

www.pwc.com.br

Ultra-Som Equipamentos Médicos Ltda.

***Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente***





Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Quotistas
Ultra-Som Equipamentos Médicos Ltda.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Ultra-Som Equipamentos Médicos Ltda. ("Empresa"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

A diretoria da Empresa é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.



Ultra-Som Equipamentos Médicos Ltda.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Salvador, 29 de maio de 2024

PricewaterhouseCoopers
PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/F-5

DocuSigned by:
PricewaterhouseCoopers
Signed by: PATRICIA SEVANE AZEVEDO BIONDI/0082710550
CPF: 026257110550
SIGNATURE: 29 de maio de 2024 12:13:13 BRT
O ICP-Brasil, CN: 00001010860380
C BR
Instit: AC SERASA RFB US
ICP

Patricia Sevane Azevedo Biondi
Contadora CRC1BA040103/O-0

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

Demonstrações financeiras

Balanço patrimonial.....	1
Demonstração do resultado	2
Demonstração do resultado abrangente	3
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	4
Demonstração do fluxo de caixa	5
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	6

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Nota	2023	2022
Operações continuadas			
Receita líquida	21	42.403	30.164
Custo das mercadorias vendidas	22	(5.744)	(9.422)
Custo dos serviços prestados	22	(12.381)	(26)
Lucro bruto		24.278	20.716
Despesas gerais e administrativas	22	(11.443)	(10.989)
Despesas com Vendas	22	(857)	(390)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	23	1.518	1.795
Lucro operacional		13.496	11.132
Receitas financeiras	24	712	131
Despesas financeiras	24	(1.891)	(3.314)
Resultado financeiro, líquido		(1.179)	(3.183)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		12.317	7.949
Imposto de renda e contribuição social correntes	25	(4.749)	(3.217)
Lucro líquido do exercício		7.568	4.731

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em milhares de reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	7.568	4.731
Total do resultado abrangente do exercício	<u>7.568</u>	<u>4.731</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em milhares de reais

	Notas	Capital social	AFAC	Lucros / (Prejuízos) acumulados	Total do patrimônio líquido
Em 01 de Janeiro de 2022		100	5	-	105
Lucro líquido do exercício				4.731	4.731
Aumento de capital	19	19.918			19.918
AFAC	19		11.828		11.828
Lucro distribuído				(4.731)	(4.731)
Em 31 de dezembro de 2022		20.018	11.833	-	31.851
Lucro líquido do exercício				7.568	7.568
Aumento de capital	19	75.018	(11.833)		63.185
Dividendos a pagar				(7.568)	(7.568)
Em 31 de dezembro de 2023		95.036	-	-	95.036

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em milhares de reais

	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	12.317	7.949
Despesas (receitas) que não afetam o caixa		
Depreciação e amortização (Nota 13 e 18)	7.164	2.526
Perda (ganho) na alienação de ativo imobilizado	2.110	490
Provisão para perda de estoque	97	-
Provisão para créditos de liquidação duvidosa (Nota 7)	2.308	1.325
AVP Contas a Receber	120	-
Provisão para contingências	126	-
Juros, variações monetárias sobre empréstimos e Passivo de arrendamento.	393	2.167
Redução (aumento) nas contas de ativo		
Contas a receber de clientes	(7.156)	(2.931)
Estoques	7.169	(6.323)
Tributos a recuperar	(23)	4
Adiantamento a fornecedores	(598)	(10.085)
Despesa Antecipada	(700)	-
Deposito e Cauções	(1.251)	-
Outros ativos	(311)	59
Aumento (redução) nas contas de passivo		
Fornecedores	982	11.191
Salários e encargos sociais	92	124
Tributos a pagar	(1.756)	1.026
Adiantamento de cliente	218	(2.256)
Caixa gerado pelas atividades operacionais	21.301	5.266
Juros pagos	(779)	(1.974)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(2.984)	(2.595)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	17.538	697
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de bens do ativo imobilizado (Nota 13)	(88.580)	(13.581)
Aquisições de investimentos	-	(1)
Aquisições de intangível	(86)	-
Ganho na alienação de ativo imobilizado	(3.566)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(92.232)	(13.582)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Captação de empréstimos e financiamentos (Nota 17)	1.753	5.908
Amortização de empréstimos e financiamentos (Nota 17)	(3.423)	(14.715)
Amortização de Passivo de arrendamento (Nota 18)	(356)	(334)
Aumento de Capital	63.185	19.918
Adiantamento futuro aumento de capital	-	11.828
Pagamento de Dividendos	-	(14.312)
Captação com partes relacionadas	14.213	5.056
Amortização de Mútuo com partes relacionadas	-	(310)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	75.372	13.039
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos	678	154
Caixa e equivalente de caixas no início do exercício (Nota 6)	332	178
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício (Nota 6)	1.010	332

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais

1.1 Informações gerais

A Ultra-Som Equipamentos Médicos Ltda (“Empresa” ou “US”), com sede na cidade de Ribeirão Preto, em 2004, iniciou suas operações na área de saúde, dentro de segmento de diagnósticos por imagem e prestação de serviços especializados para hospitais, clínicas e centro de diagnósticos. Por meio da inteligência mercadológica, oferece uma solução completa, garantindo os melhores mecanismos logísticos, ferramentas de gestão e prestação de serviços com profissionais altamente capacitados.

