



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA PRIMEIRA VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DA 4ª E 10ª RAJ DO ESTADO DE SÃO PAULO

Processo sob nº 0000080-32.2024.8.26.0354
Incidente de Exibição de Documento e Coisa

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., neste ato representado por seu sócio-diretor *Maurício Dellova de Campos* vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos autos do Pedido de Recuperação Judicial das empresas **QUALIFIC PARTICIPAÇÕES LTDA. E OUTRAS (GRUPO VALPAMED)**, requerer a juntada aos autos do Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas (**doc.01**), elaborado com base na documentação contábil e informações disponibilizadas relativas ao mês de agosto/2024 (**doc.02**).

Sob total censura de Vossa Excelência, é como se manifesta a Administradora Judicial aguardando por vossa deliberação.

Campinas, 30 de setembro de 2024.

R4C Administração Judicial Ltda.

Maurício Dellova de Campos

Sócio-Diretor

Juliana Salles Ferraz

Advogada



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

GRUPO VALPAMED

Agosto/2024



Sumário

1. INTRODUÇÃO	4
2. ASPECTOS CONJUNTURAIS	5
3. DO ESTABELECIMENTO E DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	9
3.1. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	12
3.2. FILIAIS	13
3.3. QUADRO DE COLABORADORES	14
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	14
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	15
4.1.1. Disponível.....	15
4.1.2. Contas a receber de clientes.....	16
4.1.3. Estoques	17
4.1.4. Impostos a recuperar.....	18
4.1.5. Adiantamentos	18
4.1.6. Imobilizado.....	20
4.1.7. Intangível	22
4.1.8. Fornecedores.....	24
4.1.9. Empréstimos e financiamentos.....	24
4.1.10. Passivo trabalhista.....	25
4.1.11. Passivo tributário	27
4.1.12. Partes relacionadas	28
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	32
4.2.1. Faturamento e deduções de vendas	32
4.2.2. Receita líquida e Custo de vendas.....	33
4.2.3. Lucro bruto e Despesas operacionais.....	34
4.2.4. Resultado operacional.....	36
4.2.5. Resultado financeiro	37
4.2.6. Resultado líquido.....	37
5. INDICADORES FINANCEIROS E CONTÁBEIS	39
5.1. LIQUIDEZ CORRENTE	39



5.2. LIQUIDEZ GERAL..... 40

5.3. ENDIVIDAMENTO GERAL..... 41

6. PASSIVO CONCURSAL..... 42

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS 43

8. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL..... 46

9. ANEXOS 46

Glossário

PARTICIPAÇÕES	Qualific Participações Ltda.
QUALIFIC	Qualific Serviços em Saúde S.A.
API	API – Serviços de Atenção à Saúde Ltda.
ALVANA	Alvana Participações S.A.
VALPAMED	Valpamed Serviços de Assistência à Saúde Ltda.
VALPAMED JF	Valpamed Juiz de Fora Serviços Médicos Ltda.
VALPAMED NNE	Valpamed Norte e Nordeste Serviços Médicos Ltda.
BP	Balanco Patrimonial
DRE	Demonstração do Resultado do Exercício
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos.
Receita Líquida	Trata-se do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções, cancelamentos e abatimentos.
Custo dos Serviços	São os gastos diretamente ligados à prestação de serviços.
Lucro bruto	Trata-se do lucro apurado após a dedução do custo de vendas da receita líquida.
Resultado Financeiro	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de juros incorridos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações, e ganhos obtidos, por exemplo, no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente às operações da empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre receitas e despesas referentes a fatos não ligados à operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
Resultado Líquido	Trata-se do resultado final da empresa, depois de contabilizadas todas as transações e eventos econômico-financeiros ocorridos no exercício/ período.

Grupo Valpamed

1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar, nos termos da Lei nº 11.101/2005, as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada superação da presente crise pelas Recuperandas, de forma a preservar e maximizar sua função social, seja como entidades geradoras de bens e recursos, seja como provedoras de empregos e tributos, resguardando também os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira das Empresas a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pelas Recuperandas, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações¹.

Cabe ressaltar ainda que este relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e de correção por parte das Recuperandas – salvo prova em contrário - especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que este relatório mensal é elaborado por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pelas Recuperandas, de modo que estas devem estar cientes de que têm exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constate qualquer indício de fraude, manipulação, dissimulação ou outro qualquer expediente ilícito na concepção da documentação que serve de base à elaboração deste relatório.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, analisaremos a capacidade das Empresas, no presente momento e contexto, de honrar seus compromissos, tendo em vista o processo de Recuperação Judicial, em especial em face de seus credores.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas pelas Recuperandas **referentes ao período de janeiro/2024 a agosto/2024**.

Solicitamos previamente às Recuperandas que nos fornecessem suas informações contábeis mensais referentes ao exercício de 2023. Referidas informações nos foram encaminhadas e estão atualmente sendo processadas para fins de análise.

Todas as informações contidas neste relatório estão expressas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

2. Aspectos conjunturais

A atividade empresarial² é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise econômico-financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pelas Recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como da atual situação do setor no qual estas se inserem.

² Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

Segundo o relatório Focus do Banco Central, divulgado na data de 30/09/2024, estima-se que o PIB brasileiro crescerá 3,00% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa foi de 1,92%.

A previsão para o câmbio³ está em R\$ 5,40/US\$ para o fim deste ano. Para o ano de 2025, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,35/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para aquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito à Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2024 é de US\$ 81,00 bilhões. Em relação ao ano de 2025, a expectativa – também de superávit – é de US\$ 76,19 bilhões.

Em relação à taxa básica de juros (Selic), o mercado financeiro estima que essa deve encerrar 2024 em 11,75%. Para o ano de 2025, o mercado espera que a taxa de juros fique em 10,75%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA)⁴ manteve-se em 4,37% nesta semana, enquanto para 2025, a projeção é de 3,97%.

Setorialmente, verificam-se diferentes impactos – dada a especificidade de cada um dos setores.

³ Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

⁴ A meta de inflação é de 3%, oscilando em um intervalo entre 1,5% e 4,5%.

De acordo com o levantamento realizado pela Associação Nacional de Hospitais Privados (Anahp), o atual cenário econômico dos hospitais privados pode ser considerado bom. Além da boa taxa de ocupação dos leitos dos hospitais e a demanda por serviços hospitalares ser enorme, os hospitais têm realizado investimentos na ampliação de suas capacidades operacionais.

No entanto, considerando o lado financeiro, os hospitais têm sofrido pressão, travando disputas junto aos planos de saúde. De acordo com Antônio Britto, diretor-executivo da Associação Nacional de Hospitais Privados (Anahp):

Eles encaminham as faturas às operadoras e essas estão demorando, em média, 120 dias para pagar por um serviço. Se imaginarmos qualquer empresa, de qualquer setor econômico, que tenha de esperar quatro meses para receber por um serviço que prestou esse tempo todo atrás, vamos perceber que esse é um grande problema financeiro.

De dois anos para cá, este é o problema enfrentado pelos hospitais, isto é, fluxo de caixa.

Para especialistas do setor, as dificuldades na obtenção de resultados sofridas pelas operadoras passaram a ser transferidas para os hospitais por meio do atraso no pagamento. A situação é considerada grave, pois 80% do faturamento dos hospitais privados advêm dos convênios. Como explica Britto: *O restante da pizza são 10% que vêm do SUS, 3% de particulares e os outros 7% são 'diversos'.*

Outro ponto importante apontado por Britto diz respeito ao descredenciamento de serviços de hospitais. Das instituições entrevistadas pela Anahp, 60% delas foram descredenciadas de serviços hospitalares.

O aumento dos valores glosados também tem acarretado maior mobilização de recursos humanos e tempo para contestá-los. Segundo os hospitais, os valores, muitas vezes, só são recuperados após um ano e sem correção monetária.

O diretor-presidente do Hospital Alemão Oswaldo Cruz (HAOC), José Marcelo A. de Oliveira, afirma:

Realmente temos um descasamento no tempo dos serviços prestados com as operadoras. Isso gera essa pressão, especialmente em um cenário de juros altos, sem crescimento da economia. Com as glosas, na prática, acabamos financiando indiretamente o sistema, que atende a mais de 51 milhões de brasileiros. Isso é um problema a ser debatido e resolvido para que ele funcione de forma eficiente e saudável.

Para a Associação Brasileira de Planos de Saúde (Abramge), o setor passou por uma crise sem precedentes nos últimos três anos, a qual gerou prejuízo. A entidade afirma ainda:

Mesmo com todas as dificuldades, a Abramge desconhece haver glosa indevida de pagamento e lembra que esta é uma relação individual entre empresas e seus fornecedores. A sinistralidade elevada na saúde suplementar, as práticas fraudulentas contra os planos de saúde, a alta judicialização indevida sem critérios técnicos e a demanda por terapias de altíssimo custo são questões fundamentais que necessitam de soluções inovadoras e integradas.

Como assim verificado, apesar do cenário de confronto, os vários hospitais privados continuam investindo. O Hcor, por exemplo, investiu R\$ 300 milhões nos últimos três anos a fim de modernizar sua infraestrutura e ampliar seus leitos.

Nos próximos três anos, o HAOC irá destinar R\$ 110 milhões na ampliação e criação de novos leitos, revitalização de instalações e reforma do pronto atendimento.

Segundo o CEO do Hospital Sírio-Libanês, Paulo Nigro: *Vamos inaugurar no primeiro semestre de 2025 uma nova unidade hospitalar no Morumbi, em São Paulo. Estamos focando fortes investimentos em tecnologia, jornadas com características digitais, soluções com inteligência artificial e pioneirismos, como a primeira ambulância 5G exclusiva para cardiologia.*

3. Do estabelecimento e das atividades desenvolvidas

Abaixo apresentamos o resumo de dados sobre as Recuperandas e atividades por elas empreendidas.

Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Qualific Participações Ltda.
Nome Fantasia	***
Data de Abertura	01/02/2013
CNPJ	17.636.807/0001-18
Inscrição Estadual	***
Natureza Jurídica	Sociedade Limitada Unipessoal
CNAE Principal	64.63-8-00 - Outras sociedades de participação, exceto holdings
CNAE's Secundários	***
Endereço	Av. Nove de Julho, 1717
Complemento	Bloco STGO Sala 22
Bairro	Anhangabaú
Cidade	Jundiaí
Estado	SP
CEP	13208-056
Capital (R\$)	R\$ 43.086.100,00

Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Qualific Serviços em Saúde S.A.
Nome Fantasia	Qualific Home Care



Data de Abertura	22/12/2011
CNPJ	14.928.197/0001-38
Inscrição Estadual	***
Natureza Jurídica	Sociedade Anônima Fechada
CNAE Principal	87.12-3-00 - Atividades de fornecimento de infraestrutura de apoio e assistência a paciente no domicílio
CNAE's Secundários	86.21-6-01 - UTI móvel 86.21-6-02 - Serviços móveis de atendimento a urgências, exceto por UTI móvel
Endereço	Av. Nove de Julho, 1717
Complemento	Bloco STGO Sala 22-A
Bairro	Anhangabaú
Cidade	Jundiaí
Estado	SP
CEP	13208-056
Capital (R\$)	R\$ 20.000,00

Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	API Serviços de Atenção à Saúde Ltda.
Nome Fantasia	***
Data de Abertura	05/04/2018
CNPJ	30.122.364 /0001-05
Inscrição Estadual	***
Natureza Jurídica	Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	87.12-3-00 - Atividades de fornecimento de infraestrutura de apoio e assistência a paciente no domicílio
CNAE's Secundários	86.21-6-01 - UTI móvel 86.21-6-02 - Serviços móveis de atendimento a urgências, exceto por UTI móvel
Endereço	Av. Carmindo de Campos, 2622
Complemento	***
Bairro	Dom Aquino
Cidade	Cuiabá
Estado	MT
CEP	78015-020
Capital (R\$)	R\$ 40.000,00

Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Alvana Participações S.A.
Nome Fantasia	N/A
Data de Abertura	01/11/2013
CNPJ	19.177.911/0001-17
Inscrição Estadual	***
Natureza Jurídica	Sociedade Anônima Fechada
CNAE Principal	64.63-8-00 - Outras sociedades de participação, exceto holdings



CNAE's Secundários	***
Endereço	Al. Santos, 1827
Complemento	18º andar, conj. 181, sala 04
Bairro	Cerqueira César
Cidade	São Paulo
Estado	SP
CEP	01419-909
Capital (R\$)	R\$ 4.058.505,88

Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Valpamed Serviços de Assistência à Saúde Ltda.
Nome Fantasia	Med Salva Emergências Médicas
Data de Abertura	27/11/1998
CNPJ	02.867.367/0001-32
Inscrição Estadual	***
Natureza Jurídica	Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	86.21-6-01 - UTI móvel
CNAE's Secundários	86.21-6-02 - Serviços móveis de atendimento a urgências, exceto por UTI móvel
Endereço	Al. Santos, 1827
Complemento	18º andar, Conj. 181, Sala 05
Bairro	Cerqueira César
Cidade	São Paulo
Estado	SP
CEP	01419-909
Capital (R\$)	R\$ 4.339.860,00

Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Valpamed Juiz de Fora Serviços Médicos Ltda.
Nome Fantasia	***
Data de Abertura	26/12/2011
CNPJ	14.802.356/0001-53
Inscrição Estadual	***
Natureza Jurídica	Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo
CNAE's Secundários	***
Endereço	Al. Santos, 1827
Complemento	18º andar, Conj.181, Sala 07
Bairro	Cerqueira César
Cidade	São Paulo
Estado	SP
CEP	01419-909
Capital (R\$)	R\$ 485.000,00



Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Valpamed Norte e Nordeste Serviços Médicos Ltda.
Nome Fantasia	Med Salva Norte Nordeste
Data de Abertura	29/08/2011
CNPJ	14.198.245/0001-80
Inscrição Estadual	***
Natureza Jurídica	Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo
CNAE's Secundários	***
Endereço	Al. Santos, 1827
Complemento	18º andar, Conj. 181, Sala 08
Bairro	Cerqueira César
Cidade	São Paulo
Estado	SP
CEP	01419-909
Capital (R\$)	R\$ 235.000,00

3.1. Da composição societária

A composição societária das Recuperandas é como segue:

Qualific Participações Ltda.			
Sócios	Quotas	Participação	
Irene Lúcia Dopieralski	43.086.100	100%	

Qualific Serviços em Saúde S.A.			
Acionista	Ações	Participação	
Qualific Participações Ltda.	N/D	100%	

API Serviços de Atenção à Saúde Ltda.			
Sócio	Quotas	Participação	
Qualific Participações Ltda.	40.000	100%	



Alvana Participações S.A.		
Acionista	Ações	Participação
Qualific Participações Ltda.	N/D	100%

Valpamed Serviços de Assistência à Saúde Ltda.		
Sócio	Quotas	Participação
Alvana Participações S.A.	4.339.860	100%

Valpamed Juiz de Fora Serviços Médicos Ltda.		
Sócio	Quotas	Participação
Alvana Participações S.A.	485.000	100%

Valpamed Norte e Nordeste Serviços Médicos Ltda.		
Sócio	Quotas	Participação
Alvana Participações S.A.	235.000	100%

3.2. Filiais

Conforme informado pelas Recuperandas, a relação de suas filiais, por Empresa, é como segue:

Empresa	CNPJ	Município
Participações	17.636.807/0001-18	Jundiaí
Alvana	19.177.911/0001-17	São Paulo
Qualific	14.928.197/0001-38	São Paulo
	14.928.197/0003-08	Jundiaí
	14.928.197/0004-80	Cuiabá
Valpamed	02.867.367/0001-32	São Paulo
	02.867.367/0004-85	São Carlos
	02.867.367/0008-09	São José do Rio Preto
	02.867.367/0010-23	Caraguatatuba
	02.867.367/0011-04	São José dos Campos
	02.867.367/0018-80	Cuiabá
Valpamed JF	14.802.356/0001-53	São Paulo
Valpamed NNE	14.198.245/0001-80	Aracaju
API	30.122.364/0001-05	Cuiabá

3.3. Quadro de colaboradores

Conforme informado pelas Recuperandas, a composição do seu quadro de colaboradores é como segue:

Mês	Valpamed	Qualific	Total
Set/23	95	52	147
Out/23	96	53	149
Nov/23	95	55	150
Dez/23	93	30	123
Jan/24	84	29	113
Fev/24	80	30	110
Mar/24	95	28	123
Abr/24	87	25	112
Mai/24	82	22	104
Jun/24	81	21	102
Jul/24	86	21	107
Ago/24	85	19	104

Todos os colaboradores que compõem o quadro atual de funcionários foram contratados pelo regime da CLT.

