkr-lopemachado.com.br](mailto:bh@bkr-lopemachado.com.br)

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | [recife@bkr-lopemachado.com.br](mailto:recife@bkr-lopemachado.com.br)

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | [novosnegocios@bkr-lopemachado.com.br](mailto:novosnegocios@bkr-lopemachado.com.br)



**BKR INTERNATIONAL**

[www.bkr.com](http://www.bkr.com)

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | [bkr@bkr.com](mailto:bkr@bkr.com) | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva



**Lopes, Machado**  
Auditors, Tax, Consultants & Business Advisers

Independent Member of

**B K R**  
International

## **ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A.**

### **Demonstrações Financeiras**

**Em 30 de Setembro de 2023**

### **Conteúdo**

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Balancos Patrimoniais

Demonstração dos Resultados

Demonstração dos Resultados Abrangentes

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Demonstrações do Valor Adicionado

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | [rj@bkr-lobesmachado.com.br](mailto:rj@bkr-lobesmachado.com.br)

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | [sp@bkr-lobesmachado.com.br](mailto:sp@bkr-lobesmachado.com.br)

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | [bh@bkr-lobesmachado.com.br](mailto:bh@bkr-lobesmachado.com.br)

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | [recife@bkr-lobesmachado.com.br](mailto:recife@bkr-lobesmachado.com.br)

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | [novosnegocios@bkr-lobesmachado.com.br](mailto:novosnegocios@bkr-lobesmachado.com.br)



**BKR INTERNATIONAL**

[www.bkr.com](http://www.bkr.com)

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | [bkr@bkr.com](mailto:bkr@bkr.com) | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva



## RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS – ITR

**Aos**  
**Acionistas, Conselheiros e Administradores do**  
**Alliança Saúde e Participações S.A.**  
**São Paulo – SP**

### Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, do Alliança Saúde e Participações S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais de acordo com Pronunciamento Técnico CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária e das informações contábeis intermediárias consolidadas de acordo com Pronunciamento Técnico CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo International Accounting Standards Board – IASB, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

### Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | [rj@bkr-lobesmachado.com.br](mailto:rj@bkr-lobesmachado.com.br)

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | [sp@bkr-lobesmachado.com.br](mailto:sp@bkr-lobesmachado.com.br)

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | [bh@bkr-lobesmachado.com.br](mailto:bh@bkr-lobesmachado.com.br)

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | [recife@bkr-lobesmachado.com.br](mailto:recife@bkr-lobesmachado.com.br)

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | [novosnegocios@bkr-lobesmachado.com.br](mailto:novosnegocios@bkr-lobesmachado.com.br)



BKR INTERNATIONAL

[www.bkr.com](http://www.bkr.com)

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | [bkr@bkr.com](mailto:bkr@bkr.com) | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva

## Ênfase

### Plano de Reestruturação e Recuperabilidade de ativos

Conforme mencionado nas notas explicativas nº01, nº10 e nº20 às informações contábeis intermediárias, 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 informações contábeis intermediárias devem ser lidas considerando o contexto de reestruturação operacional e societário da Companhia. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

### Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo o Pronunciamento Técnico CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais – ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

### Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais – ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | [rj@bkr-lopemachado.com.br](mailto:rj@bkr-lopemachado.com.br)

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | [sp@bkr-lopemachado.com.br](mailto:sp@bkr-lopemachado.com.br)

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | [bh@bkr-lopemachado.com.br](mailto:bh@bkr-lopemachado.com.br)

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | [recife@bkr-lopemachado.com.br](mailto:recife@bkr-lopemachado.com.br)

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | [novosnegocios@bkr-lopemachado.com.br](mailto:novosnegocios@bkr-lopemachado.com.br)



BKR INTERNATIONAL

[www.bkr.com](http://www.bkr.com)

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | [bkr@bkr.com](mailto:bkr@bkr.com) | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva



## Outros assuntos

### **Auditoria do exercício anterior e revisão dos valores correspondentes ao período findo em 30 de setembro de 2022 do exercício anterior**

Os valores correspondentes, individuais e consolidados, relativos à auditoria do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparação, foram por nós auditados, cujo relatório datado de 23 de março de 2023, foi emitido sem modificação, com parágrafo de ênfase sobre plano de reestruturação e recuperabilidade de ativos. As informações intermediárias, individuais e consolidadas, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período findo em 30 de setembro de 2022, foram anteriormente por nós revisadas, cujo relatório datado em de 10 de novembro de 2022, foi emitido sem modificação.

### **Demonstrações do valor adicionado**


As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, relativas às demonstrações do valor adicionado (DVA), referente ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia, apresentadas como informação suplementar para fins da IAS 34, foram submetidas a procedimento de revisão executados em conjunto com a revisão das Informações Trimestrais - ITR da Companhia. Para a formação da nossa conclusão, avaliamos se essas demonstrações estão reconciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de forma consistente com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 07 de novembro de 2023.



BKR - Lopes, Machado Auditores  
CRC-RJ-2026/O-5



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

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | [rj@bkr-lopemachado.com.br](mailto:rj@bkr-lopemachado.com.br)

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | [sp@bkr-lopemachado.com.br](mailto:sp@bkr-lopemachado.com.br)

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | [bh@bkr-lopemachado.com.br](mailto:bh@bkr-lopemachado.com.br)

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | [recife@bkr-lopemachado.com.br](mailto:recife@bkr-lopemachado.com.br)

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | [novosnegocios@bkr-lopemachado.com.br](mailto:novosnegocios@bkr-lopemachado.com.br)



BKR INTERNATIONAL

[www.bkr.com](http://www.bkr.com)

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | [bkr@bkr.com](mailto:bkr@bkr.com) | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva

ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A. E CONTROLADAS

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022  
(Em milhares de reais - R\$)

ATIVOS	Nota explicativa	Controladora		Consolidado		PASSIVOS E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022			30/09/2023	31/12/2022		
<b>CIRCULANTES</b>						<b>CIRCULANTES</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	3	250.800	126.831	294.614	218.744	Fornecedores		12.710	33.477	117.759	94.175
Contas a receber	5	24.030	5.849	236.254	186.219	Salários, obrigações sociais e previdenciárias		29.249	30.411	75.944	67.371
Estoques		1.649	1.852	11.465	14.631	Empréstimos, financiamentos e debêntures	12	498.880	422.273	516.886	424.490
Ativo financeiro de concessão	6	-	-	16.247	15.236	Arrendamento	13	7.558	6.909	37.557	33.785
Impostos a recuperar		11.357	6.648	50.524	42.254	Obrigações tributárias		7.014	4.211	54.575	34.224
Partes relacionadas	21	310	1.275	-	-	Parcelamento de impostos		5.275	124	15.213	2.215
Instrumento financeiro derivativo	22	-	1.041	-	1.687	Instrumento financeiro derivativo	22	3.443	-	5.970	-
Outras contas a receber		7.844	2.411	11.348	5.513	Contas a pagar - aquisição de empresas	14	19.273	15.044	19.008	15.044
<b>Total dos ativos circulantes</b>		<b>295.990</b>	<b>145.907</b>	<b>620.452</b>	<b>484.284</b>	Dividendos a pagar		72	72	91	91
						Outras contas a pagar		1.102	6.860	1.097	6.994
<b>NÃO CIRCULANTES</b>						<b>Total dos passivos circulantes</b>		<b>584.575</b>	<b>519.381</b>	<b>844.100</b>	<b>678.389</b>
Títulos e valores mobiliários	4	175	3.063	175	3.063	<b>NÃO CIRCULANTES</b>					
Depósitos judiciais	15	1.335	1.101	25.830	24.602	Empréstimos, financiamentos e debêntures	12	501.065	559.261	534.497	610.467
Garantia de reembolso de contingências	7	841	527	9.766	7.730	Arrendamento	13	22.150	27.231	245.837	266.481
Partes relacionadas	21	205.068	148.103	19.434	18.004	Partes relacionadas	21	202.363	48.735	(152)	38
Imposto de renda e contribuição social diferidos	20	167.766	168.956	201.830	205.228	Parcelamento de impostos		-	-	3.676	5.130
Ativo financeiro de concessão	6	-	-	59.089	68.510	Contas a pagar - aquisição de empresas	14	-	-	-	-
		<b>375.185</b>	<b>321.750</b>	<b>316.124</b>	<b>327.137</b>	Tributos diferidos	20	-	-	19.865	17.334
Investimentos	8	1.455.602	1.448.866	7.022	4.134	Provisão para perdas em controladas	8	17.106	9.757	-	-
Imobilizado	9	127.832	117.602	555.500	537.198	Provisão para riscos legais	15	2.378	1.339	52.867	50.172
Intangível	10	66.403	55.523	1.000.189	988.877	Outras contas a pagar		938	4.300	2.184	5.526
Direito de uso	11	24.674	30.052	248.903	273.824	<b>Total dos passivos não circulantes</b>		<b>746.000</b>	<b>650.623</b>	<b>858.774</b>	<b>955.148</b>
<b>Total dos ativos não circulantes</b>		<b>1.674.511</b>	<b>1.652.043</b>	<b>1.811.614</b>	<b>1.804.033</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	16				
						Capital social		612.412	612.412	612.412	612.412
<b>TOTAL DOS ATIVOS</b>		<b>2.345.686</b>	<b>2.119.700</b>	<b>2.748.190</b>	<b>2.615.454</b>	Adiantamento para futuro aumento de capital		200.100	-	200.100	-
						Reservas de capital		613.061	619.678	613.061	619.678
						Ações em tesouraria		(2.280)	(5.448)	(2.280)	(5.448)
						Prejuízos acumulados		(417.498)	(277.977)	(417.497)	(277.977)
						Outros resultados abrangentes		9.316	1.031	9.316	1.031
						Total do patrimônio líquido dos acionistas controladores		<b>1.015.110</b>	<b>949.696</b>	<b>1.015.112</b>	<b>949.696</b>
						Participação dos acionistas não controladores		-	-	30.203	32.221
						Total do patrimônio líquido		<b>1.015.110</b>	<b>949.696</b>	<b>1.045.315</b>	<b>981.917</b>
						<b>TOTAL DOS PASSIVOS E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.345.686</b>	<b>2.119.700</b>	<b>2.748.189</b>	<b>2.615.454</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A. E CONTROLADAS

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto o valor por ação)