O mercado de atuação da US compreende a venda (seminovos), locação (novos e seminovos) de equipamentos de diagnóstico por imagem, bem como a prestação de serviços de manutenção.

Em junho de 2022, a participação societária detida pelos sócios fundadores da US foi integralmente transferida para a Blue Health Participações (“BHP”) que passou a controlar a entidade com 100% das quotas.

1.2 Conflito entre Rússia e Ucrânia

Em fevereiro de 2022, a Rússia lançou uma invasão militar em larga escala e agora está envolvida em um amplo conflito militar com a Ucrânia. Em resposta, governos e autoridades em todo o mundo, incluindo os Estados Unidos, Reino Unido e União Europeia, anunciaram diversas sanções e restrições a exportação a certas empresas, instituições financeiras, indivíduos e setores econômicos da Rússia e Bielorrússia. A Rússia, por sua vez, anunciou contramedidas com vistas a punir empresas estrangeiras pela interrupção de suas atividades. Tais sanções e demais medidas não afetaram a US.

A Administração da Empresa está monitorando continuamente os desenvolvimentos para avaliar quaisquer possíveis impactos futuros que possam surgir como resultado da crise em andamento.

1.3 Impactos contábeis relacionados às mudanças climáticas

A Administração da Empresa está monitorando continuamente os desenvolvimentos para avaliar quaisquer possíveis impactos futuros que possam surgir como resultado das mudanças climáticas. Em paralelo a sociedade concentra-se na redução, voluntária e escalonada, das emissões operacionais de gases do efeito estufa.

1.4 Reforma Tributária sobre o consumo

Em 20 de dezembro de 2023, foi promulgada a Emenda Constitucional (“EC”) no 132, que estabelece a Reforma Tributária (“Reforma”) sobre o consumo. Vários temas, inclusive as alíquotas dos novos tributos, ainda estão pendentes de regulamentação por Leis Complementares (“LC”), que deverão ser encaminhadas para avaliação do Congresso Nacional no prazo de 180 dias.

O modelo da Reforma está baseado num IVA repartido (“IVA dual”) em duas competências, uma federal (Contribuição sobre Bens e Serviços - CBS) e uma sub-nacional (Imposto sobre Bens e Serviços - IBS), que substituirá os tributos PIS, COFINS, ICMS e ISS.

Foi também criado um Imposto Seletivo (“IS”) – de competência federal, que incidirá sobre a produção, extração, comercialização ou importação de bens e serviços prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, nos termos de LC.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Haverá um período de transição de 2024 até 2032, em que os dois sistemas tributários – antigo e novo – coexistirão. Os impactos da Reforma na apuração dos tributos acima mencionados, a partir do início do período de transição, somente serão plenamente conhecidos quando da finalização do processo de regulamentação dos temas pendentes por LC. Consequentemente, não há qualquer efeito da Reforma nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

2. Resumo das políticas contábeis materiais

2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de determinados ativos e passivos financeiros, tem seu custo ajustado para refletir a mensuração ao valor justo. Os ativos mantidos para a venda são mensurados pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo menos os custos de venda.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

A Administração da Empresa autorizou a emissão das demonstrações financeiras em 29 de maio de 2024.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Empresa e de suas controladas é o Real. Essas demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de Reais. Todas as informações financeiras apresentadas em milhares de Reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

a) Transações e saldos em moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconvertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data do balanço.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.3 Políticas contábeis

2.3.1. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Outras divulgações relacionadas a perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros (exceto os indicados nesta Nota) estão disponíveis nas notas explicativas abaixo:

- Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas - Nota 3
- Imobilizado - Nota 2.3.5

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

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos tributos que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor justo líquido das despesas de venda é determinado, sempre que possível, com base em transações recentes de mercado entre partes conhecedoras e interessadas com ativos semelhantes. Na ausência de transações observáveis nesse sentido, uma metodologia de avaliação apropriada é utilizada. Os cálculos dispostos neste modelo são corroborados por indicadores disponíveis de valor justo, como preços cotados para entidades listadas, entre outros indicadores disponíveis.

A Empresa baseia sua avaliação de redução ao valor recuperável com base nas previsões e orçamentos financeiros mais recentes, os quais são elaborados separadamente pela administração para cada unidade geradora de caixa às quais os ativos estejam alocados. As projeções baseadas nessas previsões e orçamentos geralmente abrangem o período de cinco anos. Uma taxa média de crescimento de longo prazo é calculada e aplicada aos fluxos de caixa futuros após o quinto ano.

A perda por desvalorização do ativo é reconhecida no resultado de forma consistente com a função do ativo sujeito à perda. Para ativos que não sejam ágio, é efetuada uma avaliação em cada data de reporte para determinar se existe um indicativo de que as perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas anteriormente já não existem ou diminuíram. Se tal indicativo existir, a Empresa estima o valor recuperável do ativo ou da unidade geradora de caixa. Uma perda por redução ao valor recuperável de um ativo previamente reconhecida é revertida apenas se tiver havido mudança nas estimativas utilizadas para determinar o valor recuperável do ativo desde a última perda por desvalorização que foi reconhecida. A reversão é limitada para que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido determinado (líquido de depreciação, amortização ou exaustão), caso nenhuma perda por desvalorização tivesse sido reconhecida para o ativo em anos anteriores. Essa reversão é reconhecida no resultado. Não houve ajustes nas datas bases de 2023 e 2022.

