
***Lifemed Industrial de
Equipamentos e Artigos
Médicos e Hospitalares S.A.***

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

Relatório da Administração 2023

Prezados Acionistas,

O ano de 2023 quando comparado com o período homólogo de 2022 terminou com um decréscimo na receita consolidada líquida de deduções e diminuição de 23,8% representando R\$ 34,7 milhões, e decréscimo no lucro bruto de 32,95% representando uma diminuição de R\$ 21,9 milhões. Esta variação nos valores é explicada pelo fato que no 1º trimestre de 2022 ainda estávamos locando leitos de UTI para o Ministério da Saúde, o que não ocorreu no primeiro trimestre de 2023.

Especificamente em 2023 no setor de saúde, é importante destacar que ainda estamos sentindo o reflexo do represamento de procedimentos que ocorreu por conta da pandemia. Esses procedimentos têm sido atendidos na saúde suplementar, impulsionando o crescimento no volume de atendimentos dos provedores de serviço e impactando os resultados das operadoras de saúde. Esta dinâmica deve continuar em 2024 e as projeções são de que o volume de atendimentos represado na saúde suplementar mantenha uma demanda acima da média também no primeiro semestre do próximo ano, vindo a se normalizar no segundo semestre. Porém, no sistema público, ainda não voltamos aos níveis pré-pandemia.

A reflexão sobre cadeias produtivas resilientes deve ir além do complexo industrial e incluir também toda a cadeia logística, que deve ser integrada para redução de desperdícios e aumento de níveis de serviço. Os esforços para construção destas cadeias resilientes por meio do uso massivo da transformação digital e de uma colaboração mais profunda entre diversos atores do setor devem ser um dos destaques de 2024.

Para 2024 esperamos abrir novos leitos de UTI através da integração destes, com a nossa plataforma Integare, aquisição de novos equipamentos de terceiros e outros equipamentos desenvolvidos pela pesquisa e desenvolvimento (P&D) da Lifemed, como o nosso novo equipamento de medição do balanço hídrico dos pacientes, o Urolife e o Lifeguard.

A Companhia nos últimos anos tem direcionado a sua estratégia e a sua atividade para ser reconhecida como uma das principais plataformas nacionais de fornecimento de produtos para o segmento de dispositivos médico-hospitalar de UTI, com o desenvolvimento e produção na planta de Pelotas de vários dispositivos médico-hospitalares, bombas de infusão, monitores e desfibriladores, e associação a empresas nacionais e internacionais produtoras de ventiladores, eletrocardiógrafos e camas hospitalares.

O decréscimo verificado na margem bruta da Companhia, em valores absolutos se deve aos fatores já descritos acima. Em termos percentuais se verificou uma diminuição da margem bruta, pois a Companhia continuou com o modelo de negócio de locação, sendo que em 2022 havia a locação de leitos de UTI que aumentavam a nossa margem.

Estes fatos citados acima, conjugados com a manutenção de uma estrutura administrativa e comercial com poucas alterações, tiveram um impacto no EBTIDA, que em valor absoluto apresentou um decréscimo de 20,9% em comparação com o ano anterior, e como demonstrado nos quadros abaixo.

EBITDA	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<i>(valores em R\$ mil)</i>				
Prejuízo Líquido	(16.525)	(14.035)	(18.019)	(15.381)
+ Resultado Financeiro Líquido	28.621	44.991	28.998	45.019
(-) IR/CSLL	5.372	(6.303)	5.372	(6.303)
+ Depreciação/ amortização	14.651	15.874	14.691	15.913
(=) EBITDA	32.119	40.527	31.042	39.248

O EBITDA é utilizado como uma das medidas de desempenho adotadas por nossa administração pois acreditamos que é uma medida prática para aferir nosso desempenho operacional. Ademais, alguns investidores, agências de “rating” e analistas financeiros o utilizam como um proxy de nosso desempenho operacional.

Controladora e Consolidado

O ano de 2023 foi afetado pelo seguinte registro não operacionais: R\$ 1,0 milhões de reversão de provisão para crédito de liquidação duvidosa, R\$ 2,2 milhões de reversão de provisão para contingências e R\$ 4,2 milhões de reversão de provisão para comissões e outros passivos.

As despesas comerciais e administrativas continuam a ser um foco constante da administração na busca da redução do seu peso porcentual em relação à receita operacional líquida. No entanto, devido a diminuição do faturamento no ano de 2023, houve um aumento do percentual das despesas administrativas e com vendas, em relação ao trimestre do ano anterior, conforme demonstramos no quadro abaixo:

	2023	2022
<i>(valores em R\$ mil)</i>		
Receita operacional líquida	95.974	127.596
Despesas gerais e administrativas	19.663	20.825
Depreciação e Amortização	(2.351)	(5.985)
Despesas gerais e administrativas líquidas de depreciação/amortização	17.312	14.840
% Despesas gerais e administrativas líquidas/ Receita operacional líquida	18,04%	11,63%
Despesas com vendas	30.760	35.162
Depreciação e Amortização	(97)	(98)
Despesas com vendas líquidas de depreciação/amortização	30.663	35.064
% Despesas com vendas/ Receita operacional líquida	31,95%	27,48%

No ano de 2023 tivemos uma melhora no índice de alavancagem da Companhia.

Continuamos com uma baixa geração de caixa devido ao modelo de negócio de infusão necessitar de alto capital investido.

Verificamos uma melhora do índice de alavancagem da Companhia, resultante da redução verificada na dívida líquida da Companhia, conforme quadro abaixo:

Grau de alavancagem	2023	2022
<i>(valores em R\$ mil)</i>		
Dívida líquida	78.993	143.010
EBITDA	32.119	40.527
Índice Dívida líquida/EBITDA	2,5	3,5

Devido a atual estrutura de sua dívida e o seu fluxo de geração de caixa, a Companhia vem buscando alongar a sua dívida através de novas linhas de crédito junto ao FINEP, BNDES e outros bancos privados, tendo em agosto de 2023 sido renegociada a dívida com Banco Itaú através de emissão de Notas de Crédito por um prazo de 36 meses, com 3 de carência de pagamento de principal.

Existindo hoje algumas incertezas de como será a volta das atividades econômicas na sua plenitude após o advento do COVID-19, a Companhia mantém como driver do seu crescimento, o objetivo de se tornar uma das principais plataformas nacionais do segmento de dispositivos médico-hospitalares para UTI, continuando a manter a estratégia de longo prazo com a manutenção de fortes investimentos em P&D.

A administração recomenda a leitura das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, o relatório dos administradores, as notas explicativas e o relatório dos auditores independentes.

Sociedades Controladas e Coligadas

Em 31/12/2023, a sociedade Signove Tecnologia S.A. era controlada pela Lifemed. (direta: 66,66%)

Instrução CVM 162/22

Em atendimento a Instrução CVM nº 162/22, informamos que no período de nove meses de 2023 não contratamos outros serviços da PricewaterhouseCoopers Auditores Independentes, que não os de revisão trimestral e auditoria das demonstrações financeiras.

São Paulo, 18 de março de 2024

Franco Maria Giuseppe Pallamolla
Diretor

João Manuel Martins Ramos Canha
Diretor

Declaração dos Diretores sobre o Parecer dos Auditores Independentes e sobre as Demonstrações Financeiras

Os Diretores da Companhia declaram para os fins do disposto no artigo 27, parágrafo 1º, incisos V e VI da Resolução CVM 80 de 29 de março de 2022, que:

- i. Reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras do período findo em 31 de dezembro de 2023; e
- ii. Reviram, discutiram e concordam com as demonstrações financeiras do período findo em 31 de dezembro de 2023.

São Paulo, 18 de março de 2024.

LIFEMED Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Franco Maria Giuseppe Pallamolla – Diretor Presidente

João Manuel Martins Ramos Canha - Diretor de Relação com Investidores

Ivan Consoli Ireno - Diretor sem designação específica

Elói Tramontin - Diretor sem designação específica

Luis Carlos Blanco Linares- Diretor sem designação específica



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas
Lifemed Industrial de Equipamentos e
Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da Companhia e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia e da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como "normas contábeis IFRS").

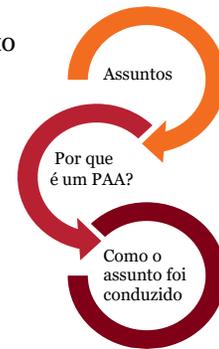
Base para opinião

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

Lifemed Industrial de Equipamentos e
Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Principais Assuntos de Auditoria

Principais Assuntos de Auditoria (PAA) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esse assunto foi tratado no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.



Porque é um PAA

Reconhecimento das perdas estimadas nas contas a receber

As receitas da Companhia são oriundas da produção e comercialização de produtos, equipamentos e saneantes domissanitários da área médico e hospitalar disseminadas em todo o território nacional. A Companhia atua no segmento de infusão, monitoração, esterilização e serviços de manutenção hospitalar. Seus principais clientes são órgãos de saúde pública e entidades de saúde privadas. Considerando a relevância das perdas estimadas, os processos adotados pela administração, devem envolver controles e análises para assegurar que os saldos a receber correspondentes estejam reconhecidos pelo valor realizável.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui perdas estimadas no valor de R\$ 17.683 (2022 - R\$ 18.702) (Nota 7), nas demonstrações individuais e consolidadas.

Devido à relevância dos montantes no processo de determinação das estimativas relacionadas à mensuração das perdas estimadas, que envolve análise de premissas e critérios de mensuração, entendemos que esse assunto é significativo em nossos trabalhos de auditoria.

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:

- (a) Entendimento do processo de reconhecimento de perdas estimadas no contas a receber e do ambiente de controles, com a avaliação razoabilidade das premissas utilizadas e dos critérios para mensuração e sua aderência às políticas contábeis da Companhia;
- (b) Recálculo matemático dos índices de inadimplência históricos.
- (c) Procedimentos para garantir a integridade das carteira de contas a receber e sobre as bases utilizadas na definição das premissas de cálculo.
- (d) Realização do procedimento de recálculo das provisões para perdas estimadas sobre a carteira de clientes em 31 de dezembro de 2023 e comparação com os saldos contabilizados pela Companhia.
- (e) Testes em bases amostrais sobre os títulos em aberto em 31 de dezembro de 2023 e confirmação de liquidação subsequente com o objetivo de validar a realização do saldo a receber.