As Recuperandas declararam inexistir funcionários contratados nas demais empresas do Grupo, em regime CLT.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o Pronunciamento 26 (R1) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC):

[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das

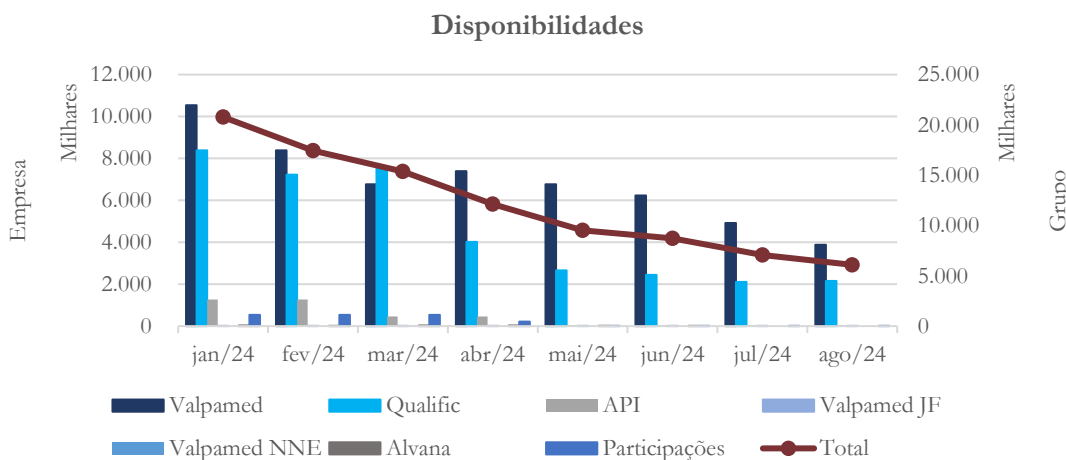
demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

4.1. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar, de forma qualitativa e quantitativa – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira de uma empresa.

4.1.1. Disponível

Gráfico 1

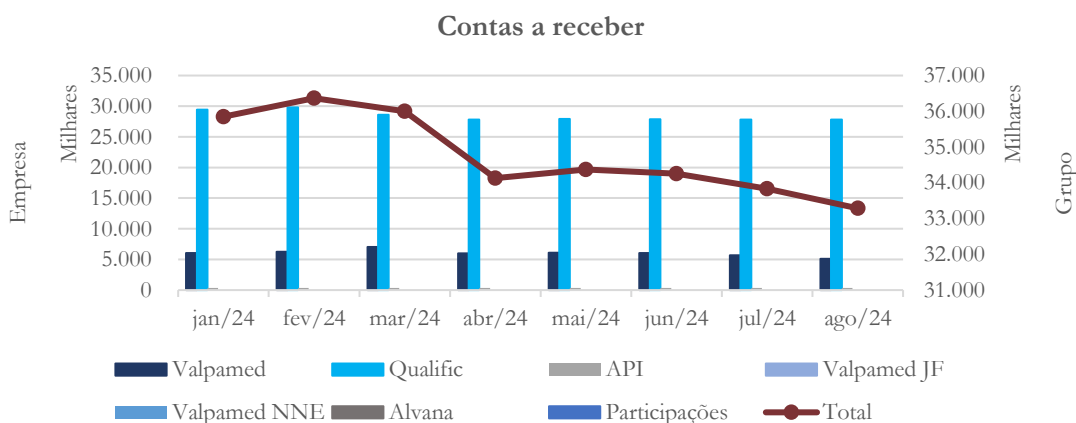


No mês de agosto/2024, as disponibilidades de recursos totais das Recuperandas, que são compostas por caixa, contas bancárias e aplicações financeiras, totalizaram R\$ 6.092,4 mil, continuando a apresentar redução ao longo do ano de 2024. Este movimento de redução de caixa se mostra consistente com a contração do faturamento do Grupo, que iniciou o mês de janeiro/2024 no valor de R\$ 6.400,8 mil,

e encerra agosto/2024 com vendas no valor de R\$ 3.078,4 mil, combinado ao aumento de custos e despesas no mesmo período. Pode-se também observar a partir do gráfico acima, que os saldos de disponibilidades se concentram na Valpamed e Qualific.

4.1.2. Contas a receber de clientes

Gráfico 2



O gráfico supra apresenta a evolução mensal das contas a receber de clientes. Como se pode observar, referidas contas apresentam saldo de R\$ 33.287,0 mil no mês de agosto/2024, montante 1,6% inferior ao registrado no mês de julho/2024.

Os saldos das contas a receber se concentram nas empresas que atualmente desenvolvem as atividades operacionais do Grupo, quais sejam, Valpamed e Qualific.

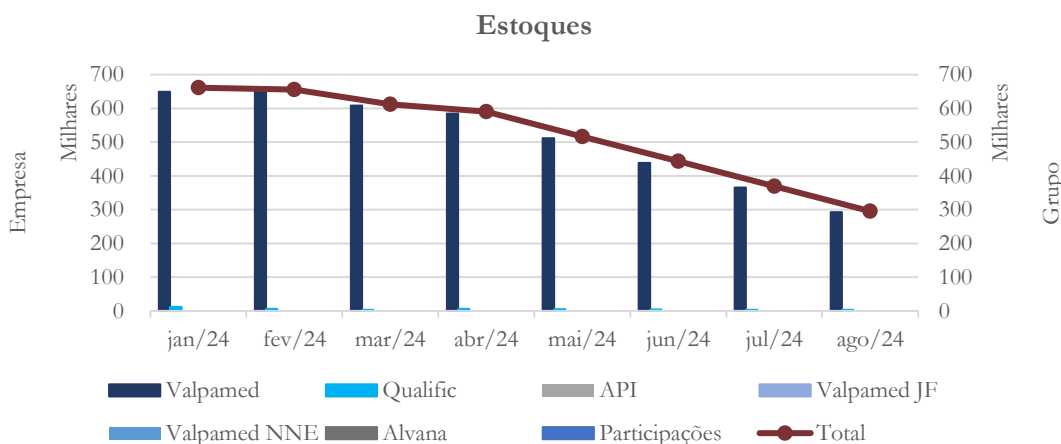
Dentre os saldos em aberto em julho/2024, destaca-se o valor de R\$ 26.293,9 mil, registrado na Qualific, a receber da UNIMED Cuiabá. Também há registro de saldo a receber deste cliente na API, no valor de R\$ 300,8 mil, e na Valpamed, pelo valor de R\$ 132,0 mil. Esses saldos, que totalizam R\$ 26.726,7 mil, se mantiveram relativamente estáveis durante os primeiros oito (8) meses de 2024. No que concerne

ao estágio das negociações junto a este cliente com vistas ao recebimento do saldo em aberto, as Recuperandas relatam que *todo Processo de Cobrança dos valores Vencidos, R\$ 26.293,9 (Qualific) e 300,8 (API), estão em poder do nosso departamento Jurídico para sua efetiva execução.*

Excluindo-se o saldo a receber da UNIMED Cuiabá, verifica-se que o prazo médio de recebimento das Recuperandas, calculado pela razão entre o saldo médio das contas a receber do Grupo nos oito (8) primeiros meses de 2024 (R\$ 8,0 milhões) e o faturamento médio do Grupo no mesmo período (R\$ 4,4 milhões), é de cerca de 1,8 meses.

4.1.3. Estoques

Gráfico 3

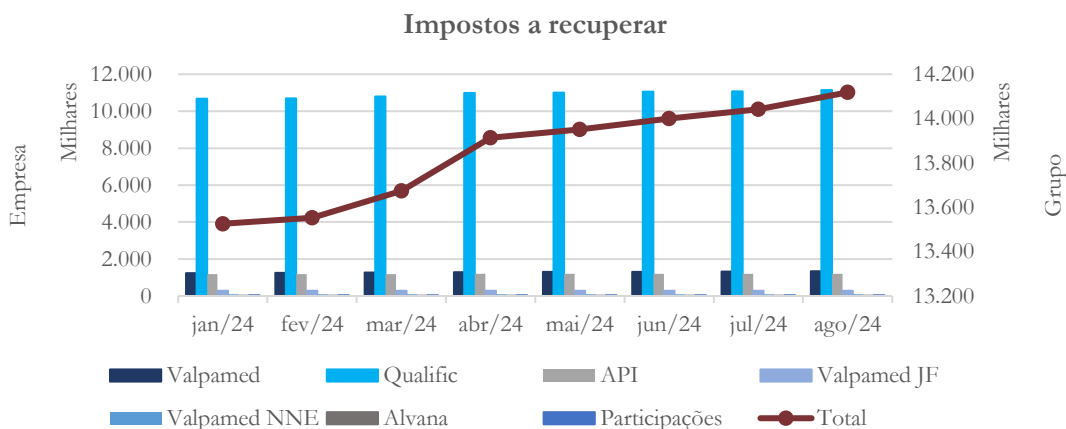


Os estoques do Grupo, que se concentram na Valpamed, mantêm tendência de queda ao longo do período sob análise. Em agosto/2024 seu saldo totaliza R\$ 295,3 mil, refletindo uma redução de cerca de 20% em comparação ao mês anterior.

Conforme se observa a partir dos balancetes de verificação fornecidos pelas Recuperandas, os estoques são compostos, em sua maior parte, por materiais hospitalares e medicamentos.

4.1.4. Impostos a recuperar

Gráfico 4

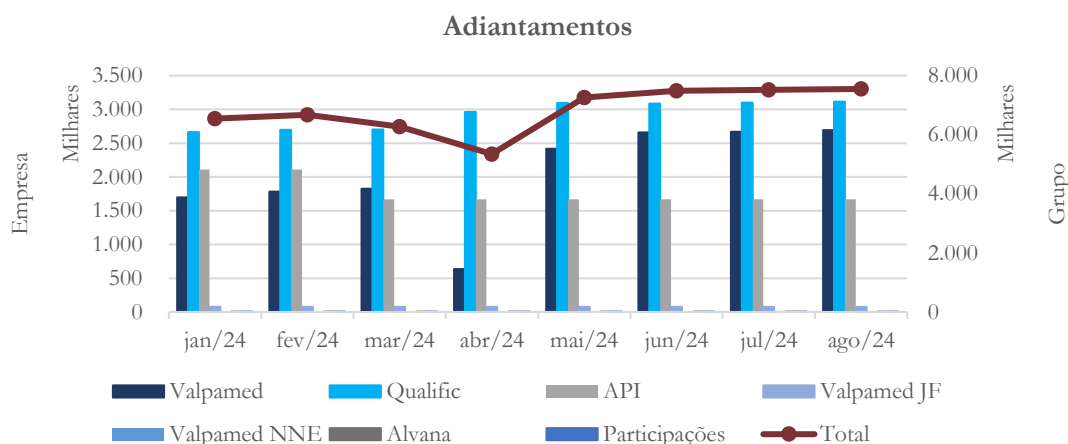


O gráfico acima apresenta a evolução do saldo de impostos a recuperar, que se concentra na Qualific. Em agosto/2024, referido saldo totaliza R\$ 14.118,3 mil, se mantendo praticamente em linha ao mês de julho/2024.

Conforme se verifica a partir do balancete de agosto/2024 fornecido pela Qualific, os principais valores que compõem tal saldo se referem a impostos a compensar, como imposto de renda e contribuição social (R\$ 6.560,7 mil), seguidos de contribuições ao PIS e a Cofins (R\$ 2.500,2 mil).

4.1.5. Adiantamentos

Gráfico 5



O Grupo apresenta saldo de adiantamentos concedidos no valor de R\$ 7.549,3 mil em agosto/2024, saldo praticamente idêntico àquele apresentado no mês precedente, no valor de R\$ 7.516,9 mil.

Vale ressaltar que os saldos de agosto/2024 se concentram em transações envolvendo adiantamentos a fornecedores, no valor de R\$ 3.381,3 mil, e empréstimos a receber, no valor total de R\$ 4.057,3 mil.

No que se refere às transações relacionadas a empréstimos a receber, solicitamos às Recuperandas que esclarecessem quanto a seus beneficiários, respectivos valores por devedor, condições das transações efetuadas, eventuais encargos e prazos de vencimento.

As Recuperandas nos encaminharam a composição dos saldos por beneficiários. Entretanto, dentre a documentação fornecida, não há informações quanto à natureza das operações, suas condições e qual a relação das Recuperandas com os beneficiários dos recursos. Sendo assim, reiteramos nossa solicitação às Recuperandas para que

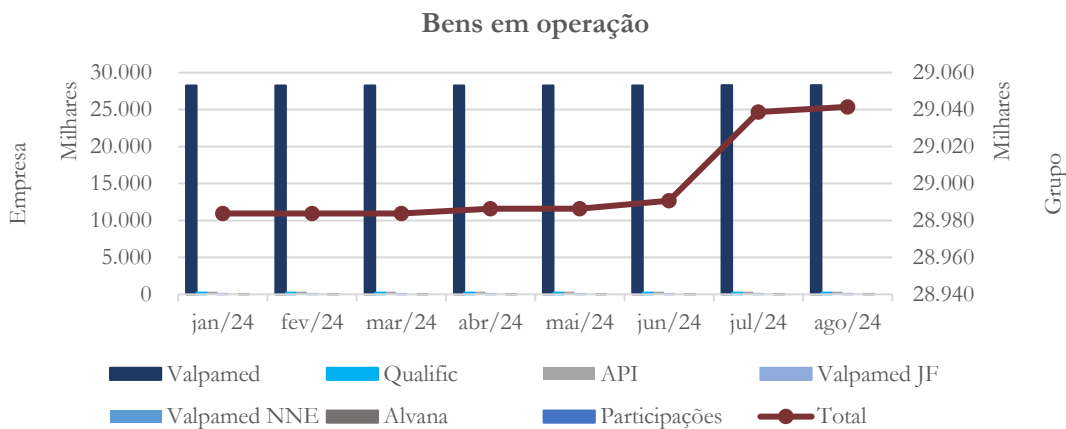
complementem as informações apresentadas, a fim de que se possa adequadamente compreender referidas operações.

4.1.6. Imobilizado

A lei 11.101/05 em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

Gráfico 6



O gráfico acima apresenta a evolução dos saldos de bens em operação registrados no ativo imobilizado ao longo do período. Analisando-se os saldos totais mensais desta conta (antes, portanto, da dedução das depreciações acumuladas), observa-se que estes se mantêm praticamente inalterados ao longo dos seis (6) primeiros meses de 2024, data em que totalizavam R\$ 28.990,7 mil. Em julho/2024 observa-se pequeno incremento, relacionado a adições à conta de veículos, encerrando-se o mês com saldo

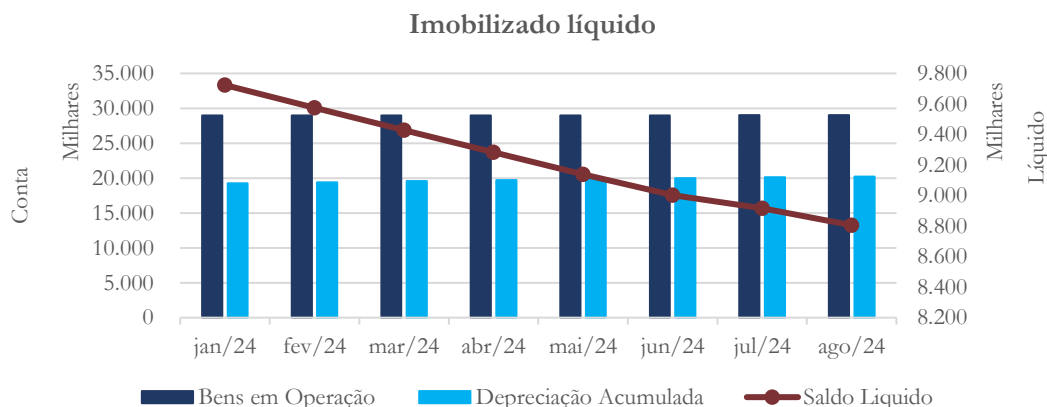
total no valor de R\$ 29.038,7 mil. Em agosto/2024 observa-se novo aumento, neste caso na conta de consórcios, encerrando-se este mês no valor de R\$ 29.041,5 mil.

O quadro a seguir apresenta a composição mensal dos bens em operação, por conta, no período de seis (6) meses findo em agosto/2024. Como se pode observar, não há indicações de baixas no período.

Imobilizado	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Instalações	61,4	61,4	61,4	61,4	61,4	61,4
Aparelhos de medicina e cirurgia	3.089,8	3.089,8	3.089,8	3.089,8	3.089,8	3.089,8
Equipamentos telefônicos	157,3	157,3	157,3	157,3	157,3	157,3
Equipamentos de processamento de dados	62,2	62,2	62,2	62,2	62,2	62,2
Móveis e utensílios	674,7	674,7	674,7	676,3	676,3	676,3
Veículos	21.227,1	21.227,1	21.227,1	21.227,1	21.275,1	21.275,1
Utensílios diversos	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7
Equipamentos de informática	891,0	891,0	891,0	891,0	891,0	891,0
Máquinas e equipamentos	506,1	508,6	508,6	508,6	508,6	508,6
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.833,0	1.833,0	1.833,0	1.833,0	1.833,0	1.833,0
Imobilizações em andamento - consórcios	475,4	475,5	475,5	478,3	478,3	481,1
Total	28.983,8	28.986,3	28.986,3	28.990,7	29.038,7	29.041,5

O gráfico abaixo demonstra a evolução mensal do imobilizado líquido das depreciações acumuladas:

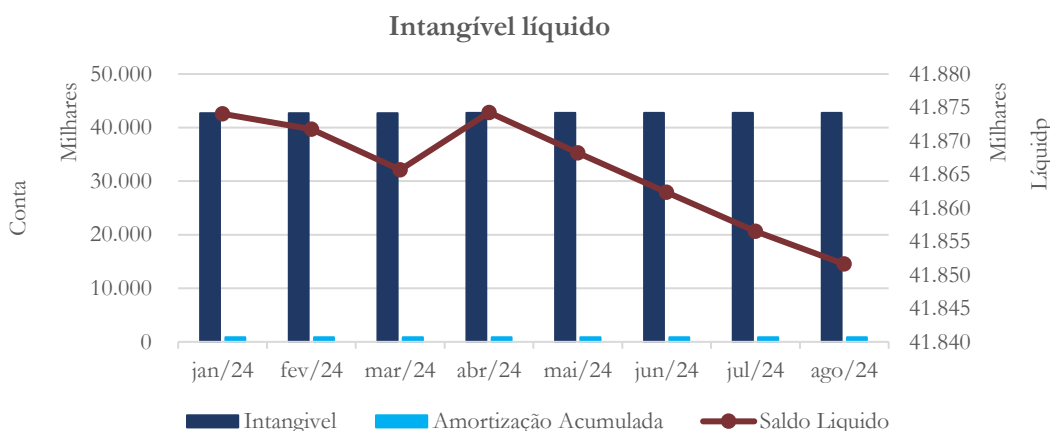
Gráfico 7



Conforme acima demonstrado, o imobilizado líquido totalizava R\$ 8.805,3 mil em agosto/2024 (R\$ 8.917,1 mil em julho/2024). No que se refere às depreciações acumuladas não se verificam movimentações fora da normalidade.

