

**HOSPDROGAS COMERCIAL LTDA.**

**CNPJ: 08.774.906/0001-75**

**Relatório do auditor independente**

**Demonstrações contábeis**

**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

**HOSPDROGAS COMERCIAL LTDA.**

**Demonstrações contábeis encerradas**

**Em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

**Conteúdo:**

**Relatório do auditor independente com opinião sobre as demonstrações contábeis;**

**Balancos patrimoniais;**

**Demonstrações do resultado;**

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido;**

**Demonstrações dos fluxos de caixa; e**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis.**

## **RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Aos administradores e conselheiros da  
Hospdrogas Comercial LTDA.  
Aparecida de Goiânia – Goiás

### **Opinião**

---

Examinamos as demonstrações contábeis da Hospdrogas Comercial LTDA. ('Empresa' ou "Hospdrogas"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Hospdrogas Comercial LTDA., 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, aplicáveis as pequenas e médias empresas NBC TG 1000 (R1) emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

### **Base para opinião sobre as demonstrações contábeis**

---

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Ênfases**

---

#### **Adesão a Lei 14.148/20**

Conforme mencionado na nota explicativa nº 3.14 (a), a Empresa aderiu no 3º trimestre de 2022, à Lei 14.148/20, utilizando-se do benefício de redução a zero para as alíquotas de IRPJ - Imposto de Renda Pessoas Jurídicas e CSLL- Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, pelo período de 60 (sessenta) meses. A Adesão foi amparada pelos assessores jurídicos que entendem como remoto à probabilidade de reversão da aprovação da adesão ao programa. Dessa forma, as demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023, não incluem nenhum ajuste relativo à provisão para contingências, relacionados ao tema. Nossa opinião não está modificada em razão desse assunto.

## **Partes Relacionadas**

Chamamos atenção para a nota explicativa nº 9 onde descreve que a empresa, realiza transações significativas com partes relacionadas, operação de mútuo. Ademais, a empresa também realiza transações de venda de serviços com empresas do grupo/partes relacionadas. Essas transações foram efetivadas de acordo com termos estabelecidos pela empresa em conjunto com seus administradores. O resultado das operações e a posição financeira da empresa poderiam ser diferentes daquelas que seriam obtidas caso referidas transações fossem efetuadas em condições normais de mercado. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

## **Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis**

---

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis as pequenas e médias empresas NBC TG 1000 (R1) emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração 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 contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

---

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, 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 administração. Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, 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 contábeis 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.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Goiânia-GO, 18 de abril de 2024.

**MOORE VR AUDITORES & CONSULTORES S/S**  
**CRC 1 GO 02158/O-4**



**Rodrigo Costa Silva**  
**Contador CRC 1 GO 016905/O-4**

## HOSPDROGAS COMERCIAL LTDA

### Balancete Patrimonial

Em dezembro de 2023 e 2022

Em Reais

	NE	12/2023	12/2022		NE	12/2023	12/2022
<b>ATIVO</b>				<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>Ativo Circulante</b>				<b>Passivo Circulante</b>			
Caixa e equivalente de caixa	4	2.056.156	4.306.558	Fornecedores	12	17.992.411	27.883.580
Contas a receber	5	32.661.380	19.164.780	Empréstimos e financiamentos	13/14	7.509.505	2.089.894
Estoques	6	19.822.032	16.890.815	Obrigações trabalhistas e sociais	15	1.018.759	562.227
Impostos a recuperar	7	2.055.539	1.398.973	Obrigações fiscais e federais	16	1.558.525	309.369
Adiantamentos	8	418.578	1.413.159	Outras obrigações	17	1.411.403	731.715
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>57.013.686</b>	<b>43.174.285</b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>29.490.603</b>	<b>31.576.783</b>
				<b>Passivo Não Circulante</b>			
<b>Ativo Não Circulante</b>				Débitos com partes relacionadas	9	20.315.399	2.524.000
Realizável Longo Prazo				Empréstimos e financiamentos	13	-	-
Créditos com partes relacionadas	9	-	1.806.953	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>20.315.399</b>	<b>2.524.000</b>
Investimentos		-	-	<b>Patrimônio Líquido</b>			
Imobilizado Líquido	10	124.888	146.002	Capital social	18	15.024.100	6.196.818
Intangível Líquido	11	-	163	Reserva de Lucros	18	(7.691.527)	(3.997.504)
				Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital	18	-	8.827.306
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>124.888</b>	<b>1.953.118</b>	<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>7.332.573</b>	<b>11.026.620</b>
<b>Ativo Total</b>		<b>57.138.574</b>	<b>45.127.404</b>	<b>Passivo Total</b>		<b>57.138.574</b>	<b>45.127.404</b>