2.3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez e vencimento de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins.

Os saldos bancários a descoberto, quando existentes, representam contas correntes garantidas, as quais são apresentadas como parte de empréstimos e financiamentos de forma consistente com sua natureza de atividade de financiamento e não como parte de caixa e equivalentes de caixa uma vez que não há outras contas correntes mantidas junto à respectiva instituição financeira, as quais pudessem compensar o saldo devedor.

Para efeitos da demonstração dos fluxos de caixa, os saldos bancários a descoberto, quando existentes, são incluídos como componente de caixa e equivalentes de caixa, uma vez que essas contas garantidas são liquidadas em curto espaço de tempo e compõem parte integral da gestão de caixa da Empresa.

2.3.3. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades da empresa. A Empresa mantém as contas a receber de clientes com o objetivo de arrecadar fluxos de caixa contratuais e, portanto, essas contas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros, deduzidas das provisões para perdas. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

2.3.4. Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

2.3.5. Imobilizado

Máquinas e Equipamentos compreendem principalmente os equipamentos utilizados pela Empresa como objeto de locação em seus contratos com clientes. O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens e pode incluir transferências do patrimônio de quaisquer ganhos/perdas de hedge de fluxo de caixa qualificados como referentes à compra de imobilizado em moeda estrangeira. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Anos</u>
Máquinas e Equipamentos	10
Moveis e Utensílios	10
Equip. Processamento Dados	5
Veículos	5

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas não operacionais" na demonstração do resultado.

2.3.6. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificáveis como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo). Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

2.3.7. Arrendamentos

Empresa aluga andar em prédio comercial para sua área administrativa. Os ativos e passivos provenientes de um arrendamento são inicialmente mensurados ao valor presente.

Os pagamentos de arrendamentos são alocados entre o principal e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento para produzir uma taxa periódica constante de juros sobre o saldo remanescente do passivo para cada período.

Os ativos de direito de uso são depreciados ao longo da vida útil do ativo ou do prazo do contrato.

2.3.8. Provisões

Geral

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

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

2.3.9. Imposto de renda e contribuição social correntes

Imposto de renda e contribuição social – correntes

As despesas fiscais do exercício compreendem o imposto de renda e a contribuição social corrente. O imposto de renda é reconhecido na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiver relacionado a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido.

Os encargos do imposto de renda e da contribuição social correntes são calculados com base nas leis tributárias em vigor ou substancialmente promulgadas, na data do balanço.

A Empresa contabiliza os ativos e passivos fiscais correntes de forma líquida se, e somente se, as entidades referidas possuem o direito legalmente executável de fazer ou receber um único pagamento líquido e as entidades pretendam fazer ou receber este pagamento líquido ou recuperar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.3.10. Capital social

As quotas de capital são classificadas no patrimônio líquido.

2.3.11. Reconhecimento da receita

A receita é reconhecida quando, ou à medida que o controle sobre bens ou serviços distintos é transferido para o cliente. Isso requer, entre outros, que exista um contrato com direitos e obrigações exigíveis, que o cliente esteja comprometido com suas obrigações contratuais e que a cobrança da contraprestação seja provável, levando em consideração a qualidade de crédito do cliente. Receita é o preço de transação ao qual a entidade espera ter direito. A contraprestação é ajustada pelo valor do dinheiro no tempo se o período entre a transferência de bens ou serviços e o recebimento do pagamento for superior a doze meses e houver um benefício financeiro significativo para o cliente ou para a entidade. Se um contrato contiver mais de um bem ou serviço distinto, o preço da transação é alocado para cada obrigação de desempenho com base nos preços de venda individuais relativos. Se os preços de venda individuais não forem diretamente observáveis, a Empresa os estimará razoavelmente, principalmente usando valores de referência históricos. A receita é reconhecida para cada obrigação de desempenho em um momento ou ao longo do tempo.

a) Venda de equipamentos

A receita é reconhecida quando o controle das mercadorias (especialmente equipamentos, reagentes e consumíveis) passa para o cliente, geralmente na entrega das mercadorias. Os prazos de pagamento normalmente não excedem 90 dias após a aceitação do cliente.

b) Receita de serviços

A receita é reconhecida ao longo do tempo de forma linear ou, se o padrão de desempenho não for linear, conforme os serviços são prestados. Os pagamentos dos clientes são normalmente recebidos mensalmente.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

c) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros. A receita de juros de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado é incluída nos ganhos/(perdas) líquidos de valor justo com esses ativos. A receita de juros de ativos financeiros ao custo amortizado e ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes calculada utilizando o método da taxa de juros efetiva é reconhecida na demonstração do resultado como parte da receita financeira de juros.