Lifemed Industrial de Equipamentos e
Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado

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

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

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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



Lifemed Industrial de Equipamentos e
Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 Companhia e suas controladas.
- 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 Companhia e suas controladas, em seu conjunto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas, em seu conjunto, a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Lifemed Industrial de Equipamentos e
Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

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

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

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

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

Porto Alegre, 18 de março de 2024

PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/F-6

Rafael Biedermann Mariante
Contador CRC 1SP243373/O-0

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Balanco Patrimonial

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	685	3.850	686	3.851
Aplicações financeiras	6	13.125	24	13.125	45
Contas a receber de clientes	7	74.703	147.495	74.703	147.495
Estoques	8	63.935	67.322	63.935	67.322
Impostos a recuperar	10	11.868	20.000	11.868	20.000
Adiantamentos a fornecedores	9	7.420	9.271	7.451	9.278
Outros créditos		2.739	1.888	2.748	1.883
		174.475	249.850	174.516	249.874
Não circulante					
Depósitos judiciais		545	619	545	619
Impostos a recuperar	10	3.385	6.393	3.385	6.393
Impostos diferidos, líquido	18	23.616	28.988	24.003	29.375
Partes relacionadas	15	14.196	10.621	-	-
Outros créditos		31	-	31	-
		41.773	46.621	27.964	36.387
Direto de uso		385	367	385	367
Imobilizado	12	103.061	99.428	103.190	99.574
Intangível	13	8.257	7.309	11.505	10.557
		111.703	107.104	115.080	110.498
		153.476	153.725	143.044	146.885
Total do ativo		327.951	403.575	317.560	396.759

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.**Balanco Patrimonial (continuação)**

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	14	9.426	7.200	9.638	7.318
Empréstimos e financiamentos	16	66.825	136.167	66.825	136.167
Duplicatas descontadas	16	682	1.233	682	1.233
Obrigações sociais e trabalhistas	17	8.827	7.465	9.088	7.610
Obrigações fiscais e tributárias	27	1.661	1.447	1.708	1.479
Passivos relacionados a contratos com clientes		1.087	1.168	1.087	1.168
Arrendamento mercantil		385	373	385	373
Comissões e outros passivos		14.531	18.699	14.531	18.699
Partes relacionadas	15	4.873	-	4.873	-
Provisão pagamento de Royalties		3.171	-	3.171	-
Outras contas a pagar	20	9.948	7.334	9.948	7.334
		121.416	181.086	121.936	181.381
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	16	19.297	10.717	19.297	10.717
Obrigações sociais e trabalhistas	17	6.002	4.473	6.002	4.473
Obrigações fiscais e tributárias	27	224	-	298	-
ICMS diferido a recolher	27	2.772	4.307	2.772	4.307
Provisão para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	19	2.400	4.632	2.400	4.632
Provisão perda de investimento	11	7.718	4.733	-	-
Arrendamento mercantil		-	25	-	25
Outras contas a pagar		567	9.522	1.172	9.522
		38.980	38.409	31.941	33.676
Total do passivo		160.396	219.495	153.877	215.057
Patrimônio líquido	21				
Capital social		73.436	73.436	73.436	73.436
Reservas e de subvenção para investimentos		19.380	19.380	19.380	19.380
Reserva legal		7.699	7.699	7.699	7.699
Reserva de lucros para Investimentos		67.040	83.565	67.040	83.565
		167.555	184.080	167.555	184.080
Patrimônio líquido atribuível aos controladores					
Participação dos acionistas não-controladores		-	-	(3.872)	(2.378)
Total do patrimônio líquido		167.555	184.080	163.683	181.702
Total do passivo e patrimônio líquido		327.951	403.575	317.560	396.759

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.**Demonstrações do resultado**

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

		<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	Nota	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita operacional líquida	22	95.974	127.596	95.974	127.596
Custos dos produtos vendidos	23	<u>(51.380)</u>	<u>(61.087)</u>	<u>(51.380)</u>	<u>(61.087)</u>
Lucro bruto		<u>44.594</u>	<u>66.509</u>	<u>44.594</u>	<u>66.509</u>
Despesas gerais e administrativas	23	(19.663)	(20.825)	(23.765)	(24.835)
Despesas com vendas	23	(30.760)	(35.162)	(30.760)	(35.162)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	25	26.282	16.822	26.282	16.823
Resultado de equivalência patrimonial	11	<u>(2.985)</u>	<u>(2.691)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Lucro operacional		<u>17.468</u>	<u>24.653</u>	<u>16.351</u>	<u>23.335</u>
Despesas financeiras	24	(29.517)	(47.530)	(29.901)	(47.562)
Receitas financeiras	24	<u>896</u>	<u>2.539</u>	<u>903</u>	<u>2.543</u>
Resultado financeiro, líquido		<u>(28.621)</u>	<u>(44.991)</u>	<u>(28.998)</u>	<u>(45.019)</u>
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social		<u>(11.153)</u>	<u>(20.338)</u>	<u>(12.647)</u>	<u>(21.684)</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente		-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferido	18	<u>(5.372)</u>	<u>6.303</u>	<u>(5.372)</u>	<u>6.303</u>
Prejuízo líquido do exercício		<u>(16.525)</u>	<u>(14.035)</u>	<u>(18.019)</u>	<u>(15.381)</u>
Atribuível a:					
Acionistas controladores				(16.525)	(14.035)
Acionistas não-controladores				<u>(1.494)</u>	<u>(1.346)</u>
				<u>(18.019)</u>	<u>(15.381)</u>
Lucro (prejuízo) por ação atribuível aos acionistas da Companhia durante o exercício (expresso em R\$ por ação)	29				
Básico				(6,4139)	(5,4474)
Diluído				(6,4139)	(5,4474)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.
Demonstrações do resultado abrangente

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo do exercício	29	<u>(16.525)</u>	<u>(14.035)</u>	<u>(18.019)</u>	<u>(15.381)</u>
Outros resultados abrangentes		-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício		<u>(16.525)</u>	<u>(14.035)</u>	<u>(18.019)</u>	<u>(15.381)</u>
Atribuível a:					
Acionistas controladores				(16.525)	(14.035)
Acionistas não-controladores				<u>(1.494)</u>	<u>(1.346)</u>
				<u>(18.019)</u>	<u>(15.381)</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

		<u>Atribuível aos acionistas controladores</u>							
	Nota	<u>Capital social</u>	<u>Reservas de subvenção</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva de lucros para investimentos</u>	<u>Lucros acumulados</u>	<u>Total</u>	<u>Participação dos não controladores</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021		<u>73.436</u>	<u>19.380</u>	<u>7.699</u>	<u>97.600</u>	<u>-</u>	<u>198.115</u>	<u>(1.032)</u>	<u>197.083</u>
Lucro (prejuízo) do exercício		-	-	-	-	(14.035)	(14.035)	(1.346)	(15.381)
Constituição de reserva de subvenção	28	-	1.326	-	-	(1.326)	-	-	-
Absorção de prejuízo		-	(1.326)	-	(14.035)	15.361	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	21	<u>73.436</u>	<u>19.380</u>	<u>7.699</u>	<u>83.565</u>	<u>-</u>	<u>184.080</u>	<u>(2.378)</u>	<u>181.702</u>
Lucro (prejuízo) do exercício		-	-	-	-	(16.525)	(16.525)	(1.494)	(18.019)
Constituição de reserva de subvenção	28	-	1.832	-	-	(1.832)	-	-	-
Absorção de prejuízo		-	(1.832)	-	(16.525)	18.357	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	21	<u>73.436</u>	<u>19.380</u>	<u>7.699</u>	<u>67.040</u>	<u>-</u>	<u>167.555</u>	<u>(3.872)</u>	<u>163.683</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais					
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		(11.153)	(20.338)	(12.647)	(21.684)
Ajustes de:					
Resultado de equivalencia patrimonial	11	2.985	2.691	-	-
Provisão para contingências	19	(2.232)	853	(2.232)	853
Perda na baixa de imobilizado	12	5.238	2.640	5.238	2.640
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	7	(1.019)	(71)	(1.019)	(71)
Ajuste a Valor presente	7	-	21.981	-	21.981
Provisão para estoques	8	-	816	-	816
Provisões para comissões e outros passivos		(4.168)	2.065	(4.168)	2.065
Depreciação e amortização	12 e 13	14.651	15.874	14.691	15.913
Amortização arrendamento mercantil		825	411	825	411
Despesas de juros e variações apropriados	16	23.882	17.263	23.882	17.263
(Aumento) redução nos ativos					
Contas a receber	7	73.811	(16.093)	73.811	(16.093)
Estoques	8	3.387	13.202	3.387	13.202
Impostos a recuperar	10	11.140	11.807	11.140	11.839
Adiantamento a fornecedores	9	1.851	142	1.827	147
Outros créditos		(4.383)	(3.876)	(822)	115
(Redução) aumento nos passivos					
Fornecedores	14	2.226	(2.539)	2.320	(2.569)
Adiantamento de clientes		(81)	(1.258)	(81)	(1.258)
Obrigações fiscais, tributárias e subvenções governamentais	28	(1.097)	(685)	(1.008)	(674)
Obrigações sociais e trabalhistas	17	2.891	(1.627)	3.007	(1.551)
Outras contas a pagar		1.703	(77)	2.308	(77)
Caixa gerado nas operações		120.457	43.181	120.459	43.268
Imposto de renda e contribuição social pagos		-	(6.606)	-	(6.606)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		120.457	36.575	120.459	36.662
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
Aquisição de ativo imobilizado		(22.169)	(32.063)	(22.192)	(32.131)
Aquisição de intangível		(2.301)	(5.950)	(2.301)	(5.951)
Aplicações financeiras		(13.101)	40.925	(13.080)	40.905
Caixa líquido (utilizado) aplicado nas atividades de investimento		(37.571)	2.912	(37.573)	2.823
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos					
Captação de empréstimos e financiamentos	16	151.192	108.585	151.192	108.585
Amortização de empréstimos e financiamentos - Principal (*)	16	(183.952)	(90.914)	(183.952)	(90.914)
Amortização de empréstimos e financiamentos - Juros (*)	16	(51.884)	(35.356)	(51.884)	(35.356)
Amortização de arrendamento mercantil		(856)	(452)	(856)	(452)
Duplicatas descontadas	16	(551)	1.233	(551)	1.233
Pagamento de Dividendos	21	-	(22.756)	-	(22.756)
Caixa líquido aplicado (utilizado) nas atividades de financiamento		(86.051)	(39.660)	(86.051)	(39.660)
Redução em caixa e equivalentes de caixa		(3.165)	(173)	(3.165)	(175)
No início do exercício	6	3.850	4.023	3.851	4.026
No fim do exercício	6	685	3.850	686	3.851
Redução em caixa e equivalentes de caixa		(3.165)	(173)	(3.165)	(175)

(*) A Companhia adota como política a apresentação de juros sobre empréstimos para fins de demonstração do fluxo de caixa nas atividades de financiamento.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Demonstrações do valor adicionado

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Nota	Controladora		Consolidado		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	
Receitas					
Vendas de produtos e serviços	22	110.724	145.416	110.724	145.416
Outras receitas (despesas)		24.450	15.496	24.450	15.496
Provisão para crédito de liquidação duvidosa		(1.019)	(71)	(1.019)	(71)
Produção/ construção de ativos para uso		18.727	27.696	18.727	27.696
		152.882	188.537	152.882	188.537
Custos dos produtos e serviços					
Custos dos produtos e serviços		(10.198)	(22.294)	(10.198)	(22.294)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outras desp. operacionais		(28.264)	(35.800)	(28.264)	(35.800)
		(38.462)	(58.094)	(38.462)	(58.094)
Valor adicional bruto gerado		114.420	130.443	114.420	130.443
Retenções					
Depreciação e amortização		(14.651)	(15.874)	(14.691)	(15.912)
Valor líquido adicionado		99.769	114.569	99.729	114.531
Valor adicionado recebido em transferência					
Receitas financeiras	24	896	2.539	903	2.543
Resultado de equivalência patrimonial	11	(2.985)	(2.691)	-	-
		(2.089)	(152)	903	2.543
Valor total adicionado a distribuir		97.680	114.417	100.632	117.074
Distribuição do valor adicionado					
Empregados		40.214	44.183	41.741	45.411
Remuneração direta		33.084	37.039	34.135	37.843
Benefícios		4.968	5.137	5.348	5.492
FGTS		2.162	2.007	2.259	2.076
Impostos, taxas e contribuições		25.699	17.189	26.004	17.427
Federais		15.532	6.423	15.835	6.659
Estaduais		9.842	10.506	9.842	10.506
Municipais		325	260	327	263
Remuneração de capitais de terceiros		48.292	67.080	50.907	69.616
So Juros		29.517	47.530	29.901	47.562
Aluguéis		366	200	470	282
Royalties		45	123	45	123
Serviços de TI		2.419	2.641	2.534	2.641
Assistência técnica contratada		3.137	4.333	3.137	4.333
Consultoria comercial e marketing		411	2.450	411	2.450
Fretes sobre vendas		1.833	2.731	1.833	2.731
Honorários advocatícios		1.150	1.648	1.150	1.648
Outras		9.414	5.424	11.425	7.846
Resultado do exercício		(16.525)	(14.035)	(18.019)	(15.381)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