**HOSPDROGAS COMERCIAL LTDA**

Demonstração do resultado do exercício

Em dezembro de 2023 e 2022

Em Reais

	NE	12/2023	12/2022
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	19	<b>146.447.303</b>	<b>96.951.704</b>
( - ) Custos		(128.153.310)	(75.326.423)
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>		<b>18.293.992</b>	<b>21.625.282</b>
<b>(DESPESAS)/RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<b>(21.488.490)</b>	<b>(13.039.997)</b>
Com vendas		(16.442.396)	(8.288.504)
Administrativas e gerais		(7.573.376)	(5.597.073)
Tributárias		(27.309)	(18.567)
Outras receitas (despesas), líquidas	20	2.554.592	864.146
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>		<b>(3.194.497)</b>	<b>8.585.284</b>
Resultado financeiro líquido	21	(499.526)	(814.512)
<b>(=) LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>		<b>(3.694.023)</b>	<b>7.770.773</b>
(-) Provisão para Contribuição Social	23	-	(148.361)
(-) Provisão para Imposto de Renda	23	-	(406.115)
<b>(=) LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>		<b>(3.694.023)</b>	<b>7.216.297</b>

## HOSPDROGAS COMERCIAL LTDA

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Em dezembro de 2023 e 2022

Em Reais

Descrição	Capital Social	Reserva de lucros	Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital	Total
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>6.196.818</b>	<b>(11.213.801)</b>	<b>8.827.306</b>	<b>3.810.323</b>
Aumento de Capital	-	-	-	-
Lucro (prejuízo) do período	-	7.216.297	-	7.216.297
Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>6.196.818</b>	<b>(3.997.504)</b>	<b>8.827.306</b>	<b>11.026.620</b>
Aumento de Capital	8.827.282	-	-	8.827.282
Lucro (prejuízo) do período	-	(3.694.023)	-	(3.694.023)
Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital	-	-	(8.827.306)	(8.827.306)
<b>Saldos em 31 de Dezembro de 2023</b>	<b>15.024.100</b>	<b>(7.691.527)</b>	<b>0</b>	<b>7.332.573</b>

## Hospdrogas Comercial Ltda.

### Demonstração de fluxo de caixa

Em dezembro de 2023 e 2022

Em Reais

	N.E	12/2023	12/2022
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>(3.694.023)</b>	<b>7.216.297</b>
+ Depreciações e amortizações	10/11	25.486	26.389
+ Provisões Trabalhistas	15	134.238	264.686
- Perdas Estimadas de Creditos para Liquidação Duvidosa-PECLD	5	(132.846)	384.215
- Despesas de Juros s/ Empréstimos	13/14	8.552	114.480
<b>Lucro líquido ajustado</b>		<b>(3.658.593)</b>	<b>8.006.067</b>
<b>Redução (aumento) nos ativos operacionais</b>			
+ Contas a receber	5	(13.363.754)	(16.874.816)
+ Estoques	6	(2.931.218)	(12.435.595)
+ Impostos a recuperar	7	(656.566)	(1.098.216)
- Adiantamentos	8	994.581	493.992
- Créditos com partes relacionadas	9	1.806.953	(1.010.953)
		<b>(14.150.002)</b>	<b>(30.925.587)</b>
<b>Aumento (redução) nos passivos operacionais</b>			
Fornecedores	12	(9.891.169)	22.267.053
Obrigações trabalhistas e sociais	15	322.294	191.747
Obrigações fiscais e federais	16	1.249.156	147.729
Outras obrigações	17	679.688	697.514
Débitos com partes relacionadas	9	17.791.375	2.524.000
		<b>10.151.343</b>	<b>25.828.041</b>
<b>Caixa líquido gerado nas atividades operacionais</b>		<b>(7.657.252)</b>	<b>2.908.521</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>			
Aquisição de imobilizado	10/11	(4.208)	(56.524)
Investimento/Movimentação		-	4.807
<b>Caixa líquido (aplicado) gerado pelas atividades de investimento</b>		<b>(4.208)</b>	<b>(51.717)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>			
Captações/Liquidação de empréstimos e financiamentos	13/14	5.411.060	1.057.409
Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital		-	-
<b>Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento</b>		<b>5.411.060</b>	<b>1.057.409</b>
<b>Aumento de caixa e equivalente de caixa</b>		<b>(2.250.402)</b>	<b>3.914.211</b>
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	4	4.306.558	392.347
Caixa e equivalente de caixa no final do exercício	4	2.056.156	4.306.558
<b>Aumento de caixa e equivalente de caixa</b>		<b>(2.250.402)</b>	<b>3.914.211</b>