	Nota explicativa	Controladora				Consolidado			
		30/09/2023 Trimestre	30/09/2023 Nove Meses	30/09/2022 Trimestre	30/09/2022 Nove Meses	30/09/2023 Trimestre	30/09/2023 Nove Meses	30/09/2022 Trimestre	30/09/2022 Nove Meses
Receita líquida de serviços	17	53.631	159.756	47.666	137.033	302.330	891.396	280.755	822.429
Custo dos serviços prestados	18	(35.800)	(100.117)	(33.930)	(90.659)	(214.493)	(614.248)	(197.241)	(566.861)
<b>LUCRO BRUTO</b>		<b>17.831</b>	<b>59.639</b>	<b>13.736</b>	<b>46.374</b>	<b>87.837</b>	<b>277.148</b>	<b>83.514</b>	<b>255.568</b>
(DESPESAS) RECEITAS OPERACIONAIS									
Despesas gerais e administrativas	18	(20.808)	(61.697)	(27.782)	(60.964)	(70.329)	(220.266)	(89.036)	(232.688)
Outras (despesas) receitas, líquidas	18	1.340	(267)	(4.233)	(6.419)	505	3.916	(10.512)	(16.389)
Resultado em participação societária	8	(4.709)	(3.817)	(17.695)	(8.650)	(224)	4.764	2.977	8.533
<b>LUCRO (PREJUÍZO) OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>		<b>(6.346)</b>	<b>(6.141)</b>	<b>(35.974)</b>	<b>(29.659)</b>	<b>17.789</b>	<b>65.562</b>	<b>(13.057)</b>	<b>15.024</b>
RESULTADO FINANCEIRO	19	(45.416)	(133.379)	(39.149)	(93.279)	(57.506)	(172.680)	(54.413)	(129.610)
<b>PREJUÍZO OPERACIONAL E ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>		<b>(51.762)</b>	<b>(139.520)</b>	<b>(75.123)</b>	<b>(122.938)</b>	<b>(39.717)</b>	<b>(107.118)</b>	<b>(67.470)</b>	<b>(114.586)</b>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL									
CORRENTE E DIFERIDO	20	-	-	-	18.773	(9.540)	(26.079)	(5.330)	17.155
<b>PREJUÍZO DO PERÍODO</b>		<b>(51.762)</b>	<b>(139.520)</b>	<b>(75.123)</b>	<b>(104.165)</b>	<b>(49.257)</b>	<b>(133.197)</b>	<b>(72.800)</b>	<b>(97.431)</b>
<b>ATRIBUÍVEL AOS ACIONISTAS CONTROLADORES</b>						<b>(51.762)</b>	<b>(139.520)</b>	<b>(75.123)</b>	<b>(104.165)</b>
<b>ATRIBUÍVEL AOS ACIONISTAS NÃO CONTROLADORES</b>						<b>2.505</b>	<b>6.323</b>	<b>2.323</b>	<b>6.734</b>
PREJUÍZO BÁSICO POR AÇÃO - R\$	16					(0,438)	(1,179)	(0,638)	(0,884)
PREJUÍZO POR AÇÃO - R\$	16					(0,438)	(1,179)	(0,638)	(0,884)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A. E CONTROLADAS

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS ABRANGENTES PARA OS EXERCÍCIOS PERÍODOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais - R\$)

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2023 Trimestre	30/09/2023 Nove Meses	30/09/2022 Trimestre	30/09/2022 Nove Meses	30/09/2023 Trimestre	30/09/2023 Nove Meses	30/09/2022 Trimestre	30/09/2022 Nove Meses
Prejuízo do exercício	(51.762)	(139.520)	(75.123)	(104.165)	(49.257)	(133.197)	(72.800)	(97.431)
Outros Resultados Abrangentes a serem Reclassificados para o Resultado dos EXERCÍCIOS Subsequentes:								
Valor justo de instrumento financeiro de hedge accounting, líquido de impostos	9.316	9.316	2.748	436	9.316	9.316	2.748	436
Resultado Abrangente total do período	<u>(42.446)</u>	<u>(130.204)</u>	<u>(72.375)</u>	<u>(103.729)</u>	<u>(39.941)</u>	<u>(123.881)</u>	<u>(70.052)</u>	<u>(96.995)</u>
Atribuível aos acionistas controladores					<u>(42.446)</u>	<u>(130.204)</u>	<u>(72.375)</u>	<u>(103.729)</u>
Atribuível aos acionistas não controladores					<u>2.505</u>	<u>6.323</u>	<u>2.323</u>	<u>6.734</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



Nota explicativa	Capital Social		Despesas com emissão de ações	AFAC		Reservas de capital						Total dos acionistas controladores	Participação dos acionistas não controladores	Total
	Subscrito	A integralizar		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	Prejuízos acumulados	Outros resultados abrangentes			
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021</b>	<b>635.373</b>	<b>(436)</b>	<b>(22.525)</b>	<b>-</b>	<b>2.817</b>	<b>616.673</b>	<b>(624)</b>	<b>1.677</b>	<b>(7.497)</b>	<b>(50.166)</b>	<b>-</b>	<b>1.175.292</b>	<b>34.142</b>	<b>1.209.434</b>
Ações restritas	16	-	-	-	3.012	-	-	-	-	-	-	3.012	-	3.012
Prejuízo do período	16	-	-	-	-	-	-	-	-	(104.165)	-	(104.165)	6.734	(97.431)
Dividendos distribuídos para minoritários	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.996)	(9.996)
Pagamento baseado em ações	16	-	-	-	(3.968)	-	(102)	-	2.049	-	-	(2.021)	-	(2.021)
Hedge accounting	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	436	436	-	436
<b>SALDOS EM 30 DE SETEMBRO 2022</b>	<b>635.373</b>	<b>(436)</b>	<b>(22.525)</b>	<b>-</b>	<b>1.861</b>	<b>616.673</b>	<b>(726)</b>	<b>1.677</b>	<b>(5.448)</b>	<b>(154.331)</b>	<b>436</b>	<b>1.072.554</b>	<b>30.880</b>	<b>1.103.434</b>
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>635.373</b>	<b>(436)</b>	<b>(22.525)</b>	<b>-</b>	<b>2.054</b>	<b>616.673</b>	<b>(726)</b>	<b>1.677</b>	<b>(5.448)</b>	<b>(277.977)</b>	<b>1.031</b>	<b>949.696</b>	<b>32.221</b>	<b>981.916</b>
Aumento de Capital	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	16	-	-	-	200.100	-	-	-	-	-	-	200.100	-	200.100
Ações restritas	16	-	-	-	312	-	-	-	-	-	-	312	-	312
Aquisição de participação minoritária	16	-	-	-	-	-	-	(3.761)	-	-	-	(3.761)	-	(3.761)
Pagamento baseado em ações	16	-	-	-	(2.002)	-	(1.166)	-	3.168	-	-	-	-	-
Hedge accounting	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.285	8.285	-	8.285
Prejuízo do período	16	-	-	-	-	-	-	-	-	(139.520)	-	(139.520)	6.323	(133.197)
Dividendos distribuídos para minoritários	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.341)	(8.341)
<b>SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023</b>	<b>635.373</b>	<b>(436)</b>	<b>(22.525)</b>	<b>200.100</b>	<b>364</b>	<b>616.673</b>	<b>(1.892)</b>	<b>(2.084)</b>	<b>(2.280)</b>	<b>(417.498)</b>	<b>9.316</b>	<b>1.015.110</b>	<b>30.203</b>	<b>1.045.314</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A. E CONTROLADAS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PARA OS PERÍODOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>				
Prejuízo do período	(139.520)	(104.165)	(133.197)	(97.431)
Ajustes para reconciliar o prejuízo do período com o caixa líquido gerado nas atividades operacionais:				
Depreciação e amortização	20.911	20.315	79.729	87.529
Ações restritas reconhecidas	312	3.012	312	3.012
Resultado com instrumentos financeiros derivativos	(312)	13	2.087	76
Encargos financeiros e variação cambial	124.320	84.706	149.951	113.401
Atualização do ativo financeiro de concessão	-	-	(14.090)	(15.883)
Resultado em participação societária	-	8.649	(4.764)	(8.533)
Perda com dividendos desproporcionais	3.815	164	-	-
Provisão para créditos de liquidação duvidosa, líquida	212	2.560	(3.615)	10.481
Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários, líquidas	(87)	708	2.869	1.713
PIS/COFINS/ISSQN diferidos	(725)	-	(1.939)	912
Impostos diferidos	1.190	(18.773)	7.868	(35.703)
<b>Redução (aumento) nos ativos operacionais:</b>				
Contas a receber	(18.094)	6.100	(21.093)	97.177
Estoques	203	(40)	3.166	(2.243)
Outros ativos	(8.926)	10.681	(17.535)	8.600
Ativo financeiro de concessão	-	-	(2.827)	(320)
Aumento (redução) nos passivos operacionais:				
Fornecedores	(16.137)	16.957	28.215	30.009
Salários, obrigações sociais e previdenciárias	(1.165)	11.040	8.573	24.770
Obrigações tributárias e parcelamento de impostos	7.954	1.086	44.058	11.887
Outros passivos	(6.661)	12.016	(16.036)	2.233
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(12.676)	(8.215)
Dividendos e JSCP recebidos de controladas	7.886	30.664	1.876	7.610
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais e aplicado.</b>	<b>(24.824)</b>	<b>85.693</b>	<b>100.932</b>	<b>231.082</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>				
Aplicações financeiras	2.888	(151)	2.888	(151)
Partes relacionadas	97.628	150.995	(1.620)	(1.344)
Adição em investimentos	(11.808)	(44.413)	(675)	(22.415)
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(36.397)	(29.329)	(80.216)	(76.533)
<b>Caixa líquido gerado (aplicado) das atividades de investimento</b>	<b>52.311</b>	<b>77.102</b>	<b>(79.623)</b>	<b>(100.443)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>				
Aumento de Capital - Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	200.412	-	200.412	-
Dividendos pagos	-	(4)	-	(1.884)
Captação líquida de empréstimos e debêntures	52.360	398.879	52.357	448.050
Juros pagos	(84.867)	(89.714)	(86.376)	(115.430)
Amortização de empréstimos, financiamentos, derivativos e arrendamento mercantil	(71.424)	(268.660)	(111.832)	(340.856)
<b>Caixa líquido gerado (aplicado) pelas atividades de financiamento</b>	<b>96.481</b>	<b>40.501</b>	<b>54.561</b>	<b>(10.120)</b>
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>123.968</b>	<b>203.296</b>	<b>75.870</b>	<b>120.519</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>				
No início do período	126.831	10.831	218.744	127.310
No fim do período	250.800	214.127	294.614	247.829
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>123.969</b>	<b>203.296</b>	<b>75.870</b>	<b>120.519</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

**ALLIANÇA SAÚDE E PARTICIPAÇÕES S.A. E CONTROLADAS**

DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO PARA OS PERÍODOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023 E 2022  
(Em milhares de reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
<b>RECEITA</b>				
Receita de serviços prestados	171.855	147.622	959.382	885.965
Outras receitas	94.376	74.958	3.467	533
Receitas relativas à construção de ativos próprios	1.292	5.458	3.634	9.111
Reversão (constituição) de provisão para créditos de liquidação duvidosa	87	(2.560)	17.964	(10.481)
<b>INSUMOS ADQUIRIDOS POR TERCEIROS</b>				
Custo dos serviços prestados	(55.600)	(61.735)	(323.344)	(338.672)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(64.514)	(63.426)	(167.106)	(148.812)
<b>VALOR ADICIONADO BRUTO</b>	<b>147.496</b>	<b>100.317</b>	<b>493.997</b>	<b>397.644</b>
Depreciação e amortização	(23.238)	(20.315)	(86.735)	(87.529)
<b>VALOR ADICIONADO LIQUIDO</b>	<b>124.258</b>	<b>80.002</b>	<b>407.262</b>	<b>310.115</b>
<b>VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERENCIA</b>				
Resultado de equivalencia patrimonial	(3.816)	(8.649)	4.764	8.533
Receitas financeiras	5.379	3.295	4.849	7.455
<b>VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR</b>	<b>125.821</b>	<b>74.648</b>	<b>416.875</b>	<b>326.103</b>
<b>VALOR ADICIONADO DISTRIBUIDO</b>	<b>125.820</b>	<b>74.648</b>	<b>416.875</b>	<b>326.103</b>
<b>Pessoal</b>				
Remuneração direta	74.592	60.851	180.752	160.497
Benefícios	15.568	10.387	37.914	29.140
FGTS	4.766	3.491	12.918	10.713
<b>Impostos, taxas e contribuições</b>				
Federais	25.204	2.545	110.857	58.046
Municipais	5.172	4.357	26.550	24.759
<b>Remuneração de capitais de terceiros</b>				
Juros	135.333	96.574	173.621	137.065
Aluguéis	1.693	465	4.448	3.171
Outras	3.012	143	3.012	143
<b>Remuneração de capitais próprios</b>				
Prejuízo do exercício	(139.520)	(104.165)	(139.520)	(104.165)
Participação dos acionistas não controladores	-	-	6.323	6.734

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

## 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 franquias empresariais. A Companhia também pode participar de outras Entidades na qualidade de sócia, cotista ou acionista.