1 Contexto operacional

A Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A., a seguir denominada como, “Controladora” ou “Lifemed” e sua controlada (conjuntamente referidas como “a Companhia”), sediada em Pelotas no Rio Grande do Sul, tem como objeto social a produção e comercialização de produtos, equipamentos e saneantes domissanitários da área médico e hospitalar com 99,828% das vendas realizadas atualmente no mercado interno, disseminadas em todo o território nacional. A Companhia atua no segmento de infusão, monitoração, esterilização e serviços de manutenção hospitalar. Seus principais clientes são órgãos de saúde pública e entidades de saúde privadas.

Renegociação da dívida

Existindo hoje algumas incertezas de como será a volta das atividades econômicas e consequentemente o desempenho operacional da companhia após o advento do COVID-19, a Companhia vem buscando alongar a sua dívida através de novas linhas de crédito. No mês de agosto a Companhia renegociou suas dívidas com o Banco Itaú em um montante de R\$ 40.000 e alongando a sua dívida até o ano de 2026, sendo que já foi amortizado um montante de aproximadamente R\$20.000 dessa operação. Ressaltamos ainda que a Companhia esta renegociando para alongar a sua dívida com o Santander, sendo que esta renegociação já está aprovada com Conselho de Administração.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pelo Conselho de Administração da Companhia em 18 de março de 2024.

2 Base de apresentação

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB)), atualmente denominadas pela Fundação IFRS como “normas contábeis IFRS” (IFRS Accounting Standards), incluindo as interpretações emitidas pelo IFRS Interpretations Committee (IFRIC Interpretations) ou pelo seu órgão antecessor, Standing Interpretations Committee (SIC Interpretations) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão sumariadas na Nota 3.

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

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 2.5.

(a) Demonstrações financeiras individuais

As demonstrações financeiras individuais da Controladora foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). Elas também estão em conformidade com as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB)) (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como “normas contábeis IFRS”).

Essas demonstrações individuais são divulgadas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas.

(b) Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e conforme as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB)) (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como “normas contábeis IFRS”).

2.2 Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir o custo atribuído do ativo imobilizado na data de transição para IFRS e CPC, e que, no caso de outros ativos e passivos financeiros (inclusive instrumentos financeiros derivativos, quando aplicável) é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

2.3 Informações por segmento

As informações por segmentos operacionais são apresentadas de modo consistente com o relatório interno fornecido para o principal tomador de decisões operacionais. O principal tomador de decisões operacionais, responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho dos segmentos operacionais, é o Conselho de Administração, responsável inclusive pela tomada das decisões estratégicas da Companhia. Nossa administração considera que nossas operações compõem um único segmento operacional identificável, qual seja, o segmento de produtos para saúde destinados aos prestadores de serviços de saúde.

2.4 Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos e informações foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

2.5 Uso de estimativas e julgamentos

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

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

As informações referentes aos julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis e as estimativas estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota 4 - Contas a receber de clientes A companhia mantém saldos a receber com o Ministério da Saúde e vem discutindo o recebimento dos montantes em aberto referente a vendas ocorridas durante a pandemia. A companhia estimou que o recebimento ocorrerá no decorrer do ano de 2024 e irá reavaliar a expectativa de recebimento a cada emissão de relatório até que os recursos sejam efetivamente liquidados.

Nota 13 - Intangível (recuperabilidade - *impairment*) Anualmente, a Companhia testa eventuais perdas (*impairment*), de acordo com a política contábil apresentada na Nota 3. h). Os valores recuperáveis de Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) foram determinados com base em cálculos do valor em uso, efetuados com base em estimativas e projeções orçamentárias aprovadas pela administração.

Nota 18 - Impostos diferidos (recuperabilidade) A Companhia entende que o ativo fiscal diferido é recuperável considerando as projeções de lucro tributável futuro estimado com base nos planos de negócios aprovados e nos orçamentos para a Companhia.

Nota 19 - Provisão para riscos tributários. O Companhia mantém certas discussões administrativas e judiciais com as autoridades fiscais no Brasil, relacionadas a certas posições fiscais adotadas na apuração do imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido, cuja análise atual de prognóstico, com base em avaliação interna e externa dos assessores jurídicos, é de que elas serão provavelmente aceitas em decisões de tribunais superiores de última instância. Contudo, a determinação final é incerta e depende de fatores não controlados pela Companhia, como mudanças na jurisprudência e alterações nas leis e regulamentos tributários. Caso tais tratamentos fiscais não sejam aceitos pelas referidas autoridades fiscais, o imposto de renda e contribuição social corrente a pagar e a recuperar poderiam sofrer alterações.

2.6 Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

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

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

. Alteração ao IAS 1/CPC 26(R1) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis: alteração do termo “políticas contábeis significativas” para “políticas contábeis materiais”. A alteração também define o que é "informação de política contábil material", explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. O "IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements", também alterado, fornece orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil.

. Alteração ao IAS 8/CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.

. Alteração ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o Lucro: a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exige o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais.

. Alteração ao IAS 12/CPC 32 – Tributos sobre o Lucro: em dezembro de 2021, a Organização de Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE) divulgou as regras do modelo Pilar Dois objetivando uma reforma da tributação corporativa internacional de forma a garantir que grupos econômicos multinacionais dentro do escopo dessas regras paguem imposto sobre o lucro mínimo efetivo à taxa de 15%. A alíquota efetiva de impostos sobre o lucro de cada país, calculada nesse modelo, foi denominada “GloBE effective tax rate” ou alíquota efetiva GloBE. Essas regras deverão ser aprovadas pela legislação local de cada país, sendo que alguns já promulgaram novas leis ou estão em processo de discussão e aprovação.

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações de escopo ao IAS 12, “Tributos sobre o Lucro” para permitir isenção temporária na contabilização de impostos diferidos decorrentes de legislação promulgada ou substancialmente promulgada da implementação do Pilar Dois da OCDE, isenção essa que foi adotada pelo Grupo. No entanto, as entidades são requeridas a apresentar divulgações adicionais em suas demonstrações financeiras anuais de exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023, não havendo requisito de divulgação para períodos intermediários anteriores a 31 de dezembro de 2023. As alterações ao IAS 12 são aplicáveis imediatamente e retrospectivamente de acordo com a IAS 8 “Políticas Contábeis,

Mudança de Estimativa e Retificação de Erro”, incluindo a exigência de divulgar se a exceção foi aplicada e se os tributos sobre o lucro da entidade foram afetados em decorrência da implementação das regras do Pilar Dois. As divulgações referentes à exposição conhecida ou razoavelmente estimável dos tributos sobre o lucro sob o Pilar Dois estão incluídas na Nota 37.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

A Companhia ainda não identificou impactos em suas Demonstrações Financeiras após a análise das normas apresentadas.

3 Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas informações financeiras.

a. Base de consolidação

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

Controladas

Controladas são todas as entidades (incluindo as entidades estruturadas) nas quais a Companhia detém o controle. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle. Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre empresas e a Companhia são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (impairment) do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Companhia. Quando a Companhia deixa de ter controle, qualquer participação retida na entidade é remensurada ao seu valor justo, sendo a mudança no valor contábil reconhecida no resultado.

Os valores reconhecidos previamente em outros resultados abrangentes são reclassificados para o resultado.

Transação com não controladores

A Companhia trata as transações com participações de não controladores como transações com proprietários de ativos. Para as compras de participações de não controladores, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido. Os ganhos ou perdas sobre alienações para participações de não controladores também são registrados diretamente no patrimônio líquido, na conta "Ajustes de avaliação patrimonial".

b. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas ou que encerraram o exercício com saldo negativo na demonstração dos fluxos de caixa. As contas garantidas e as que encerraram o exercício com saldo negativo são demonstrada como “Empréstimos e financiamentos”, no passivo circulante.

c. Ativos financeiros

i) Classificação

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

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

. Mensurados ao valor justo (seja por meio de outros resultados abrangentes ou por meio do resultado).

. Mensurados ao custo amortizado.

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

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

Quando aplicável, a Companhia reclassifica os investimentos em títulos de dívida somente quando o modelo de negócios para gestão de tais ativos é alterado.

ii) Reconhecimento e desreconhecimento

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

iii) Mensuração

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

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

iv) Impairment

A Companhia passou a avaliar, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado e ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A metodologia de impairment aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito. Para as contas a receber de clientes, a Companhia aplica a abordagem simplificada conforme permitido pelo CPC 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

v) Compensação de instrumentos financeiros

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

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

vi) Instrumentos financeiros derivativos mensurados ao valor justo por meio do resultado

Inicialmente, os derivativos são reconhecidos pelo valor justo na data em que um contrato de derivativos é celebrado e são, subsequentemente, remensurados ao seu valor justo. O método para reconhecer o ganho ou a perda resultante depende do fato do derivativo ser designado ou não como um instrumento de hedge nos casos de adoção da contabilidade de hedge (*hedge accounting*). Sendo este o caso, o método depende da natureza do item que está sendo protegido por hedge. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não possuía instrumentos financeiros derivativos designados como *hedge accounting*.

As variações no valor justo de qualquer um desses instrumentos derivativos são reconhecidas imediatamente na demonstração do resultado em "Outros ganhos (perdas), líquidos".

d. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia, reduzida ao seu valor recuperável de acordo com a perda estimada estabelecida pelo modelo de negócio da Companhia.

Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal de operações da Companhia), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

e. Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no princípio do custo médio e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes. No caso dos produtos acabados e produtos em processo, o custo inclui uma parcela dos custos gerais de fabricação baseado na capacidade operacional normal.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de vendas.

f. Ativo imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Os itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição, deduzido de depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas, quando necessário. O custo dos ativos imobilizados inclui os gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição dos ativos.

Os ativos permanentes reconhecidos como "Imobilizado em andamento" tem por finalidade registrar todos os investimentos em ativo fixo da Companhia, os quais possuem controle individual por projeto, por localidade e tipo de investimento. Quando os projetos entram em produção ou quando são postos em serviço, estes são transferidos para as suas respectivas contas definitivas para o início da depreciação.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas/ despesas operacionais no resultado.

Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e sua controlada e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. Itens do imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil estimada de cada componente.

Ativos arrendados são depreciados pelo menor período entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja certo que a Companhia obterá a propriedade do bem ao final do arrendamento. Terrenos não são depreciados.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização. As vidas úteis estimadas para os exercícios correntes e comparativos estão demonstradas na Nota 12. Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revisados a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativa contábil.

g. Ativos intangíveis

Pesquisa e desenvolvimento

Gastos com atividades de pesquisa são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Os gastos com desenvolvimento são capitalizados somente se os custos de desenvolvimento puderem ser mensurados de maneira confiável, se o produto ou processo for tecnicamente e comercialmente viável, se os benefícios econômicos futuros forem prováveis, e se a Companhia tiver a intenção e recursos suficientes para concluir o desenvolvimento e usar ou vender o ativo.

Os demais gastos com desenvolvimento são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Após o reconhecimento inicial, os gastos com desenvolvimento capitalizados são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável (impairment). Ativos intangíveis relacionados à tecnologia industrial estão substancialmente representados por desenvolvimento de novos produtos para os quais a Companhia tem a intenção e capacidade de concluir os projetos e colocar os produtos no mercado.

Outros ativos intangíveis

Outros ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

Gastos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os futuros benefícios econômicos incorporados no ativo específico ao qual se relacionam. Todos os outros gastos subsequentes, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Amortização

Amortização é calculada sobre o custo de um ativo ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. A amortização é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de ativos intangíveis, que não ágio, a partir da data em que estes estão disponíveis para uso, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. O prazo de amortização destes ativos é determinado pela sua vida útil conforme demonstrado na Nota 13.

h. Ativos não financeiros (redução ao valor recuperável)

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não o imposto de renda e contribuição social diferidos, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável. A Administração da Companhia efetua anualmente uma análise de *impairment* aos gastos de desenvolvimento capitalizados, por ser um ativo intangível ainda não disponível para o uso, efetuando esta análise para imobilizado, apenas quando há indicadores de *impairment*.

A Administração revisa anualmente análise de *impairment* e para 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 a Administração não identificou a necessidade de redução ao valor recuperável.

i. Contas a pagar aos fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até doze meses. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

j. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos da transação incorridos e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de resgate é

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos e financiamentos estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

k. Capital Social

(i) Ações ordinárias

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

l. Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago em dinheiro na participação nos lucros de curto prazo se a Companhia tem uma previsão de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

m. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia e sua controlada tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

n. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido de janeiro até dezembro. As despesas com imposto de renda e contribuição social compreendem os tributos correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a recuperar esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das informações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das informações financeiras.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionem a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferidos é reconhecido por perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, quando for provável que lucros futuros sujeitos à tributação estarão disponíveis e contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

o. Receita operacional

A receita operacional é reconhecida quando a obrigação de desempenho é satisfeita, levando em consideração os seguintes indicadores de transferência de controle: (i) a entidade possui um direito presente de pagamento pelo ativo; (ii) o cliente possui a titularidade legal do ativo; (iii) a entidade transferiu a posse física do ativo; (iv) o cliente possui os riscos e benefícios significativos da propriedade do ativo; e (v) o cliente aceitou o ativo. A receita é medida líquida de devoluções, descontos comerciais e bonificações, bem como após a eliminação das vendas entre as empresas.

A Companhia comercializa produtos, equipamentos e saneantes domissanitários da área médico e hospitalar, com a quase totalidade das vendas realizadas no mercado interno, que são classificadas com venda de produtos. As linhas de produtos e equipamentos vendidos para os hospitais são, bombas de infusão, monitores, desfibriladores, ventiladores, reprocessadoras de endoscópios e linhas de diálise. A Companhia possui receitas provenientes da locação de equipamentos, que são reconhecidas no momento do cumprimento da obrigação do contrato de serviço. A obrigação de desempenho é cumprida ao longo do tempo do contrato considerando a disponibilidade destes equipamentos.

A Companhia contabiliza o aluguel de equipamentos como uma obrigação de desempenho separada e reconhece a receita em seu preço de venda individual, considerando que o aluguel é cobrado como uma taxa mensal fixa. As receitas são reconhecidas numa base linear ao longo do tempo do contrato, líquidas de impostos, iniciando quando o cliente obtém o controle do equipamento alugado. A Companhia não prevê ter contratos nos quais o período entre a transferência dos bens ou serviços prometidos ao cliente e o pagamento por parte do último exceda um ano. Como consequência, a Companhia não ajusta os preços de transação em relação ao valor do dinheiro no tempo.

p. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem principalmente receitas de rendimentos sobre aplicações financeiras e variações monetárias positivas sobre ativos financeiros. A receita de juros é reconhecida no resultado do exercício, através do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem despesas com os juros sobre empréstimos, e variações monetárias sobre passivos financeiros. Custos

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

de empréstimos que não sejam diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são reconhecidos no resultado através do método dos juros efetivos.

q. Subvenções governamentais

A Companhia possui subvenções de imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (“ICMS”) para investimentos concedidos pelo governo estadual do Rio Grande do Sul. Esses incentivos fiscais estão diretamente ligados à operação de unidades produtivas, geração de empregos e desenvolvimento social e econômico. Essas subvenções governamentais são reconhecidas no resultado do exercício como outras receitas em uma base sistemática conforme os critérios para reconhecimento do benefício são atendidos. A parte referente ao diferimento do ICMS a pagar é registrada no passivo não circulante.

r. Resultado por ação

O resultado por ação básico é calculado por meio do resultado do exercício atribuível aos acionistas da Companhia e a média ponderada das ações ordinárias no respectivo exercício. O resultado por ação diluído é calculado por meio da referida média das ações em circulação, ajustada pelos instrumentos potencialmente conversíveis em ações, com efeito diluidor, nos exercícios apresentados. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não houve fator diluidor nas ações.

s. Demonstrações de valor adicionado

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada, é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a companhias abertas. A DVA foi preparada de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". As IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração. Como consequência, pelas IFRS, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das demonstrações contábeis.

t. Arredondamento de valores

Todos os valores divulgados nas demonstrações financeiras e notas foram arredondados com a aproximação de milhares de reais, salvo indicação contrária.

u. Arrendamentos

A Companhia adota os seguintes procedimentos: (i) o valor do passivo de arrendamento é calculado com base no valor presente dos pagamentos de arrendamento remanescentes, descontados, utilizando a taxa incremental sobre empréstimo da Companhia, na data da aplicação inicial, e (ii) o valor do ativo de direito de uso na data de aplicação inicial é mensurado de forma prospectiva. Atualmente a Companhia possui somente 3 (três) contratos de arrendamento o do escritório administrativo e financeiro, o prédio da assistência técnica, ambos em São Paulo e a locação de veículos para a assistência técnica. A Administração entende que estes valores não são materiais.

4 Determinação do valor justo

Diversas políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos abaixo. Quando

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo.

Contas a receber de clientes e outros créditos

O valor justo de contas a receber e outros créditos é estimado como o valor presente de fluxos de caixa futuros, descontado pela taxa de mercado dos juros apurados na data de apresentação. Esse valor justo é determinado para fins de divulgação.

Passivos financeiros não derivativos

O valor justo, que é determinado para fins de divulgação, é calculado baseando-se no valor presente do principal e fluxos de caixa futuros, descontados pela taxa de mercado dos juros apurados na data das informações financeiras.

5 Gerenciamento de risco financeiro

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez;
- Risco de mercado;
- Risco operacional;
- Risco de estrutura de capital (ou risco financeiro).

Essa nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos, políticas e processos para a mensuração e gerenciamento de risco, e o gerenciamento de capital da Companhia. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas informações financeiras.

Estrutura do gerenciamento de risco

A Administração tem responsabilidade pelo estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Companhia. O gerenciamento de riscos é estabelecido para identificar e analisar os riscos enfrentados pela Companhia, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. Os procedimentos de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia. A Companhia, através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, objetiva desenvolver um ambiente de controle disciplinado e construtivo, no qual todos os empregados entendem os seus papéis e obrigações.

a. Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, fluxos de caixa contratuais decorrentes de ativos financeiros mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio do resultado e ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, instrumentos financeiros derivativos favoráveis, depósitos em bancos e em outras instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

Contas a receber de clientes e outros créditos

A exposição da Companhia e sua controlada ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. Entretanto, a Administração também considera a demografia da base de clientes, incluindo o risco de crédito da indústria e setor de atuação, uma vez que estes fatores podem ter influência no risco de crédito. Geograficamente não há concentração de risco de crédito. A Companhia estabeleceu um procedimento de crédito sob a qual todo cliente tem sua capacidade de crédito analisada individualmente. Esta análise é efetuada através de um Grupo de análise de Crédito. As aprovações de créditos são estabelecidas para cada cliente de acordo com a capacidade de pagamento e pontualidade, histórico de compra junto à Companhia e sua controlada e avaliação cadastral, referências bancárias e comerciais. No monitoramento do risco de crédito dos clientes, os mesmos são agrupados de acordo com suas características de crédito, localização geográfica, tipo de indústria, maturidade e existência de dificuldades financeiras anteriores, incluindo se são pessoa física, jurídica ou órgãos públicos.

A Companhia e sua controlada operam basicamente com vendas sob encomenda de clientes finais, firmadas mediante contrato e com pagamentos parciais de acordo com os eventos físicos. A Companhia e sua controlada estabelecem uma provisão para redução ao valor recuperável e que representa sua estimativa de perdas esperadas com relação às contas a receber de clientes e outros créditos, quando aplicável.

b. Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que a Companhia encontre dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, ao máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar sua reputação.

A Companhia e sua controlada constantemente monitoram suas exigências de fluxo de caixa operacional e na otimização de seu retorno de caixa sobre investimentos. Os passivos financeiros divulgados abaixo são os fluxos de caixa não descontados contratados:

	<u>Até um ano</u>	<u>Mais de ano</u>	<u>De 3 a 4 anos</u>	<u>Mais de 4 anos</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro 2023					
Fornecedores	9.426	-	-	-	9.426
Empréstimos	66.825	13.186	5.948	163	86.122
Em 31 de dezembro 2022					
Fornecedores	7.200	-	-	-	7.200
Empréstimos	95.889	25.580	25.415	-	146.884

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

c. *Risco de mercado*

Risco de mercado é o risco de que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e taxas de juros, impactem nos ganhos da Companhia e de sua controlada ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições aos riscos, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Risco de taxa de câmbio

A Companhia atua no mercado externo, referente a aquisição de matéria-prima importada. Os resultados da Companhia e de sua controlada estão suscetíveis a sofrer variações, em função dos efeitos da volatilidade da taxa de câmbio sobre os ativos e passivos atrelados às moedas estrangeiras, principalmente do dólar norte-americano.