## **1. Contexto operacional**

Somos uma empresa completa e especializada na distribuição de medicamentos, materiais e equipamentos para hospitais públicos e particulares, clínicas médicas e demais empresas do segmento que podem contar sempre com um atendimento pleno, rápido e seguro.

Com mais de 10 anos de história, a Hospdrogas distribui medicamentos, saneantes, produtos para a saúde e limpeza hospitalar, entre outros e destacando-se pela excelência na prestação de serviços e pelo rigoroso cumprimento dos prazos.

Com um mix diversificado de produtos, priorizamos a ética e a transparência, fortalecendo a confiança e a preferência por parte dos clientes, parceiros, colaboradores e fornecedores.

## **2. Apresentação e elaboração das demonstrações contábeis**

### **2.1 Base de preparação**

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico. Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração em sua gestão das atividades da Empresa.

Em função de não haver outros resultados abrangentes nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a empresa não está apresentando a demonstração do resultado abrangente nestas demonstrações contábeis, conforme previsto no item 3.19 do CPC PME.

Os Sócios Diretores da Empresa, em reunião realizada em 31 de março de 2024, autorizaram a divulgação destas demonstrações contábeis.

#### **(a) Declaração de conformidade**

As Demonstrações Contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, conforme o Pronunciamento Técnico CPC PME – Pequenas e Médias Empresas.

#### **(b) Moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis**

A moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis da Empresa é o Real (R\$).

## **3. Principais políticas contábeis**

As principais políticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de forma consistente para os exercícios apresentados e para as demonstrações contábeis da Empresa:

### **3.1 Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros títulos e valores mobiliários de curto prazo de alta liquidez, com intenção e possibilidade de serem resgatados em curto prazo e com risco insignificante de mudança de valor.

### **3.2 Contas a receber**

As contas a receber são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos sem cotação em mercado ativo, sendo estas registradas e mantidas nos balanços pelos valores das vendas e deduzidas das perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa, que é constituída com base no que dispõe o Regulamento do Imposto de Renda o qual na análise crítica da Administração contempla eventuais perdas na realização dos créditos.

### **3.3 Estoques**

Os estoques são demonstrados ao custo médio de aquisição ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O custo médio de aquisição está apresentado líquido das bonificações acordadas com fornecedores, quando aplicável. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

### **3.4 Ajuste a valor presente dos ativos e passivos**

Os ativos e passivos de longo prazo mantidos pela Empresa não são ajustados ao seu valor presente, os ativos e passivos de curto prazo seguem o mesmo critério.

### **3.5 Operações com Partes Relacionadas**

A empresa realiza transações significativas com partes relacionadas. Essas transações foram efetivadas de acordo com termos estabelecidos pela Administração da empresa em conjunto com essas partes relacionadas. O resultado das operações e a posição financeira da empresa poderiam ser diferentes daquelas que seriam obtidas caso referidas transações fossem efetuadas em condições normais de mercado.

### **3.6 Ativo imobilizado**

O imobilizado é demonstrado pelo custo, líquido da depreciação acumulada e/ou das perdas por não recuperação, se houver. O custo inclui o montante de aquisição dos equipamentos e os custos de captação de empréstimos para projetos de construção de longo prazo, se satisfeitos os critérios de reconhecimento.

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. Todos os demais custos de reparo e manutenção são reconhecidos no resultado do exercício conforme incorridos.