A receita financeira é calculada por meio da aplicação da taxa de juros efetiva ao valor contábil bruto de um ativo financeiro exceto para ativos financeiros que, posteriormente, estejam sujeitos à perda de crédito. No caso de ativos financeiros sujeitos à perda de crédito, a taxa de juros efetiva é aplicada ao valor contábil líquido do ativo financeiro (após a dedução da provisão para perdas).

d) Receita de arrendamentos

A receita com arrendamentos de arrendamentos operacionais quando a Empresa atua como arrendador, é reconhecida pelo método linear como receita durante o período do arrendamento. Os custos diretos iniciais incorridos na obtenção de um arrendamento operacional são adicionados ao valor contábil do ativo subjacente e reconhecidos como despesa ao longo do prazo do arrendamento, na mesma base que a receita de arrendamento. Os respectivos ativos arrendados são incluídos no balanço patrimonial com base em sua natureza.

2.3.12. Ativos financeiros

a) Classificação

A Empresa classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração:

- Mensurados ao valor justo por meio do resultado.
- Mensurados ao custo amortizado.

A classificação depende do modelo de negócio da entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

A Empresa classifica os seguintes ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado:

- Investimentos em títulos de dívida que não se qualificam para mensuração ao custo amortizado
- Investimentos patrimoniais mantidos para negociação; e investimentos patrimoniais para os quais a entidade não optou por reconhecer ganhos e perdas por meio de outros resultados abrangentes.

Para ativos financeiros mensurados ao valor justo, os ganhos e perdas serão registrados no resultado. Para investimentos em instrumentos de dívida, isso dependerá do modelo do negócio no qual o investimento é mantido. Para investimentos em instrumentos patrimoniais que não são mantidos para negociação, isso dependerá de a empresa ter feito ou não a opção irrevogável, no reconhecimento inicial, por contabilizar o investimento patrimonial ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Empresa reclassifica os investimentos em títulos de dívida somente quando o modelo de negócios para gestão de tais ativos é alterado.

b) Reconhecimento e desreconhecimento

Compras e vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a empresa se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos e a empresa tenha transferido substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade.

c) Mensuração

No reconhecimento inicial, a Empresa mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado.

Os ativos financeiros com derivativos embutidos são considerados, em sua totalidade, ao determinar se os seus fluxos de caixa consistem apenas em pagamento do principal e de juros.

Instrumentos de dívida

A mensuração subsequente de títulos de dívida depende do modelo de negócio da Empresa para gestão do ativo, além das características do fluxo de caixa do ativo. A Empresa classifica seus títulos de dívida de acordo com as três categorias de mensuração a seguir:

Custo amortizado - os ativos, que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais quando tais fluxos de caixa representam apenas pagamentos do principal e de juros, são mensurados ao custo amortizado. As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Quaisquer ganhos ou perdas devido à baixa do ativo são reconhecidos diretamente no resultado e apresentados em outros ganhos/(perdas) juntamente com os ganhos e perdas cambiais. As perdas por impairment são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.

Valor justo por meio do resultado - os ativos que não atendem os critérios de classificação de custo amortizado ou de valor justo por meio de outros resultados abrangentes são mensurados ao valor justo por meio do resultado. Eventuais ganhos ou perdas em um investimento em título de dívida que seja subsequentemente mensurado ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos no resultado e apresentados líquidos em outros ganhos/(perdas), no período em que ocorrerem.

Instrumentos patrimoniais

A empresa subsequentemente mensura, ao valor justo, todos os investimentos patrimoniais. Quando a administração da Empresa escolher apresentar, ao valor justo, os ganhos e perdas com investimentos patrimoniais em outros resultados abrangentes, não haverá reclassificação subsequente dos ganhos e perdas ao valor justo para o resultado após a baixa do investimento. Os dividendos desses investimentos continuam a ser reconhecidos, no resultado, como outras receitas quando o direito de a Empresa receber pagamentos é estabelecido.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As variações no valor justo dos ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidas em outros ganhos/(perdas) na demonstração do resultado quando aplicável. As perdas por impairment (e a reversão dessas perdas) em investimentos patrimoniais mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes não têm uma divulgação separada das outras mudanças no valor justo.

d) Impairment

A Empresa avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado e ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A metodologia de impairment aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito.

Para as contas a receber de clientes, a Empresa aplica a abordagem simplificada conforme permitido pelo IFRS 9/CPC 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis

e) Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da Empresa ou da contraparte.

2.3.13. Novas normas que entraram em vigor no exercício de 2023

As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023: As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023:

- Alteração ao IAS 1/CPC 26(R1) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis: alteração do termo “políticas contábeis significativas” para “políticas contábeis materiais”. A alteração também define o que é “informação de política contábil material”, explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. O “IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements”, também alterado, fornece orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil.
- Alteração ao IAS 8/CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.
- Alteração ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o Lucro: a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exige o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As alterações mencionadas acima não tiveram impactos significativos sobre as demonstrações financeiras da Empresa.

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

3.3.1. Estimativas e premissas

As demonstrações financeiras foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Empresa revisa suas estimativas pelo menos anualmente.

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data de reporte, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir.

a) Perda (*impairment*) de ativos financeiros

As provisões para perdas com ativos financeiros são baseadas em premissas sobre o risco de inadimplência e nas taxas de perdas esperadas. A Empresa aplica julgamento para estabelecer essas premissas e para selecionar os dados para o cálculo do *impairment*, com base no histórico da Empresa, nas condições existentes de mercado e nas estimativas futuras ao final de cada exercício.