Risco de taxa de juros

Os resultados da Companhia estão suscetíveis a variações das taxas de juros incidentes sobre aplicações financeiras, empréstimos e financiamentos com taxas de juros variáveis, principalmente CDI e TJLP.

d. *Risco operacional*

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e de sua controlada e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade. A principal responsabilidade pelo o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à administração. A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais da Companhia para a administração de riscos operacionais nas seguintes áreas:

- Exigências para segregação adequada de funções, incluindo a autorização independente de operações;
- Exigências para a reconciliação e monitoramento de operações;
- Cumprimento com exigências regulatórias e legais;
- Documentação de controles e procedimentos;
- Exigências para a avaliação periódica de riscos operacionais enfrentados e a adequação de controles e procedimentos para tratar dos riscos identificados;
- Exigências de reportar prejuízos operacionais e as ações corretivas propostas;
- Desenvolvimento de planos de contingência;
- Treinamento e desenvolvimento profissional;
- Padrões éticos e comerciais;
- Mitigação de risco, incluindo seguro quando eficaz.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

e. *Risco de estrutura de capital (ou risco financeiro)*

A política da administração da Companhia é manter uma sólida base de capital para manter a confiança do investidor, credor e mercado e manter o desenvolvimento futuro do negócio.

A administração monitora os retornos sobre capital, que a Companhia define como resultados de atividades operacionais divididos pelo patrimônio líquido total, excluindo participações de não controladores.

A administração procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de empréstimos e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável.

A administração monitora o capital usando um índice representado pela dívida líquida, dividido pelo patrimônio líquido ajustado. Para este propósito, a dívida líquida é definida como o total dos passivos (incluindo empréstimos e financiamentos e obrigações por arrendamentos mercantis financeiros), menos caixa e equivalentes de caixa.

A relação da dívida líquida sobre o patrimônio da Companhia em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é apresentada a seguir:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Total empréstimos (nota 16)	86.122	146.884
Total Outros contas a pagar (nota 20)	6.000	-
Total duplicatas descontadas (nota 16)	682	1.233
Caixa e equivalentes de caixa (nota 6)	(686)	(3.851)
Aplicações financeiras (nota 6)	(13.125)	(45)
Dívida Líquida (A)	78.993	144.221
Total de patrimônio líquido (B)	163.683	181.702
Relação da dívida líquida sobre o patrimônio líquido (A/B)	0,48	0,79

6 Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	685	3.850	686	3.851
Aplicações financeiras	13.125	24	13.125	45
	<u>13.810</u>	<u>3.874</u>	<u>13.811</u>	<u>3.896</u>

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa não possuem restrições de uso. O caixa e equivalentes de caixa são compostos em sua maioria em valores depositados em conta corrente.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

As aplicações financeiras, em 31 de dezembro de 2023, eram compostas de CDB's e aplicações compromissadas, no montante de R\$13.125, com rendimento entre 60% a 100% do CDI.

7 Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Duplicatas a receber	114.277	188.088	114.277	188.088
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(17.683)	(18.702)	(17.683)	(18.702)
(-) Ajuste a valor presente (*)	(21.891)	(21.891)	(21.891)	(21.891)
	<u>74.703</u>	<u>147.495</u>	<u>74.703</u>	<u>147.495</u>

(*) Ajuste a valor presente foi efetuado sobre os valores a receber com o Ministério da Saúde, no montante de R\$ 138.256 (conforme quadro abaixo), vencidos entre 241 dias e a mais de 365 dias. Utilizamos para desconto a valor presente a nossa taxa média de captação de empréstimos para um ano.

A composição de contas a receber de clientes por vencimento, excluindo os recebíveis a receber junto do Ministério da Saúde apresentados em quadro desta nota, é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
A vencer	<u>18.223</u>	<u>16.322</u>	<u>18.223</u>	<u>16.322</u>
Vencidas	<u>29.548</u>	<u>34.510</u>	<u>29.548</u>	<u>34.510</u>
1 a 30 dias	1.628	2.802	1.628	2.802
31 a 60 dias	1.802	1.155	1.802	1.155
61 a 90 dias	1.502	237	1.502	237
91 a 120 dias	522	291	522	291
121 a 150 dias	595	436	595	436
151 a 180 dias	762	928	762	928
181 a 210 dias	1.020	2.469	1.020	2.469
211 a 240 dias	292	1.856	292	1.856
241 a 270 dias	338	1.692	338	1.692
271 a 300 dias	367	4.525	367	4.525
301 a 330 dias	646	1.178	646	1.178
331 a 365 dias	403	337	403	337
Mais de 365 dias	<u>19.671</u>	<u>16.604</u>	<u>19.671</u>	<u>16.604</u>
Depósitos a classificar e CPC 47	<u>(4.286)</u>	<u>(1.000)</u>	<u>(4.286)</u>	<u>(1.000)</u>
Total	<u>43.485</u>	<u>49.832</u>	<u>43.485</u>	<u>49.832</u>

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

A composição de contas a receber, junto ao Ministério da Saúde, por vencimento é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Vencidas	70.792	138.256	70.792	138.256
241 a 270 dias	-	5.081	-	5.081
271 a 300 dias	-	5.081	-	5.081
301 a 330 dias	-	5.081	-	5.081
331 a 365 dias	-	99.192	-	99.192
Mais de 365 dias	70.792	23.821	70.792	23.821
Total	70.792	138.256	70.792	138.256

Dos valores a receber do Ministério da Saúde, durante o mês de janeiro de 2024 foi recebido o montante de R\$ 9.565 referente ao processo de leitos de UTI locados durante a pandemia.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída além de uma estimativa de perda estimada com base nos valores históricos, também com base na avaliação individual dos clientes, nomeadamente o histórico de recebimentos e/ou inadimplência, levando-se em consideração o conhecimento da Administração do mercado de atuação da Companhia.

A movimentação da provisão para créditos de liquidação duvidosa está apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial do exercício	18.702	18.773	18.702	18.773
Constituição	7.569	-	7.569	-
Baixa	(8.588)	(71)	(8.588)	(71)
Saldo final do exercício	17.683	18.702	17.683	18.702

A movimentação do ajuste a valor presente está apresentada a seguir

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial do período	21.891	-	21.891	-
Constituição	-	21.891	-	21.891
Baixa	-	-	-	-
Saldo final do período	21.891	21.891	21.891	21.891

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

A despesa com a constituição de provisão para crédito de liquidação duvidosa foi registrada na rubrica “despesas de vendas” na demonstração do resultado do exercício.

O contas a receber oferecido em garantia de empréstimos e financiamentos, quando aplicável, está divulgados na Nota 16.

8 Estoques

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Matérias-primas	19.745	18.870	19.745	18.870
Produtos em processo	537	24	537	24
Produtos acabados	48.257	50.387	48.257	50.387
(-) Provisão para perdas de estoques	(4.604)	(1.959)	(4.604)	(1.959)
	<u>63.935</u>	<u>67.322</u>	<u>63.935</u>	<u>67.322</u>

A Administração realizou avaliação da recuperabilidade de seus estoques e identificou um montante de R\$ 2.645, referente a baixo giro nos estoques, provisionado em 31 de dezembro de 2023. Abaixo demonstramos a movimentações da provisão:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	1.959	1.143	1.959	1.143
Adições	2.645	816	2.645	816
Baixas / reversão	-	-	-	-
Saldo final	<u>4.604</u>	<u>1.959</u>	<u>4.604</u>	<u>1.959</u>

Não existem estoques oferecidos em garantia de empréstimos e financiamentos (Nota 16).

9 Adiantamento a fornecedores

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fornecedores no exterior	4.859	5.759	4.859	5.759
Fornecedores nacionais	542	1.292	549	1.295
Adiantamento comissão	-	32	-	32
Outros créditos	<u>2.019</u>	<u>2.188</u>	<u>2.043</u>	<u>2.192</u>
	<u>7.420</u>	<u>9.271</u>	<u>7.451</u>	<u>9.278</u>

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

10 Impostos e contribuições a recuperar

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo circulante				
Imposto Produtos Industrializados (IPI)	3.050	2.292	3.050	2.292
Imposto sobre Circulação – ICMS	1.782	1.107	1.782	1.107
Contribuição – COFINS	2.720	12.016	2.720	12.016
Programa de Integração Social (PIS)	1.456	2.628	1.456	2.628
Imposto de Renda (IRRF)	2.200	1.423	2.200	1.423
Contribuição Social (CSLL)	660	534	660	534
	<u>11.868</u>	<u>20.000</u>	<u>11.868</u>	<u>20.000</u>
Ativo não circulante				
PIS/COFINS sobre ICMS	3.385	6.393	3.385	6.393
	<u>3.385</u>	<u>6.393</u>	<u>3.385</u>	<u>6.393</u>
	<u>15.253</u>	<u>26.393</u>	<u>15.253</u>	<u>26.393</u>

11 Investimento em controlada**a. Movimentação**

Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>(2.042)</u>
Resultado de equivalência patrimonial	<u>(2.691)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>(4.733)</u>
Resultado de equivalência patrimonial	<u>(2.985)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>(7.718)</u>

b. Principais informações da controlada Signove Tecnologia S.A. (i)

	<u>31/12/2023</u>
Total ativo	7.969
Total passivo	5.933
Patrimônio líquido	6.514
Prejuízo do exercício	(4.478)
Participação	66,66%
Quantidade de ações ordinárias (em ações)	399.900

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

(i) A Signove Tecnologia S.A. é uma empresa de software brasileira focada em pesquisa e desenvolvimento de tecnologias para a Saúde conectada, e no fornecimento de serviços de P&D especializados. A Signove desenvolve soluções para sistemas pervasivos, cloud, mobile computing, e sistemas embarcados.

**c. Percentual de participação na controlada em
31 de dezembro de 2023 e de 2022**

	<u>País</u>	<u>Direta</u>
Signove Tecnologia S.A.	Brasil	66,66%

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

12 Imobilizado

	Controladora										
	Equipamentos de fabricação própria	Máquinas e equipamentos	Veículos	Equipamentos de informática	Móveis e utensílios	Instalações	Benefitorias em bens locados	Terrenos	Obras civis	Imobilizado em andamento	Total
Em 31 de janeiro de 2021											
Custo	153.061	17.707	854	4.129	1.889	1.293	2.791	569	31.297	4.112	217.702
Depreciação acumulada	(109.180)	(12.287)	(639)	(2.177)	(1.526)	(701)	(2.515)	-	(7.621)	-	(136.646)
Saldo contábil, líquido	43.881	5.420	215	1.952	363	592	276	569	23.676	4.112	81.056
Em 1 de janeiro de 2022											
Saldo inicial	43.881	5.420	215	1.952	363	592	276	569	23.676	4.112	81.056
Adições	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.063	32.063
Baixas (custo)	(1.281)	(10)	-	-	(1)	-	-	-	-	(1.348)	(2.640)
Transferências	27.696	1.310	448	570	296	1.021	94	-	-	(3.1435)	-
Depreciação	(8.165)	(922)	(250)	(589)	(42)	(128)	(187)	-	(768)	-	(11.051)
Saldo contábil, líquido	62.131	5.798	413	1.933	616	1.485	183	569	22.908	3.392	99.428
Em 31 de dezembro de 2022											
Custo	177.088	19.008	1.074	4.682	2.184	2.312	2.885	569	31.297	3.392	244.491
Depreciação acumulada	(114.957)	(13.210)	(661)	(2.749)	(1.568)	(827)	(2.702)	-	(8.389)	-	(145.063)
Saldo contábil, líquido	62.131	5.798	413	1.933	616	1.485	183	569	22.908	3.392	99.428
Em 1 de janeiro de 2023											
Saldo inicial	62.131	5.798	413	1.933	616	1.485	183	569	22.908	3.392	99.428
Adições	1.104	4	-	-	-	-	-	-	-	21.061	22.169
Baixas (custo)	(3.351)	(2)	(30)	(6)	-	-	-	-	-	(1.849)	(5.238)
Transferências	18.727	440	-	120	25	635	-	-	-	(19.947)	-
Depreciação	(10.485)	(943)	(127)	(619)	(39)	(232)	(106)	-	(747)	-	(13.298)
Saldo contábil, líquido	68.126	5.297	256	1.428	602	1.888	77	569	22.161	2.657	103.061
Em 31 de dezembro de 2023											
Custo	184.774	19.338	663	4.755	2.206	2.947	2.885	569	31.297	2.657	252.091
Depreciação acumulada	(116.648)	(14.041)	(407)	(3.327)	(1.604)	(1.059)	(2.808)	-	(9.136)	-	(149.030)
Saldo contábil, líquido	68.126	5.297	256	1.428	602	1.888	77	569	22.161	2.657	103.061
Taxa anual de depreciação	10%	10%	20%	20%	10%	10%	20%		3%		
Vida útil	10	10	5	5	10	10	5	-	40	-	