4.1.7. Intangível

Gráfico 8



O Grupo registra saldo de intangíveis, líquidos de amortizações acumuladas, no valor de R\$ 41.851,6 mil em agosto/2024 (R\$ 41.856,5 mil em julho/2024).

Deste montante a Participações responde por 97% do intangível total, que é composto como segue no período de seis (6) meses findo em agosto/2024:

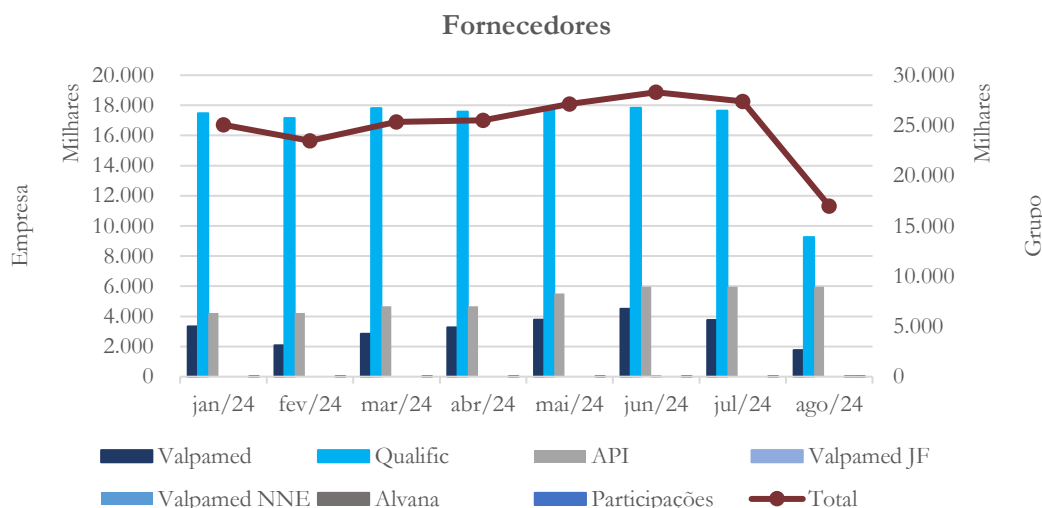
Intangível	mar-24	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24
Marcas	7.172,0	7.172,0	7.172,0	7.172,0	7.172,0	7.172,0
Direitos de uso de software	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8
Propriedade intelectual	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0	5.500,0
Goodwill	28.782,3	28.782,3	28.782,3	28.782,3	28.782,3	28.782,3
(-) Amortização acumulado	(12,8)	(12,8)	(12,8)	(12,8)	(12,8)	(12,8)
Total	41.454,3	41.454,3	41.454,3	41.454,3	41.454,3	41.454,3

A Recuperanda apresentou esclarecimentos sobre esta conta, indicando que o *goodwill* foi registrado em maio/2015 *quando do ingresso do Grupo Espanbol em parte do Capital Societário. Tendo sua retirada da Sociedade em novembro de 2018. Apresenta valor R\$ 14.559.263,44, e foi apropriado no Intangível em dezembro de 2022 o valor R\$ 14.223.008,55 pela equiparação Patrimonial entre as partes, quando da saída dos Investidores minoritários da Sociedade.*

Adicionalmente informou que *a Empresa adquiriu, em 29 abril de 2015, o controle das companhias Qualific Serviços em Saúde S.A. e DS Internações Domiciliares S.A mediante contrato de compra e venda de ações e Alvana Participações S.A., esta mediante a conversão de debentures. O valor total da aquisição foi de R\$34.340. A avaliação do valor econômico e do valor justo dos ativos e passivos das empresas adquiridas foi efetuada por empresa especializada que emitiu laudo em 29 de maio de 2016. Nessa avaliação foram apurados valores de ativos intangíveis relacionados à carteira de clientes no montante de R\$ 6.574, com vida útil de 3 anos, marca no montante de R\$ 7.172 e ágio no montante de R\$ 14.377. A amortização do intangível relacionado à carteira de clientes referente ao período de 2015, no montante de R\$1.470, foi ajustada no resultado de equivalência patrimonial das demonstrações financeiras individuais.*

4.1.8. Fornecedores

Gráfico 9

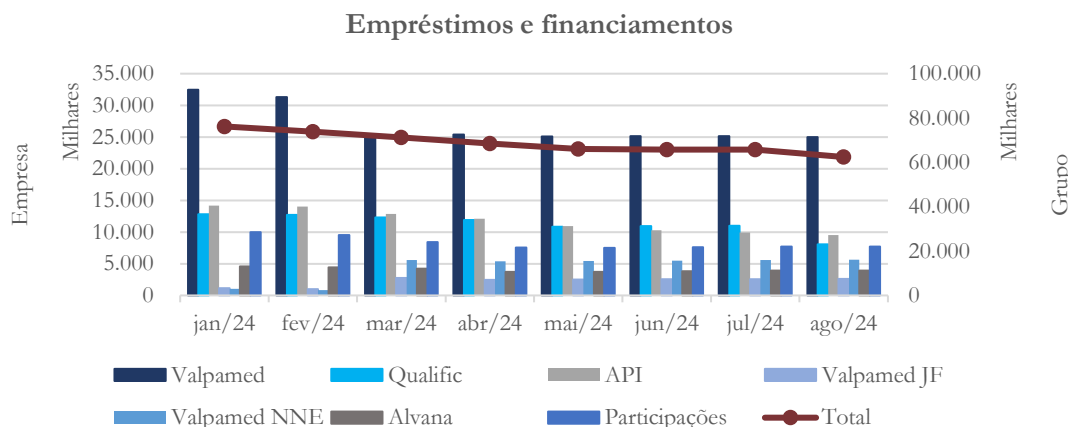


Como demonstrado no gráfico acima, os saldos a pagar a fornecedores em agosto/2024 somaram R\$ 16.990,9 mil, o que representa uma redução de 37,9% em relação a julho/2024, quando totalizavam R\$ 27.382,9 mil. A Qualific responde por cerca de 54% do passivo do Grupo junto a fornecedores.

A redução acima apresentada decorre, principalmente, da reclassificação de créditos concursais de fornecedores para conta apartada do passivo não circulante, efetuada em agosto/2024, e que totaliza R\$ 10.024,0 mil.

4.1.9. Empréstimos e financiamentos

Gráfico 10



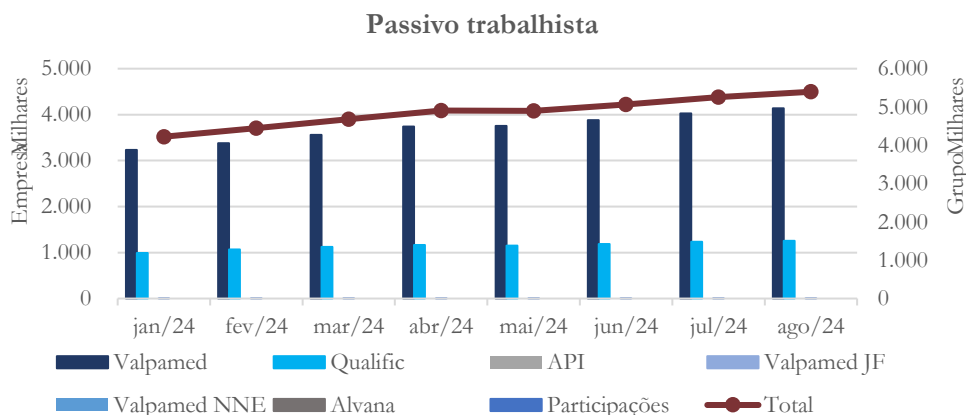
O saldo total de empréstimos e financiamentos passou de R\$ 65.757,4 mil em julho/2024 para R\$ 62.418,0 mil em agosto/2024, uma redução de 5,0% no comparativo de um mês para o outro.

Solicitamos que nos fossem esclarecidas as razões que levaram à redução dos saldos ao longo dos primeiros cinco (5) meses de 2024, incluindo a descrição das fontes de recursos utilizadas, na hipótese de pagamentos. A resposta apresentada pelas Recuperandas é transcrita a seguir:

Redução dos Saldos, temos pagos as parcelas das “Operações de Alienações Fiduciárias” em dia com recursos próprios, e os Bancos Safra, Industrial e BS2, “Indevidamente”, baixaram algumas operações com saldos de Aplicações Financeiras, que já são objeto de contestação junto aos nossos Advogados.

4.1.10. Passivo trabalhista

Gráfico 11



O gráfico acima demonstra a evolução do saldo mensal das obrigações trabalhistas das Recuperandas ao longo dos primeiros oito (8) meses de 2024. Como se pode notar, houve acréscimo ao longo do período, partindo do valor de R\$ 4.224,2 mil em janeiro/2024 e alcançando R\$ 5.397,2 mil em agosto/2024. O passivo trabalhista do Grupo está concentrado na Valpamed e Qualific.

O quadro a seguir sumaria a composição mensal desta conta ao longo do período de seis (6) meses findo em agosto/2024.

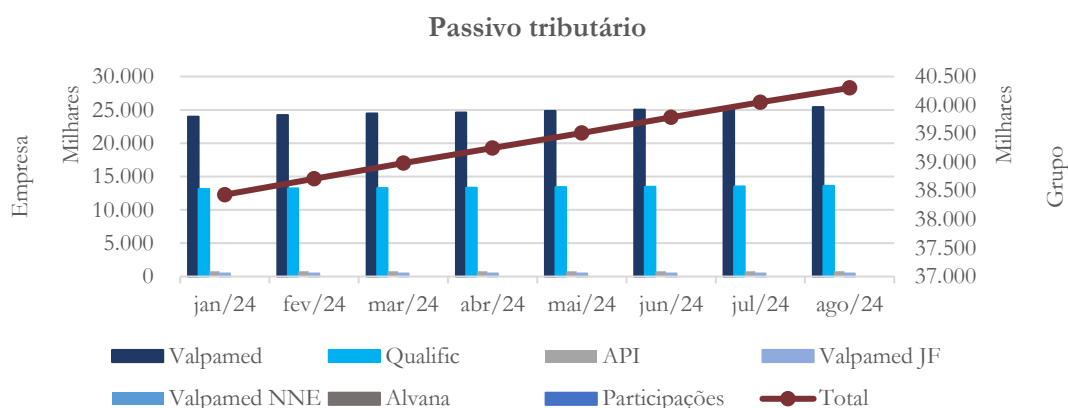
Passivo Trabalhista - Grupo	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Salários	408,2	509,5	368,9	362,8	386,2	419,5
Férias 13º Salário	821,2	750,7	730,4	773,6	799,6	781,6
FGTS	177,1	203,5	199,2	189,1	189,7	180,9
INSS	3.014,3	3.175,2	3.314,1	3.437,7	3.554,2	3.657,0
IRRF e Contribuições	263,6	271,5	289,8	304,4	330,5	358,2
Total	4.684,3	4.910,3	4.902,6	5.067,6	5.260,2	5.397,2

Como se pode constatar a partir da tabela acima, os valores devidos por contribuições ao INSS correspondem a, aproximadamente, 68% do passivo trabalhista do Grupo em agosto/2024.

Conforme relatório de pagamentos fornecido pelas Recuperandas, no que concerne às obrigações trabalhistas, em agosto/2024 foram recolhidos R\$ 35,8 mil relacionados ao FGTS e R\$ 7,4 mil de FGTS sobre rescisões.

4.1.11. Passivo tributário

Gráfico 12



Como se pode verificar a partir do gráfico acima, as obrigações tributárias do Grupo apresentam aumentos mensais, tendo passado de 40.048,2 mil em julho/2024 para fechar o mês de agosto/2024 no valor de R\$ 40.300,7 mil, um incremento, portanto, da ordem de 0,6%. Referidas obrigações estão concentradas na Valpamed e Qualific.

O quadro a seguir apresenta o resumo dos saldos mensais de tributos a recolher no período de seis (6) meses findo em agosto/2024, por esfera de competência tributária:

Passivo Tributário - Grupo	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Municipal	9.451,2	9.522,6	9.601,2	9.674,2	9.738,0	9.788,2
Estadual	8.293,4	8.293,4	8.293,4	8.293,4	8.293,4	8.293,4
Federal	19.829,0	19.939,9	20.069,5	20.196,6	20.303,4	20.428,6
Previdenciário	1.414,1	1.491,9	1.546,8	1.621,0	1.713,5	1.790,5
Total	38.987,8	39.247,7	39.510,8	39.785,2	40.048,2	40.300,7

No quadro abaixo, apresentamos o saldo mensal dos passivos tributários por Recuperanda, no período de seis (6) meses findo em agosto/2024.

Passivo Tributário - por Empresa	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Valpamed	24.437,7	24.616,1	24.821,7	25.035,9	25.246,8	25.407,9
Qualific	13.261,3	13.342,9	13.400,5	13.460,6	13.512,7	13.604,1
API	796,3	796,3	796,3	796,3	796,3	796,3
Valpamed JF	462,0	462,0	462,0	462,0	462,0	462,0
Valpamed NNE	30,4	30,4	30,4	30,4	30,4	30,4
Alvana	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Participações	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Total	38.987,8	39.247,7	39.510,8	39.785,2	40.048,2	40.300,7

Conforme relatório de pagamentos fornecido pelas Recuperandas, no que concerne às obrigações tributárias, foram recolhidos R\$ 909,42 reais relacionados a ISS e R\$ 9,1 mil relacionados a IPTU em agosto/2024.

4.1.12. Partes relacionadas

As Recuperandas mantêm saldos significativos de transações entre si. A seguir se apresenta o resumo dos principais saldos mensais de ativos mantidos por Recuperanda com partes relacionadas no período de seis (6) meses findo em agosto/2024:

ATIVO (Saldos a receber por Empresa)						
Valpamed	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Qualific	6.787,7	6.787,7	6.787,7	6.787,7	6.787,7	7.045,0
API	950,4	950,4	950,4	950,4	950,4	950,4
Valpamed JF	1.598,5	1.598,5	1.598,9	1.598,9	1.598,9	1.598,9
Sócio	523,2	523,2	523,2	523,2	523,2	523,2
Outras	772,0	772,0	772,0	772,0	772,0	772,0
Total	10.631,9	10.631,9	10.632,2	10.632,2	10.632,2	10.889,5
Qualific	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
API	10.666,2	11.592,7	11.592,7	11.592,7	11.592,7	11.991,9
Sócio	2.162,7	2.162,7	2.162,7	2.162,7	2.162,7	2.162,7
Total	12.828,9	13.755,4	13.755,4	13.755,4	13.755,4	14.154,6
API	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Qualific	634,0	634,0	634,0	634,0	634,0	634,0
Valpamed JF	710,1	710,1	710,1	710,1	710,1	710,1
Valpamed NNE	617,0	617,0	617,0	617,0	617,0	617,0

Alvana	1.519,2	1.519,2	1.519,2	1.519,2	1.519,2	1.519,2
Sócio	12.009,0	12.009,0	12.009,0	12.009,0	12.009,0	12.009,0
Total	15.489,3	15.489,3	15.489,3	15.489,3	15.489,3	15.489,3
Valpamed JF	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Qualific	2.940,5	2.619,9	2.619,9	2.609,3	2.608,8	2.608,8
Alvana	9,4	9,4	9,4	9,4	9,4	9,4
Participações	1.188,0	1.188,0	1.188,0	1.188,0	1.188,0	1.188,0
Sócio	750,0	750,0	750,0	750,0	750,0	750,0
Total	4.887,9	4.567,3	4.567,3	4.556,7	4.556,2	4.556,2
Valpamed NNE	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Valpamed	3.560,9	3.560,9	3.560,6	3.560,6	3.560,6	3.560,6
Qualific	1.308,6	1.029,5	1.029,5	1.029,5	1.029,5	1.029,5
Valpamed JF	532,5	532,5	532,5	532,5	532,5	532,5
Sócio	750,0	750,0	750,0	750,0	750,0	750,0
Total	6.152,0	5.872,9	5.872,6	5.872,6	5.872,6	5.872,6
Alvana	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Valpamed	1.567,2	1.567,2	1.567,2	1.567,0	1.567,0	1.566,5
Qualific	3.773,3	2.929,1	2.929,1	2.929,1	2.929,1	2.929,1
Valpamed NNE	219,0	219,0	219,0	219,0	219,0	219,0
Total	5.559,5	4.715,3	4.715,3	4.715,2	4.715,2	4.714,6
Participações	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Valpamed	2.010,4	2.010,4	2.010,4	2.010,4	2.010,4	2.010,4
Qualific	5.164,9	4.498,0	4.451,6	4.388,3	4.294,3	4.247,3
Alvana	0,0	11,2	11,2	11,2	11,2	11,2
Total	7.175,3	6.519,6	6.473,1	6.409,8	6.315,9	6.268,9

Com base nos dados acima, ressalta-se o saldo a receber da sócia controladora da Participações, no valor total de R\$ 16.194,9 mil, em agosto/2024. Este saldo se distribui por todas as empresas operacionais do Grupo, não havendo registro de valores a receber pelas holdings Alvana e Participações. De acordo com a tabela acima, nota-se que não houve movimentação deste saldo ao longo do período, tendo ele se mantido pelo exato montante registrado em janeiro/2024.