Os Itens do imobilizado e eventuais partes significativas são baixados quando de sua alienação ou quando não há expectativa de benefícios econômicos futuros derivados de seu uso ou alienação. Os eventuais ganhos ou perdas resultantes da baixa dos ativos são incluídos no resultado do exercício.

### **3.7 Ativos intangíveis**

As licenças de programas de computador (softwares) e de sistemas de gestão empresarial adquiridas são capitalizadas e amortizadas conforme as taxas estabelecidas pela vida útil das mesmas e os gastos associados a manutenção são reconhecidos como despesas quando incorridos.

Os gastos com aquisição e implementação de sistemas de gestão empresarial são capitalizados como ativo intangível quando há evidências de geração de benefícios econômicos futuros, considerando sua viabilidade econômica e tecnológica.

### **3.8 Classificação dos ativos e passivos como circulantes e não circulantes**

Os ativos com previsão de realização ou que se pretenda vender ou consumir no prazo de doze meses, a partir das datas dos balanços, são classificados como ativos circulantes. Os passivos com expectativa de liquidação no prazo de doze meses a partir das datas dos balanços são classificados como circulantes. Todos os demais ativos e passivos são classificados como “não circulantes”.

### **3.9 Contas a pagar aos fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações contraídas por bens ou serviços adquiridos no curso normal dos negócios. Essas obrigações podem ser deduzidas de recebíveis quando há acordos comerciais firmados com os fornecedores para divulgação ou realização de promoções de determinados produtos. São reconhecidas pelo valor justo acordado entre as partes.

### **3.10 Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

### **3.11 Impostos de renda e contribuição social correntes**

O imposto de renda e a contribuição social correntes são apresentados líquidos no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data das demonstrações contábeis.

#### **(a) Adesão a Lei 14.148/2021**

Como forma de minimizar os impactos decorrentes da pandemia desencadeada pela Covid-19, o Governo Federal editou a Lei 14.148/2021 que institui o benefício de Redução a zero da alíquota de IRPJ e CSLL por 60 meses o que gerou uma economia de R\$ 202.676 no exercício corrente e R\$ 1.580.813 acumulada desde o terceiro trimestre conforme demonstrado na nota 22.

Com as alterações impostas pela Lei 14.592/2023 e Portaria ME nº 11.266/2022, as empresas que possuem o CNAE 5211-7-99 (Depósito de Mercadorias para Terceiros, exceto Armazéns Gerais e Guarda-móveis), foram excluídas perdendo assim o direito de usufruir dos benefícios de redução a 0% das alíquotas de IRPJ/CSLL e Pis/Cofins.

Contudo através do nosso corpo jurídico, entendemos que os efeitos da lei 14.592/2023 não se aplicam a empresa, visto ela recebeu um benefício de isenção concedido por “prazo certo” e condicionado a existência, ainda que secundário, do CNAE autorizador e, um dos motivos para essa “inalterabilidade” é o ditado do art. art. 106 do CTN, segundo qual impede a retroatividade da Lei que não beneficie o contribuinte, a chamada “retroatividade benigna”, e ainda de acordo com a Súmula nº 544 do STF e o artigo 178 do CTN, um benefício fiscal somente pode ser revogado ou modificado senão tiver prazo certo e não tiver sido concedido sob condição onerosa, ou seja, tal situação gerou a empresa o chamado “Direito adquirido”.

Através de decisão da Diretoria, juntamente com o corpo técnico, a empresa decidiu manter a utilização dos benefícios concedidos pela Lei 14.148/2021 até o final do prazo de fluíção.

### **3.12 Reconhecimento da receita**

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

A receita é reconhecida quando seu valor pode ser mensurado com segurança, e provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades exercidas por ela, conforme descrição a seguir.

**Hospdrogas Comercial Ltda.**  
**Notas explicativas às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

---

**(a) Vendas de mercadorias**

As receitas resultantes da venda de mercadorias são reconhecidas pelo seu valor justo quando o controle sobre as mercadorias é transferido para o comprador, a Empresa deixa de ter controle ou responsabilidade pelos produtos vendidos e os benefícios econômicos gerados para a Empresa são prováveis, o que ocorre substancialmente no momento de entrega dos produtos aos clientes nas lojas. As receitas não são reconhecidas se sua realização for incerta.