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

	Consolidado											
	Equipamentos de fabricação própria	Máquinas e equipamentos	Veículos	Equipamentos de informática	Móveis e utensílios	Instalações	Benfeitorias em bens locados		Terrenos	Obras civis	Imobilizado em andamento	Total
Em 31 de janeiro de 2020												
Custo	153.060	17.731	854	4.427	1.920	1.312	2.791	569	31.297	4.185	218.146	
Impairment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Depreciação acumulada	(109.180)	(12.308)	(639)	(2.431)	(1.559)	(720)	(2.515)	-	(7.621)	-	(136.972)	
Saldo contábil, líquido	43.880	5.423	215	1.996	361	592	276	569	23.676	4.185	81.174	
Em 1 de janeiro de 2021												
Saldo inicial	43.880	5.423	215	1.996	361	592	276	569	23.676	4.185	81.174	
Adições	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.131	32.131	
Baixas (custo)	(1.280)	(12)	-	-	(2)	-	-	-	-	(1.348)	(2.642)	
Transferências	27.696	1.312	448	708	296	1.021	94	-	-	(3.157)	-	
Impairment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Depreciação	(8.165)	(923)	(250)	(627)	(43)	(127)	(187)	-	(767)	-	(11.089)	
Saldo contábil, líquido	62.131	5.800	413	2.077	612	1.486	183	569	22.909	3.393	99.574	
Em 31 de dezembro de 2021												
Custo	177.088	19.033	1.074	5.104	2.215	2.332	2.885	569	31.297	3.393	244.990	
Impairment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Depreciação acumulada	(114.957)	(13.233)	(661)	(3.027)	(1.602)	(846)	(2.702)	-	(8.388)	-	(145.416)	
Saldo contábil, líquido	62.131	5.800	413	2.077	613	1.486	183	569	22.909	3.393	99.574	
Em 1 de janeiro de 2022												
Saldo inicial	62.131	5.800	413	2.077	613	1.486	183	569	22.909	3.393	99.574	
Adições	1.104	4	-	24	-	-	-	-	-	21.061	22.193	
Baixas (custo)	(3.351)	(2)	(30)	(6)	-	-	-	-	-	(1.849)	(5.238)	
Transferências	18.727	440	-	120	25	635	-	-	-	(19.947)	-	
Depreciação	(10.485)	(943)	(127)	(659)	(39)	(232)	(106)	-	(747)	-	(13.338)	
Saldo contábil, líquido	68.126	5.299	256	1.556	599	1.889	77	569	22.162	2.658	103.190	
Em 31 de dezembro de 2022												
Custo	184.774	19.363	663	5.201	2.237	2.967	2.885	569	31.297	2.657	252.613	
Depreciação acumulada	(116.648)	(14.063)	(407)	(3.644)	(1.637)	(1.079)	(2.808)	-	(9.136)	-	(149.422)	
Saldo contábil, líquido	68.126	5.300	256	1.557	600	1.888	77	569	22.161	2.657	103.190	
Taxa anual de depreciação	10%	10%	20%	20%	10%	10%	20%		3%			
Vida útil	10	10	5	5	10	10	5	-	40	-		

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

Comentários sobre o imobilizado

- a.** Em 31 de dezembro de 2023 a Administração realizou avaliação da existência de indicativos de *impairment* de seus ativos imobilizados e concluiu não ser necessário a constituição de uma perda por *Impairment*.
- b.** Parte dos ativos classificados como “equipamentos de produção própria” foram locados ao Ministério da Saúde em 2020 e 2021 para utilização durante a pandemia do COVID-19. Tais ativos foram depreciados conforme prazo estabelecido no contrato.
- c.** Não foram identificados valores relevantes de ativo imobilizado nas empresas controladas incluídas no processo de consolidação.
- d.** Os imobilizados oferecidos em garantia de empréstimos e financiamentos, quando aplicável, estão divulgados na Nota 16.
- e.** Uma das principais atividades da Companhia é a venda de insumos de infusão, que é suportada pela locação de bombas de infusão e no retorno destas é verificado se estas bombas serão reparadas ou feita a manutenção, caso contrário as mesmas são baixadas como sucata, não sendo apurado nesse caso ganhos ou perdas.
- f.** Do total da depreciação o montante de R\$ 12.166 está alocado no custo, R\$ 1.036 alocado nas despesas administrativas e R\$ 96 alocado em despesa com vendas.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

13 Intangível

				Controladora
	Direito de uso de software	(a) Tecnologia industrial	Marcas e Patentes	Total
Em 31 de dezembro de 2021				
Custo	1.984	41.588	20	43.592
Amortização acumulada	(1.326)	(36.080)	(4)	(37.410)
Saldo contábil, líquido	658	5.508	16	6.182
Em 1 de janeiro de 2022				
Saldo inicial	658	5.508	16	6.182
Adições	200	5.750	-	5.950
Amortização	(256)	(4.567)	-	(4.823)
Saldo contábil, líquido	602	6.691	16	7.309
Em 31 de dezembro de 2022				
Custo	2.185	19.655	20	21.860
Amortização acumulada	(1.583)	(12.964)	(4)	(14.551)
Saldo contábil, líquido	602	6.691	16	7.309
Em 1 de janeiro de 2023				
Saldo inicial	602	6.691	16	7.309
Adições	62	2.239	-	2.301
Amortização	(217)	(1.135)	(1)	(1.353)
Saldo contábil, líquido	447	7.795	15	8.257
Em 31 de dezembro de 2023				
Custo	2.177	12.323	20	14.520
Amortização acumulada	(1.730)	(4.528)	(5)	(6.263)
Saldo contábil, líquido	447	7.795	15	8.257
Taxa anual de depreciação	20%	33%	10%	

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

	Consolidado			
	Direito de uso de software	(a) Tecnologia industrial	Marcas e Patentes	Total
Em 31 de dezembro de 2021				
Custo	1.984	44.833	22	46.839
Amortização acumulada	(1.326)	(36.080)	(4)	(37.410)
Saldo contábil, líquido	658	8.753	18	9.429
Em 1 de janeiro de 2022				
Saldo inicial	658	8.753	18	9.429
Adições	200	5.751	-	5.951
Amortização	(256)	(4.567)	-	(4.823)
Saldo contábil, líquido	602	9.937	18	10.557
Em 31 de dezembro de 2022				
Custo	2.185	22.901	22	25.108
Amortização acumulada	(1.583)	(12.964)	(4)	(14.551)
Saldo contábil, líquido	602	9.937	18	10.557
Em 1 de janeiro de 2023				
Saldo inicial	602	9.937	18	10.557
Adições	62	2.239	-	2.301
Amortização	(217)	(1.135)	(1)	(1.353)
Saldo contábil, líquido	447	11.041	17	11.505
Em 31 de dezembro de 2023				
Custo	2.177	15.569	22	17.768
Amortização acumulada	(1.730)	(4.528)	(5)	(6.263)
Saldo contábil, líquido	447	11.041	17	11.505
Taxa anual de depreciação	20%	33%	10%	

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

Comentários sobre o intangível

a. Tecnologia industrial.

A Administração avalia a viabilidade de conclusão dos projetos e se existe a possibilidade de algum destes sofrer perdas em sua expectativa de rentabilidade futura com a previsão de geração de caixa inferior ao seu valor contábil.

Em 31 de dezembro de 2023, a Administração realizou uma análise sobre a existência de indicativos de *impairment* para o exercício findo nessa data e reaceessou a respectiva avaliação efetuada em 2019 a 2021, concluindo que, para fins de emissão das demonstrações financeiras relativas a este exercício, ainda não existem expectativas firmes relacionadas a descontinuidade ou reversão de *impairment*.

Em 2023, a Companhia realizou a amortização acelerada de seu ativo intangível decorrente da antecipação de vendas relacionadas à tecnologia industrial desenvolvida, que consequentemente diminuíram a vida útil deste ativo intangível para aproximadamente de 3 anos. A Companhia antecipou a amortização em aproximadamente R\$ 1.096 no resultado do período.

Do total de projetos em 31 de dezembro de 2023, o montante de R\$ 34 (R\$ 941 em 2022) já estão sendo utilizados pela Companhia e, portanto, se tratam de ativos intangíveis de vida útil definida.

b. Do total da amortização o montante de R\$ 36 está alocado no custo, R\$ 1.316 alocado nas despesas administrativas e R\$ 1 alocado em despesa com vendas. A amortização compreende ainda o montante de R\$ 825 referente a direito de uso de arrendamentos.

c. Ativos intangíveis no balanço patrimonial consolidado tem a seguinte composição:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Total do ativo intangível na controladora	8.257	7.309
Desenvolvimento de software - Signove	3.248	3.248
	<u>11.505</u>	<u>10.557</u>

O projeto de desenvolvimento de software na Signove está apresentado pelo seu valor de custo. Devido ao fato de que o projeto ainda se encontra em curso, ainda não foi iniciada a sua amortização, que se prevê que seja de 10 anos. O respectivo projeto também foi avaliado para fins de *impairment*, conforme demonstrado no item “a” acima.

14 Fornecedores

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fornecedores nacionais	4.534	3.478	4.746	3.596
Fornecedores estrangeiros	4.892	3.722	4.892	3.722
	<u>9.426</u>	<u>7.200</u>	<u>9.638</u>	<u>7.318</u>

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

15 Partes relacionadas

Os principais saldos do passivo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, assim como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações da Companhia com acionistas, profissionais-chave da administração e outras partes relacionadas.