A Companhia encerrou o período findo em 30 de setembro de 2023 com 96 unidades, sendo:

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

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 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.

#### Reestruturação (Turnaround)

Para o exercício de 2023, a agenda de reestruturação operacional continua avançando, com foco em extrair a devida rentabilidade desta operação, desalavancar a Companhia, e crescer. Tais direcionadores estão presentes de maneira integral em nosso modelo de gestão, em nosso planejamento e principalmente em nossa cultura.

Os resultados apresentados no período dessas demonstrações contábeis intermediárias, estão consistentes com nosso plano de reestruturação operacional e crescimento, tendo a consciência que a continuidade do foco, disciplina e busca excessiva por simplificação em processos e tomadas de decisão serão constantes. A Companhia conta com um time altamente competente e motivado, desde a diretoria executiva até os nossos mais de cinco mil colaboradores ao longo do país. Não é apenas um início de jornada, mas sim um recomeço.

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).

## **2. Elaboração, apresentação das informações contábeis intermediárias e resumo das principais práticas contábeis**

### **a) Declaração de conformidade e base de preparação**

As informações contábeis intermediárias da Companhia, contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com o CPC 21(R1) - Demonstração Intermediária e as informações contábeis intermediárias consolidadas em conformidade com o CPC 21(R1) - Demonstração Intermediária e a IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standard Board - IASB e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR.

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

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas com base no custo histórico, exceto se indicado ao contrário, conforme descrito nas notas explicativas. O custo histórico geralmente baseia-se no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

As informações trimestrais foram elaboradas considerando o curso normal dos negócios. A Administração efetua periodicamente uma avaliação da capacidade da Companhia de dar continuidade às suas atividades durante a elaboração das informações trimestrais.

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

A preparação de informações contábeis intermediárias requer que a Administração faça julgamentos e adote premissas e estimativas que afetam a aplicação das políticas e os montantes divulgadas de ativos e passivos, receitas e despesas. Essas estimativas e premissas associadas baseiam-se na experiência histórica e em diversos outros fatores que se supõem serem razoáveis em virtude das circunstâncias. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.

As informações contábeis intermediárias foram aprovadas e autorizadas para publicação pelo Conselho de Administração em 07 de novembro de 2023.

**b) Correlação entre as notas explicativas divulgadas nas demonstrações financeiras anuais completas e as informações contábeis intermediárias**

Todas as informações relevantes próprias das informações trimestrais, e somente elas, estão sendo evidenciadas, as quais correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

As informações trimestrais foram preparadas utilizando as mesmas práticas contábeis, julgamentos, estimativas e premissas contábeis adotados na apresentação e elaboração das demonstrações financeiras do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022. Em atendimento ao Ofício Circular CVM nº 003/2011, de 28 de abril de 2011, declaramos que as políticas contábeis adotadas na elaboração destas informações trimestrais são as mesmas apresentadas nas demonstrações financeiras anuais mais recentes (exercício findo em 31 de dezembro de 2022). Dessa forma, estas informações financeiras intermediárias devem ser lidas em conjunto com as referidas demonstrações financeiras, aprovadas pela Administração em 23 de março de 2023.

**2.1.1. Informações trimestrais consolidadas**

As práticas contábeis foram aplicadas de maneira uniforme em todas as controladas incluídas nas informações trimestrais consolidadas e o exercício social dessas entidades coincide com o da Companhia.

As demais explicações referentes a essa nota explicativa não sofreram alterações relevantes em relação às divulgações existentes na nota explicativa nº 8 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022.

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as operações da Companhia e de suas controladas, cuja participação está disposta a seguir:

### Composição dos investimentos por participação

	30/09/2023	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
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
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
Clínica Delfin Gonzalez Miranda S/A ("Delfin")	100	100
Radiologistas Associados Ltda ("Multiscan")	10,21	10,21
Laboratório de Análises Clínicas São Lucas Ltda ("Laboratório São Lucas")	100	100
RMTC Diagnósticos por Imagem Ltda. (Teleradiologia)	100	100
Aliança Benefícios e Serviços Ltda (Cartão Aliança)	100	100
Alliar Participações em Saúde Ltda.	64,31	0

	30/09/2023	31/12/2022
Controladas indiretas	Participação indireta %	Participação indireta %
Plani Diagnósticos Médicos Ltda (“Plani Diagnósticos”)	100	100
Imagem Centro de Diagnósticos Ltda (“Imagem Centro”)	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
Pró Imagem Ltda (“Pró Imagem”)	100	100
Pró Imagem Exames Complementares Ltda (“Pró Imagem Ex. Comp.”)	100	100
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
Plani Jacareí Diagnósticos Médicos Ltda (“Plani Jacarei”)	100	100
Multilab Laboratório de Análises Clínicas Ltda (“Multilab”)	100	100
Radiologistas Associados Ltda (“Multiscan”)	90	90
Laboratório Biolab Ltda (“Biolab”)	100	100
Delfin Villas Diagnóstico Por Imagem Ltda (“Delfin Villas”)		
	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
Clin Clínica de Diagnóstico por Imagem de Natal Ltda (“Delfin Natal”)	57	57
Delfin Bahia Diagnósticos por Imagem Ltda (“Delfin HBA”)	72	72
Alliar Participações em Saúde Ltda.	36	0
Ecoclínica Ltda (“Ecoclínica”)	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

### 2.1.2. Moeda funcional e de apresentação

A moeda funcional e de apresentação da Companhia é o Real, principalmente em decorrência das suas receitas e custos de operação incorridos.

### 2.1.3. Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. A Companhia declara que os principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas na elaboração destas informações contábeis intermediárias, estão consistentes com aquelas adotadas e divulgadas na nota explicativa nº 2.1.t) das demonstrações financeiras anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

## c) **Novas Normas, Alterações e Interpretações de Normas**

No exercício de 2023, não houve novas normas CPC/IFRS ou interpretações ICPC/ IFRIC emitidas que trouxeram efeitos relevantes na Companhia.



### Normas emitidas, mas ainda não vigentes

Não houveram novas normas emitidas, mas ainda não vigentes em adição aquelas que já foram divulgadas nas demonstrações financeiras anuais.

## 3. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	46.065	51.772	75.090	92.414
Aplicações financeiras	204.735	75.059	219.525	126.330
	<b>250.800</b>	<b>126.831</b>	<b>294.615</b>	<b>218.744</b>

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 30 de setembro 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Certificado de depósito bancário – CDB	175	3.063	175	3.063
<b>Total – ativo não circulante</b>	<b>175</b>	<b>3.063</b>	<b>175</b>	<b>3.063</b>

As operações compromissadas, restritas de movimentação, possuem remuneração de 80% do Certificado de Depósito Interbancário – CDI em 30 de setembro 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Cientes faturados	25.352	9.041	176.095	114.249
Receita a faturar (*)	1.781	-	74.858	90.285
	<b>27.133</b>	<b>9.041</b>	<b>250.953</b>	<b>204.534</b>
Provisão para perdas com glosas e créditos de liquidação duvidosa	(3.105)	(3.192)	(14.700)	(18.315)
	<b>24.030</b>	<b>5.849</b>	<b>236.254</b>	<b>186.219</b>

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

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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
A vencer	12.324	2.369	161.644	154.472
Vencidos:				
Até 30 dias	1.391	2.055	13.044	8.916
De 31 a 60 dias	3.345	674	12.334	4.753
De 61 a 90 dias	3.283	41	18.238	3.428
De 91 a 180 dias	2.918	329	20.217	10.014
De 181 a 360 dias	302	251	5.824	3.522
Mais de 361 dias	467	130	4.952	1.114
	<b>24.030</b>	<b>5.849</b>	<b>236.253</b>	<b>186.219</b>

A Companhia e suas controladas possuem certo grau de concentração em suas carteiras de clientes. Em 30 de setembro de 2023, a concentração dos cinco principais clientes é de 32% 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo no início do período	(3.192)	(982)	(18.315)	(7.328)
(Provisões) e Reversões, líquidas	87	(2.210)	3.615	(10.987)
Saldo no final do período	<b>(3.105)</b>	<b>(3.192)</b>	<b>(14.700)</b>	<b>(18.315)</b>

## 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 concessão de gestão e operação de serviços de apoio ao diagnóstico por imagem junto à SESAB (Secretaria da Saúde do Estado da Bahia). O ativo é registrado a valor justo na data do seu reconhecimento, sendo constituído pela percentagem de evolução física de implantação da infraestrutura. O ativo financeiro é remunerado a taxa de 26,20% a.a.

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.

	30/09/2023	31/12/2022
<b>Saldo ativo financeiro</b>		
Ativo circulante	16.247	15.236
Ativo não circulante	59.089	68.510
	<b>75.336</b>	<b>83.746</b>

As movimentações do ativo financeiro no consolidado em 30 de setembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do exercício	83.746	93.684
Adições	2.826	320
Atualização monetária	14.091	15.883
Baixa (recebimento construção)	(25.327)	(24.488)
Saldo no fim do período	<b>75.336</b>	<b>85.399</b>

## 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 30 de setembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do exercício	527	610	7.730	9.746
Adições	314	262	3.804	2.752
Reversões	-	(354)	(1.768)	(1.566)
Saldo no final do período	<b>841</b>	<b>518</b>	<b>9.766</b>	<b>10.932</b>

## 8. Investimentos

Controladora	30/09/2023	31/12/2022
Investimentos	691.894	685.158
Ágio na aquisição de investimentos	763.708	763.708
	<b>1.455.602</b>	<b>1.448.866</b>
Provisão para perdas em controladas (*)	<b>(17.106)</b>	<b>(9.757)</b>

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

As movimentações dos investimentos e da mais valia líquidas da provisão para perda em controladas nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do exercício	692.510	709.432
Aumento de capital e adiantamento para futuro aumento de capital	9.177	44.413
Dividendos e JCP recebidos	(7.886)	(30.664)
Resultado de equivalência patrimonial	(3.815)	(8.650)
Perda por dividendos desproporcionais	(212)	(162)
Amortização mais valia	249	(1.308)
Hedge accounting reflexo	2.139	159
Outros	(268)	(379)
Saldo no fim do período	<b>691.894</b>	<b>712.841</b>

Consolidado	30/09/2023	30/09/2022
Investimentos (*)	7.022	5.291
	<b>7.022</b>	<b>5.291</b>

(\*) 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 30 de setembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do exercício	4.134	4.368
Resultado de equivalência patrimonial	4.764	8.533
Dividendos recebidos	(1.876)	(7.610)
Saldo no fim do período	<b>7.022</b>	<b>5.291</b>

#### 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.

Informações financeiras do Grupo Alliança

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

	30/09/2023										
	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)
<u>Ativo</u>											
Circulante	308.821	29.972	27.832	4.930	28.943	5.360	5.709	49.913	41.644	153.893	38.237
Não circulante	2.138.836	58.563	65.113	20.431	33.825	8.783	5.820	63.566	169.743	715.794	169.896
<u>Passivo e patrimônio líquido</u>											
Circulante	594.347	22.396	20.486	4.771	13.709	5.589	1.758	22.016	25.821	179.753	29.258
Não circulante	749.957	38.570	10.672	4.009	17.152	2.930	2.405	11.091	16.790	363.154	53.778
Patrimônio líquido	1.103.353	27.569	61.787	16.581	31.907	5.624	7.366	80.372	168.776	326.780	125.097
<u>Demonstração do resultado</u>											
Receita Líquida	176.227	32.927	43.016	14.178	37.602	8.887	5.215	99.729	42.252	416.773	20.494
Lucro (prejuízo) do período	(139.325)	(5.389)	10.034	1.602	6.383	17	(752)	21.247	6.657	8.822	(8.722)

	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)
<u>Ativo</u>											
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
<u>Passivo e patrimônio líquido</u>											
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
<u>Demonstração do resultado</u>											
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 30 de setembro 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.