**(b) Receitas financeiras**

Reconhecida quando a realização do recebimento de carteira após o seu prazo de vencimento, originada de operações em seu curso normal. Bem como nas operações de recebimento de desconto em pagamentos. A receita financeira é reconhecida somente quando houver a sua realização.

**4. Caixa e equivalente de caixa**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Recurso em caixa	228.929	4.416
Recurso em banco	1.814.142	1.707.204
Aplicação financeira (a)	13.085	2.594.938
	<b>2.056.156</b>	<b>4.306.558</b>

(a) São as aplicações de curto prazo, com vencimentos originais de noventa dias ou menos, constituídos de títulos de alta liquidez, prontamente conversíveis em caixa e com riscos insignificantes de mudança de valor, sendo demonstrados pelo custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data de encerramento do balanço apresentado e não superam o valor de mercado.

**5. Contas a receber**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Duplicatas a receber (a)	32.912.749	19.548.995
( - ) Provisão p/ credores de liquidação duvidosa (b)	(251.369)	(384.215)
	<b>32.661.380</b>	<b>19.164.780</b>

(a) As duplicatas a receber representam os direitos a receber sobre o total das vendas efetuadas pela Empresa, a pessoas jurídicas por meio de operações corporativas. Os valores a receber são registrados e mantidos no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos

**5.1 Apresentação da movimentação PECLD**

<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	-
(+) Provisão PECLD	384.215
(-) Reversão Provisão PECLD	-
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>384.215</b>
(+) Provisão PECLD	1.698.508
(-) Reversão Provisão PECLD	(1.831.354)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>251.369</b>

## Hospdrogas Comercial Ltda.

### Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(b) A provisão para perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa é constituída com base no que dispõe o Regulamento do Imposto de Renda (RIR 2018, art. 347), onde conforme a análise individual da capacidade financeira dos clientes mais representativos e o histórico de inadimplência a Administração julgou o montante suficiente para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos.

#### 6. Estoques

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Mercadorias p/ revenda (a)	19.437.277	16.515.369
Almoxarifado	384.755	375.446
	<u><b>19.822.032</b></u>	<u><b>16.890.815</b></u>

(a) Os estoques de mercadorias são demonstrados pelo custo médio das compras ou de produção ou pelo preço estimado de venda ou de aquisição, menos os tributos incidentes, dos dois o menor.

#### 7. Impostos a recuperar

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Imobilizado - ICMS CIAP (a)	12.153	7.167
PIS (b)	316.742	229.794
COFINS (b)	1.449.567	1.054.674
Impostos Retidos	174.922	13.714
ICMS	-	7.222
IRPJ	12.878	12.878
CSLL	70.207	70.207
IR S/ APL financeiras	19.070	3.317
	<u><b>2.055.539</b></u>	<u><b>1.398.973</b></u>

(a) O surgimento deste crédito é derivado na aquisição de bens destinado ao ativo imobilizado, haja vista que a legislação permite tal aproveitamento na fração de 1/48 avos, contados a partir da entrada do bem no estabelecimento da pessoa jurídica.

(b) Estes saldos são oriundos de créditos incidentes sobre as aquisições de insumos deduzidos das vendas realizadas. Visto que a maioria das operações de venda é com hospitais, conforme o Dec. 6.426/2008, temos as alíquotas de Pis/Cofins reduzidas a zero, o que resultou em um saldo credor mensal.

#### 8. Adiantamentos

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Adiantamentos a Pessoal (a)	32.676	1.455
Adiantamentos Fornecedores (a)	198.299	1.375.450
Créditos de Devol Fornecedor (a)	187.603	36.253
	<u><b>418.578</b></u>	<u><b>1.413.159</b></u>

(a) Os valores pertinentes a adiantamentos a fornecedores são utilizados para adquirir o direito de compra. No exercício 2023 foram realizados estudos de recuperabilidade nos créditos com fornecedores e não foi constatada nenhuma redução ao valor recuperável dos mesmos, uma vez

**Hospdrogas Comercial Ltda.**  
**Notas explicativas às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

que quando analisado todos os adiantamentos efetivados, chegamos em um prazo médio de 120 dias para a sua devida realização.