Dentre os ativos, há saldo mantido pela Valpamed, acima sumariado na linha “Outras”, que monta a R\$ 772,0 mil e que não apresenta movimentação ao longo do período sob análise. Este saldo se refere à conta 11090910001, intitulada RM Diretoria. Trata-se, conforme contrato de confissão de dívida apresentando pela Recuperanda, firmado com colaborador com cargo de diretor na área comercial, e que deveria ter sido liquidado em abril/2021. Tendo em vista este fato, solicitamos à Recuperanda que esclareça sobre eventuais acordos entabulados com o devedor para

fins de realização deste saldo, uma vez que este, conforme acima descrito encontra-se vencido.

No quadro a seguir se sumariam os saldos mensais de passivos registrados em cada Recuperanda com partes relacionadas durante o período de 6 (seis) meses findo em agosto/ 2024:

PASSIVO (Saldos a pagar por Empresas)						
Valpamed	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
P Valpamed NNE	3.560,9	3.560,9	3.560,6	3.560,6	3.560,6	3.560,6
P Alvana	1.567,2	1.567,2	1.567,2	1.567,0	1.567,0	1.566,5
P Participações	2.010,4	2.010,4	2.010,4	2.010,4	2.010,4	2.010,4
P Outras	4.340,0	4.340,0	4.340,0	4.340,0	4.340,0	4.340,0
Total	11.478,6	11.478,6	11.478,3	11.478,1	11.478,1	11.477,6
Qualific	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
P Valpamed	6.609,5	6.609,5	6.609,5	6.609,5	6.609,5	6.866,8
P Qualific	804,1	802,4	801,3	798,8	792,0	791,7
P Valpamed JF	2.761,0	2.440,4	2.440,4	2.429,8	2.429,3	2.429,3
P Valpamed NNE	1.180,6	901,5	901,5	901,5	901,5	901,5
P Alvana	3.470,1	2.929,1	2.929,1	2.929,1	2.928,9	2.928,9
P Participações	5.164,9	4.498,0	4.451,6	4.388,3	4.294,3	4.247,3
Total	19.990,3	18.181,0	18.133,5	18.057,0	17.955,5	18.165,5
API	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
P Valpamed	950,4	950,4	950,4	950,4	950,4	950,4
P Qualific	10.666,2	11.592,7	11.592,7	11.592,7	11.592,7	11.991,9
P Sócio	(500,0)	(500,0)	(500,0)	(500,0)	0,0	0,0
Total	11.116,6	12.043,2	12.043,2	12.043,2	12.543,2	12.942,3
Valpamed JF	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
P Valpamed	1.598,5	1.598,5	1.598,9	1.598,9	1.598,9	1.598,9
P API	710,1	710,1	710,1	710,1	710,1	710,1
P Valpamed NNE	532,5	532,5	532,5	532,5	532,5	532,5
Total	2.841,2	2.841,2	2.841,5	2.841,5	2.841,5	2.841,5
Valpamed NNE	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
P API	617,0	617,0	617,0	617,0	617,0	617,0
P Alvana	219,0	219,0	219,0	219,0	219,0	219,0
Total	836,0	836,0	836,0	836,0	836,0	836,0
Alvana	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
P Qualific	52,2	52,2	63,3	63,3	63,6	63,6
P API	1.519,2	1.519,2	1.519,2	1.519,2	1.519,2	1.519,2
P Valpamed JF	9,4	9,4	9,4	9,4	9,4	9,4
P Participações	314,3	11,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Total	1.895,0	1.591,9	1.591,9	1.591,9	1.592,1	1.592,1
Participações	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
P Valpamed JF	1.188,0	1.188,0	1.188,0	1.188,0	1.188,0	1.188,0
P Alvana	(11,2)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
P Outras	9,5	9,5	9,5	9,5	9,5	9,5
Total	1.186,3	1.197,4	1.197,4	1.197,4	1.197,4	1.197,4

Comparando-se os saldos de ativos e passivos mantidos entre as Empresas em agosto/2024, verifica-se que, em sua maior parte, eles se igualam. No entanto, algumas divergências se sobressaem, todas relativas a saldos das Empresas do Grupo com a Qualific, as quais resumiremos a seguir:

Empresa	Saldo registrado no ativo da Recuperanda	Saldo registrado no passivo da Qualific	Diferença
Valpamed	7.045,0	6.866,8	178,2
API	634,0	0,0	634,0
Valpamed JF	2.608,8	2.429,3	179,5
Valpamed NNE	1.029,5	901,5	128,0

As Recuperandas esclareceram que as diferenças entre os saldos da Valpamed, da Valpamed JF e da Valpamed NNE em face da Qualific, se referem a saldos junto à empresa DS Participações S.A. (“DS”), internamente descrita pelo Grupo como Qualific Jundiaí. Informaram, ainda, que a DS é empresa cujo sócio majoritário é Participações. Nada obstante, não se verifica nos balancetes desta Recuperanda qualquer saldo de investimento na DS. Solicitamos às Recuperandas que esclareçam quanto à natureza dos saldos mantidos com a DS, apresentando a documentação de suporte correspondente.

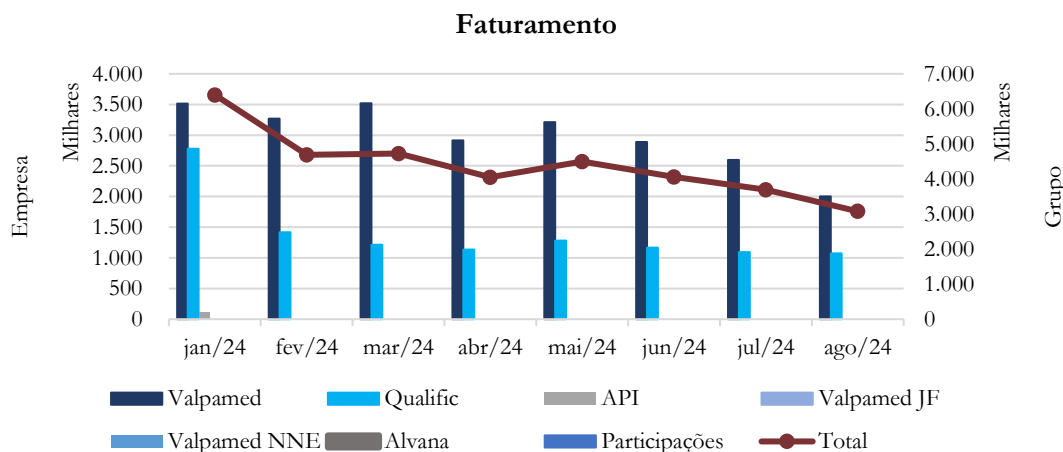
Cabe ainda destacar que Valpamed registra saldo a pagar a outras partes, no valor de R\$ 4.340,0 mil, conforme demonstrado na tabela acima na linha “Outras”. Este saldo é devido a uma pessoa física e não apresenta movimentação ao longo dos primeiros 8 (oito) meses do exercício de 2024. Solicitamos à Recuperanda que esclarecesse sobre natureza e condições das transações mantidas com esta parte. A Recuperanda informou que se trata de contrato de mútuo celebrado com um representante legal da Empresa, sem data formalizada para pagamento. Reiteramos nossa solicitação para que nos seja fornecida cópia do referido contrato.

4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais de uma empresa, permitindo visualizar, assim, se ela está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

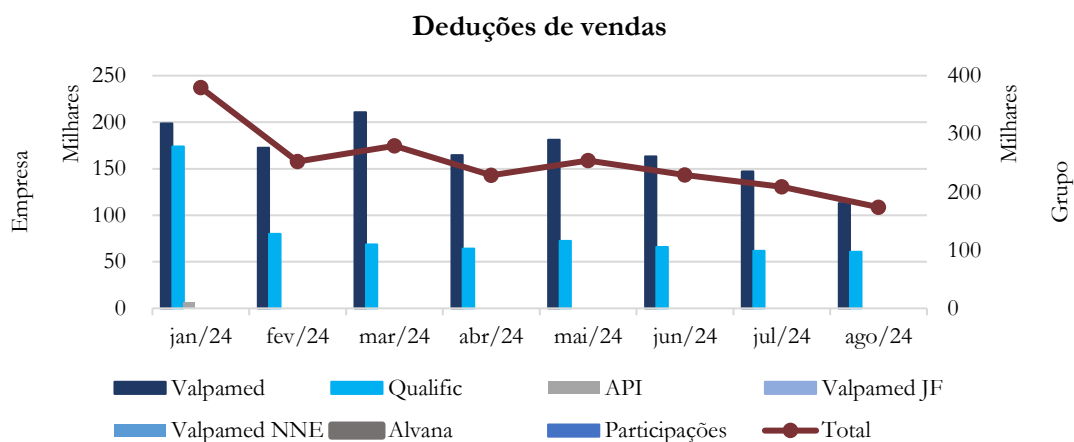
4.2.1. Faturamento e deduções de vendas

Gráfico 13



O gráfico acima apresenta a evolução do faturamento do Grupo de janeiro/2024 a agosto/2024. Apenas a Valpamed e a Qualific registram receita de prestação de serviços no período. Como também se pode notar, o faturamento mensal se mostra declinante até abril/2024, apresentando alguma recuperação em maio/2024 e volta a se reduzir até agosto/2024. Durante os oito (8) primeiros meses de 2024, o Grupo registrou receitas brutas de prestação de serviços no montante de R\$ 35.193,5 mil.

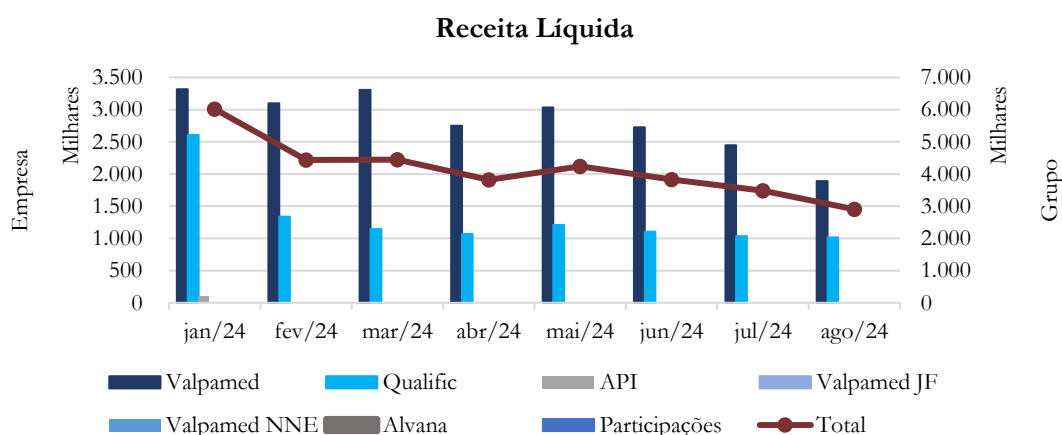
Gráfico 14



As deduções de vendas totalizaram R\$ 2.006,2 mil de janeiro/2024 a agosto/2024, sendo compostas essencialmente por impostos incidentes sobre as vendas, como o ISS, PIS e Cofins. Essas deduções têm se mantido, em média, em 5,7% das receitas brutas.

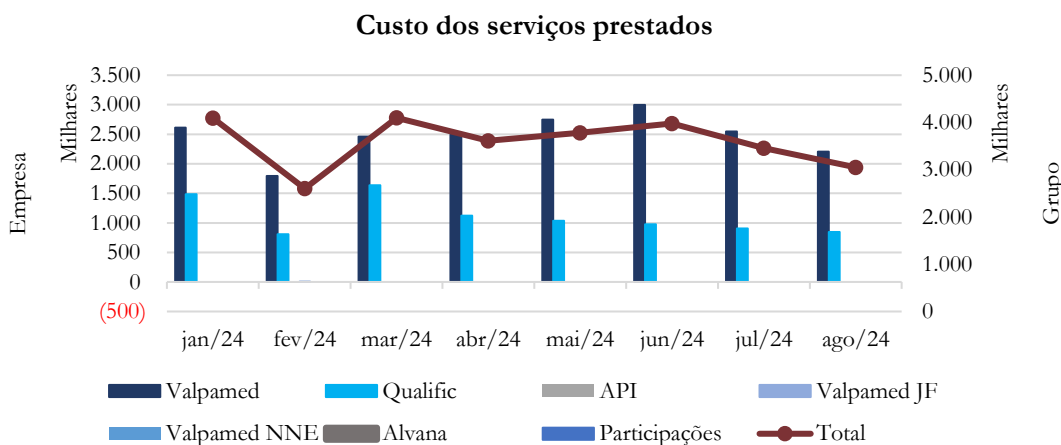
4.2.2. Receita líquida e Custo de vendas

Gráfico 15



As Recuperandas apuraram receita líquida no valor total de R\$ 33.187,3 mil no acumulado de janeiro/2024 a agosto/2024.

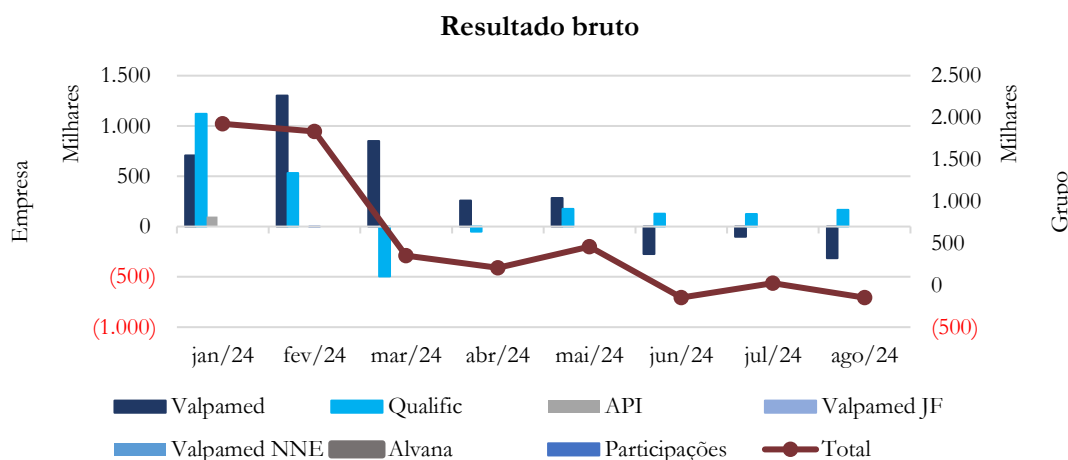
Gráfico 16



O custo dos serviços prestados alcançou R\$ 28.674,2 mil nos oito (8) primeiros meses de 2024. A relação entre os custos dos serviços prestados e a receita líquida se mostra oscilante durante o período. A menor relação se deu em fevereiro/2024, quando os custos representavam cerca de 59% das receitas líquidas. As maiores relações se deram em junho/2024 e em agosto/2024, respectivamente por 104% e 105%, com os custos ultrapassando a receita líquida. Em média, nos primeiros 8 (oito) meses de 2024, os custos dos serviços prestados equivalem a cerca de 86% das receitas líquidas de vendas.

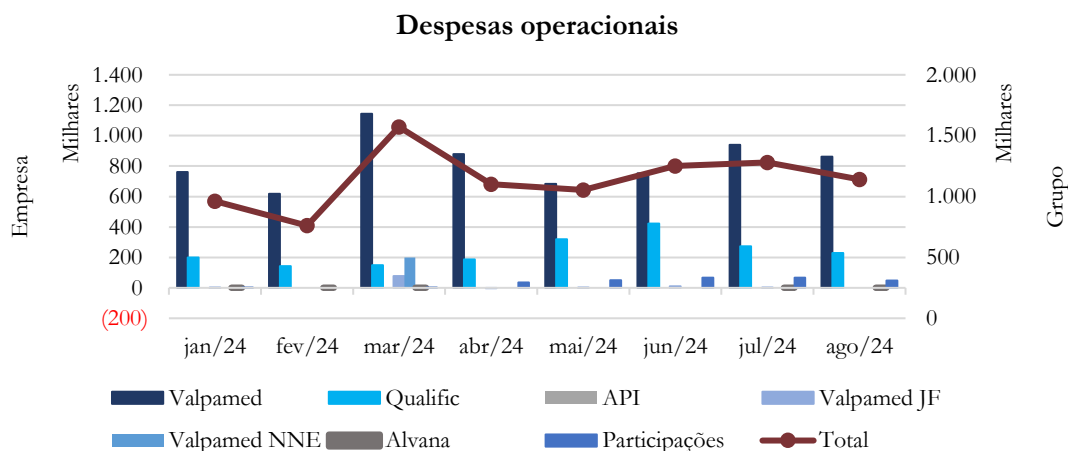
4.2.3. Lucro bruto e Despesas operacionais

Gráfico 17



O gráfico acima retrata a evolução do lucro bruto obtido nas operações. Como se pode observar, a Qualific apresenta custos em excesso às suas receitas líquidas nos meses de março/2024 e abril/2024. A Valpamed, que vinha apresentando lucro bruto durante todos os meses até maio/2024, embora declinante, apresenta reversão deste quadro a partir de junho/2024, quando passa a apurar prejuízo bruto. Ainda assim, o Grupo registrou lucro bruto no valor de R\$ 4.513,1 mil, de janeiro/2024 a agosto/2024.