- 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	Taxa média anual de depreciação %	30/09/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4	51.133	(14.397)	36.736	36.752
Máquinas e equipamentos	9	171.266	(102.258)	69.008	63.309
Móveis e utensílios	10	6.142	(2.354)	3.788	3.315
Equipamentos de informática	20	18.193	(8.321)	9.872	5.788
Instalações	10	700	(680)	20	23
Veículos	20	142	(134)	8	15
Adiantamento a fornecedores		8.400	-	8.400	8.400
		<b>255.976</b>	<b>(128.144)</b>	<b>127.832</b>	<b>117.602</b>

Consolidado	Taxa média anual de depreciação %	30/09/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4	228.648	(69.442)	159.206	162.018
Máquinas e equipamentos	9	828.767	(469.580)	359.187	346.591
Móveis e utensílios	10	39.654	(30.751)	8.903	9.138
Equipamentos de informática	20	61.722	(43.111)	18.611	9.528
Instalações	10	8402	(7.299)	1.103	1.427
Veículos	20	687	(677)	10	16
Adiantamento a fornecedores		8.480	-	8.480	8.480
		<b>1.176.360</b>	<b>(620.860)</b>	<b>555.500</b>	<b>537.198</b>

As movimentações do ativo imobilizado nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

Controladora	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixas	Depreciação	Saldo em 30/09/2023
Benfeitorias em imóveis de terceiros	36.752	1.438	-	(1.455)	36.735
Máquinas e equipamentos	63.309	10.923	-	(5.221)	69.012
Móveis e utensílios	3.315	871	-	(399)	3.787
Equipamentos de informática	5.788	5.674	-	(1.589)	9.873
Instalações	23	-	-	(3)	20
Veículos	15	-	-	(10)	5
Adiantamento a fornecedores	8.400	-	-	-	8.400
	<b>117.602</b>	<b>18.906</b>	-	<b>(8.677)</b>	<b>127.832</b>

Controladora	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixas	Depreciação	Saldo em 30/09/2022
Benfeitorias em imóveis de terceiros	26.817	5.458	-	(1.136)	31.139
Máquinas e equipamentos	59.008	9.525	-	(6.844)	61.689
Móveis e utensílios	1.212	472	(4)	(216)	1.464
Equipamentos de informática	2.217	980	(15)	(547)	2.635
Instalações	28	-	-	(4)	24
Veículos	28	1	-	(11)	18
Adiantamento a fornecedores	8.400	-	-	-	8.400
	<b>97.710</b>	<b>16.436</b>	<b>(19)</b>	<b>(8.758)</b>	<b>105.369</b>

Consolidado	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixa	Depreciação	Saldo em 30/09/2023
Benfeitorias em imóveis de terceiros	162.018	3635	-	(6447)	159.206
Máquinas e equipamentos	346.591	41.997	(2.399)	(27.001)	359.188
Móveis e utensílios	9.138	1396	-	(1.631)	8.903
Equipamentos de informática	9.528	12.257	-	(3.171)	18.613
Instalações	1.427	-	-	(324)	1.103
Veículos	16	-	-	(9)	7
Adiantamento a fornecedores	8.480	-	-	-	8.480
	<b>537.198</b>	<b>59.285</b>	<b>(2.399)</b>	<b>(38.583)</b>	<b>555.500</b>

Consolidado	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixa	Depreciação	Saldo em 30/09/2022
Benfeitorias em imóveis de terceiros	154.994	9.109	-	(6.270)	157.833
Máquinas e equipamentos	337.173	44.714	(57)	(39.958)	341.872
Móveis e utensílios	7.743	1118	(4)	(1.511)	7.346
Equipamentos de informática	6.773	1915	(22)	(2.290)	6.376
Instalações	1.931	-	-	(388)	1.543
Veículos	29	-	-	(10)	19
Adiantamento a fornecedores	8.480	-	-	-	8480
	<b>517.123</b>	<b>56.856</b>	<b>(83)</b>	<b>(50.427)</b>	<b>523.469</b>

## 10. Intangível

Controladora	Taxa média anual de amortização %	30/09/2023			31/12/2022
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Direito de uso-software	20	61.728	(37.138)	24.590	37.647
Intangível em andamento		41.813	-	41.813	17.876
		<b>103.541</b>	<b>(37.138)</b>	<b>66.403</b>	<b>55.523</b>

Consolidado	30/09/2023			31/12/2022
	Taxa média anual de amortização %	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Ágio na aquisição de empresas		845.245	-	845.245
Direito de uso - software	20	108.033	(72.365)	35.669
Intangível em andamento		53.080	-	53.080
Marcas		60.860	-	60.860
Outros		5.335	-	5.335
		<b>1.072.553</b>	<b>(72.365)</b>	<b>1.000.189</b>
				<b>988.877</b>

As movimentações do ativo intangível nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

Controladora	Saldo em 31/12/2022	Adições	Transferências	Amortização	Saldo em 30/09/2023
Direito de uso - software	37.647	2.360	0	(6.611)	33.396
Intangível em andamento	17.876	15.131	0	-	33.007
	<b>55.523</b>	<b>17.491</b>	-	<b>(6.611)</b>	<b>66.403</b>

Controladora	Saldo em 31/12/2021	Adições	Transferências	Amortização	Saldo em 30/09/2022
Direito de uso - software	33.066	2.071	8.809	(5.158)	38.788
Intangível em andamento	12.049	10.822	(8.809)	-	14.062
	<b>45.115</b>	<b>12.893</b>	-	<b>(5.158)</b>	<b>52.850</b>

Consolidado	Saldo em 31/12/2022	Adições	Transferências	Amortização	Saldo em 30/09/2023
Ágio na aquisição de empresas	844.768	-	-	-	844.768
Direito de uso - software	54.619	8.662	(15)	(9.620)	53.646
Intangível em andamento	22.995	12.269	15	-	35.279
Marcas	55.313	0	-	-	55.314
Outros	11.182	0	-	-	11.182
	<b>988.877</b>	<b>20.931</b>	-	<b>(9.620)</b>	<b>1.000.189</b>

Consolidado	Saldo em 31/12/2021	Adições	Transferências	Amortização	Saldo em 30/09/2022
Ágio na aquisição de empresas	844.768	-	-	-	844.768
Direito de uso - software	45.889	3.736	14.400	(7.885)	56.140
Intangível em andamento	17.640	15.941	(14.400)	-	19.181
Marcas	55.313	-	-	-	55.313
Outros	11.182	-	-	-	11.182
	<b>974.792</b>	<b>19.677</b>	-	<b>(7.885)</b>	<b>986.584</b>



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

Em 31 de dezembro de 2022, os ágios e as marcas foram submetidos ao teste de redução ao valor recuperável (“impairment”), elaborado por especialistas externos, e considerou os resultados futuros projetados e esperados com o processo de reestruturação operacional da Companhia, em andamento, não tendo sido identificada necessidade de ajustes aos valores dos ágios e marcas. 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 2022:

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	-
	<b>844.768</b>	<b>66.495</b>

Para essas demonstrações contábeis intermediárias a Companhia reavaliou as premissas utilizadas e os indicadores internos e externos relacionados e não identificou necessidade de ajustes aos valores recuperáveis dos ágios e marcas. A avaliação 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.

## 11. Direito de uso

Os ativos de direito de uso são demonstrados a seguir:

Controladora	30/09/2023				31/12/2022
	Vida útil média (em anos)	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Direito de uso - Imóveis	5	58.866	(34.192)	24.674	30.052
Direito de uso - Equipamentos	5	-	-	-	-
		<b>58.866</b>	<b>(34.192)</b>	<b>24.674</b>	<b>30.052</b>

Consolidado	30/09/2023				31/12/2022
	Vida útil média (em anos)	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Direito de uso - Imóveis	5	583.471	(334.879)	248.592	273.824
Direito de uso - Equipamentos	5	345	(34)	311	-
		<b>583.816</b>	<b>(334.913)</b>	<b>248.903</b>	<b>273.824</b>

As movimentações do saldo de direito de uso nos períodos findos em 30 de setembro 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 30/09/2023
Direito de uso - Imóveis	30.052	1.793	892	(2.457)	(5.606)	24.674
Direito de uso - Equip.	-	-	-	-	-	-
	<b>30.052</b>	<b>1.793</b>	<b>892</b>	<b>(2.457)</b>	<b>(5.606)</b>	<b>24.674</b>

Controladora	Saldo em 31/12/2021	Adições	Remensuração	Baixas	Depreciação	Saldo em 30/09/2022
Direito de uso - imóveis	27.919	-	4.685	(36)	(4.712)	27.856
Direito de uso - Equip.	-	-	-	-	-	-
	<b>27.919</b>	<b>-</b>	<b>4.685</b>	<b>(36)</b>	<b>(4.712)</b>	<b>27.856</b>

Consolidado	Saldo em 31/12/2022	Adições	Remensuração	Baixas	Depreciação	Saldo em 30/09/2023
Direito de uso - imóveis	273.824	4.790	3.927	(2.457)	(31.492)	248.592
Direito de uso - Equip.	-	345	-	-	(34)	311
	<b>273.824</b>	<b>5.135</b>	<b>3.927</b>	<b>(2.457)</b>	<b>(31.526)</b>	<b>248.903</b>

Consolidado	Saldo em 31/12/2021	Adições	Remensuração	Baixas	Depreciação	Saldo em 30/09/2022
Direito de uso - imóveis	275.825	93	30.928	(40)	(29.216)	277.589
Direito de uso - Equip.	-	-	-	-	-	-
	<b>275.825</b>	<b>93</b>	<b>30.928</b>	<b>(40)</b>	<b>(29.216)</b>	<b>277.589</b>

## 12. Empréstimos, financiamentos e debêntures

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<b>Moeda nacional</b>				
Capital de giro	525.023	529.941	525.023	529.939
Financiamento de equipamentos	-	-	446	1.569
Debêntures	415.193	413.007	415.193	413.007
Fiança	(140)	22	(140)	22
(-) Custo de captação	(11.832)	(34.902)	(12.429)	(35.597)
Subtotal	<b>928.244</b>	<b>908.068</b>	<b>928.091</b>	<b>908.940</b>
<b>Moeda estrangeira</b>				
Capital de giro	71.642	73.453	123.181	125.989
Fiança	59	13	111	28
Subtotal	<b>71.701</b>	<b>73.466</b>	<b>123.292</b>	<b>126.017</b>
Total	<b>999.945</b>	<b>981.534</b>	<b>1.051.383</b>	<b>1.034.957</b>
Circulante	498.880	422.273	516.886	424.490
Não circulante	501.065	559.261	534.497	610.467

As movimentações dos empréstimos, financiamentos e debêntures para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 estão apresentadas conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do exercício	<b>981.534</b>	<b>721.487</b>	<b>1.034.959</b>	<b>777.986</b>
Captações líquidas	52.358	398.878	52.357	448.050
Pagamento de principal	(64.507)	(264.703)	(65.628)	(317.827)
Pagamentos de encargos financeiros (a)	(84.867)	(82.724)	(86.376)	(86.961)
Encargos financeiros	111.165	74.636	113.298	77.418
Amortização do custo de captação e deságio	7.013	2.827	7.147	2.989
Fianças	-	248	-	296
Variação cambial	(2.751)	4.783	(4.374)	8.209
Saldo no fim do período	<b>999.945</b>	<b>855.432</b>	<b>1.051.383</b>	<b>910.160</b>