**9. Resultado de Operações com partes relacionadas**

	Ativo		Passivo	
	2023	2022	2023	2022
Equiplex Ind. Farmacêutica	-	1.806.953	-	-
HE & S Participações Ltda	-		20.315.399	2.524.000
	<b>-</b>	<b>1.806.953</b>	<b>20.315.399</b>	<b>2.524.000</b>

(a) Para cada movimentação financeira direcionada para as partes relacionadas, temos uma previsibilidade de recebimento e retorno do recurso oriundo da expansão da atividade comercial. Neste caso, até o final do exercício de 2024 o valor terá sido recebido em sua totalidade.

**10. Imobilizado**

	Saldo em 31.12.2022	Adições (a)	Depreciação (b)	Baixas (c)	Saldo em 31.12.2023
Máquinas Industriais	30.844	-	(4.178)	-	26.666
Equipamentos de Cozinha	1.641	-	(328)	-	1.313
Equipamentos De Informática	10.010	-	(6.317)	-	3.693
Equipamentos De Escritório	20.704	-	(3.140)	-	17.565
Moveis E Utensílios	80.663	4.208	(25.281)	-	73.941
Veículos – Equip. Auxiliares	2.140	-	(428)	-	1.712
	<b>146.002</b>	<b>4.208</b>	<b>(39.672)</b>	<b>-</b>	<b>124.888</b>

(a) As adições efetuadas pela Empresa referem-se a compra de ativos operacionais, compras de equipamentos industriais para expansão das atividades/modernização.

(b) É reconhecida de modo a alocar o custo dos ativos através do método linear, definidas com base na taxa estabelecida pela receita federal.

(c) As baixas efetuadas pela Empresa referem-se à alienação, transferência, deterioração, extravio e Perecimento dos bens constantes no ativo.

**11. Intangível**

	Saldo em 31.12.2022	Adições (a)	Depreciação (b)	Baixas (c)	Saldo em 31.12.2023
Sistemas Logiciais (a)	163	-	(163)	-	0
	<b>163</b>	<b>-</b>	<b>(163)</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

(a) Os ativos intangíveis são demonstrados pelo custo de aquisição e deduzidos da respectiva amortização, quando aplicável. A amortização é calculada de acordo com as regras estabelecidas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade.

**Hospdrogas Comercial Ltda.**  
**Notas explicativas às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

**12. Fornecedores**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Fornecedores nacionais	17.477.855	27.730.398
Fornecedores de fretes	514.556	153.182
	<b>17.992.411</b>	<b>27.883.580</b>

**12.1 Aging List**

<b>Vencidos</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Entre 1 a 30 dias	576.943	5.004.606
Entre 31 a 60 dias	17.413	1.218.637
Entre 61 a 90 dias	2	910.635
Entre 91 a 180 dias	1.042	1.074.163
Entre 181 a 365 dias	22.819	184.713
Acima de 365 dias	32.400	3.622.900
	<b>650.619</b>	<b>12.015.654</b>

  

<b>A vencer</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Entre 1 a 30 dias	12.292.605	10.446.961
Entre 31 a 60 dias	4.639.441	5.353.789
Entre 61 a 90 dias	380.835	67.110
Entre 91 a 180 dias	27.069	33
Entre 181 a 365 dias	1.842	33
Acima de 365 dias	-	-
	<b>17.341.792</b>	<b>15.867.926</b>

Nesta conta são registradas até a data do balanço as obrigações, junto a fornecedores, pela compra de mercadorias, bens e serviços.

**13. Empréstimos e Financiamento**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Empréstimo SICOB	-	106.222
Empréstimo Com HT3 (b)	7.504.801	-
	<b>7.504.801</b>	<b>106.222</b>

Nesta conta são registradas até a data do balanço as obrigações relacionadas a recursos capitados com terceiros para financiamento da atividade comercial.