Gráfico 18

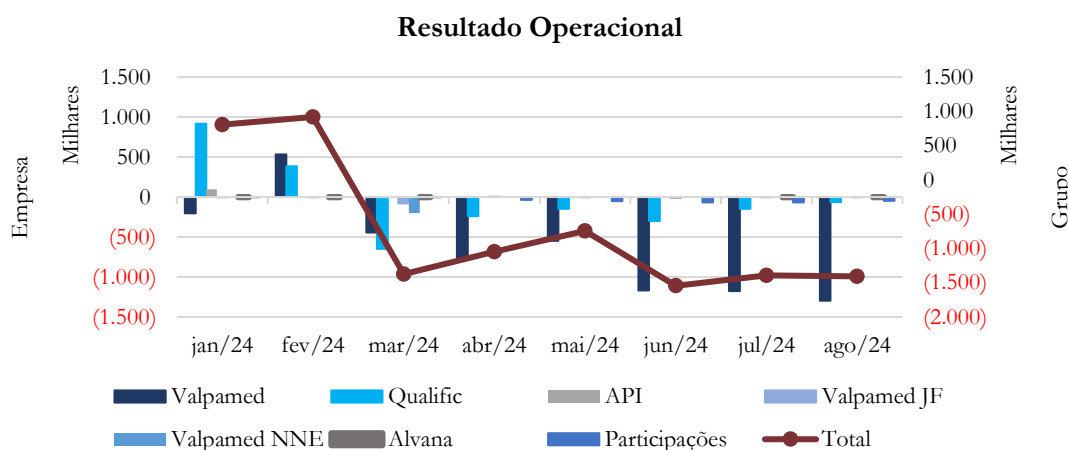


As despesas operacionais, excluídas as depreciações, totalizaram R\$ 9.121,2 mil nos oito (8) primeiros meses de 2024. Como se pode verificar, não se esboça uma tendência definida de comportamento dessas despesas no período em análise, mas se pode observar que as despesas operacionais se encontram bastante próximas da média mensal neste período, na casa de R\$ 1,1 milhões.

As depreciações e amortizações totalizaram R\$ 1.173,4 mil no mesmo período, ao longo do qual se distribuem de modo relativamente uniforme.

4.2.4. Resultado operacional

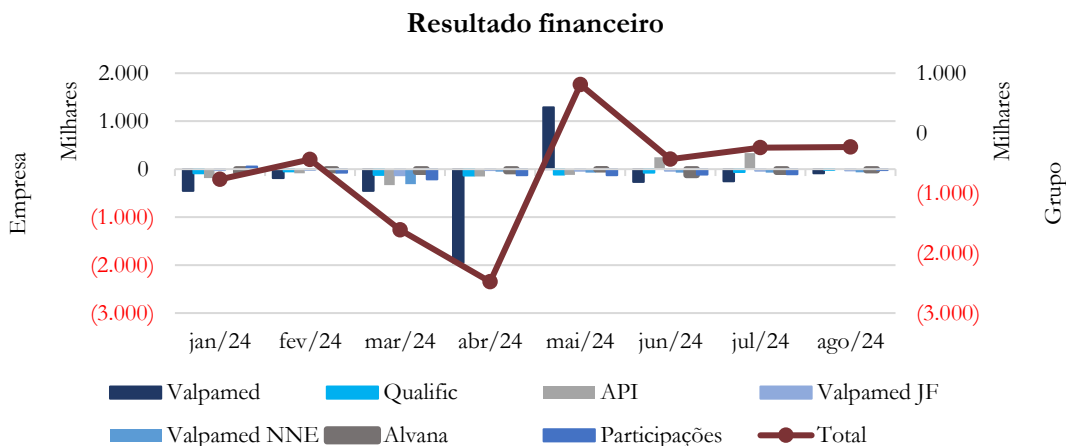
Gráfico 19



O gráfico acima demonstra a evolução do resultado operacional ao longo do período de oito (8) meses iniciado em janeiro/2024. Tendo em vista a pressão dos custos e das despesas operacionais em relação às receitas auferidas, o Grupo registra prejuízo operacional a partir de março/2024, que consumiu integralmente o lucro operacional auferido nos meses de janeiro/2024 e fevereiro/2024. No acumulado de janeiro/2024 a agosto/2024, o prejuízo operacional alcançou R\$ 5.781,6 mil.

4.2.5. Resultado financeiro

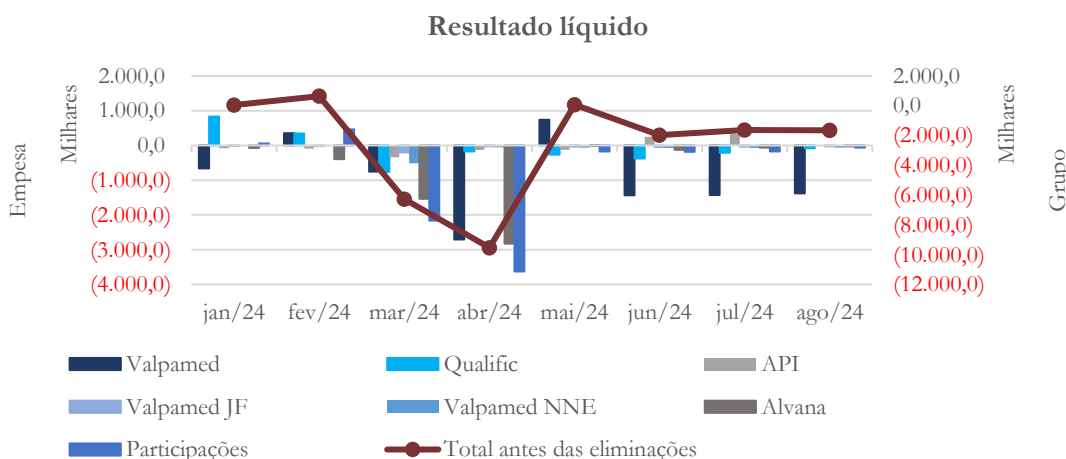
Gráfico 20



As despesas financeiras líquidas totalizaram R\$ 5.394,6 mil de janeiro/2024 a agosto/2024.

4.2.6. Resultado líquido

Gráfico 21



O gráfico acima demonstra a evolução do resultado líquido mensal de cada Recuperanda nos oito (8) primeiros meses de 2024, após a dedução de ganhos não operacionais líquidos auferidos pelo Grupo no mesmo período, no valor de R\$ 406,7 mil. No quadro abaixo se apresentam os resultados líquidos mensais apurados pelas Recuperandas no período de seis (6) meses findo em agosto/2024:

Resultado Líquido	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Valpamed	(754,9)	(2.707,6)	738,8	(1.435,5)	(1.428,7)	(1.382,1)
Qualific	(765,5)	(169,9)	(261,3)	(371,3)	(212,3)	(85,2)
API	(334,6)	(125,7)	(123,0)	250,2	336,9	1,5
Valpamed JF	(204,1)	(22,4)	(34,2)	(43,5)	(31,4)	(25,4)
Valpamed NNE	(512,7)	(50,5)	(62,2)	(74,1)	(71,2)	(64,7)
Alvana	(1.531,6)	(2.825,2)	(7,8)	(124,4)	(60,6)	(25,9)
Participações	(2.163,3)	(3.625,6)	(175,9)	(179,3)	(173,3)	(66,3)
Total antes das eliminações	(6.266,7)	(9.526,9)	74,3	(1.978,0)	(1.640,5)	(1.648,2)
Eliminações de perdas (ganhos) de equivalência patrimonial						
Reconhecidos na Alvana	1.471,7	2.780,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Reconhecidos na Participações	1.977,7	3.464,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultado líquido do Grupo	(2.817,2)	(3.282,4)	74,3	(1.978,0)	(1.640,5)	(1.648,2)

Note-se que a Alvana e Participações, por serem empresas holdings e, portanto, detendo direta ou indiretamente o controle das demais Empresas, avaliam seus investimentos nessas Empresas pelo método de equivalência patrimonial. Sendo assim, para se apurar o resultado líquido do Grupo, é necessário expurgar dos resultados dessas duas holdings os ganhos ou perdas com a equivalência patrimonial por elas registrados, conforme se demonstra na tabela acima.

Expurgando-se os efeitos de equivalência patrimonial, como acima demonstrado, o Grupo apurou prejuízo líquido no valor de R\$ 10.769,4 mil no período de 8 (oito) meses findo em agosto/2024.

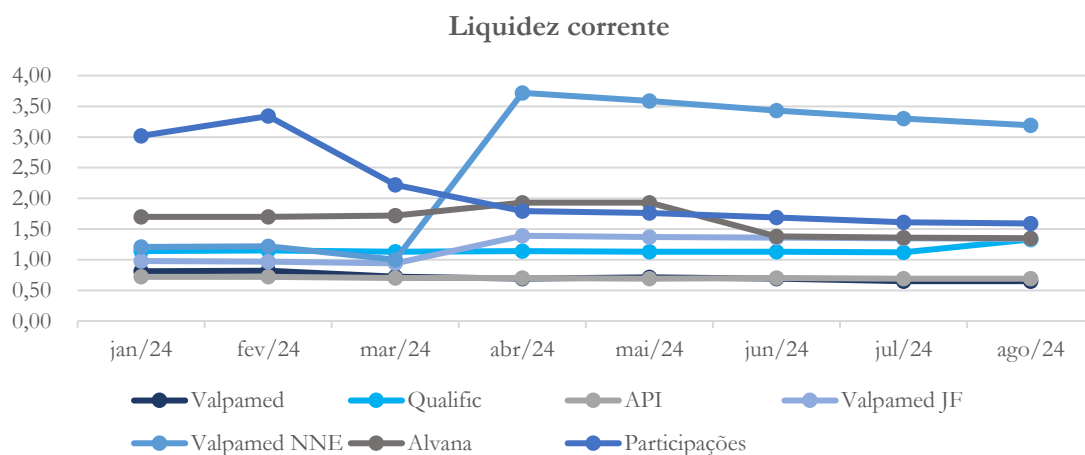
5. Indicadores financeiros e contábeis

Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil de uma empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas, possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

5.1. Liquidez corrente

A liquidez corrente⁵ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa tem capacidade financeira de cumprir com suas obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo. Quando o resultado deste índice for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em solver suas obrigações de curto prazo.

Gráfico 22



⁵ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

O gráfico acima apresenta a evolução dos índices de liquidez corrente de cada Recuperanda ao longo do período de oito (8) meses findo em agosto/2024. Como se pode verificar, a Empresa que se descola do padrão apresentado pelas demais, é a Valpamed NNE.

No caso da Valpamed NNE, observa-se que ela possui R\$ 3,19 de ativos circulantes para cada R\$ 1,00 de passivos de curto prazo. Isso decorre da relevância dos saldos ativos mantidos com partes relacionadas no seu ativo circulante em comparação aos valores devidos às demais empresas do Grupo. Nas demais Recuperandas, os ativos correntes excedem os passivos circulantes à exceção da Valpamed e API, cujos índices, em agosto/2024 são, respectivamente, 0,65 e 0,69.

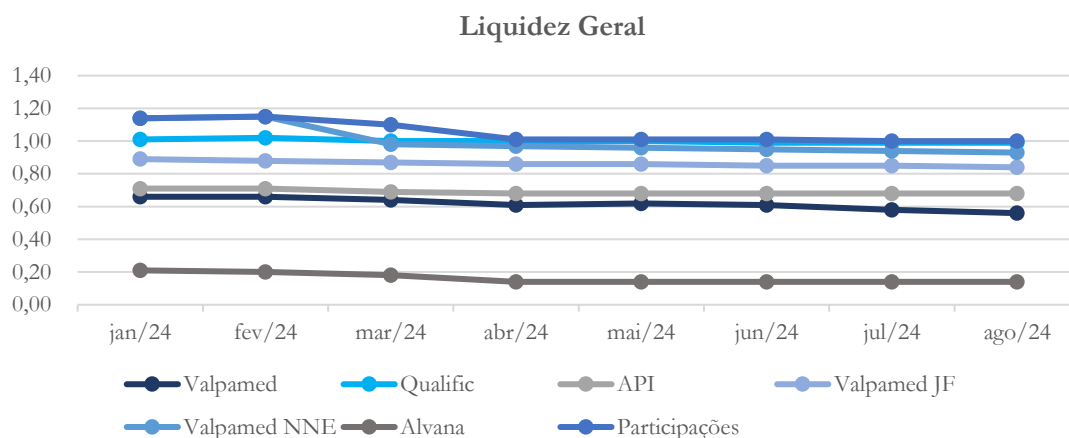
5.2. Liquidez geral

Este índice objetiva comparar a capacidade financeira de uma empresa de honrar seus compromissos de curto e a longo prazos⁶. Neste sentido, quando o resultado deste índice for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

O gráfico a seguir resume a evolução mensal do índice de liquidez geral ao longo do período sob análise.

⁶ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.

Gráfico 23

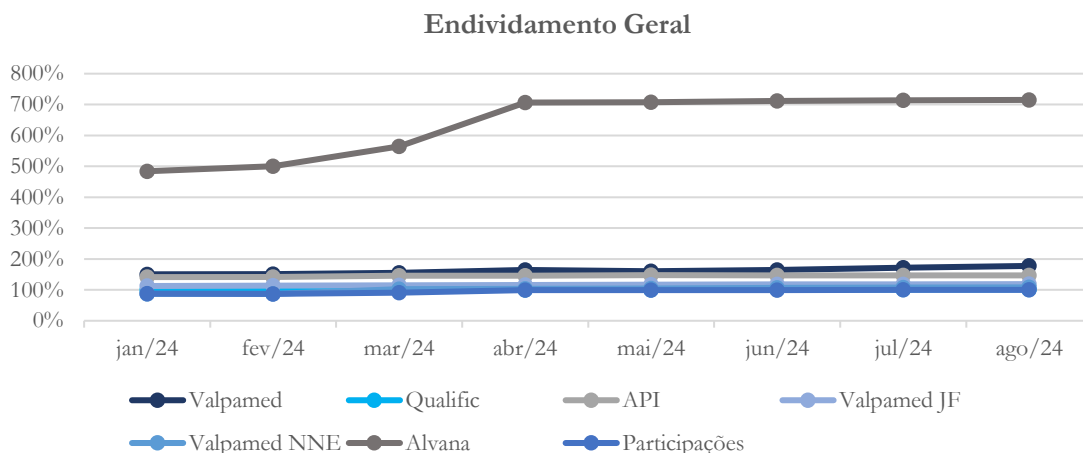


Como se pode perceber da análise de referida evolução, não há oscilações que mereçam destaque. Cabe, no entanto, observar que a relação entre os ativos de curto prazo e realizáveis a longo prazo frente aos passivos das Recuperandas se mostra fragilizada, tendo em vista o total do endividamento do Grupo no período em análise. Em todos os casos, os passivos totais excedem aos ativos de curto e longo prazos das Recuperandas, à exceção da Participações.

5.3. Endividamento geral

Este índice é calculado pela razão entre os passivos totais de uma empresa e seus ativos totais, e seu objetivo é verificar o percentual de capital de terceiros que uma empresa utiliza num período sob análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

Gráfico 24



Todas as Recuperandas registram passivos totais em excesso a seus ativos, à exceção da Participações, com destaque para a Alvana, cujos passivos excedem em cerca de oito (8) vezes os seus ativos totais. Este fato decorre substancialmente do total de provisões para perdas em investimentos em controladas, registradas no seu passivo não circulante, investimentos estes que são avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Excluindo-se esse efeito, o índice de endividamento geral da Alvana se aproxima do das demais Recuperandas.

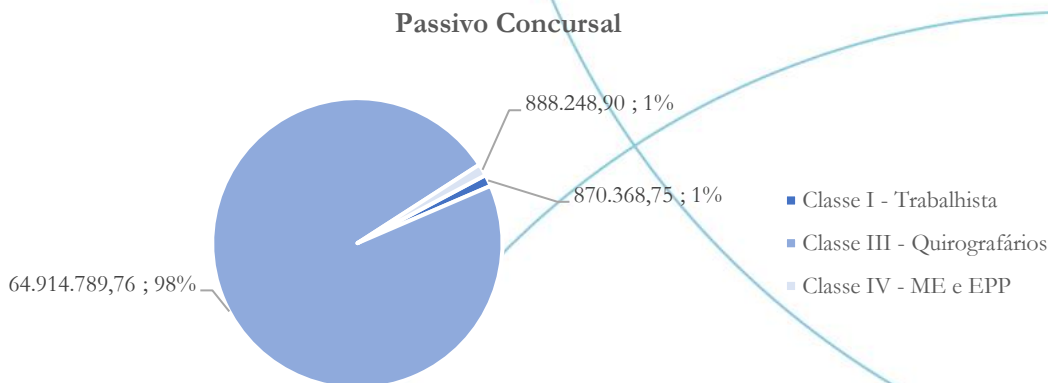
6. Passivo concursal

De acordo com a Petição Inicial às fls. 1118/1225, o passivo sujeito à recuperação judicial apresenta a seguinte composição:

Classe de Credor	Nr. de Credores	Valor do Crédito	Participação da Classe
Classe I - Trabalhista	194	870.368,75	1,3%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,0%
Classe III - Quirografários	179	64.914.789,76	97,4%
Classe IV - ME e EPP	89	888.248,90	1,3%
Total:	462	66.673.407,41	100,0%

O gráfico a seguir apresenta a composição preliminar dos créditos concursais:

Gráfico 25



7. Considerações finais

De acordo com os balancetes apresentados para os primeiros oito (8) meses de 2024, observam-se reduções importantes de ativos, decorrentes, em boa parte, da diminuição das disponibilidades de caixa do Grupo, que apresentavam saldo de R\$ 20.778,6 mil em janeiro/2024 e chegaram a R\$ 6.092,4 mil em agosto/2024, uma redução em cerca de 29%, portanto.