Transações com partes relacionadas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Signove - Contas a receber	14.196	10.621
	<u>14.196</u>	<u>10.621</u>
	31/12/2023	31/12/2022
Franco Maria Giuseppe Pallamolla – Contas a pagar	4.873	-
	<u>4.873</u>	<u>-</u>

Os valores a receber e as transações efetuadas junto à Signove foram eliminados nas demonstrações financeiras consolidadas. Qu

Remuneração do pessoal-chave da Administração

A remuneração do pessoal chave da Administração é composta por diretores e conselheiros da Companhia.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários	3.695	4.438
Outros benefícios	258	213
Encargos	784	698
	<u>4.737</u>	<u>5.349</u>

A Companhia não tem nenhuma obrigação adicional de pós-emprego, bem como não oferece outros benefícios de longo prazo, tais como licença por tempo de serviço ou outros benefícios por tempo de serviço. A Companhia também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta Administração.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

16 Empréstimos e financiamentos

Banco	Modalidade	Encargos	Controladora		Consolidado	
			30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Banco Itaú S.A.	NC	5,50% a.a. + CDI	19.490	49.721	19.490	49.721
Banco Itaú S.A.	Finimp	18,02% a.a.	813	2.194	813	2.194
Banco Itaú S.A.	Giro	18,58% a.a.	1.017	-	1.017	-
Banco Santander S.A	Giro	de 3,55% a.a. + CDI e 26,08% a.a	46.142	64.307	46.142	64.307
Banco Santander S.A	Garantida	20,27% a.a. + CDI	-	101	-	101
Finep	Investiment	1,55% a.a. + TJLP	7.310	12.666	7.310	12.666
Banco Safra S.A.	Giro	de 20,56% a.a. a 22,42% a.a	1.701	672	1.701	672
Banco ABC S.A.	Finimp	3,90% a.a. + CDI	-	4.763	-	4.763
Banco BS2 S.A.	Giro	4,28% a.a. + CDI	5.439	10.347	5.439	10.347
Banco Bradesco	Giro	6,67% a.a. + CDI	1.389	-	1.389	-
China Construction Bank - Finimp		17,45% a.a.	-	2.113	-	2.113
Caixa Econômica Federal - Giro		17,46% a.a.	1.679	-	1.679	-
Unicred	Giro	11,75% a.a. + CDI	1.142	-	1.142	-
Total de empréstimos e financiam			86.122	146.884	86.122	146.884
Passivo Circulante			66.825	136.167	66.825	136.167
Passivo Não Circulante			19.297	10.717	19.297	10.717

Os vencimentos, por ano, estão apresentados abaixo:

	Até um ano	Mais de ano	De 3 a 4 anos	Mais de 4 anos	Total
Em 31 de dezembro de 2023	66.825	13.186	5.948	163	86.122
Em 31 de dezembro de 2022	136.167	8.913	1.804	-	146.884

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

Em 31 de dezembro 2023 o valor justo de nossos empréstimos são como segue:

	<u>Até um ano</u>	<u>Mais de ano</u>	<u>De 3 a 4 anos</u>	<u>Mais de 4 anos</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2023	52.653	34.238	13.860	177	100.928

Cláusulas restritivas

Os contratos de empréstimos e financiamentos contêm cláusulas contratuais restritivas (“covenants”), as quais permitem ao credor considerar antecipadamente vencido o contrato e exigir de imediato o pagamento do saldo devedor em aberto nas seguintes hipóteses:

- Inadimplência da Companhia, dos avalistas ou qualquer sociedade indiretamente ligada nas suas obrigações com o banco ou qualquer sociedade ligada ao banco;
- Se a Companhia sofrer qualquer medida judicial ou extrajudicial que a critério do banco possa afetar sua capacidade de honrar obrigações;
- Se a Companhia sofrer protesto de título, pedir falência ou insolvência, requerer recuperação judicial, convocar credores para propor plano de recuperação extrajudicial;
- Transferência de bens e obrigações;
- Substituição do devedor solidário por motivo de insolvência;
- Se a Companhia iniciar qualquer procedimento de recuperação judicial ou extrajudicial, se for requerida sua falência, ou se houver protesto de título contra a Companhia;
- Não cumprimento de qualquer obrigação assumida em outras obrigações celebradas com o banco, suas controladas, controladores ou coligadas;
- Se for proposto contra a Companhia ação judicial por não pagamento de dívida certa, líquida e vencida, comprometa o cumprimento de suas obrigações ou garantias;
- Se ocorrer qualquer mudança, transferência ou cessão, direta ou indireta, do controle societário/acionário da Companhia, ou ainda se ocorrer incorporação, cisão ou fusão;
- Não reforçarem, em caso de perecimento, perda ou depreciação das garantias mencionadas em contrato;
- Se houver alteração ou modificação do objeto social.
- Se houver sentença condenatória transitada em julgado, em razão da prática de atos, pela Companhia ou seus dirigentes, que importe em discriminação de raça ou de gênero, trabalho infantil, trabalho escravo, assédio moral ou sexual ou crime contra o meio ambiente;
- Indícios de crise econômica financeira ou de estado pré-falimentar;
- Se for apurada falsidade de qualquer declaração, informação ou documento entregue ao banco;
- Se a razão entre a Dívida Líquida Financeira e o EBTIDA da Companhia, a ser apurada anualmente, não for: menor ou igual a 2x até o prazo final de vigência da operação.

Devido ao fato que houve uma quebra de covenants com uma operação do Banco Santander a Companhia decidiu contabilizar toda a dívida desta operação no curto prazo. O montante de longo prazo contabilizado no curto prazo foi de R\$ 23.611.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

Garantias

As garantias dos financiamentos e empréstimos são compostas como segue:

Banco	Garantias
Finep	Aval, Fiança Bancária e Imóvel
Banco Itaú S.A.	Aval e Duplicatas
Banco Santander S.A.	Aval, Duplicatas e Imóvel
Banco BS2 S.A.	Aplicação
Banco Bradesco	Aval
Caixa Econômica Federal - CEF	FGI
Unicred	Aplicação
Banco Safra	Duplicatas

Reconciliação da dívida líquida

	Consolidado				
	Empréstimos bancários	Duplicatas descontadas	Caixa e equivalentes	Aplicações financeiras	Dívida líquida
Dívida líquida em 31 de dezembro de 2021	<u>147.306</u>	<u>-</u>	<u>(4.026)</u>	<u>(40.950)</u>	<u>102.330</u>
Movimentações que afetaram o fluxo de caixa					
Obtenção de empréstimos - principal	108.585	-	-	-	108.585
Pagamento de empréstimos - principal	(90.914)	-	-	-	(90.914)
Pagamento de empréstimos - juros	(35.356)	-	-	-	(35.356)
Outras variações	-	1.233	175	40.905	42.313
Movimentações que não afetaram o fluxo de caixa					
Despesa de juros e variações apropriados	<u>17.263</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.263</u>
Dívida líquida em 31 de dezembro de 2022	<u>146.884</u>	<u>1.233</u>	<u>(3.851)</u>	<u>(45)</u>	<u>144.221</u>
Movimentações que afetaram o fluxo de caixa					
Obtenção de empréstimos - principal	151.192				15.192

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

	Consolidado				
	Empréstimos bancários	Duplicatas descontadas	Caixa e equivalentes	Aplicações financeiras	Dívida líquida
Pagamento de empréstimos - principal	(183.952)				(183.952)
Pagamento de empréstimos - juros	(51.884)				(51.884)
Outras variações		(551)	3.166	(13.080)	(10.465)
Movimentações que não afetaram o fluxo de caixa					
Despesa de juros e variações apropriados	23.882				23.882
Dívida líquida em 31 de dezembro de 2023	86.122	682	(685)	(13.125)	72.994

17 Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante				
Salários a pagar	584	825	614	866
INSS a recolher	5.093	3.960	5.164	3.989
FGTS a recolher	179	185	189	192
Provisões sobre a folha	2.322	2.031	2.472	2.098
Outros	649	464	649	465
	<u>8.827</u>	<u>7.465</u>	<u>9.088</u>	<u>7.610</u>
Passivo não circulante				
INSS parcelado (i)	<u>6.002</u>	<u>4.473</u>	<u>6.002</u>	<u>4.473</u>
	<u>6.002</u>	<u>4.473</u>	<u>6.002</u>	<u>4.473</u>

- (i) Parcelamento dos débitos de INSS mantidos pela Companhia relativos ao ano de 2023 e exercícios anteriores. O pagamento, nos termos do parcelamento, será realizado em 55 parcelas mensais e consecutivas, com vencimento final em julho de 2026. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possui parcelas em atraso.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

18 Imposto de renda e contribuição social diferidos

Foram constituídos, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, imposto de renda e contribuição social diferidos com a seguinte natureza:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivos fiscais diferidos				
Depreciação acelerada	7.985	6.049	7.985	6.049
	<u>7.985</u>	<u>6.049</u>	<u>7.985</u>	<u>6.049</u>
Ativos fiscais diferidos				
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	6.012	6.359	6.012	6.359
Provisão para contingências trabalhistas	816	1.575	816	1.575
Provisão para pagamento de royalties	1.503	1.917	1.503	1.917
Provisão para perdas de estoque	1.565	1.361	1.565	1.361
Ajuste a valor presente	7.443	7.433	7.443	7.443
Provisão para comissões	3.114	3.958	3.114	3.958
Provisão para dispêndios advocatícios	358	566	358	566
Provisão para fretes	629	510	629	510
Provisão tributária	-	2.977	-	2.977
Outras provisões	1.887	340	1.887	340
Provisão faturados e não entregues	357	115	357	115
Prejuízo fiscal	7.916	7.916	8.303	8.303
	<u>31.601</u>	<u>35.037</u>	<u>31.988</u>	<u>35.424</u>
	<u>23.616</u>	<u>28.988</u>	<u>24.003</u>	<u>29.375</u>

Conciliação do resultado tributável com a despesa (receita) de imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	(11.153)	(20.338)	(12.647)	(21.684)
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota combinada - 34%	3.792	6.915	4.300	7.373
Incentivos fiscais	623	451	623	451
Adições e (exclusões), líquidas	(9.787)	(1.063)	(10.295)	(1.521)
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício				

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Corrente	-	-	-	-
Diferido	(5.372)	6.303	(5.372)	6.303
	<u>(5.372)</u>	<u>6.303</u>	<u>(5.372)</u>	<u>6.303</u>
Alíquota efetiva	48%	0%	42%	0%

Expectativa de realização dos tributos diferidos ativos

A recuperação dos créditos fiscais está baseada em projeções de resultados tributáveis, bem como na realização das diferenças temporárias para os seguintes exercícios:

	<u>Valor</u>
2024	9.429
2025	12.239
2026	7.477
2027	1.979
2028	477
Total	<u>31.601</u>

Os estudos de recuperabilidade dos saldos de impostos diferidos ativos realizados pela Companhia e aprovados pelo Conselho de Administração estão fundamentados nos seus planos de negócio e alinhados com as demais projeções utilizadas pela Companhia como, por exemplo, nos testes de recuperabilidade de ativos.

19 Provisão para riscos cíveis, trabalhistas e tributários

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, cíveis e outros assuntos. Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, o saldo da provisão para contingências está baseado na avaliação da possibilidade de perda, estimada pelos consultores jurídicos da Companhia para as questões em litígio judicial de origem cível, trabalhista e tributário. A provisão é constituída em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso.