- (a) A Empresa não possuía, em 31 de dezembro de 2023, contrato de empréstimos e financiamentos com cláusulas financeiras restritivas (Covenants).
- (b) O Fundo HT3 é um FIDC no qual os cotistas subordinados são os próprios sócios PJ do Grupo H. Egídio. O cotista subordinado se “assemelha” ao sócio de uma PJ Tradicional. Por ser um FIDC seu principal produto é a antecipação de títulos de crédito o qual atende prioritariamente

**Hospdrogas Comercial Ltda.**  
**Notas explicativas às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

o grupo, girando cerca de 90% do seu PL para a estrutura interna ficando e o restante para operações ao mercado, dado exigências da CVM para afastar desqualificações da estrutura de FIDC multisacado.

**14. Duplicatas Descontadas**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Duplicatas Descontadas (a)(b)	4.704	1.983.672
	<b>4.704</b>	<b>1.983.672</b>

(a) Trata de operação no qual a duplicata é dada como garantia, o risco de crédito, logo os títulos continuam registrados como ativo da empresa.

**15. Obrigações trabalhistas e sociais**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Salários (a)	371.421	159.701
INSS	162.893	75.109
FGTS	48.514	25.725
Provisões de Férias e Encargos (b)	435.931	301.692
	<b>1.018.759</b>	<b>562.227</b>

(a) Os valores relativos a Ordenados e Salários, Férias e Rescisões são reconhecidos pelo regime de competência, nos quais os empregados têm direito.

(b) Os valores foram provisionados com base no direito adquirido pelos funcionários e baixados conforme o pagamento até a data do balanço.

**16. Obrigações fiscais e federais**

<b>Curto Prazo</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Tributos federais (a)	163.007	120.456
Tributos estaduais (b)	1.395.518	188.912
	<b>1.558.525</b>	<b>309.369</b>

(a) Os tributos federais são compostos pelos seguintes: Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF, Contribuição Social Retido na Fonte e ISS Retido.

(b) Os tributos estaduais são compostos pelos seguintes: ICMS, ICMS ST e outras taxas estaduais.

**17. Outras obrigações**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Recebimentos antecipados (a)	464.947	704.348
Depósitos não identificados (b)	946.456	27.367
	<b>1.411.403</b>	<b>731.715</b>

(a) Refere-se a valores recebidos de clientes em forma de adiantamento para aquisição de mercadorias. Os valores são mantidos a valores históricos e devem permanecer no passivo até que os serviços prestados sejam entregues aos proprietários.

**Hospdrogas Comercial Ltda.**  
**Notas explicativas às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

(b) São representativos dos valores que adentraram na conta da Empresa, porém não foi identificado a quem se refere pelo departamento de conciliação. Neste caso é realizado o lançamento nesta conta, no qual fica aguardando um posicionamento do cliente para baixar o mesmo. Caso o cliente não entre em contato, ela registra este valor no resultado, oferecendo as devidas tributações.

**18. Patrimônio líquido**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
Capital social	15.024.100	6.196.818
Prejuízos Acumulados	(7.691.527)	(3.997.504)
Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital (a)	-	8.827.306
	<b>7.332.573</b>	<b>11.026.620</b>

(a) O adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) foi integralizado ao Capital Social na 15ª Alteração Contratual homologada em 09/08/2023.

**19. Receita Líquida**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Venda de mercadorias interestadual	140.714.072	84.285.216
Venda de mercadorias estadual	36.941.240	33.221.285
	<b>177.655.312</b>	<b>117.506.501</b>

No acumulado dos doze meses de 2023, a receita operacional bruta apresentou um crescimento de **51,19%** em comparação com o ano de 2022, impulsionado por novas estratégias comerciais, campanhas, aumento na equipe de vendas o que resultou no aumento da carteira e ticket médio de clientes. A receita operacional é registrada pelos valores totais incluindo os impostos sobre ela incidentes.

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Devoluções de vendas	(2.848.288)	(2.122.192)
PIS	(382.970)	(279.427)
COFINS	(1.766.063)	(1.409.888)
ICMS	(26.210.688)	(16.743.290)
	<b>(31.208.010)</b>	<b>(20.554.797)</b>
<b>Receita líquida</b>	<b>146.447.302</b>	<b>96.951.704</b>

São registradas as devoluções de vendas relativas à anulação de valores registrados como receita bruta de vendas e seus respectivos impostos incidentes sobre as vendas da Empresa.