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

### 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)	Semestral maio/22 a novembro/23	CDI +	3,30% a.a.
Capital de Giro (iii)	Semestral junho/22 a dezembro/23	CDI +	3,30% a.a.
Capital de Giro (iv)	Semestral julho/22 a janeiro/24	CDI +	3,30% a.a.
Capital de Giro (v)	Semestral mar/24 a mar/27	CDI +	2,15% a.a.
Capital de Giro (vi)	Semestral mar/24 a mar/27	CDI +	2,15% a.a.
Capital de Giro (vii)	Dezembro/2024 e dezembro/2025	CDI +	2,30% a.a.
Capital de Giro (viii)	Parcela única outubro/23	CDI +	3,00% a.a.
Debêntures (ix)	Semestral abril/2024 a outubro/2027	CDI +	2,75% a.a.
Capital de Giro (x)	Semestral mar/2021 a junho/2025	CDI +	2,85% a.a.
Capital de Giro (xi)	Mensal dez/2022 a maio/2026	CDI +	2,42% a.a.
Capital de Giro (xii)	Mensal Ago/2023 a jul/2026	CDI +	1,00% a.m.
Capital de Giro (xiii)	Mensal Set/2023 a Ago/2026	CDI +	6,80% a.a.
Capital de Giro (i)	Anual julho/22 a julho/25	CDI +	3,00% 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 Santander em 03 de novembro de 2020 para a Controladora no valor de R\$ 40.000, com indexador CDI acrescido de 3,3% a.a. com amortizações em 3 anos com parcelas semestrais. O contrato é fruto da renegociação para alongamento das dívidas junto ao Santander.
- (iii) Empréstimo concedido pelo Santander em 17 de dezembro de 2020 para a Controladora no valor de R\$ 20.000, com indexador CDI acrescido de 3,3% a.a. com amortizações em 3 anos com parcelas semestrais. O contrato é fruto da renegociação para alongamento das dívidas junto ao Santander.

- (iv) Empréstimo concedido pelo Santander em 14 de janeiro de 2021 para a Controladora no valor de R\$60.000, com indexador CDI acrescido de 3,3% a.a. com amortizações em 3 anos com parcelas semestrais. O contrato é fruto da renegociação para alongamento das dívidas junto ao Santander.
- (v) Empréstimo concedido pelo Santander em 10 de março de 2022 para a TKS no valor de R\$50.000, com indexador CDI acrescido de 2,15% a.a. com vencimento em 2027. O contrato é fruto da renegociação para alongamento das dívidas junto ao Santander.
- (vi) Empréstimo concedido pelo Santander em 11 de março de 2022 para a Controladora no valor de R\$70.000, com indexador CDI acrescido de 2,15% a.a. com vencimento em 2027. O contrato é fruto da renegociação para alongamento das dívidas junto ao Santander.
- (vii) 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.
- (viii) 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 3,00% a.a. com amortização em parcela única em 02 de outubro de 2023.
- (ix) 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.
- (x) 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.
- (xi) 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.
- (xii) 2ª emissão de notas Comerciais com distribuição privada 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.
- (xiii) Empréstimo concedido pelo Banco Sofisa em maio 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.

## 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).

Em 30 de setembro de 2023, o total de fianças bancárias contratadas correspondia a R\$236.581 (R\$ 274.000 em 31 de dezembro de 2022) e foram oferecidas em garantias para determinados contratos de financiamentos e empréstimos. Estas fianças possuem custo financeiro médio 0,3137% a.a. (0, 2042% a.a. 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 30 de setembro 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Até 1 ano	15.457	10.288	100.959	64.786
Mais de um ano e menos de cinco anos	22.348	26.356	189.613	200.855
Mais de cinco anos	4.450	5.475	214.146	233.708
	<b>42.255</b>	<b>42.119</b>	<b>504.718</b>	<b>499.349</b>
(-) Menos os encargos financeiros futuros	(12.547)	(7.979)	(221.324)	(199.083)
Valor presente dos pagamentos mínimos	<b>29.708</b>	<b>34.140</b>	<b>283.394</b>	<b>300.266</b>
Circulante	7.558	6.909	37.557	33.785
Não circulante	22.150	27.231	245.837	266.481

A seguir demonstramos as movimentações do arrendamento mercantil nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	34.140	30.514	300.266	293.443
Adições	1.793	-	5.135	391
Remensuração	913	8.943	4.027	39.489
Juros provisionados	2.548	3.214	22.939	30.235
Amortização principal	(6.917)	(5.353)	(46.204)	(31.526)
Amortização dos juros (a)	-	(3.136)	-	(29.439)
Baixa	(2.769)	(42)	(2.769)	(2.327)
Saldo no fim do período	<b>29.708</b>	<b>34.140</b>	<b>283.394</b>	<b>300.266</b>

- (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 30 de setembro de 2023 estão demonstrados a seguir:

	Controladora	Consolidado
2023	3.858	17.327
2024	5.912	33.253
2025	5.696	31.379
2026	3.432	28.008
Acima de 2027	10.810	173.427
	<b>29.708</b>	<b>283.394</b>

## 14. Contas a pagar – aquisição de empresas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Controladas adquiridas:				
Som	3.603	257	3.603	257
Sonimed	126	114	126	114
Sabedotti	533	454	533	454
UMDI	4.892	4.570	4.627	4.570
Laboratório São Lucas	41	41	41	41
Delfin	10.078	9.608	10.078	9.608
<b>Total</b>	<b>19.273</b>	<b>15.044</b>	<b>19.008</b>	<b>15.044</b>
Circulante	19.273	15.044	19.008	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 30 de setembro de 2023 e 2022 estão apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do período	19.674	13.789	19.674	42.379
Pagamento do principal	(511)	-	(7765)	(19.467)
Pagamento de Encargos Financeiros	-	-	-	(2.946)
Encargos financeiros (*)	110	1.377	110	4.587
<b>Saldo no fim do período</b>	<b>19.273</b>	<b>15.166</b>	<b>19.008</b>	<b>24.553</b>

(\*) 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Trabalhistas e previdenciários	1.450	812	4.945	4.234
Tributários (a)	893	527	35.205	35.486
Cível	356	-	12.717	10.452
<b>Total</b>	<b>2.378</b>	<b>1.339</b>	<b>52.867</b>	<b>50.172</b>

- (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\$ 31.832 (R\$ 30.957 em 31 de dezembro de 2022) com valor de depósitos judiciais totalizando R\$ 19.784 (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 30 de setembro de 2023 e 2022, ocorreram movimentações da provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis que se encontram apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do exercício	1.339	1.108	50.172	39.836
Adições	1.452	978	13.269	5.335
Reversões	(413)	(1.068)	(10.566)	(2.730)
Pagamentos	-	(4)	(8)	(31)
Saldo no fim do período	<b>2.378</b>	<b>1.014</b>	<b>52.867</b>	<b>42.410</b>

Em 30 de setembro de 2023 o saldo de depósitos judiciais é de R\$ 1.335 na controladora e R\$ 25.830 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\$ 134.907 em 30 de setembro de 2023, para o qual a Companhia possui garantias no montante de R\$ 113.510 (R\$ 145.061 de causas tributárias e R\$ 122.760 de garantia em 31 de dezembro de 2022)

### 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\$ 15.929 em 30 de setembro de 2023 para o qual a Companhia possui garantias no montante de R\$ 5.417 (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 30 de setembro de 2023 foi avaliado no montante de R\$ 23.620, para o qual a Companhia possui garantias no montante de R\$ 4.227 (R\$ 22.656 de causas trabalhistas e R\$ 6.327 de garantia, em 31 de dezembro de 2022).

## 16. Patrimônio líquido

### Capital social

Em 30 de setembro 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).

	30/09/2023	31/12/2022
Ações ordinárias	118.292.816	118.292.816
	<b><u>118.292.816</u></b>	<b><u>118.292.816</u></b>

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

	30/09/2023	31/12/2022
Instrumentos patrimoniais decorrentes de combinação de negócios (i)	616.673	616.673
Ações restritas	364	2.054
Ágio/deságio transações com sócios (ii)	(2.084)	1.677
Outras reservas de capital	(1.892)	(726)
	<b><u>613.061</u></b>	<b><u>619.678</u></b>

(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.

### Adiantamento para futuro aumento de capital

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.

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% (um 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%.

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 30 de setembro de 2023 foi de R\$311 (R\$3.020 em 30 de setembro de 2022).

## **Outros resultados abrangentes**

A movimentação dos saldos de outros resultados abrangentes se refere aos resultados apurados sobre as operações de *hedge accounting* de fluxo de caixa sobre a exposição cambial do Grupo.

## **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 30 de setembro 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	30/09/2023		30/09/2022	
	Trimestre	Nove Meses	Trimestre	Nove Meses
Lucro (prejuízo) líquido do exercício atribuível aos acionistas controladores	(51.761)	(139.519)	(75.123)	(104.165)
Quantidade média das ações em circulação (ações em milhares)	118.293	118.293	118.025	118.025
Prejuízo por ação (em R\$) - básico	<b>(0,438)</b>	<b>(1,179)</b>	<b>(0,637)</b>	<b>(0,883)</b>

Diluído	30/09/2023		30/09/2022	
	Trimestre	Nove Meses	Trimestre	Nove Meses
Prejuízo líquido do exercício atribuível aos acionistas controladores	(51.761)	(139.519)	(75.123)	(104.165)
Quantidade média das ações em circulação (ações em milhares)	118.293	118.293	118.025	118.025
Efeito diluidor das ações em circulação (ações em milhares)				
Média do número de ações durante os planos – diluído	118.293	118.293	118.025	118.025
Prejuízo por ação (em R\$) - diluído	<b>(0,438)</b>	<b>(1,179)</b>	<b>(0,637)</b>	<b>(0,883)</b>

## 17. Receita líquida de serviços

	Controladora			
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
	Trimestre	Nove Meses	Trimestre	Nove Meses
Receita bruta de serviços	57.516	171.855	51.366	147.622
Receita bruta total	<b>57.516</b>	<b>171.855</b>	<b>51.366</b>	<b>147.622</b>
(-) Impostos sobre vendas	(3.642)	(11.021)	(3.326)	(9.519)
(-) Anulações e glosas	(243)	(1.078)	(374)	(1.070)
Deduções da receita bruta	<b>(3.885)</b>	<b>(12.099)</b>	<b>(3.700)</b>	<b>(10.589)</b>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>53.631</b>	<b>159.756</b>	<b>47.666</b>	<b>137.033</b>

	Consolidado			
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
	Trimestre	Nove Meses	Trimestre	Nove Meses
Receita bruta de serviços	323.078	956.556	302.478	885.645
Receita bruta de construção	1.365	2.826	110	320
Receita bruta total	<b>324.443</b>	<b>959.382</b>	<b>302.588</b>	<b>885.965</b>
(-) Impostos sobre vendas	(19.976)	(59.501)	(18.815)	(55.161)
(-) Anulações e glosas	(2.137)	(8.485)	(3.018)	(8.375)
Deduções da receita bruta	<b>(22.113)</b>	<b>(67.986)</b>	<b>(21.833)</b>	<b>(63.536)</b>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>302.330</b>	<b>891.396</b>	<b>280.755</b>	<b>822.429</b>