A Empresa avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado e ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

Para as contas a receber de clientes, a Empresa aplica a abordagem simplificada conforme permitido pelo IFRS 9/CPC 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

A Empresa estabeleceu uma matriz de provisões que se baseia em sua experiência histórica de perdas de crédito, ajustada para fatores prospectivos específicos para os devedores e para o ambiente econômico.

3.3.2. Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras da Empresa requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, e as respectivas divulgações, bem como as divulgações de passivos contingentes.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro

4.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Empresa a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de taxa de juros de valor justo, risco de taxa de juros de fluxo de caixa e risco de preço), risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Empresa se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Empresa.

A Empresa procura gerenciar o risco, com relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas.

a) Risco de taxa de câmbio

A Empresa importa produtos para revenda e estão expostas ao risco cambial decorrente da exposição a flutuações de cotações de moedas estrangeiras, basicamente com relação ao dólar norte-americano e Euro. Apresentamos a seguir os impactos que seriam gerados por mudanças nas variáveis de riscos pertinentes às quais a Empresa está exposta no final do exercício. A administração estabeleceu uma política que exige que a Empresa administre seus riscos cambiais em relação à sua moeda funcional. A administração julga que o nível de risco decorrente das operações de importação é baixo, visto que as operações realizadas são basicamente de importações para revenda.

b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto.

A Empresa restringe sua exposição a riscos de crédito associados a bancos e a aplicações financeiras efetuando seus investimentos em instituições financeiras de primeira linha, de acordo com limites e ratings previamente estabelecidos.

A política de vendas de serviços da Empresa está intimamente associada ao nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas por segmento de negócios e limites individuais de posição, são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

O risco de crédito decorrente de transações com clientes, devido à pulverização dos clientes, é administrado mediante avaliação individualizada dos clientes da Empresa, considerando seu histórico de adimplência, perspectivas de crescimento da cultura de atuação do cliente e capacidade de pagamento.

Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o período (não auditado), e a administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes, além daquelas que foram provisionadas (Nota 7).

c) Risco de liquidez

É o risco de a Empresa não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

A previsão de fluxo de caixa é realizada nas entidades operacionais da Empresa e agregada pela Diretoria Financeira. A Diretoria Financeira monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Empresa para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Empresa, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais.

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela Diretoria Financeira.

A tabela abaixo analisa os passivos da Empresa, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento.

Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

2023	Menos de um ano	Entre um e dois anos
Fornecedores	14.508	-
Salários e encargos sociais	423	-
Tributos a pagar	2.190	-
Parcelamento Impostos	520	1.516
Adiantamento de cliente	227	-
Empréstimos e Financiamentos	378	1.115
Passivo de arrendamento	408	802
Contingências	-	281
Partes relacionadas	-	19.989
Dividendos a Pagar	9.391	-
	28.045	23.703
2022	Menos de um ano	Entre um e dois anos
Fornecedores	13.965	-
Salários e encargos sociais	332	-
Tributos a pagar	1.766	-
Parcelamento de impostos	501	1.950
Adiantamento de cliente	9	-
Empréstimos e financiamentos	2.107	1.151
Passivos de arrendamento	326	897
Partes relacionadas	-	4.745
Contingências	-	155
Dividendos a Pagar	1.766	-
	20.772	8.898

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Instrumentos financeiros por categoria

Ativos financeiros	2023	2022
Ativo ao custo amortizado		
Caixa e equivalentes de caixa	1.010	332
Contas a receber de clientes	11.536	3.295
Partes Relacionadas	-	6.155
	12.546	9.782
Passivos financeiros		
Passivo ao custo amortizado		
Fornecedores	14.508	13.965
Parcelamento Impostos	2.036	2.452
Empréstimos e Financiamentos	1.493	3.258
Passivo de arrendamento	1.210	1.223
Partes relacionadas	19.989	4.745
Dividendos a Pagar	9.391	1.766
	48.627	27.409

6. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Recursos em banco e em caixa	29	56
Aplicações financeiras de curto prazo	981	276
	1.010	332

Todas as aplicações financeiras da Empresa estão alocadas em operações de aplicação automática com liquidez diária com taxa média de 92% a.a. do CDI. I (2022 - 102% a.a. do CDI)

7. Contas a receber de clientes

	2023	2022
Contas a receber de clientes	15.758	5.088
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(4.101)	(1.793)
(-) AVP Contas a Receber	(120)	-
	11.536	3.295

O prazo médio de recebimento da empresa é de 63 dias. (2022 – 30 dias)

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A análise de vencimentos do contas a receber em atraso está apresentada abaixo:

	2023	2022
A vencer	8.615	804
Até 30 dias	1.873	692
De 31 a 60 Dias	466	809
De 61 a 90 Dias	328	602
De 91 a 180 Dias	808	989
Acima 180 dias	3.668	1.191
	15.758	5.088

Devido ao histórico baixo de perdas de créditos, a administração decidiu por tomar o seguinte critério de reconhecimento de PECLD:

A vencer	0,10%
Até 30 dias	0,50%
De 31 a 60 dias	1,00%
De 61 a 90 dias	2,00%
De 91 a 180 dias	50,00%
Acima de 180 dias	100,00%

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Sendo assim, a provisão para perdas em 31 de dezembro de 2023 e 2022 foi determinada para contas a receber de clientes da seguinte forma:

	A vencer	Atrasado até 30 dias	De 31 a 60 dias de atraso	De 61 a 90 dias de atraso	De 91 a 180 dias de atraso	Acima 180 dias de atraso	Total
31 de dezembro de 2023							
Taxa de perdas esperadas - %	0,10%	0,50%	1,00%	2,00%	50,00%	100,00%	
Valor contábil bruto	8.615	1.873	466	328	808	3.668	15.758
Provisão para perdas	9	9	5	6	404	3.668	4.101
31 de dezembro de 2022							
Taxa de perdas esperadas - %	0,10%	0,50%	1,00%	2,00%	50,00%	100,00%	
Valor contábil bruto	804	692	726	602	989	1.275	5.088
Provisão para perdas	1	3	7	12	495	1.275	1.793

As movimentações na provisão para perdas das contas a receber de clientes da Empresa são as seguintes:

	2023	2022
Em 1º de janeiro	(1.793)	(468)
Provisão constituída durante período contábil	(2.308)	(1.325)
Em 31 de dezembro	(4.101)	(1.793)

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Estoques

	2023	2022
Estoques de equipamento para revenda	6.914	13.243
Provisão para perda de Estoques	(97)	-
	6.817	13.243

O custo dos estoques reconhecido no resultado e incluído em "Custo das mercadorias vendidas" totalizou R\$ 5.744 mil em 2023 (2022 - R\$ 9.422 mil).

	2023	2022
Em 1º de janeiro de	-	-
Provisão constituída durante exercício	(97)	-
Em 31 de dezembro	(97)	-

9. Tributos a recuperar

	2023	2022
IRPJ a Recuperar	2	2
IRRF Retido a Recuperar	21	20
PIS Retido a Recuperar	2	-
COFINS Retido a Recuperar	10	-
CSLL Retido a Recuperar	3	-
Outros a Recuperar	8	-
	46	22

10. Adiantamentos a fornecedores

Os valores se referem a adiantamentos de fornecedores de equipamentos de diagnósticos por imagem. Tais adiantamentos serão liquidados no decorrer do exercício seguinte.

	2023	2022
Fornecedores de equipamentos para locação / revenda	922	10.085
	922	10.085

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Depósito e Cauções

	2023	2022
Depósitos e Cauções (a)	1.153	-
	1.153	-

(a) Refere-se a depósito em garantia com fornecedores

12. Partes relacionadas

	2023	2022
Partes relacionadas		
Adiantamento de Dividendos	6.211	6.154
Cryo Service Ltda	1.030	-
	7.241	6.154

Fornecedor

	2023	2022
Brazil 3 Business Participações Ltda	4.174	7.057
	4.174	7.057

Partes relacionadas passivo

	2023	2022
Cryo Service Ltda (a)	1.165	1.960
Brazil 3 Business Participações Ltda (a)	18.824	2.254
Gabriel M C Junqueira de Andrade	-	531
	19.989	4.745

(a) Valores relacionados a operações de conta corrente entre as empresas.

	2023	2022
Partes relacionadas Resultado Juros Passivo		
Gabriel M C Junqueira de Andrade	-	92
	-	92

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração inclui os diretores executivos. A remuneração paga pelos serviços desses profissionais, considerada benefícios de curto prazo, está demonstrada a seguir:

	2023	2022
Diretoria executiva (a)	-	21
	-	21

(a) Em 2022, a Empresa passou por reestruturação societária, acarretando na formação de nova composição de diretoria.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13.**Imobilizado**

	Máquinas e Equipamentos	Movéis e Utensílios	Equip. Processamento e Dados	Ferramentas e Acessórios	Equip. Telecomunicações	Veículos	Em andamento	Total
Em 01 de Janeiro de 2022								
Custo	18.879	222	29	-	-	397	79	19.607
Depreciação acumulada	(2.912)	(161)	(1)	-	-	(222)	-	(3.297)
Saldo contábil, líquido	15.967	61	28	-	-	175	79	16.310
Saldo inicial	15.967	61	28	-	-	175	79	16.310
Aquisições	13.068	6	5	-	-	-	502	13.580
Depreciação	(2.131)	(22)	(6)	-	-	(69)	-	(2.228)
Alienação Custo	(674)	-	-	-	-	-	-	(674)
Alienação Depreciação	184	-	-	-	-	-	-	184
Saldo contábil, líquido	26.414	44	27	-	-	106	581	27.172
Em 31 de dezembro de 2022								
Custo	31.273	228	34	-	-	397	581	32.513
Depreciação acumulada	(4.859)	(184)	(7)	-	-	(291)	0	(5.341)
Saldo contábil, líquido	26.414	44	27	-	-	106	581	27.172
Em 31 de dezembro de 2023								
Saldo inicial	26.414	44	27	-	-	106	581	27.172
Aquisições	97.367	43	70	10	11	-	-	97.501
Transferência	503	-	-	-	-	-	(503)	-
Depreciação	(6.692)	(18)	(14)	(1)	(2)	(54)	-	(6.781)
Alienação Custo	(2.489)	(26)	-	-	-	-	-	(2.515)
Alienação Depreciação	404	-	-	-	-	-	-	404
Saldo contábil, líquido	115.506	43	84	-	-	52	78	115.781
Em 31 de dezembro de 2023								
Custo	126.654	245	104	10	11	397	78	127.499
Depreciação acumulada	(11.147)	(202)	(21)	(1)	(2)	(345)	-	(11.718)
Saldo contábil, líquido	115.506	43	84	9	9	52	78	115.781