**Hospdrogas Comercial Ltda.**  
**Notas explicativas às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

**20. Outras receitas (despesas), líquidas**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Recuperação de despesas	23.253	5.147
Brindes e bonificações	37.653	36.007
Reserva de Incentivos fiscais	924.246	822.922
Recuperação de Créditos Diversos	17.746	-
Anulação de Venda p/Ent. Futura	1.551.693	-
	<b>2.554.592</b>	<b>864.146</b>

A conta corresponde ao confronto entre outras receitas e despesas operacionais até a data do balanço

**21. Resultado financeiro**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Despesas financeiras	(971.176)	(972.108)
Receitas financeiras	471.650	157.597
	<b>(499.526)</b>	<b>(814.512)</b>

É o confronto entre receitas financeiras e despesas financeiras, foram incluídos nesse grupo os juros, multas, tarifas bancárias e taxa de administração de cartões de créditos, suportadas pela empresa até a data do balanço.

**22. Seguros**

A Empresa adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens patrimoniais sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, e riscos considerando a natureza de sua atividade.

**23. Tributos sobre o lucro**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Apuração do IRPJ</b>		
(+) Lucro/Prejuízo Contábil	(3.694.023)	7.770.773
(+) Adições	507.944	674.443
(-) Exclusões	(3.103.166)	(2.811.564)
(-) Comp. Prejuízos Fiscais	(267.763)	(2.451.193)
<b>Base de cálculo IR</b>	<b>(6.557.007)</b>	<b>3.182.458</b>
IRPJ + Adic. ( $\cong$ 25%)	146.446	1.417.863
(-) Exclusão Lei 14.148/2021 (a)	(146.446)	(1.011.748)
<b>IRRJ Devido</b>	<b>-</b>	<b>406.115</b>
<b>Apuração da CSLL</b>		
(+) Lucro/Prejuízo Contábil	(3.694.023)	7.770.773
(+) Adições	507.944	674.443
(-) Exclusões	(3.103.166)	(2.811.564)
(-) Comp. Base Negativa CSLL	(267.763)	(2.451.193)

**Hospdrogas Comercial Ltda.**  
**Notas explicativas às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

<b>Base de cálculo IR</b>	<b>(6.557.007)</b>	<b>3.182.458</b>
CSLL 9%	56.230	514.751
(-) Exclusão Lei 14.148/2021 (a)	(56.230)	(366.389)
<b>CSLL Devido</b>	<b>-</b>	<b>148.361</b>
<b>Total do IR e CS - Corrente</b>	<b>-</b>	<b>554.476</b>

(a) Economia gerada pela redução a alíquota zero conforme a Lei 14.148/2021.

#### **24. Eventos subsequentes**

Foi publicada no dia 29/12/2023 a Medida Provisória nº 1.202/23 revogando o art. 4º da Lei nº 14.148/21, o qual estabelecia a alíquota zero para o PIS, a COFINS, a CSLL e o IRPJ para as empresas que aderiram ao PERSE (Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos). Dessa forma, os benefícios fiscais serão extintos a partir de 01/04/2024 para as contribuições para o PIS, a COFINS e CSLL, e a partir de 01/01/2025 para o IRPJ.

A Medida Provisória apesar de produzir efeitos jurídicos imediatos, precisa de posterior apreciação no Congresso Nacional para se converter definitivamente em lei ordinária, sendo que o prazo inicial de vigência de uma MP é de 60 dias e é prorrogado automaticamente por igual período caso não tenha sua votação concluída nas duas Casas do Congresso Nacional.

Contudo através do nosso corpo jurídico, entendemos que os efeitos da MP nº1.202/23 não se aplicam a empresa, visto ela recebeu um benefício de isenção concedido por “prazo certo” e conforme o ditado do art. art. 106 do CTN, impede-se a retroatividade da Lei que não beneficie o contribuinte, a chamada “retroatividade benigna”, e ainda de acordo com a Súmula nº 544 do STF e o artigo 178 do CTN, um benefício fiscal somente pode ser revogado ou modificado senão tiver prazo certo e não tiver sido concedido sob condição onerosa, ou seja, tal situação gerou a empresa o chamado “Direito adquirido”.

Através de decisão da Diretoria, juntamente com o corpo técnico, a empresa decidiu manter a utilização dos benefícios concedidos pela Lei 14.148/2021 até o final do prazo de fluidez.

\* \* \* \* \*