## 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			
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
	Trimestre	Nove Meses	Trimestre	Nove Meses
Pessoal	(21.612)	(62.497)	(20.090)	(46.493)
Insumos e serviços médico-hospitalares	(3.381)	(10.796)	(4.160)	(12.040)
Serviços de terceiros e outros	(7.309)	(22.057)	(16.105)	(31.212)
Honorários médicos	(10.785)	(32.216)	(13.151)	(34.866)
Manutenção	(1.642)	(2.892)	(2.579)	(5.216)
Depreciação e amortização	(7.838)	(23.258)	(6.732)	(20.315)
Ocupação	(2.617)	(7.614)	(1.492)	(4.725)
Programa de incentivo de longo prazo	(27)	(537)	(1.582)	(3.012)
Perda por distribuição de dividendos desproporcionais	(56)	(213)	(54)	(163)
	<b>(55.267)</b>	<b>(162.080)</b>	<b>(65.945)</b>	<b>(158.042)</b>
Custo dos serviços prestados	(35.799)	(100.116)	(33.930)	(90.659)
Despesas gerais e administrativas	(20.808)	(61.697)	(27.782)	(60.964)
Outras (despesas) receitas, líquidas	1.340	(267)	(4.233)	(6.419)
	<b>(55.267)</b>	<b>(162.080)</b>	<b>(65.945)</b>	<b>(158.042)</b>

	Consolidado			
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
	Trimestre	Nove Meses	Trimestre	Nove Meses
Pessoal	(100.220)	(293.704)	(97.097)	(253.315)
Insumos e serviços médico-hospitalares	(29.852)	(89.126)	(34.066)	(108.797)
Serviços de terceiros e outros	(41.087)	(119.131)	(53.050)	(131.322)
Honorários médicos	(60.621)	(179.436)	(63.149)	(172.915)
Manutenção	(10.279)	(24.513)	(9.065)	(27.715)
Custo de construção	(1.287)	(2.666)	(103)	(302)
Depreciação e amortização	(28.909)	(86.734)	(28.464)	(87.529)
Ocupação	(12.035)	(34.977)	(10.213)	(31.031)
Programa de incentivo de longo prazo	(27)	(311)	(1.582)	(3.012)
	<b>(284.317)</b>	<b>(830.598)</b>	<b>(296.789)</b>	<b>(815.938)</b>
Custo dos serviços prestados	(214.493)	(614.248)	(197.241)	(566.861)
Despesas gerais e administrativas	(70.329)	(220.266)	(89.036)	(232.688)
Outras (despesas) receitas, líquidas	505	3.916	(10.512)	(16.389)
	<b>(284.317)</b>	<b>(830.598)</b>	<b>(296.789)</b>	<b>(815.938)</b>

## 19. Resultado financeiro

	Controlada			
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
	Trimestre	Novo Meses	Trimestre	Novo Meses
<b>Receitas Financeiras</b>				
Rendimento de aplicações financeiras	1.878	5.233	753	1.159
Outras receitas financeiras	(40)	134	570	2.136
	<b>1.838</b>	<b>5.367</b>	<b>1.323</b>	<b>3.295</b>
<b>Despesas Financeiras</b>				
Juros sobre empréstimos	(39.024)	(119.082)	(25.945)	(74.636)
Juros sobre arrendamento mercantil	(788)	(2.568)	(791)	(2.237)
Custo de captação e deságio	(5.105)	(10.777)	(1.239)	(2.827)
Juros venda de direitos creditórios	-	-	(987)	(987)
Juros de contas a pagar por aquisição de empresa	(832)	(1.715)	(149)	(1.377)
Juros de parcelamentos	(146)	(146)	-	-
Outras despesas financeiras	(1.477)	(4.576)	(11.361)	(14.510)
	<b>(47.372)</b>	<b>(138.864)</b>	<b>(40.472)</b>	<b>(96.574)</b>
Variações cambiais, líquidas	118	118	-	-
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	<b>(45.416)</b>	<b>(133.379)</b>	<b>(39.149)</b>	<b>(93.279)</b>
	Consolidado			
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
	Trimestre	Novo Meses	Trimestre	Novo Meses
<b>Receitas Financeiras</b>				
Rendimento de aplicações financeiras	1.877	7.583	2.348	4.734
Outras receitas financeiras	755	983	831	2.721
	<b>2.632</b>	<b>8.566</b>	<b>3.179</b>	<b>7.455</b>
<b>Despesas Financeiras</b>				
Juros sobre empréstimos	(39.722)	(125.181)	(30.234)	(80.939)
Juros sobre arrendamento mercantil	(7.475)	(22.843)	(7.852)	(22.298)
Juros venda de direitos creditórios	-	-	(1.012)	(1.012)
Custo de captação e deságio	(5.147)	(10.910)	(1.281)	(2.989)
Juros de contas a pagar por aquisição de empresa	(842)	(1.742)	(1.783)	(4.587)
Juros de parcelamento de impostos	(434)	(513)	(80)	(170)
Outras despesas financeiras	(4.708)	(18.247)	(15.350)	(25.070)
	<b>(58.328)</b>	<b>(179.436)</b>	<b>(57.592)</b>	<b>(137.065)</b>
Variações cambiais, líquidas	(1.810)	(1.810)	-	-
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	<b>(57.506)</b>	<b>(172.680)</b>	<b>(54.413)</b>	<b>(129.610)</b>

## 20. Tributos diferidos

### a) Imposto de renda e contribuição social

	Controladora			
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
	Trimestre	Novo Meses	Trimestre	Novo Meses
Prejuízo antes IRPJ e CSLL	(51.762)	(139.520)	(69.726)	(117.541)
Alíquota combinada de IRPJ e CSLL	34%	34%	34%	34%
Expectativa de crédito (despesa) de IRPJ e CSLL	17.599	47.437	23.707	39.964
Diferenças permanentes:				
Equivalência patrimonial	(1.600)	(1.297)	(6.016)	(2.941)
Perda por dividendos desproporcionais	(19)	(72)	(18)	(55)
Remuneração Diretoria	(842)	(157)	-	(129)
Juros sobre capital próprio recebidos e pagos	5.017	3.728	(162)	(445)
Crédito tributário não constituído sobre prejuízo do período	(15.747)	(42.330)	(17.416)	(17.416)
Outros	(4.408)	(7.309)	(95)	(205)
Total IR/CS no resultado do período	-	-	-	<b>18.773</b>
Imposto de renda e contribuição social - Corrente	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social - Diferido	-	-	-	18.773

	Consolidado			
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
	Trimestre	Novo Meses	Trimestre	Novo Meses
Lucro (Prejuízo antes IRPJ e CSLL)	(39.716)	(107.118)	(62.074)	(109.190)
Alíquota combinada de IRPJ e CSLL	34%	34%	34%	34%
Expectativa de crédito (despesa) de IRPJ e CSLL	13.503	36.420	21.105	37.125
Diferenças permanentes:				
Equivalência patrimonial	(76)	1.620	1.012	2.901
Remuneração Diretoria	(791)	(104)	-	(127)
Juros leasing financeiro	-	-	-	-
Juros sobre capital próprio recebidos e pagos	5.552	4.255	64	177
Constituição de prejuízo fiscal	-	-	-	-
Crédito tributário não constituído sobre prejuízo do período	(18.059)	(64.929)	(27.784)	(27.784)
Outros	(9.880)	(9.526)	(571)	(968)
Efeito das empresas enquadradas no lucro presumido	211	6.185	844	5.831
Total IR/CS no resultado do período	<b>(9.540)</b>	<b>(26.079)</b>	<b>(5.330)</b>	<b>17.155</b>
Imposto de renda e contribuição social - Corrente	(6.720)	(17.788)	(8.123)	(18.548)
Imposto de renda e contribuição social - Diferido	(2.820)	(8.291)	2.793	35.703

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

Ativo diferido	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ágio proveniente de incorporações	-	-	-	-
Prejuízo fiscal	454.375	454.375	522.594	525.842
Outras diferenças temporárias	25.666	28.284	53.192	62.560
Mais valia de ativos	17.830	15.212	17.831	15.212
Diferimento de Hedge Accounting	-	-	-	-
Base de cálculo	497.871	497.871	593.617	603.614
Alíquota combinada de IRPJ e CSLL	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos	<b>169.276</b>	<b>169.276</b>	<b>201.830</b>	<b>205.229</b>

Passivo diferido	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Diferimento de lucro regime de caixa	-	-	40.632	31.411
Diferimento de lucro instrumento financeiro	-	-	-	-
Diferimento de Hedge Accounting	4.443	941	5.488	1.564
Base de cálculo	4.443	941	46.120	32.975
Alíquota combinada de IRPJ e CSLL	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social diferidos passivos	<b>1.511</b>	<b>320</b>	<b>15.681</b>	<b>11.212</b>

Classificados como:

Imposto diferido ativo	169.277	169.276	201.830	205.229
Imposto diferido passivo, compensado	(1.511)	(320)	-	-
Imposto diferido ativo líquido - ativo não circulante	<b>167.766</b>	<b>168.956</b>	<b>201.830</b>	<b>205.229</b>
Imposto diferido passivo - passivo não circulante	-	-	<b>15.681</b>	<b>11.212</b>

**Movimentação do saldo do imposto de renda e contribuição social diferidos**

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023		30/09/2023	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Saldo de impostos diferidos no início do período	168.956	-	205.229	11.212
Impostos diferidos reconhecidos no resultado	-	-	(3.399)	3.135
Impostos diferidos reconhecidos em outros resultados abrangentes	-	1.191	-	1.334
Reclassificação de impostos correntes e diferidos				
Reclassificação de impostos diferidos	(1.190)	(1.191)	-	-
Saldo de impostos diferidos no fim do período	<b>167.766</b>	-	<b>201.830</b>	<b>15.681</b>

A Companhia realizou em 31 de dezembro de 2022, 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	-	7.864
2023	-	9.558
2024	8.863	14.122
2025	16.436	21.688
2026	23.750	28.506
2027 - 2030	118.716	120.092
Total	<b>167.766</b>	<b>201.830</b>

A Companhia revisitou as premissas utilizadas no referido estudo para 30 de setembro de 2023 e não identificou a necessidade de reconhecimento de perda sobre os créditos diferidos registrados.