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Empréstimos e financiamentos

	2023	2022
Circulante		
Empréstimos garantidos (conta-garantida)	-	14
Empréstimos bancários (b)	329	1.970
Antecipação de Recebíveis (a)	-	57
Consórcios	49	66
	378	2.107
Não circulante		
Empréstimos bancários (b)	989	975
Consórcios	126	176
	1.115	1.151
 Total dos empréstimos	 1.492	 3.258
	2023	2022
Em 1º de janeiro de	3.258	12.030
Adições	1.753	5.908
Juros Provisionados	278	1.602
Variação Cambial	(96)	
Amortizações	(3.423)	(14.715)
Juros Pagos	(278)	(1.567)
	1.492	3.258

Os empréstimos são compostos por antecipação de recebíveis, contas garantidas, empréstimos e financiamento de equipamentos.

(a) No ano de 2023 não foram realizadas novas antecipações de recebíveis.

(b) Os empréstimos bancários foram liquidados no exercício de 2023 antecipando os vencimentos onde os cupons médios eram de 31,71% ao ano. Foi constituído, em 2023, um financiamento em dólar referente a compra de um equipamento, com vencimentos até 2027 sem incidência de juros. O total de financiamento R\$ 1.317. Os financiamentos são garantidos pelos próprios equipamentos financiados e depósito em garantia.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 31 de dezembro de 2023, nenhum dos empréstimos estava sujeito a quaisquer cláusulas de covenants financeiros e todas as obrigações contratuais estavam cumpridas pela Empresa.

As parcelas vencíveis a longo prazo possuem a seguinte composição:

	2023	2022
2024	-	951
2025	330	24
2026	330	-
2027	328	-
	988	975

18. Ativos de direito de uso e passivos de arrendamento

	2023	2022
Ativos de direito de uso		
Edificações	1.160	1.191
Passivos de arrendamentos		
Circulante	408	326
Não circulante	802	897
	1.210	1.223

Ativos de direito de uso

A movimentação de saldos dos ativos de direito de uso é evidenciada abaixo:

	2023	2022
Saldo em 1º de janeiro	1.191	1.489
Adição por novos contratos	343	-
Despesa de amortização	(374)	(298)
Saldo em 31 de dezembro	1.160	1.191

Passivos de arrendamento

As movimentações dos saldos dos passivos de arrendamento são apresentadas no quadro abaixo:

	2023	2022
Saldo em 1º de janeiro	1.223	1.497
Juros provisionados	61	60
Juros pagos	(61)	(60)
Adição por novos contratos	343	-
Pagamentos	(356)	(274)
Saldo em 31 de dezembro	1.210	1.223

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Provisão para contingências

A Empresa é parte envolvida em processos cíveis e trabalhistas, em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada por seus assessores legais externos.

A natureza das obrigações pode ser sumariada como segue:

Ações cíveis e trabalhistas: as principais ações estão relacionadas a ações judiciais movidas contra a Empresa por clientes e reclamações trabalhistas de funcionários. O encargo de provisão é reconhecido no resultado em "Despesas administrativas". O saldo em 31 de dezembro de 2022 e 2023 corresponde a R\$ 155 e R\$ 281, respectivamente. Na opinião da administração, após consultoria jurídica apropriada, o resultado dessas ações judiciais não originará nenhuma perda significativa além dos valores provisionados em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022. Os administradores da Empresa, amparado por seus assessores legais externos, não apontam contingências possíveis em 2022 e 2023.

	Trabalhistas e Previdenciárias	Cíveis	Total
Em 1º de janeiro de 2022	-	155	155
Adições	-	-	-
Reversões	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2022	-	155	155
	Trabalhistas e Previdenciárias	Cíveis	Total
Em 1º de janeiro de 2023	-	155	155
Adições	15	266	281
Reversões	-	(155)	(155)
Em 31 de dezembro de 2023	15	266	281

20. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social, totalmente subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 95.036 e 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 20.018. Onde cada cota possui o valor de R\$ 1,00 (um Real)

	2023	2022
BLUE HEALTH PARTICIPAÇÕES S.A.	95.036	20.018
Total de quotas ordinárias	95.036	20.018

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Adiantamento para futuro aumento de capital

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
AFAC	-	11.833
Total	<u>-</u>	<u>11.833</u>

c) Dividendos

Conforme deliberação dos sócios, os lucros são distribuídos aos sócios proporcionalmente à participação de cada um no capital social, sendo, também, admitida a distribuição não proporcional, após deduzidos os prejuízos acumulados. Mediante deliberação dos sócios, a Administração poderá levantar balanços mensais e declarar dividendos intermediários à conta de lucros acumulados ou de reservas de lucros existentes, com base no último balanço anual ou mensal.