Dentre os passivos, cabe ressaltar a evolução dos empréstimos e financiamentos, que apresentam reduções de saldo ao longo dos oito (8) primeiros meses de 2024, passando de R\$ 76.193,0 mil em janeiro/2024, para alcançar R\$ 62.418,0 mil em agosto/2024. Em contraste, houve aumento dos passivos trabalhista e tributário, cujo saldo total era de R\$ 42.655,6 mil em janeiro/2024 e fecharam o mês de agosto/2024

no valor de R\$ 45.697,9 mil, além do saldo de provisões para contingências, que passou de R\$ 34.316,7 mil em janeiro/2024, para R\$ 39.333,9 mil em agosto/2024.

O faturamento consolidado do mês de agosto/2024 apresentou redução de 16,6% em relação ao mês anterior, totalizando R\$ 3.078,4 mil. Descontando-se as deduções de vendas, que somaram R\$ 174,0 mil, o Grupo obteve receita líquida de R\$ 2.904,4 mil nesse mês.

Os custos de serviços prestados alcançaram R\$ 3.052,3 mil, os quais, deduzidos da receita líquida, concorreram para a apuração de prejuízo bruto no montante de R\$ 147,9 mil. A este resultado se somam despesas operacionais, no valor de 1.140,4 mil, depreciações e amortizações no valor de R\$ 120,2 mil, despesas financeiras líquidas no valor de R\$ 233,2 mil, e despesas não operacionais no valor de R\$ 6,5 mil, resultando na apuração de prejuízo líquido no valor de R\$ 1.648,2 mil no mês de agosto/2024.

Nos primeiros 8 (oito) meses de 2024, as Recuperandas registraram receitas líquidas no valor de R\$ 33.187,3 mil e custos de serviços prestados no total de R\$ 28.674,2 mil, o que lhes rendeu lucro bruto no período no valor de R\$ 4.513,1 mil.

Este resultado, no entanto, não foi suficiente para cobrir despesas operacionais que totalizaram R\$ 9.121,2 mil, depreciações e amortizações no valor de R\$ 1.173,4 mil e despesas financeiras líquidas no valor de R\$ 5.394,6 mil. Em contraste as Recuperandas auferiram, no mesmo período, receitas não operacionais líquidas no valor de R\$ 406,7 mil.

Dados os fatos acima mencionados, as Recuperandas apuraram prejuízo líquido no acumulado de janeiro/2024 a agosto/2024 no valor de R\$ 10.769,4 mil.

Cabe ressaltar que quando da preparação de nosso relatório de constatação prévia, analisamos a evolução do patrimônio líquido da Participações, controladora do Grupo, e notamos que, durante o exercício de 2023, outros efeitos reduziram significativamente o seu patrimônio líquido, tanto nas demonstrações contábeis individuais, quanto nas consolidadas, pelos valores, respectivamente, de R\$ 8.683 mil e R\$ 15.716. Solicitamos à Recuperanda que nos esclarecesse sobre tais efeitos, indicando sua natureza e fundamentação. A Recuperanda forneceu as seguintes informações:

Os valores da Qualific Participações que montam individualmente R\$ 8.683 mil, refere-se a diferença apurada quando da equivalência patrimonial decorrente das alterações societárias realizadas neste período.

A Qualific Participações possuía o equivalente a 61,36% do capital social a Alvana, e passou nesta época a possuir 100% de seu Capital.

A Qualific Participações possuía o equivalente a 51% do capital social a Qualific Serviços, e passou nesta época a possuir 100% de seu Capital.

A Qualific Participações possuía o equivalente a 51% do capital social da DS Participações, e passou nesta época a possuir 100% de seu Capital.

No consolidado de R\$ 15.716, é decorrente do acréscimo de R\$ 7.033, que se refere a parte dos Sócios Minoritários com os R\$ 8.683 apurados no individual.

Ressalte-se, por fim, que este relatório apresenta algumas outras questões que carecem de esclarecimentos mais aprofundados, detalhados ou complementares a serem providenciados pelas Recuperandas a esta Administradora Judicial, de forma a garantir transparência ao processo recuperacional, assim como para permitir e facilitar



análises visando o tempestivo e apropriado acompanhamento das operações. Referidos esclarecimentos devem ser acompanhados de documentos de suporte das transações e movimentações objeto de questionamentos.

8. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000092-29.2024.8.26.0354

04/04/2024	• Pedido de Recuperação Judicial
10/05/2024	• Deferimento do Pedido
28/05/2024	• Edital do art. 52, § 1º, da Lei 11.101/2005
10/07/2024	• Plano de Recuperação Judicial
15/08/2024	• Edital do art. 7º da Lei 11.101/2005

Para verificação do andamento processual acesse o site: www.r4cempresarial.com.br

9. Anexos

VALPAMED SERVICOS DE ASSISTENCIA A SAUDE LTDA

CNPJ: 02.867.367/0001-32

Balancete de janeiro a agosto de 2024

(Em Reais)

fls. 323

Conta	Descrição	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024
1	ATIVO	47.997.885,98	46.392.199,39	44.264.099,60	42.537.156,16	43.667.874,64	43.113.628,87	41.292.438,64	39.721.299,61
1.1	ATIVO CIRCULANTE	32.700.949,03	31.242.315,66	29.264.684,28	27.670.658,68	28.949.053,52	28.534.526,69	26.801.875,41	25.344.928,83
1.1.01	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	10.542.307,48	8.389.866,01	6.774.846,50	7.396.862,53	6.774.987,60	6.228.159,97	4.916.365,82	3.874.753,15
1.1.02	CREDITOS	6.059.658,83	6.231.100,45	7.065.205,16	5.979.327,93	6.092.677,76	6.046.484,08	5.677.139,20	5.108.875,32
1.1.03	OUTROS CREDITOS	3.982.894,37	4.087.950,27	4.184.401,52	3.077.953,03	4.937.647,59	5.189.220,28	5.210.786,24	5.179.529,01
1.1.04	ESTOQUE	649.029,65	649.621,74	608.341,52	584.625,61	511.547,40	438.469,19	365.390,98	292.312,77
1.1.07	SOCIOS	523.176,30	523.176,30	523.176,30	523.176,30	523.176,30	523.176,30	523.176,30	523.176,30
1.1.09	CONTAS CORRENTES	10.943.882,40	11.360.600,89	10.108.713,28	10.108.713,28	10.109.016,87	10.109.016,87	10.109.016,87	10.366.282,28
1.2	ATIVO NAO CIRCULANTE	15.296.936,95	15.149.883,73	14.999.415,32	14.866.497,48	14.718.821,12	14.579.102,18	14.490.563,23	14.376.370,78
1.2.01	REALIZAVEL A LONGO PRAZO	2.565.386,99	2.565.386,99	2.565.386,99	2.565.386,99	2.565.386,99	2.565.386,99	2.565.386,99	2.565.386,99
1.2.04	PROCESSOS JUDICIAIS	2.386.908,90	2.386.908,90	2.386.908,90	2.386.908,90	2.386.908,90	2.386.908,90	2.386.908,90	2.386.908,90
1.2.05	INVESTIMENTO	308.056,32	308.056,32	308.296,12	308.296,12	308.296,12	308.346,04	308.346,04	308.346,04
1.2.06	IMOBILIZADO	9.614.750,46	9.469.990,17	9.325.353,19	9.183.876,58	9.042.219,90	8.908.360,62	8.825.651,41	8.716.345,48
1.2.09	INTANGIVEL	421.834,28	419.541,35	413.470,12	422.028,89	416.009,21	410.099,63	404.269,89	399.383,37
2	PASSIVO	(48.657.874,54)	(46.700.732,06)	(45.327.550,44)	(46.308.243,47)	(46.700.441,62)	(47.581.663,78)	(47.188.933,98)	(46.999.871,55)
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	(40.253.684,33)	(38.331.149,00)	(40.410.425,21)	(40.080.685,31)	(40.511.878,47)	(41.393.100,63)	(41.000.370,83)	(39.037.853,53)
2.1.01	FORNECEDORES	(3.342.465,69)	(2.076.373,71)	(2.846.210,63)	(3.260.786,24)	(3.787.631,51)	(4.501.862,79)	(3.761.056,01)	(1.769.864,83)
2.1.02	OBRIGACOES	(36.911.218,64)	(36.254.775,29)	(37.564.214,58)	(36.819.899,07)	(36.724.246,96)	(36.891.237,84)	(37.239.314,82)	(37.267.988,70)
2.2	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(31.925.034,43)	(31.890.427,28)	(28.437.969,45)	(29.748.402,38)	(29.709.407,37)	(29.709.407,37)	(29.709.407,37)	(31.482.862,24)
2.2.01	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(15.563.676,11)	(15.557.819,01)	(11.821.992,77)	(13.193.447,62)	(13.193.514,52)	(13.193.514,52)	(13.193.514,52)	(13.251.493,27)
2.2.02	OUTRAS OBRIGACOES	(15.820.564,45)	(15.791.814,40)	(16.075.182,81)	(16.014.160,89)	(15.975.098,98)	(15.975.098,98)	(15.975.098,98)	(15.975.098,98)
2.2.04	PROCESSOS JUDICIAIS	(540.793,87)	(540.793,87)	(540.793,87)	(540.793,87)	(540.793,87)	(540.793,87)	(540.793,87)	(540.793,87)
2.2.05	PASSIVO RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-	-	-	-	-	-	-	(1.715.476,12)
2.4	PATRIMONIO	23.520.844,22	23.520.844,22	23.520.844,22	23.520.844,22	23.520.844,22	23.520.844,22	23.520.844,22	23.520.844,22
2.4.01	CAPITAL SOCIAL	(4.339.860,00)	(4.339.860,00)	(4.339.860,00)	(4.339.860,00)	(4.339.860,00)	(4.339.860,00)	(4.339.860,00)	(4.339.860,00)
2.4.04	RESERVAS	(5.347.123,85)	(5.347.123,85)	(5.347.123,85)	(5.347.123,85)	(5.347.123,85)	(5.347.123,85)	(5.347.123,85)	(5.347.123,85)
2.4.05	LUCRO OU PREJUIZO DO EXERCICIO	33.207.828,07	33.207.828,07	33.207.828,07	33.207.828,07	33.207.828,07	33.207.828,07	33.207.828,07	33.207.828,07
3	RECEITAS	(3.345.842,84)	(6.446.470,87)	(9.915.240,79)	(12.682.805,05)	(15.714.231,61)	(18.443.308,14)	(20.892.970,78)	(22.785.327,00)
3.1	RECEITAS COM OPERACOES DE ASSISTENCIA A	(3.345.716,64)	(6.446.218,47)	(9.773.525,75)	(12.530.127,11)	(15.561.427,47)	(18.290.298,81)	(20.739.826,55)	(22.630.471,17)
3.1.01	RECEITAS DE PRESTACAO DE SERVICOS	(3.317.864,88)	(6.414.697,13)	(9.722.919,52)	(12.472.534,99)	(15.503.823,19)	(18.231.585,52)	(20.680.650,97)	(22.570.702,25)
3.1.95	RECEITAS FINANCEIRAS	(27.851,76)	(31.521,34)	(50.606,23)	(57.592,12)	(57.604,28)	(58.713,29)	(59.175,58)	(59.768,92)
3.8	OUTRAS RECEITAS	(126,20)	(252,40)	(141.715,04)	(152.677,94)	(152.804,14)	(153.009,33)	(153.144,23)	(154.855,83)
3.8.01	OUTRAS RECEITAS	(126,20)	(252,40)	(141.715,04)	(152.677,94)	(152.804,14)	(153.009,33)	(153.144,23)	(154.855,83)
4	DESPESAS	4.005.831,40	6.755.003,54	10.978.691,63	16.453.892,36	18.746.798,59	22.911.343,05	26.789.466,12	30.063.898,94
4.1	EVENTOS INDENIZADOS LIQUIDOS RETIDOS	3.995.214,97	6.742.727,88	10.962.539,34	16.415.755,34	18.706.448,43	22.866.135,78	26.738.415,69	30.005.370,05
4.1.01	CUSTO DOS SERVICOS PRESTADOS	2.609.874,24	4.403.632,42	6.862.723,78	9.354.891,76	12.102.669,88	15.102.394,81	17.651.938,47	19.856.971,49
4.1.02	DESPESAS COM RECURSOS HUMANOS	246.964,87	472.644,96	745.462,56	1.051.002,33	1.256.996,51	1.498.397,39	1.755.942,66	1.961.263,79
4.1.03	DESPESAS COMERCIAIS	7.000,00	10.000,00	13.000,00	82.000,00	85.000,00	137.801,75	239.828,45	295.028,52
4.1.04	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	645.917,74	1.156.330,78	1.742.764,37	2.347.188,66	2.917.693,90	3.508.207,31	4.183.720,65	4.863.917,63
4.1.05	DESPESAS TRIBUTARIAS	72,00	13.247,44	25.490,42	31.902,54	38.552,73	46.074,94	53.597,15	61.119,36
4.1.80	DESPESAS FINANCEIRAS	483.236,12	669.702,28	1.139.874,75	3.094.881,18	1.808.817,75	2.076.541,92	2.328.971,97	2.418.208,39
4.1.90	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	2.150,00	17.170,00	433.223,46	453.888,87	496.717,66	496.717,66	524.416,34	548.860,87
4.7	DESPESAS PATRIMONIAIS	10.616,43	12.275,66	16.152,29	38.137,02	40.350,16	45.207,27	51.050,43	58.528,89
4.7.04	DESPESAS DIVERSAS	10.616,43	12.275,66	16.152,29	38.137,02	40.350,16	45.207,27	51.050,43	58.528,89

Alexandre Gallego Peraçoli

Contador

CRC/SP 217689/O-4

Valpamed Serv. de Assist. a Saúde Ltda

Irene Lucia Dopieralski

CPF: 137.849.118-11

QUALIFIC SERVICOS EM SAUDE S.A.
 CNPJ: 14.928.197/0001-38
 Balancete de janeiro a agosto de 2024
 (Em Reais)