**b) Composição dos tributos diferidos**

Ativo	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Imposto de renda e contribuição social diferidos	167.821	168.956	201.830	205.229
<b>Passivo</b>				
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	15.682	11.212
Pis/Cofins/ISS diferidos	-	-	4.183	6.122
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.865</b>	<b>17.334</b>



## 21. Partes relacionadas

### Controladora

Resultado	30/09/2023							
	Ativo				Passivo			
	Rateio e despesas	Mútuos	Notas de Débito	Outros ativos	Total	Mútuo	Outros passivos	Total
<b>Controladas</b>								
Aliança	-	-	-	-	-	574	-	574
Alienação de investimentos	-	-	-	1.028	b 1.028	-	-	-
Alto São Francisco Diag. Imagem	14	45	70	-	115	3.591	-	3.591
CDB	20.004	2.062	90.204	-	92.266	48.305	8	48.313
CDI Vila Velha	90	39	1.519	-	1.558	911	-	911
CDI Vitória	122	392	2.510	-	2.902	-	-	-
Centro Diagnóstico Cláudio Ramos	289	161	1.013	-	1.174	12.951	-	12.951
Centro Imagens Diag. (Cedimagem)	22	109	96	-	205	3.334	-	3.334
Científica Tecnogama	-	-	-0	-	-0	-	-	1.400
Clínica Delfin Gonzalez	428	-	8.504	-	8.504	21.980	5.379	27.359
Clínica Sabedotti	142	8	933	-	941	8.221	-	8.221
DI Imagem Centro Diag. Integrado Imagem	240	1.847	2.890	-	4.737	-	-	-
DI Imagem Diag. Integrado por Imagem	-	245	33	-	278	-	4	4
DI Imagem I Unidade Ultrassonografia	5	76	34	-	110	4.078	-	4.078
DI Imagem II Unidade de Raio X S/S	-	80	-	-	81	-	-	-
Dividendos a receber	-	-	-	336	336	-	-	-
Ideal Diagnósticos por Imagem	6	30	23	-	53	725	-	725
IMRAD	-	-	-	-	-	100	-	100
Lab. de Análises Clínicas São Lucas	139	2	2.906	-	2.908	2	-	2
Laboratório Biolab	41	-75	3.092	-	3.017	-	-	-
Mastoclínica Clínica Diagnóstico Imagem	-	-	-	-	-	1.667	-	1.667
Multilab	910	8	10.715	-	10.723	118	-	118
Nuclear Diag. Sociedade Simples	60	10.242	1.063	-	11.305	-	-	-
Nuclear Medcenter	10	525	113	-	638	-	-	-
Núcleo de Imagem Diagnósticos	-	-	-2	-	-2	900	-	900
Núcleo Diag. Imagem (Cedimagem)	99	69	347	-	416	11.241	-	11.241
Pará de Minas Diag. Por imagem	20	96	100	-	196	3.402	-	3.402
Pro Imagem	117	64	460	-	524	1.373	-	1.373
Pro Imagem Exames Compl.	611	193	1.993	-	2.186	1.665	-	1.665
RBD	-	141	51	-	192	103	-	103
RM Diagnóstico por Imagem/Resende	15	38	66	-	104	2.629	-	2.629
RMTC	-	5.745	4	-	5.749	-	-	-
Serviços de Radiologia São Judas Tadeu	240	84	1.258	-	1.342	1.750	-	1.750
Som Diagnósticos	1.379	-599	7.917	-	7.318	6.164	-	6.164
Sonimed Diagnósticos	9	-123	360	-	237	721	-	721
Sonimed Nuclear	-	-	-7	-	-7	440	-	440
Três Rios Imagem Diagnóstico	5	1.278	41	-	1.319	-	-	-
Unic Unid. Campograndense Diag.	34	47	746	-	793	971	-	971
Unidade Diag. Imagem de Dourados	31	55	1.086	-	1.141	1.491	-	1.491
Veneza Diagnóstico por Imagem	241	134	823	-	957	2.906	-	2.906
Diagnósticos Conesul	-	-	-	-	-	490	-	490
RMTC IQMR	-	165	-	-	165	-	-	-
<b>Controladas indiretas</b>								
Araras Medicina Diagnóstica	12	41	146	-	187	120	-	120
Censo Imagem Diagnóstico	55	30	77	-	107	1.781	-	1.781
Clínica Delfin Villas	321	-	6.729	-	6.729	-	-	-
Delfin Bahia	9	41	1.330	-	1.371	2	-	2
Delfin CLIN Natal	106	25	1.791	-	1.816	1.340	-	1.340
Delfin IDI	73	145	1.822	-	1.967	-	-	-
Delfin Medicos Associados	-	-	-	-	-	1.500	-	1.500
Delfin SAJ Médicos	45	9	422	-	431	731	-	731
Ecoclínica	293	12	3.136	-	3.148	-139	-	-139
Imagem Centro Diagnósticos Grupo Gold	21	16	381	-	397	-	-	-
Instituto de Diagnósticos Gold Imagem	98	5	915	-	920	-	-	-
Multiscan	485	354	2.142	-	2.496	9.191	-	9.191
Nucleminas Medicina Nuclear	4	203	32	-	235	-	-	-
Plani Diagnósticos Médicos	1.351	484	5.187	-	5.671	23.641	20	23.661
Plani Jacareí Diagnósticos Médicos	63	8	267	-	275	2.534	-	2.534
Rio Claro Medicina Diagnóstica	-	-	19	-	19	2.494	-	2.494
Setra Prestação de Serviços Radiológicos	250	53	925	-	978	3.548	-	3.548
UMDI	1.298	283	5.078	-	5.361	6.006	-	6.006
<b>Outras partes relacionadas</b>								
Montes Claros Medicina Diagnóstica	-	1.683	a 1	a 1.238	a 2.922	-	-	-
Outros	-	-	-	e 4.839	e 4.839	-	-	-
<b>Total</b>	<b>29.807</b>	<b>26.575</b>	<b>171.361</b>	<b>7.441</b>	<b>205.378</b>	<b>196.952</b>	<b>5.411</b>	<b>202.363</b>
Circulante					310			-
Não Circulante					205.068			202.363

	30/09/2022				30/09/2022			
	Resultado Rateio e (despesas)	Ativo			Total	Mútuo	Passivo	
		Mútuos	Notas de Débito	Outros ativos			Outros passivos	Total
Controladas								
Aliança	-	-	91	-	91	1.110	-	1.110
Alienação de investimentos	-	-	-	6.832	b 6.832	-	-	-
Alto São Francisco Diag. Imagem	68	-	37	-	37	3.659	-	3.659
CDB	49.187	473	63.157	-	63.630	-	8	8
CDI Vila Velha	304	78	1.022	-	1.100	-	-	-
CDI Vitoria	509	104	1.708	-	1.812	-	-	-
Centro Diagnóstico Cláudio Ramos	744	-	577	-	577	8.138	-	8.138
Centro Imagens Diag. (Cedimagem)	79	-	40	-	40	2.790	-	2.790
Científica Tecnogama	-	-	0	-	0	1.470	-	1.470
Clínica Delfin Gonzalez	-	-	4.302	-	4.302	9.238	4.321	13.559
Clínica Sabedotti	592	-	420	-	420	9.994	-	9.994
DI Imagem Centro Diag. Integrado Imagem	780	220	1.573	-	1.793	-	-	-
DI Imagem Diag. Integrado por Imagem	-	-	33	-	33	-	4	4
DI Imagem I Unidade Ultrassonografia	33	-	14	-	14	1.691	-	1.691
Dividendos a receber	-	-	-	336	336	-	-	-
Ideal Diagnósticos por Imagem	25	-	12	-	12	397	-	397
IMRAD	-	-	0	-	0	103	-	103
Lab. de Análises Clínicas São Lucas	639	87	2.094	-	2.181	-	-	-
Laboratório Biolab	1.345	-	3.266	-	3.266	479	-	479
Mastoclínica Clínica Diagnóstico Imagem	-	-	-	-	-	1.697	-	1.697
Multilab	1.824	-	6.516	-	6.516	147	-	147
Nuclear Diag. Sociedade Simples	2	9.010	938	-	9.948	-	-	-
Nuclear Medcenter	44	-	211	-	211	260	-	260
Núcleo de Imagem Diagnósticos	-	-	(2)	-	(2)	937	-	937
Núcleo Diag. Imagem (Cedimagem)	263	-	108	-	108	8.619	-	8.619
Pará de Minas Diag. Por imagem	81	-	39	-	39	2.230	-	2.230
Pro Imagem	287	-	133	-	133	1.310	-	1.310
Pro Imagem Exames Compl.	1.279	-	887	-	887	3.300	-	3.300
RBD	-	-	0	-	0	-	-	-
RM Diagnóstico por Imagem/Resende	50	-	28	-	28	984	-	984
RMTC	-	-	75	-	75	690	-	690
Serviços de Radiologia São Judas Tadeu	751	-	1.022	-	1.022	1.647	-	1.647
Som Diagnósticos	3.580	-	2.453	-	2.453	8.956	-	8.956
Sonimed Diagnósticos	52	25	283	-	307	-	-	-
Sonimed Nuclear	-	-	17	-	17	557	-	557
Três Rios Imagem Diagnóstico	25	1.019	2	-	1.021	-	-	-
Unic Unid. Campograndense Diag.	318	-	514	-	514	357	-	357
Unidade Diag. Imagem de Dourados	280	166	772	-	937	-	-	-
Veneza Diagnóstico por Imagem	640	-	340	-	340	3.199	-	3.199
Diagnósticos Conesul	-	-	-	-	-	387	-	387
RMTC IQMR	-	20	-	-	20	-	-	-
Controladas indiretas	-	-	-	-	-	-	-	-
Araras Medicina Diagnóstica	205	-	102	-	102	3.700	-	3.700
Censo Imagem Diagnóstico	41	-	23	-	23	1.890	-	1.890
Clínica Delfin Villas	736	-	4.543	-	4.543	-	-	-
Delfin Bahia	584	-	2.713	-	2.713	1.854	-	1.854
Delfin CLIN Natal	317	-	1.341	-	1.341	3.000	-	3.000
Delfin IDI	633	48	1.328	-	1.376	-	-	-
Delfin Medicos Associados	-	-	-	-	-	1.556	-	1.556
Delfin SAJ Médicos	242	-	884	-	884	1.527	-	1.527
EcoClínica	665	-	1.926	-	1.926	324	-	324
Imagem Centro Diagnósticos Grupo Gold	60	-	305	-	305	11	-	11
Instituto de Diagnósticos Gold Imagem	165	4	515	-	519	-	-	-
Multiscan	1.329	3	1.000	-	1.004	12.000	-	12.000
Nucleminas Medicina Nuclear	16	1	7	-	9	-	-	-
Plani Diagnósticos Médicos	2.884	-	2.009	-	2.009	18.362	19	18.381
Plani Jacareí Diagnósticos Médicos	186	-	70	-	70	1.779	-	1.779
Rio Claro Medicina Diagnóstica	29	-	15	-	15	1.664	-	1.664
Setra Prestação de Serviços Radiológicos	492	-	254	-	254	1.902	-	1.902
UMDI	2.693	-	1.422	-	1.422	9.713	-	9.713
Outras partes relacionadas								
Trans. Antecipações Recebíveis	-	-	-	-	-	19.698	-	19.698
Montes Claros Medicina Diagnóstica	-	1.668	a 1	a 1.238	a 2.907	-	-	-
Outros	-	-	-	c 4.666	c 4.666	-	-	-
<b>Total</b>	<b>75.058</b>	<b>12.926</b>	<b>111.140</b>	<b>13.072</b>	<b>137.138</b>	<b>153.326</b>	<b>4.352</b>	<b>157.678</b>

**Consolidado**

	30/09/2023		30/09/2023			
	Resultado	Ativo não circulante	Passivo circulante		Passivo não circulante	
	Despesas operacionais	Partes relacionadas	Fornecedor	Arrendamento	Partes relacionadas	Arrendamento
Montes Claros Medicina Diagnóstica	-	2.922	a.	-	-	-
Outros valores a receber/ pagar de acionistas	-	15.853	c.	-	(151)	-
Philips	1.202	-		1.463	421	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.202</b>	<b>18.775</b>		<b>1.463</b>	<b>270</b>	<b>-</b>

	30/09/2022		30/09/2022			
	Resultado	Ativo não circulante	Passivo circulante		Passivo não circulante	
	Despesas operacionais	Partes relacionadas	Fornecedor	Arrendamento	Partes relacionadas	Arrendamento
Montes Claros Medicina Diagnóstica	-	2.907	-	-	-	-
Outros valores a receber/ pagar de acionistas	-	14.558	c.	-	(151)	-
Philips	4.163	-		1.779	229	-
AFIP	-	-	-	-	-	-
Arrendamento com acionistas	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.163</b>	<b>17.465</b>		<b>1.779</b>	<b>78</b>	<b>-</b>

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 30 de setembro 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\$2.922 (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 as controladas CDB e Delfin, no valor de R\$1.028 (R\$1.275 em 31 de dezembro de 2022).
- A controladora tem a receber R\$ 1.249 (R\$476 em 31 de dezembro de 2022) referente a juros sobre capital próprio e 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\$3.598 (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).

Em 30 de setembro 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.