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, foram distribuídos R\$7.813 mil e R\$ 4.392 mil, respectivamente, como dividendos aos sócios da Empresa. Não houveram pagamentos de dividendos em 2023 e 2022.

d) Aumento de Capital

Aumento de Capital realizado nas datas 31 de maio de 2023 e 29 de dezembro de 2023 no valor de R\$ 34.499 mil e R\$ 40.519 mil, respectivamente, sendo R\$ 11.833 proveniente de AFAC, onde cada cota tem um custo de R\$ 1,00.

21. Receita líquida

A reconciliação desagregada da receita bruta para a receita líquida é como segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta de venda de mercadoria	9.186	11.539
Receita bruta de serviços	1.201	1.293
Receita bruta na locação de bens	34.788	20.119
Impostos sobre venda e serviços, devoluções e abatimentos	(2.772)	(2.787)
Receita líquida	<u>42.403</u>	<u>30.164</u>

O aumento de receita refere-se ao crescimento do volume de locações.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Custos e despesas por natureza

	2023	2022
Custo das mercadorias vendidas	5.744	9.422
Custo do serviço prestado	12.381	26
Despesa com pessoal	3.918	2.951
Serviço de terceiros	1.921	1.781
Despesa com manutenção	266	3.012
Custo de fretes terceirizados	1.230	542
Despesa com utilidades	226	228
Despesa de marketing	632	207
Comissões sobre vendas	212	182
Insumos	57	18
Depreciação e amortização	472	298
Materiais e Serv. Limpeza	30	10
PCLD	2.308	1.325
Despesa Viagens e Combustíveis	363	521
Outras despesas	665	305
	30.425	20.828
Custo das mercadorias vendidas	5.744	9.422
Custo do serviço prestado	12.381	26
Despesas gerais e administrativas	11.443	10.989
Despesa com vendas	857	390
	30.425	20.828

Para melhor alocação dos custos e despesas, a partir de 2023, foi alocado para o custo, os serviços de manutenção prestados nos equipamentos locados.

23. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	2023	2022
Alienação de imobilizado	1.456	1.787
Dividendos recebidos	1	8
Outras Receitas	61	-
	1.518	1.795

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

24. Resultado financeiro

	2023	2022
Receita financeira		
Descontos obtidos	50	25
Variação Cambial Ativa	342	-
Rendimento de aplicações financeiras	1	8
Juros ativo	319	98
	712	131
Despesa financeira		
Descontos concedidos	(373)	(414)
Juros Passivos	(856)	(2.253)
Tarifas bancárias	(74)	(80)
Variação Cambial Passiva	(345)	-
Ajuste Valor Presente	(120)	-
Multa mora	(120)	(480)
IOF	(3)	(87)
	(1.891)	(3.314)
Resultado financeiro, líquido	(1.179)	(3.183)

Em 2023 a Empresa não realizou a contratação de novos empréstimos, o que gerou redução nos juros passivos.

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Despesa de imposto de renda e contribuição social

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta de venda de mercadorias tributável no ano	9.007	10.629
Percentual de presunção IR	8%	8%
Base de cálculo IR sobre venda de mercadorias	<u>721</u>	<u>850</u>
Receita bruta de prestação de serviços tributável no ano	35.557	21.412
Percentual de presunção IR	32%	32%
Base de cálculo IR sobre serviços prestados	<u>11.378</u>	<u>6.852</u>
Outras receitas	1.844	1.719
Base de cálculo do IR	<u>13.943</u>	<u>9.421</u>
IR Normal (15%)	2.091	1.413
IR Adicional (10%)	1.370	918
Imposto de Renda no Resultado	<u>3.462</u>	<u>2.331</u>
Percentual de presunção CSLL sobre receitas de venda de mercadorias	12%	12%
Base de cálculo CSLL sobre venda de mercadorias	1.081	1.275
Percentual de presunção CSLL sobre receitas de serviços prestados	32%	32%
Base de cálculo CSLL sobre serviços prestados	11.378	6.852
Outras receitas	1.844	1.719
Base de cálculo da CSLL	<u>14.303</u>	<u>9.846</u>
Contribuição Social no Resultado (9%)	<u>1.287</u>	<u>886</u>
Imposto de Renda e Contribuição Social no Resultado	<u>4.749</u>	<u>3.217</u>

A Empresa adota como regime de apuração para Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição social sobre Lucro Líquido (CSLL) o Lucro Presumido. Esse regime tributário consiste na Empresa realizar uma apuração simplificada na qual a Receita Federal presume que uma determinada porcentagem do faturamento é o lucro, e o imposto de renda e a contribuição social foram calculados aplicando-se a presunção de 8% e 12% respectivamente sobre o faturamento e em seguida aplicado o percentual de 15% e 10% adicional para o IRPJ e de 9% para CSLL.

26. Cobertura de seguros (não auditado)

A Empresa tem por política manter cobertura de seguros em montante adequado aos possíveis riscos com sinistros de seu patrimônio. O valor dos seguros contratados em 31 de dezembro de 2023 é considerado suficiente, segundo a opinião de assessores especializados em seguros, para cobrir eventuais perdas.

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada e analisada quanto à adequação pela administração da Empresa.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros:

ULTRA-SOM EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

<u>Bens segurados</u>	<u>Riscos cobertos</u>	<u>Montante da Cobertura (R\$)</u>
Estoques	Incêndio/ raio/ explosão/danos elétricos/ Queda de aeronave	4.000.000