Conta	Descrição	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024
1	ATIVO	66.763.173,81	66.130.765,50	65.268.720,08	62.315.258,50	61.248.531,43	60.980.287,82	60.648.302,53	61.202.614,64
1.1	ATIVO CIRCULANTE	64.111.979,23	63.481.734,68	62.621.774,83	59.670.357,95	58.605.675,58	58.339.295,12	58.009.295,53	58.565.494,80
1.1.01	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8.381.256,76	7.230.867,42	7.568.109,30	4.015.499,82	2.667.103,00	2.440.746,91	2.108.538,66	2.161.698,09
1.1.02	CREDITOS	29.438.355,64	29.785.388,88	28.582.226,16	27.800.569,14	27.925.829,88	27.859.030,70	27.816.071,07	27.840.347,24
1.1.03	OUTROS CREDITOS	13.478.934,21	13.530.338,19	13.639.157,27	14.092.959,67	14.252.154,11	14.279.669,65	14.325.578,67	14.405.916,13
1.1.04	ESTOQUE	12.192,00	6.552,27	3.425,86	5.925,86	5.185,13	4.444,40	3.703,67	2.962,94
1.1.07	SOCIOS	2.162.659,21	2.162.659,21	2.162.659,21	2.162.659,21	2.162.659,21	2.162.659,21	2.162.659,21	2.162.659,21
1.1.09	CONTAS CORRENTES	10.638.581,41	10.765.928,71	10.666.197,03	11.592.744,25	11.592.744,25	11.592.744,25	11.592.744,25	11.991.911,19
1.2	ATIVO NAO CIRCULANTE	2.651.194,58	2.649.030,82	2.646.945,25	2.644.900,55	2.642.855,85	2.640.992,70	2.639.007,00	2.637.119,84
1.2.01	REALIZAVEL A LONGO PRAZO	2.577.693,25	2.577.693,25	2.577.693,25	2.577.693,25	2.577.693,25	2.577.693,25	2.577.693,25	2.577.693,25
1.2.05	INVESTIMENTO	373,76	373,76	380,28	380,28	380,28	562,83	562,83	562,83
1.2.06	IMOBILIZADO	73.072,67	70.908,91	68.816,82	66.772,12	64.727,42	62.681,72	60.696,02	58.808,86
1.2.09	INTANGIVEL	54,90	54,90	54,90	54,90	54,90	54,90	54,90	54,90
2	PASSIVO	(65.928.738,95)	(64.954.101,15)	(64.857.543,80)	(62.073.959,05)	(61.268.507,06)	(61.371.592,18)	(61.251.884,61)	(61.891.407,82)
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	(56.381.336,34)	(55.406.698,54)	(55.310.141,19)	(52.526.556,44)	(51.721.104,45)	(51.824.189,57)	(51.704.482,00)	(44.035.443,90)
2.1.01	FORNECEDORES	(17.482.328,57)	(17.155.497,47)	(17.822.962,58)	(17.576.516,18)	(17.815.660,69)	(17.828.275,56)	(17.651.298,11)	(9.250.415,99)
2.1.02	OBRIGACOES	(38.899.007,77)	(38.251.201,07)	(37.487.178,61)	(34.950.040,26)	(33.905.443,76)	(33.995.914,01)	(34.053.183,89)	(34.785.027,91)
2.2	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(9.713.579,13)	(9.713.579,13)	(9.713.579,13)	(9.713.579,13)	(9.713.579,13)	(9.713.579,13)	(9.713.579,13)	(18.022.140,44)
2.2.01	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(3.568.684,34)	(3.568.684,34)	(3.568.684,34)	(3.568.684,34)	(3.568.684,34)	(3.568.684,34)	(3.568.684,34)	(3.568.684,34)
2.2.02	OUTRAS OBRIGACOES	(6.144.894,79)	(6.144.894,79)	(6.144.894,79)	(6.144.894,79)	(6.144.894,79)	(6.144.894,79)	(6.144.894,79)	(6.144.894,79)
2.2.05	PASSIVO RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-	-	-	-	-	-	-	(8.308.561,31)
2.4	PATRIMONIO	166.176,52	166.176,52	166.176,52	166.176,52	166.176,52	166.176,52	166.176,52	166.176,52
2.4.01	CAPITAL SOCIAL	(1.774.278,00)	(1.774.278,00)	(1.774.278,00)	(1.774.278,00)	(1.774.278,00)	(1.774.278,00)	(1.774.278,00)	(1.774.278,00)
2.4.04	RESERVAS	(6.332.781,13)	(6.332.781,13)	(6.332.781,13)	(6.332.781,13)	(6.332.781,13)	(6.332.781,13)	(6.332.781,13)	(6.332.781,13)
2.4.05	LUCRO OU PREJUIZO DO EXERCICIO	8.273.235,65	8.273.235,65	8.273.235,65	8.273.235,65	8.273.235,65	8.273.235,65	8.273.235,65	8.273.235,65
3	RECEITAS	(2.657.845,79)	(3.996.184,04)	(5.151.988,70)	(6.461.527,55)	(7.672.604,15)	(8.775.210,54)	(9.809.980,01)	(10.823.594,70)
3.1	RECEITAS COM OPERACOES DE ASSISTENCIA A	(2.657.845,79)	(3.996.184,04)	(5.151.988,70)	(6.256.627,13)	(7.467.703,73)	(8.570.127,57)	(9.604.897,04)	(10.618.511,73)
3.1.01	RECEITAS DE PRESTACAO DE SERVICOS	(2.605.549,96)	(3.943.888,20)	(5.086.580,80)	(6.157.039,45)	(7.368.116,03)	(8.470.539,83)	(9.504.207,91)	(10.518.557,13)
3.1.95	RECEITAS FINANCEIRAS	(52.295,83)	(52.295,84)	(65.401,38)	(99.587,68)	(99.587,70)	(99.587,74)	(100.689,13)	(99.954,60)
3.8	OUTRAS RECEITAS	-	-	(6,52)	(204.900,42)	(204.900,42)	(205.082,97)	(205.082,97)	(205.082,97)
3.8.01	OUTRAS RECEITAS	-	-	(6,52)	(204.900,42)	(204.900,42)	(205.082,97)	(205.082,97)	(205.082,97)
4	DESPESAS	1.823.410,93	2.819.519,69	4.740.812,42	6.220.228,10	7.692.579,78	9.166.514,90	10.413.562,09	11.512.387,88
4.1	EVENTOS INDENIZADOS LIQUIDOS RETIDOS	1.822.634,79	2.818.262,47	4.737.839,58	6.215.682,80	7.685.531,82	9.157.117,80	10.401.644,50	11.500.470,29
4.1.01	CUSTO DOS SERVICOS PRESTADOS	1.485.895,45	2.293.562,20	3.932.233,37	5.052.279,96	6.087.036,53	7.062.604,70	7.970.076,56	8.817.301,51
4.1.02	DESPESAS COM RECURSOS HUMANOS	71.270,02	133.379,67	195.322,52	261.703,32	308.564,14	338.914,33	371.500,76	390.348,48
4.1.03	DESPESAS COMERCIAIS	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.04	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	129.953,66	212.328,43	301.966,34	424.666,65	699.782,37	1.093.723,47	1.336.470,82	1.548.249,87
4.1.05	DESPESAS TRIBUTARIAS	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.80	DESPESAS FINANCEIRAS	135.515,66	178.992,17	308.317,35	477.032,87	590.148,78	661.875,30	721.406,36	734.169,05
4.1.90	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-	2.190,00	10.401,38
4.7	DESPESAS PATRIMONIAIS	776,14	1.257,22	2.972,84	4.545,30	7.047,96	9.397,10	11.917,59	11.917,59
4.7.04	DESPESAS DIVERSAS	776,14	1.257,22	2.972,84	4.545,30	7.047,96	9.397,10	11.917,59	11.917,59

Alexandre Gallego Peraçoli
 Contador
 CRC/SP 217689/O-4

QUALIFIC SERVICOS EM SAUDE S.A.
 Irene Lucia Dopieralski
 CPF: 137.849.118-11

VALPAMED JUIZ DE FORA SERVICOS MEDICOS LTDA

CNPJ: 14.802.356/0001-53

Balancete de janeiro a agosto de 2024

(Em Reais)

fls. 325

Conta	Descrição	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024
1	ATIVO	4.393.557,60	4.201.646,33	5.300.374,80	4.979.625,03	4.979.566,16	4.968.989,03	4.968.240,63	4.968.194,82
1.1	ATIVO CIRCULANTE	4.390.405,23	4.198.561,14	5.297.338,85	4.976.652,63	4.976.652,91	4.966.126,79	4.965.435,61	4.965.435,62
1.1.01	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	901,12	663,92	743,43	682,58	682,86	756,74	595,44	595,45
1.1.03	OUTROS CREDITOS	408.676,72	408.676,72	408.676,72	408.676,87	408.676,87	408.676,87	408.676,99	408.676,99
1.1.07	SOCIOS	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
1.1.09	CONTAS CORRENTES	3.230.827,39	3.039.220,50	4.137.918,70	3.817.293,18	3.817.293,18	3.806.693,18	3.806.163,18	3.806.163,18
1.2	ATIVO NAO CIRCULANTE	3.152,37	3.085,19	3.035,95	2.972,40	2.913,25	2.862,24	2.805,02	2.759,20
1.2.05	INVESTIMENTO	625,43	625,43	641,82	641,82	641,82	649,96	649,96	649,96
1.2.06	IMOBILIZADO	2.526,94	2.459,76	2.394,13	2.330,58	2.271,43	2.212,28	2.155,06	2.109,24
2	PASSIVO	(4.411.775,38)	(4.235.564,01)	(5.538.421,40)	(5.240.082,75)	(5.274.217,17)	(5.307.189,30)	(5.337.808,27)	(5.363.191,81)
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	(4.486.988,69)	(4.318.777,32)	(5.625.634,71)	(3.591.261,34)	(3.625.395,76)	(3.658.367,89)	(3.688.986,86)	(3.714.370,40)
2.1.01	FORNECEDORES	-	-	-	-	-	(216,23)	-	-
2.1.02	OBRIGACOES	(4.486.988,69)	(4.318.777,32)	(5.625.634,71)	(3.591.261,34)	(3.625.395,76)	(3.658.151,66)	(3.688.986,86)	(3.714.370,40)
2.2	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(455.559,93)	(447.559,93)	(443.559,93)	(2.179.594,65)	(2.179.594,65)	(2.179.594,65)	(2.179.594,65)	(2.179.594,65)
2.2.01	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(173.563,79)	(173.563,79)	(173.563,79)	(1.909.598,51)	(1.909.598,51)	(1.909.598,51)	(1.909.598,51)	(1.909.598,51)
2.2.02	OUTRAS OBRIGACOES	(281.996,14)	(273.996,14)	(269.996,14)	(269.996,14)	(269.996,14)	(269.996,14)	(269.996,14)	(269.996,14)
2.4	PATRIMONIO	530.773,24	530.773,24	530.773,24	530.773,24	530.773,24	530.773,24	530.773,24	530.773,24
2.4.01	CAPITAL SOCIAL	(485.000,00)	(485.000,00)	(485.000,00)	(485.000,00)	(485.000,00)	(485.000,00)	(485.000,00)	(485.000,00)
2.4.04	RESERVAS	(205.589,90)	(205.589,90)	(205.589,90)	(205.589,90)	(205.589,90)	(205.589,90)	(205.589,90)	(205.589,90)
2.4.05	LUCRO OU PREJUIZO DO EXERCICIO	1.221.363,14	1.221.363,14	1.221.363,14	1.221.363,14	1.221.363,14	1.221.363,14	1.221.363,14	1.221.363,14
3	RECEITAS	(658,29)	(781,80)	(1.058,80)	(1.061,35)	(1.061,63)	(1.070,00)	(1.070,05)	(1.070,06)
3.1	RECEITAS COM OPERACOES DE ASSISTECNIA A	(658,29)	(781,80)	(782,41)	(784,96)	(785,24)	(785,47)	(785,52)	(785,53)
3.1.95	RECEITAS FINANCEIRAS	(658,29)	(781,80)	(782,41)	(784,96)	(785,24)	(785,47)	(785,52)	(785,53)
3.8	OUTRAS RECEITAS	-	-	(276,39)	(276,39)	(276,39)	(284,53)	(284,53)	(284,53)
3.8.01	OUTRAS RECEITAS	-	-	(276,39)	(276,39)	(276,39)	(284,53)	(284,53)	(284,53)
4	DESPESAS	18.876,07	34.699,48	239.105,40	261.519,07	295.712,64	339.270,27	370.637,69	396.067,05
4.1	EVENTOS INDENIZADOS LIQUIDOS RETIDOS	18.876,07	34.699,48	239.105,40	261.519,07	295.712,64	339.270,27	370.637,69	396.067,05
4.1.01	CUSTO DOS SERVICOS PRESTADOS	-	5,72	5,72	5,72	5,72	5,72	5,72	5,72
4.1.02	DESPESAS COM RECURSOS HUMANOS	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.04	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	686,02	753,20	78.663,01	78.726,56	79.089,30	89.891,03	89.948,25	89.994,07
4.1.05	DESPESAS TRIBUTARIAS	-	-	200,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
4.1.80	DESPESAS FINANCEIRAS	18.190,05	33.940,56	160.236,67	182.686,79	216.517,62	249.273,52	280.183,72	305.567,26
4.1.90	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-	400,00	400,00

Alexandre Gallego Peraçoli

Contador

CRC/SP 217689/O-4

VALPAMED JUIZ DE FORA SERVICOS MEDICOS LTDA

Irene Lucia Dopieralski

CPF: 137.849.118-11

VALPAMED NORTE NORDESTE SERVICOS MEDICOS LTDA

CNPJ: 14.198.245/0001-80

Balancete de janeiro a agosto de 2024

(Em Reais)

fls. 326

Conta	Descrição	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024
1	ATIVO	3.001.143,50	2.828.561,44	6.304.605,06	6.027.203,98	6.025.256,44	6.024.989,89	6.024.879,58	6.024.613,23
1.1	ATIVO CIRCULANTE	2.995.783,23	2.823.311,62	6.299.465,69	6.022.175,06	6.020.337,97	6.020.181,87	6.020.182,01	6.020.026,11
1.1.01	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	16.722,69	15.980,79	15.513,54	16.928,57	15.395,07	15.238,97	15.239,11	15.083,21
1.1.03	OUTROS CREDITOS	131.896,93	131.896,93	131.902,52	132.308,81	132.308,81	132.308,81	132.308,81	132.308,81
1.1.07	SOCIOS	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
1.1.09	CONTAS CORRENTES	2.097.163,61	1.925.433,90	5.402.049,63	5.122.937,68	5.122.634,09	5.122.634,09	5.122.634,09	5.122.634,09
1.2	ATIVO NAO CIRCULANTE	5.360,27	5.249,82	5.139,37	5.028,92	4.918,47	4.808,02	4.697,57	4.587,12
1.2.06	IMOBILIZADO	5.360,27	5.249,82	5.139,37	5.028,92	4.918,47	4.808,02	4.697,57	4.587,12
2	PASSIVO	(3.017.358,26)	(2.859.534,73)	(6.848.241,73)	(6.621.336,31)	(6.681.614,76)	(6.755.468,90)	(6.826.526,48)	(6.890.959,59)
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	(2.479.004,60)	(2.321.181,07)	(6.309.888,07)	(1.618.893,24)	(1.679.171,69)	(1.753.025,83)	(1.824.083,41)	(1.888.516,52)
2.1.02	OBRIGACOES	(2.479.004,60)	(2.321.181,07)	(6.309.888,07)	(1.618.893,24)	(1.679.171,69)	(1.753.025,83)	(1.824.083,41)	(1.888.516,52)
2.2	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(144.542,84)	(144.542,84)	(144.542,84)	(4.608.632,25)	(4.608.632,25)	(4.608.632,25)	(4.608.632,25)	(4.608.632,25)
2.2.01	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(144.542,84)	(144.542,84)	(144.542,84)	(4.608.632,25)	(4.608.632,25)	(4.608.632,25)	(4.608.632,25)	(4.608.632,25)
2.2.02	OUTRAS OBRIGACOES	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	PATRIMONIO	(393.810,82)	(393.810,82)	(393.810,82)	(393.810,82)	(393.810,82)	(393.810,82)	(393.810,82)	(393.810,82)
2.4.01	CAPITAL SOCIAL	(235.000,00)	(235.000,00)	(235.000,00)	(235.000,00)	(235.000,00)	(235.000,00)	(235.000,00)	(235.000,00)
2.4.04	RESERVAS	(242.985,20)	(242.985,20)	(242.985,20)	(242.985,20)	(242.985,20)	(242.985,20)	(242.985,20)	(242.985,20)
2.4.05	LUCRO OU PREJUIZO DO EXERCICIO	84.174,38	84.174,38	84.174,38	84.174,38	84.174,38	84.174,38	84.174,38	84.174,38
3	RECEITAS	(126,72)	(126,72)	(1.246,61)	(3.959,86)	(13.777,65)	(13.777,65)	(13.777,79)	(13.777,99)
3.1	RECEITAS COM OPERACOES DE ASSISTENCIA A	(126,72)	(126,72)	(232,99)	(2.946,24)	(2.946,28)	(2.946,28)	(2.946,42)	(2.946,62)
3.1.95	RECEITAS FINANCEIRAS	(126,72)	(126,72)	(232,99)	(2.946,24)	(2.946,28)	(2.946,28)	(2.946,42)	(2.946,62)
3.8	OUTRAS RECEITAS	-	-	(1.013,62)	(1.013,62)	(10.831,37)	(10.831,37)	(10.831,37)	(10.831,37)
3.8.01	OUTRAS RECEITAS	-	-	(1.013,62)	(1.013,62)	(10.831,37)	(10.831,37)	(10.831,37)	(10.831,37)
4	DESPESAS	16.341,48	31.100,01	544.883,28	598.092,19	670.135,97	744.256,66	815.424,69	880.124,35
4.1	EVENTOS INDENIZADOS LIQUIDOS RETIDOS	16.341,48	31.100,01	544.883,28	598.092,19	670.135,97	744.256,66	815.424,69	880.124,35
4.1.04	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	572,19	887,52	200.938,25	201.048,70	201.462,74	201.573,19	201.683,64	201.794,09
4.1.80	DESPESAS FINANCEIRAS	15.769,29	30.212,49	343.945,03	397.043,49	468.673,23	542.683,47	613.741,05	678.330,26