	30/09/2023	30/09/2022
Pró-labore	2.872	4.493
INSS sobre pró-labore	603	979
Benefícios indiretos (*)	116	220
Remuneração baseada em ações	311	3.012
	<b>3.902</b>	<b>8.704</b>

(\*) 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.

## 22. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

### Instrumentos financeiros por categoria:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<b>Ativos financeiros</b>				
Mensurados ao custo amortizado				
Contas a receber de clientes	24.030	5.849	236.254	186.219
Ativo financeiro de concessão	-	-	75.336	83.746
Depósitos judiciais	1.335	1.101	25.830	24.602
Partes relacionadas	205.378	149.378	19.434	18.004
Títulos e valores mobiliários	175	3.063	175	3.063
	<b>230.918</b>	<b>159.391</b>	<b>357.029</b>	<b>315.634</b>
Mensurados ao valor justo por meio do resultado				
Instrumento financeiro derivativo (nível 2)	-	1.041	-	1.687
Caixa e equivalentes de caixa	250.800	126.831	294.614	218.695
	<b>250.800</b>	<b>127.872</b>	<b>294.614</b>	<b>220.382</b>
	<b>481.718</b>	<b>287.263</b>	<b>651.643</b>	<b>536.016</b>
<b>Passivos financeiros</b>				
Mensurados ao custo amortizado				
Fornecedores	12.710	33.477	117.759	94.175
Empréstimos e financiamentos e debêntures	999.945	981.534	1.051.383	1.034.957
Parcelamento de impostos	5.275	124	18.889	7.345
Partes relacionadas	202.363	48.735	(152)	38
Contas a pagar - aquisição de empresas	19.273	15.044	19.008	15.044
Dividendos a pagar	72	72	91	91
Arrendamento mercantil	29.708	34.140	283.394	300.266
	<b>1.269.346</b>	<b>1.113.126</b>	<b>1.490.372</b>	<b>1.451.916</b>
Mensurados ao valor justo por meio do resultado				
Instrumento financeiro derivativo (nível 2)	3.443	-	5.970	-
	<b>3.443</b>	<b>-</b>	<b>5.970</b>	<b>-</b>
	<b>1.272.789</b>	<b>1.113.126</b>	<b>1.496.342</b>	<b>1.451.916</b>

### 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.

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			
	30/09/2023		31/12/2022	
	Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo
<b>Passivos financeiros</b>				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	999.945	940.836	981.534	1.071.298

	Consolidado			
	30/09/2023		31/12/2022	
	Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo
<b>Passivos financeiros</b>				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	1.051.383	980.089	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.

#### Índice de endividamento

O índice de endividamento no período findo em 30 de setembro de 2023 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 está demonstrado a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Empréstimos, financiamentos e debêntures	999.945	981.534	1.051.383	1.034.957
Instrumento financeiro derivativo	3.443	(1.041)	5.970	(1.687)
Parcelamento de impostos	5.275	124	18.889	7.345
Contas a pagar – aquisição de empresas	19.273	15.044	19.008	15.044
Caixa, equivalentes de caixa e títulos e valores imobiliários	(250.975)	(129.894)	(294.789)	(130.145)
Dívida líquida	<b>776.961</b>	<b>865.767</b>	<b>800.461</b>	<b>925.514</b>
Patrimônio líquido	<b>1.015.110</b>	<b>949.696</b>	<b>1.045.314</b>	<b>981.917</b>
Índice de alavancagem financeira	<b>76,54%</b>	<b>91,16%</b>	<b>76,58%</b>	<b>94,26%</b>

#### 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 30 de setembro 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 anuais TJLP em 7,22%, o CDI em 13,54% e Libor em 0,60%. O “Cenário possível” contempla um aumento de 25% nas taxas em questão e o “Cenário remoto” um aumento de 50%.

	Controladora			
	Valor Contábil	Cenário Base	Cenário Possível 25%	Cenário Remoto 50%
<b>Empréstimos por indexador</b>				
CDI + 2,45% a 3,3%	902.733	894.247	930.943	959.154
<b>Instrumentos financeiros derivativos (posição passiva)</b>				
Indexador				
CDI + 2,15%	73.515	72.824	75.813	78.110
<b>Aquisição de Empresas por indexador</b>				
CDI	5.396	5.345	5.565	5.733
<b>Total</b>	<b>981.644</b>	<b>972.416</b>	<b>1.012.321</b>	<b>1.042.997</b>
<b>Aplicações financeiras e Títulos e valores mobiliários</b>				
Indexador:				
100% CDI	204.735	202.810	211.133	217.531
Exposição líquida	<b>776.909</b>	<b>769.606</b>	<b>801.188</b>	<b>825.466</b>
Aumento nas despesas financeiras em relação ao cenário base	-	<b>(7.303)</b>	<b>31.582</b>	<b>55.860</b>



	Consolidado			
	Valor Contábil	Cenário Base	Cenário Possível 25%	Cenário Remoto 50%
<b>Empréstimos por indexador</b>				
CDI + 1,90% a 3,3%	902.136	893.656	930.328	958.520
<b>Instrumentos financeiros derivativos (posição passiva)</b>				
Indexador				
CDI + 2,15%	126.190	125.004	130.133	134.077
<b>Aquisição de Empresas por indexador</b>				
CDI	5.396	5.345	5.565	5.733
<b>Total</b>	<b>1.033.722</b>	<b>1.024.005</b>	<b>1.066.026</b>	<b>1.098.330</b>
<b>Aplicações financeiras e Títulos e valores mobiliários</b>				
100% CDI	219.525	217.461	226.385	233.245
Exposição líquida	<b>814.197</b>	<b>806.543</b>	<b>839.641</b>	<b>865.085</b>
Aumento (redução) nas despesas financeiras em relação ao cenário base	-	<b>(7.653)</b>	<b>33.098</b>	<b>58.542</b>

### Risco da taxa de câmbio

A Companhia e suas controladas fazem algumas transações em moeda estrangeira, conseqüentemente, surgem exposições às variações nas taxas de câmbio. Essas exposições são administradas de acordo com os parâmetros estabelecidos pela Administração, por meio da utilização de contratos futuros de moeda. O Grupo mantém instrumentos derivativos de hedge para proteger suas exposições de risco de variação de moeda estrangeira e taxa de juros.

Os valores contábeis dos passivos monetários em moeda estrangeira no encerramento do período findo em 30 de setembro de 2023 e do período findo em 30 de setembro de 2022 são apresentados a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
<b>Moeda estrangeira</b>				
Fiança	59	1	111	2
Capital de giro	71.642	74.828	123.180	128.349
<b>Total</b>	<b>71.701</b>	<b>74.829</b>	<b>123.291</b>	<b>128.351</b>

### Contabilidade de cobertura (Hedge Accounting)

O Grupo mantém instrumentos derivativos de hedge para proteger suas exposições de risco de variação de moeda estrangeira e taxa de juros.

### Hedges de fluxo de caixa

A Companhia adota o hedge de fluxo de caixa para as suas operações de 4131. Os instrumentos de hedge são contabilizados pelo valor justo e o objeto de hedge pelo valor na curva. A variação entre o valor na curva do instrumento de hedge e o valor justo é considerada no Patrimônio Líquido da Companhia, de modo que tanto os instrumentos de hedge quanto os objetos de hedge impactam o resultado pelo valor na curva.

O fluxo de caixa dessas operações está informado na tabela do risco de liquidez e juros.

Caso o instrumento de hedge não mais atenda aos critérios de contabilização de hedge, expire ou seja vendido, encerrado, exercido, ou tenha a sua designação revogada, então a contabilização de hedge é descontinuada prospectivamente e ajuste de *hedge accounting* no Patrimônio Líquido é reconhecido no resultado do exercício.

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. Os detalhes desta captação estão na nota explicativa nº 12.

Vide abaixo as operações e efeitos contábeis decorrentes desta adoção:

	Operação	Indexação	Tipo de Hedge	Saldo Ativo
<b>Controladora</b>	Empréstimos - 4131	USD + Spread	Fluxo de Caixa	71.642
	Swap Banco – 4131	Spread + CDI	Fluxo de Caixa	75.085
			<b>Posição líquida</b>	<b>(3.443)</b>
<b>Consolidado</b>	Empréstimos -4131	USD + Spread	Fluxo de Caixa	123.180
	Swap Banco– 4131	Spread + CDI	Fluxo de Caixa	129.149
			<b>Posição líquida</b>	<b>(5.969)</b>

### Análise de sensibilidade de moeda estrangeira

Na elaboração da análise de sensibilidade para o risco da taxa de câmbio foi utilizada a cotação do dólar, disponibilizada no mercado financeiro, tendo como cenário base, o dólar cotado a R\$4,82, estimado para 30 de setembro de 2023, conforme entendimento do mercado, divulgado através do histórico do Banco Central. Os cenários possível e remoto foram calculados com deteriorações de 25% e 50% na variável de risco sobre o cenário base, que no caso é a cotação futura do dólar. A análise de sensibilidade levou em consideração a exposição ativa ou passiva líquida do Consolidado e da Controladora, sendo que nos casos em que a exposição é ativa, a deterioração da variável de risco, nesse caso, se refere à redução da taxa do dólar, ao passo que nos casos em que a exposição é passiva, a deterioração se refere ao aumento da taxa do dólar.

	30/09/2023			
	Controladora			
	Valor Contábil	Cenário Base	Cenário Possível 25%	Cenário Remoto 50%
Financiamentos em moeda estrangeira				
Dólar	71.701	71.701	89.626	107.552
Instrumentos financeiros derivativos – SWAP (posição ativa)				
Dólar	-	-	-	-
Exposição passiva líquida após derivativos	<u>71.701</u>	<u>71.701</u>	<u>89.626</u>	<u>107.552</u>
Efeito líquido da variação cambial – (ganho)/perda	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.925</u>	<u>35.851</u>

	30/09/2023			
	Consolidado			
	Valor Contábil	Cenário Base	Cenário Possível 25%	Cenário Remoto 50%
Financiamentos em moeda estrangeira				
Dólar	123.291	123.291	154.114	184.937
Instrumentos financeiros derivativos – SWAP (posição ativa)				
Dólar	-	-	-	-
Exposição passiva líquida após derivativos	<u>123.291</u>	<u>123.291</u>	<u>154.114</u>	<u>184.937</u>
Efeito líquido da variação cambial – (ganho)/perda	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30.823</u>	<u>61.646</u>

**a) 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.

**b) 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
<b>Passivo</b>				
Fornecedores	12.710	-	-	12.710
Empréstimos e financiamentos	548.438	233.343	479.252	1.261.033
Arrendamento mercantil	15.457	8.522	18.276	42.255
Parcelamento de impostos	5.275	-	-	5.275
Contas a pagar - aquisição de empresas	19.273	-	-	19.273
Partes relacionadas	-	202.363	-	202.363

	Consolidado			
	Até 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Mais de 2 anos	Total
<b>Passivo</b>				
Fornecedores	117.759	-	-	117.759
Empréstimos e financiamentos	567.222	249.423	501.837	1.318.482
Arrendamento mercantil	100.959	57.968	345.791	504.719
Parcelamento de impostos	15.213	3.676	-	18.889
Contas a pagar - aquisição de empresas	19.008	-	-	19.008
Partes relacionadas	-	(152)	-	(152)

## 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	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Movimentação de garantia de reembolso de contingências	(314)	(263)	(3.804)	(2.752)
Remensuração de contratos de arrendamento – IFRS 16	913	4.685	4.027	30.928
Adição e baixa de contratos de arrendamento – IFRS 16	1.793	(36)	5.135	52

## 24. Eventos subsequentes

Listamos a seguir os eventos subsequentes ao período findo em 30 de setembro de 2023.

### 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.