Alexandre Gallego Peraçoli

Contador

CRC/SP 217689/O-4

VALPAMED NORTE NORDESTE SERVICOS MEDICOS LTDA

Irene Lucia Dopieralski

CPF: 137.849118-11

API SERVIÇOS DE ATENÇÃO A SAUDE LTDA

CNPJ: 30.122.364/0001-05

Balancete de janeiro a agosto de 2024

(Em Reais)

fls. 327

Conta	Descrição	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024
1	ATIVO	22.104.835,65	22.103.952,26	20.909.883,18	20.939.211,07	20.525.516,63	20.524.803,34	20.511.836,03	20.511.349,64
1.1	ATIVO CIRCULANTE	20.355.188,19	20.355.011,86	19.161.649,84	19.164.359,09	18.751.311,71	18.751.304,98	18.738.904,48	18.738.904,48
1.1.01	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.272.455,35	1.272.279,02	460.358,00	453.272,84	40.225,46	40.218,73	40.218,23	40.218,23
1.1.02	CREDITOS	355.789,50	355.789,50	355.789,50	355.789,50	355.789,50	355.789,50	343.389,50	343.389,50
1.1.03	OUTROS CREDITOS	3.299.233,09	3.299.233,09	2.856.233,26	2.866.027,67	2.866.027,67	2.866.027,67	2.866.027,67	2.866.027,67
1.1.04	ESTOQUE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.07	SOCIOS	12.009.000,00	12.009.000,00	12.009.000,00	12.009.000,00	12.009.000,00	12.009.000,00	12.009.000,00	12.009.000,00
1.1.09	CONTAS CORRENTES	3.418.710,25	3.418.710,25	3.480.269,08	3.480.269,08	3.480.269,08	3.480.269,08	3.480.269,08	3.480.269,08
1.2	ATIVO NAO CIRCULANTE	1.749.647,46	1.748.940,40	1.748.233,34	1.774.851,98	1.774.204,92	1.773.498,36	1.772.931,55	1.772.445,16
1.2.01	REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1.241.506,93	1.241.506,93	1.241.506,93	1.241.506,93	1.241.506,93	1.241.506,93	1.241.506,93	1.241.506,93
1.2.05	INVESTIMENTO	479.584,98	479.584,98	479.584,98	506.910,68	506.970,68	506.970,68	506.970,68	506.970,68
1.2.06	IMOBILIZADO	27.995,55	27.288,49	26.581,43	25.874,37	25.167,31	24.460,75	23.893,94	23.407,55
1.2.09	INTANGIVEL	560,00	560,00	560,00	560,00	560,00	560,00	560,00	560,00
2	PASSIVO	-22.189.219,56	-22.278.066,06	-21.418.630,23	-21.573.666,79	-21.283.021,96	-21.032.121,72	-20.682.229,99	-20.680.270,19
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	-28.124.011,36	-28.212.857,86	-27.353.422,03	-27.508.458,59	-27.117.813,76	-26.866.913,52	-27.017.021,79	-27.015.061,99
2.1.01	FORNECEDORES	-4.223.195,68	-4.223.122,23	-4.661.748,38	-4.661.748,38	-5.528.470,21	-5.956.876,75	-5.956.876,75	-5.956.876,75
2.1.02	OBRIGACOES	-23.900.815,68	-23.989.735,63	-22.691.673,65	-22.846.710,21	-21.589.343,55	-20.910.036,77	-21.060.145,04	-21.058.185,24
2.2	PASSIVO NAO CIRCULANTE	-3.108.905,74	-3.108.905,74	-3.108.905,74	-3.108.905,74	-3.208.905,74	-3.208.905,74	-3.208.905,74	-3.208.905,74
2.2.01	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	-2.665.555,50	-2.665.555,50	-2.665.555,50	-2.665.555,50	-2.765.555,50	-2.765.555,50	-2.765.555,50	-2.765.555,50
2.2.02	OUTRAS OBRIGACOES	-443.350,24	-443.350,24	-443.350,24	-443.350,24	-443.350,24	-443.350,24	-443.350,24	-443.350,24
2.4	PATRIMONIO	9.043.697,54	9.043.697,54	9.043.697,54	9.043.697,54	9.043.697,54	9.043.697,54	9.543.697,54	9.543.697,54
2.4.01	CAPITAL SOCIAL	-40.000,00	-40.000,00	-40.000,00	-40.000,00	-40.000,00	-40.000,00	-40.000,00	-40.000,00
2.4.05	LUCRO OU PREJUIZO DO EXERCICIO	9.083.697,54	9.083.697,54	9.083.697,54	9.083.697,54	9.083.697,54	9.083.697,54	9.583.697,54	9.583.697,54
3	RECEITAS	-113.597,34	-114.306,62	-114.306,85	-144.828,57	-144.828,57	-144.828,57	-144.828,57	-144.828,57
3.1	RECEITAS COM OPERACOES DE ASSISTENCIA A	-109.408,38	-110.117,66	-110.117,89	-113.216,55	-113.216,55	-113.216,55	-113.216,55	-113.216,55
3.1.01	RECEITAS DE PRESTACAO DE SERVICOS	-98.017,50	-98.017,50	-98.017,50	-98.017,50	-98.017,50	-98.017,50	-98.017,50	-98.017,50
3.1.95	RECEITAS FINANCEIRAS	-11.390,88	-12.100,16	-12.100,39	-15.199,05	-15.199,05	-15.199,05	-15.199,05	-15.199,05
3.8	OUTRAS RECEITAS	-4.188,96	-4.188,96	-4.188,96	-31.612,02	-31.612,02	-31.612,02	-31.612,02	-31.612,02
3.8.01	OUTRAS RECEITAS	-4.188,96	-4.188,96	-4.188,96	-31.612,02	-31.612,02	-31.612,02	-31.612,02	-31.612,02
4	DESPESAS	197.981,25	288.420,42	623.053,90	779.284,29	902.333,90	652.146,95	315.222,53	313.749,12
4.1	EVENTOS INDENIZADOS LIQUIDOS RETIDOS	197.981,25	288.420,42	623.053,90	779.284,29	902.333,90	652.146,95	315.222,53	313.749,12
4.1.01	CUSTO DOS SERVICOS PRESTADOS	0,00	-73,45	-73,45	-73,45	-73,45	-73,45	-73,45	-73,45
4.1.04	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.288,66	2.249,52	3.402,29	4.109,35	4.816,41	5.522,97	6.089,78	6.576,17
4.1.80	DESPESAS FINANCEIRAS	196.692,59	286.244,35	619.725,06	775.248,39	897.590,94	646.697,43	309.206,20	307.246,40
4.7	DESPESAS PATRIMONIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.7.04	DESPESAS DIVERSAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Alexandre Gallego Peraçoli
Contador
CRC/SP 217689/O-4

API SERVIÇOS DE ATENÇÃO A SAUDE LTDA
Irene Lucia Dopieralski
CPF: 137.849.118-11

ALVANA S/A
CNPJ: 19.177.911/0001-17
Balancete de janeiro a agosto de 2024
(Em Reais)

fls. 328

Conta	Descrição	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024
1	ATIVO	6.265.903,89	6.128.892,17	5.600.076,39	4.755.348,93	4.747.724,44	4.732.720,79	4.729.277,86	4.728.740,39
1.1	ATIVO CIRCULANTE	5.872.093,07	5.799.972,32	5.600.076,39	4.755.348,93	4.747.724,44	4.732.720,79	4.729.277,86	4.728.740,39
1.1.01	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	30.243,82	49,62	26.672,99	26.071,07	18.446,58	3.442,93	-	-
1.1.03	OUTROS CREDITOS	13.935,84	13.935,84	13.935,90	13.935,91	13.935,91	14.118,58	14.118,58	14.118,58
1.1.09	CONTAS CORRENTES	5.827.913,41	5.785.986,86	5.559.467,50	4.715.341,95	4.715.341,95	4.715.159,28	4.715.159,28	4.714.621,81
1.2	ATIVO NAO CIRCULANTE	393.810,82	328.919,85	-	-	-	-	-	-
1.2.05	INVESTIMENTO	393.810,82	328.919,85	-	-	-	-	-	-
1.2.06	IMOBILIZADO	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.09	INTANGIVEL	-	-	-	-	-	-	-	-
2	PASSIVO	(6.334.548,35)	(6.595.558,65)	(7.598.332,53)	(9.578.782,26)	(9.578.964,70)	(9.688.377,43)	(9.745.543,32)	(9.770.927,12)
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	(3.451.573,28)	(3.404.050,91)	(3.264.004,11)	(2.463.940,65)	(2.464.123,09)	(3.432.524,62)	(3.489.690,51)	(3.515.074,31)
2.1.01	FORNECEDORES	-	-	-	-	-	-	-	(48,91)
2.1.02	OBRIGACOES	(3.451.573,28)	(3.404.050,91)	(3.264.004,11)	(2.463.940,65)	(2.464.123,09)	(3.432.524,62)	(3.489.690,51)	(3.515.025,40)
2.2	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(26.905.860,23)	(27.214.392,90)	(28.357.213,58)	(31.137.726,77)	(31.137.726,77)	(30.278.737,97)	(30.278.737,97)	(30.278.737,97)
2.2.01	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(2.854.242,77)	(2.854.242,77)	(2.854.242,77)	(2.854.242,77)	(2.854.242,77)	(1.995.253,97)	(1.995.253,97)	(1.995.253,97)
2.2.03	PROVISAO PARA PERDA EM INVETIMENTO	(24.051.617,46)	(24.360.150,13)	(25.502.970,81)	(28.283.484,00)	(28.283.484,00)	(28.283.484,00)	(28.283.484,00)	(28.283.484,00)
2.4	PATRIMONIO	24.022.885,16	24.022.885,16	24.022.885,16	24.022.885,16	24.022.885,16	24.022.885,16	24.022.885,16	24.022.885,16
2.4.01	CAPITAL SOCIAL	(4.058.505,88)	(4.058.505,88)	(4.058.505,88)	(4.058.505,88)	(4.058.505,88)	(4.058.505,88)	(4.058.505,88)	(4.058.505,88)
2.4.04	RESERVAS	(13.684.901,78)	(13.684.901,78)	(13.684.901,78)	(13.684.901,78)	(13.684.901,78)	(13.684.901,78)	(13.684.901,78)	(13.684.901,78)
2.4.05	LUCRO OU PREJUIZO DO EXERCICIO	41.766.292,82	41.766.292,82	41.766.292,82	41.766.292,82	41.766.292,82	41.766.292,82	41.766.292,82	41.766.292,82
3	RECEITAS	(6,62)	(7,35)	(9,47)	(8,77)	(8,77)	(8,77)	(8,77)	(8,77)
3.1	RECEITAS COM OPERACOES DE ASSISTECNIA A	(6,62)	(7,35)	(8,97)	(8,27)	(8,27)	(8,27)	(8,27)	(8,27)
3.1.95	RECEITAS FINANCEIRAS	(6,62)	(7,35)	(8,97)	(8,27)	(8,27)	(8,27)	(8,27)	(8,27)
3.8	OUTRAS RECEITAS	-	-	(0,50)	(0,50)	(0,50)	(0,50)	(0,50)	(0,50)
3.8.01	OUTRAS RECEITAS	-	-	(0,50)	(0,50)	(0,50)	(0,50)	(0,50)	(0,50)
4	DESPESAS	68.651,08	466.673,83	1.998.265,61	4.823.442,10	4.831.249,03	4.955.665,41	5.016.274,23	5.042.195,50
4.1	EVENTOS INDENIZADOS LIQUIDOS RETIDOS	68.651,08	466.673,83	1.998.265,61	4.823.442,10	4.831.249,03	4.955.665,41	5.016.274,23	5.042.195,50
4.1.04	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	263,04	618,84	881,88	881,88	881,88	881,88	1.098,11	1.684,49
4.1.80	DESPESAS FINANCEIRAS	68.388,04	92.631,35	152.219,56	196.882,86	204.689,79	329.106,17	389.498,76	414.833,65
4.1.96	EQUIVALENCIA PATRIMONIAL	-	373.423,64	1.845.164,17	4.625.677,36	4.625.677,36	4.625.677,36	4.625.677,36	4.625.677,36

Alexandre Gallego Peraçoli
Contador
CRC/SP 217689/O-4

ALVANA S/A
Irene Lucia Dopieralski
CPF: 137.849.118-11

QUALIFIC PARTICIPAÇÕES LTDA
CNPJ: 17.636.807/0001-18
Balancete de janeiro a agosto de 2024
(Em Reais)

Conta	Descrição	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024
1	ATIVO	49.842.367,97	49.359.763,00	49.196.954,84	48.230.414,75	47.972.823,62	47.909.517,48	47.815.572,78	47.768.566,44
1.1	ATIVO CIRCULANTE	8.388.076,98	7.905.472,01	7.742.663,85	6.776.123,75	6.518.532,62	6.455.226,48	6.361.281,79	6.314.275,45
1.1.01	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	534.712,73	531.272,06	530.494,52	211.222,46	99,99	99,99	99,99	99,99
1.1.03	OUTROS CREDITOS	36.845,66	36.845,66	36.845,66	45.289,83	45.289,83	45.289,83	45.289,83	45.289,83
1.1.09	CONTAS CORRENTES	7.816.518,59	7.337.354,29	7.175.323,67	6.519.611,46	6.473.142,80	6.409.836,66	6.315.891,97	6.268.885,63
1.2	ATIVO NAO CIRCULANTE	41.454.290,99	41.454.290,99	41.454.290,99	41.454.291,00	41.454.291,00	41.454.291,00	41.454.290,99	41.454.290,99
1.2.05	INVESTIMENTO	-	-	-	0,01	0,01	0,01	-	-
1.2.09	INTANGIVEL	41.454.290,99	41.454.290,99	41.454.290,99	41.454.290,99	41.454.290,99	41.454.290,99	41.454.290,99	41.454.290,99
2	PASSIVO	(49.785.803,56)	(48.837.845,99)	(50.838.290,39)	(53.497.318,22)	(53.415.653,91)	(53.531.603,96)	(53.610.975,37)	(53.630.290,30)
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	(2.780.779,76)	(2.368.088,41)	(3.494.175,07)	(3.795.429,02)	(3.713.764,71)	(3.829.714,76)	(3.939.508,49)	(3.960.203,62)
2.1.01	FORNECEDORES	(13.694,07)	(13.694,07)	(13.694,07)	(13.694,07)	(13.694,07)	(13.694,07)	(13.694,07)	(13.694,07)
2.1.02	OBRIGACOES	(2.767.085,69)	(2.354.394,34)	(3.480.481,00)	(3.781.734,95)	(3.700.070,64)	(3.816.020,69)	(3.925.814,42)	(3.946.509,55)
2.2	PASSIVO NAO CIRCULANTE	(41.094.537,46)	(40.559.271,24)	(41.433.628,98)	(43.791.402,86)	(43.791.402,86)	(43.791.402,86)	(43.760.980,54)	(43.759.600,34)
2.2.01	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(7.235.157,05)	(7.235.157,05)	(6.131.807,35)	(5.025.572,87)	(5.025.572,87)	(5.025.572,87)	(5.025.572,87)	(5.025.572,87)
2.2.02	OUTRAS OBRIGACOES	(33.859.380,41)	(33.324.114,19)	(35.301.821,63)	(38.765.829,99)	(38.765.829,99)	(38.765.829,99)	(38.735.407,67)	(38.734.027,47)
2.4	PATRIMONIO	(5.910.486,34)	(5.910.486,34)	(5.910.486,34)	(5.910.486,34)	(5.910.486,34)	(5.910.486,34)	(5.910.486,34)	(5.910.486,34)
2.4.01	CAPITAL SOCIAL	(45.386.100,00)	(45.386.100,00)	(45.386.100,00)	(45.386.100,00)	(45.386.100,00)	(45.386.100,00)	(45.386.100,00)	(45.386.100,00)
2.4.02	(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR	5.470.001,00	5.470.001,00	5.470.001,00	5.470.001,00	5.470.001,00	5.470.001,00	5.470.001,00	5.470.001,00
2.4.04	RESERVAS	(4.212.847,88)	(4.212.847,88)	(4.212.847,88)	(4.212.847,88)	(4.212.847,88)	(4.212.847,88)	(4.212.847,88)	(4.212.847,88)
2.4.05	LUCRO OU PREJUIZO DO EXERCICIO	38.218.460,54	38.218.460,54	38.218.460,54	38.218.460,54	38.218.460,54	38.218.460,54	38.218.460,54	38.218.460,54
3	RECEITAS	(103.762,25)	(639.112,79)	(130.245,19)	(140.988,21)	(144.449,09)	(144.449,09)	(144.449,08)	(144.449,08)
3.1	RECEITAS COM OPERACOES DE ASSISTECNIA A	(103.762,25)	(639.112,79)	(103.846,65)	(114.589,67)	(118.050,55)	(118.050,55)	(118.050,54)	(118.050,54)
3.1.95	RECEITAS FINANCEIRAS	(103.762,25)	(103.846,57)	(103.846,65)	(114.589,67)	(118.050,55)	(118.050,55)	(118.050,54)	(118.050,54)
3.1.96	RECEITA DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL	-	(535.266,22)	-	-	-	-	-	-
3.8	OUTRAS RECEITAS	-	-	(26.398,54)	(26.398,54)	(26.398,54)	(26.398,54)	(26.398,54)	(26.398,54)
3.8.01	OUTRAS RECEITAS	-	-	(26.398,54)	(26.398,54)	(26.398,54)	(26.398,54)	(26.398,54)	(26.398,54)
4	DESPESAS	47.197,84	117.195,78	1.771.580,74	5.407.891,68	5.587.279,38	5.766.535,57	5.939.851,67	6.006.172,94
4.1	EVENTOS INDENIZADOS LIQUIDOS RETIDOS	47.197,84	117.195,78	1.771.580,74	5.407.891,68	5.587.279,38	5.766.535,57	5.939.851,67	6.006.172,94
4.1.04	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	263,04	263,04	526,08	35.886,02	85.344,62	151.640,64	218.152,89	266.768,91
4.1.80	DESPESAS FINANCEIRAS	46.934,80	116.932,74	328.613,44	465.556,02	595.485,18	708.445,35	815.249,20	832.954,45
4.1.90	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.96	EQUIVALENCIA PATRIMONIAL	-	-	1.442.441,22	4.906.449,58	4.906.449,58	4.906.449,58	4.906.449,58	4.906.449,58
4.7	DESPESAS PATRIMONIAIS	-	-	-	-	-	-	-	-
4.7.04	DESPESAS DIVERSAS	-	-	-	-	-	-	-	-

Alexandre Gallego Peraçoli
Contador
CRC/SP 217689/O-4

QUALIFIC PARTICIPAÇÕES LTDA
Irene Lucia Dopieralski
CPF: 137.849.118-11