A natureza das obrigações pode ser sumariada como segue:

- Contingências trabalhistas: consistem, principalmente, em reclamações de empregados vinculadas a disputas sobre o montante de compensação pago nas demissões em virtude de reestruturação operacional para a adequação da estrutura de custos da Companhia.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

A composição do saldo da controladora e do consolidado é a seguir apresentada:

	Controladora e consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Trabalhista	2.400	4.632
	<u>2.400</u>	<u>4.632</u>

A movimentação da provisão para contingências é a seguir a apresentada:

	Controladora e consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial do exercício	4.632	3.779
Constituição	-	853
Reversão	(2.232)	-
Saldo final do exercício	<u>2.400</u>	<u>4.632</u>

A Companhia possui uma estimativa de valor referente a processos com perda possível de R\$ 3.250 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 817 em 31 de dezembro de 2022), conforme composição demonstrada abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Tributária	1.496	-
Trabalhista	<u>1.754</u>	<u>817</u>
	<u>3.250</u>	<u>817</u>

As perdas possíveis no âmbito tributário da Companhia decorrem de um processo administrativo emitido por parte do União – Fazenda Nacional, relacionado aos NCM's dos displays de nossas bombas de infusão, ainda em 1ª instância.

20 Outros contas a pagar

Trata-se de um valor de R\$ 6.000, para cumprir o contrato com a Prefeitura de São Paulo, sendo que com os recebimentos desse contrato, que irão iniciar em abril de 2024, a Companhia irá liquidar este valor. Este valor foi adiantado, pelo nosso representante do estado de São Paulo, para produzir as bombas da licitação ganha em outubro de 2023. O valor será acrescido de uma taxa de juros de 3,5% a.m. e seu vencimento em 6 meses a partir de 3 de novembro de 2023.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

21 Patrimônio líquido

a. Capital social

Em 31 de dezembro 2023 e 31 de dezembro de 2022, o capital social, subscrito e integralizado, está representado por 2.576.438 ações ordinárias, no valor de R\$ 73.436. O capital social está dividido da seguinte forma:

Acionista	Participação	Ações ordinárias	Total integralizado
Lifemed Administração e Participações Ltda.	41,4%	1.065.600	30.373
BNDES Participações S.A.	21,4%	552.503	15.748
Kumla S.A.	13,8%	356.047	10.148
Fundo BBI Financeiro I	23,4%	602.288	17.167
Total	100,0%	2.576.438	73.436

Em 31 de dezembro 2023, o capital social, subscrito e integralizado, está representado por 2.576.438 ações ordinárias, no valor de R\$ 73.436. O capital social está dividido da seguinte forma:

b. Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

c. Reserva de subvenção para investimentos

A reserva de subvenção para investimentos apropria os valores de subvenções recebidas do Estado através do programa FUNDOPEM/RS (Nota 27) e também a subvenção concedida pela Prefeitura de Pelotas através do reembolso de parte do ICMS durante um prazo de 10 anos, entre 2007 e 2016. Conforme mencionado na Nota 27 às demonstrações financeiras, a Companhia é beneficiária de subvenções governamentais para investimentos, as quais são reconhecidas no resultado do exercício e são excluídas na determinação do lucro tributável pelo imposto de renda e contribuição social. Os benefícios decorrentes desses incentivos não podem ser distribuídos como dividendos aos acionistas e devem ser mantidos em reservas de lucros, exceto para fins de absorção de prejuízos, sendo que as reservas devem ser reconstituídas à medida que lucros sejam gerados, até o montante dos benefícios obtidos.

d. Reserva de lucros para investimentos

A reserva de lucros para investimentos (orçamento de capital) refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, a fim de atender ao projeto de crescimento dos negócios, estabelecido no plano de negócios da Companhia, conforme orçamento de capital aprovado em reunião do Conselho e proposto pelos administradores da Companhia, para ser deliberado na Assembleia Geral dos acionistas.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

e. Distribuição de dividendos

Os dividendos mínimos obrigatórios, conforme definido em estatuto social, são reconhecidos como passivo. Qualquer montante adicional ao dividendo mínimo obrigatório é reconhecido no patrimônio líquido.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 a Companhia apurou prejuízo R\$ 19.439, por este motivo não houve a destinação de lucro. No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a Companhia apurou prejuízo R\$ 15.035, por este motivo não houve a destinação de lucro.

22 Receita operacional líquida

Controladora	31/12/2023				31/12/2022			
	Receita Bruta	Deduções e abatimentos	Impostos sobre vendas	Receita líquida	Receita Bruta	Deduções e abatimentos	Impostos sobre vendas	Receita líquida
Venda de produtos à órgãos governamentais	27.968	(741)	(3.624)	23.603	49.594	(1.826)	(5.854)	41.914
Venda de produtos a entidades privadas	60.985	(1.615)	(7.903)	51.467	46.107	(1.697)	(5.442)	38.968
Prestação de serviços	24.863	(737)	(3.222)	20.904	54.414	(1.176)	(6.524)	46.714
	113.816	(3.093)	(14.749)	95.974	150.115	(4.699)	(17.820)	127.596

Consolidado	31/12/2023				31/12/2022			
	Receita Bruta	Deduções e abatimentos	Impostos sobre vendas	Receita líquida	Receita Bruta	Deduções e abatimentos	Impostos sobre vendas	Receita líquida
Venda de produtos à órgãos governamentais	27.968	(741)	(3.624)	23.603	49.594	(1.826)	(5.854)	41.914
Venda de produtos a entidades privadas	60.985	(1.615)	(7.903)	51.467	46.107	(1.697)	(5.442)	38.968
Prestação de serviços	24.863	(737)	(3.222)	20.904	54.414	(1.176)	(6.524)	46.714
	113.816	(3.093)	(14.749)	95.974	150.115	(4.699)	(17.820)	127.596

A receita da Companhia, no montante total de 100% é proveniente de vendas no mercado interno.

23 Despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Matéria-prima	(10.198)	(22.294)	(10.198)	(22.294)
Remuneração direta	(40.143)	(41.687)	(41.973)	(43.151)
Comissões sobre vendas	(7.114)	(9.210)	(7.114)	(9.210)
Frete sobre vendas	(1.800)	(2.731)	(1.800)	(2.731)
Despesas com viagem	(1.778)	(2.212)	(1.966)	(2.375)
Depreciação e amortização	(15.448)	(15.874)	(15.489)	(15.912)
Serviços pessoas jurídicas	(10.502)	(14.003)	(12.010)	(15.838)

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Despesa com marketing	(673)	(868)	(673)	(868)
Despesa aluguel, água, luz e telefone	(1.710)	(1.723)	(1.858)	(1.855)
Gastos com projetos	(524)	(1.661)	(863)	(2.005)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(3.112)	71	(3.112)	71
Outras despesas	(8.801)	(4.882)	(8.849)	(4.916)
	<u>(101.803)</u>	<u>(117.074)</u>	<u>(105.905)</u>	<u>(121.084)</u>
Custo dos produtos vendidos	(51.380)	(61.087)	(51.380)	(61.087)
Despesas de vendas	(30.760)	(20.825)	(30.760)	(24.835)
Despesas gerais e administrativas	(19.663)	(35.162)	(23.765)	(35.162)
	<u>(101.803)</u>	<u>(117.074)</u>	<u>(105.905)</u>	<u>(121.084)</u>

24 Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Despesas financeiras				
Despesas de juros	(27.003)	(17.263)	(27.071)	(17.263)
Despesas bancárias	(341)	(411)	(636)	(411)
Variação cambial passiva	(527)	(2.936)	(527)	(2.936)
Ajuste a valor presente (*)	-	(21.891)	-	(21.891)
Outras despesas financeiras	(1.646)	(5.029)	(1.667)	(5.030)
	<u>(29.517)</u>	<u>(47.530)</u>	<u>(29.901)</u>	<u>(47.562)</u>
Receitas financeiras				
Desconto obtido	52	117	59	121
Variação cambial ativa	264	137	264	137
Receita de juros	580	2.285	580	2.285
	<u>896</u>	<u>2.539</u>	<u>903</u>	<u>2.543</u>
	<u>(28.621)</u>	<u>(44.991)</u>	<u>(28.998)</u>	<u>(45.019)</u>

(*) O ajuste a valor presente foi reconhecido em função da revisão da expectativa de recebimento dos valores em aberto com o Ministério da Saúde. Para maiores informações veja nota 7.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

25 Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Outras Receitas	7.533	5.653	7.533	5.653
Requisições administrativas	8.755	9.993	8.755	9.993
Venda equipamento recondicionado	8.162	-	8.162	-
Crédito presumido de ICMS (Nota 27)	1.832	1.326	1.832	1.326
Outras despesas ou receitas	-	(150)	-	(149)
	<u>26.282</u>	<u>16.822</u>	<u>26.282</u>	<u>16.823</u>

26 Instrumentos financeiros

A Companhia e sua controlada mantêm operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança.

A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas definidas pela administração da Companhia.

a. Classificação dos instrumentos financeiros

O valor justo é o preço que seria recebido para vender um ativo ou pago para transferir um passivo no mercado principal ou mais vantajoso para o ativo ou passivo, em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração. Uma hierarquia de três níveis é usada para mensurar e divulgar o valor justo, conforme mostrado abaixo:

- **Nível 1** - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos. Para as aplicações em fundo de investimento, o valor da cota do fundo é um indicador adequado ao valor justo. Para as aplicações financeiras, o valor justo é determinado através de divulgações ao mercado por órgãos oficiais (B3, ANBIMA etc.) e o valor de cada cota de fundo é determinado pelo valor publicado pela CVM.
- **Nível 2** - Informações, além dos preços cotados incluídas no Nível 1, que são observáveis pelo mercado para o ativo ou passivo, seja diretamente (ou seja, como preços, taxas de juros, etc.) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços). Se enquadram nesta categoria (i) contas a receber; e (ii) empréstimos e financiamentos, (iii) passivo de arrendamento e (iv) outros ativos e outras obrigações. Para os empréstimos e financiamentos, o valor justo foi calculado pelos pagamentos previstos de principal e juros até o vencimento, com as taxas previstas em contrato.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

- **Nível 3** - Informações para os ativos ou passivos que não são baseadas em dados observáveis pelo mercado (ou seja, premissas não observáveis). A técnica de avaliação para o valor justo dos demais instrumentos financeiros classificados como Nível 3 é determinada pela análise de fluxo de caixa descontado. A Getnet não possui ativos ou passivos mensurados a valor justo Nível 3.

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro abaixo a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado				
Aplicações financeiras (Nível 1)	13.125	24	13.125	45
	<u>13.125</u>	<u>24</u>	<u>13.125</u>	<u>45</u>
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado				
Caixa e equivalentes de caixa	685	3.850	686	3.851
Contas a receber	74.703	147.495	74.703	147.495
Adiantamento a fornecedores	7.420	9.271	7.451	9.278
Outros créditos	2.770	1.888	2.779	1.883
Partes relacionadas	14.196	10.621	-	-
	<u>99.774</u>	<u>173.125</u>	<u>85.619</u>	<u>162.507</u>
	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado				
Fornecedores	9.426	7.200	9.638	7.318
Empréstimos e Financiamentos	86.122	146.884	86.122	146.884
Outros contas a pagar	6.000	-	6.000	-
Duplicatas descontadas	682	1.233	682	1.233
Outras contas a pagar	10.515	16.856	11.120	16.856
Passivos relacionados a contratos com clientes	1.087	1.168	1.087	1.168
	<u>113.832</u>	<u>173.341</u>	<u>114.649</u>	<u>173.459</u>

b. Mensuração do valor justo

Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes pelo valor contábil, menos a perda (*impairment*), e das contas a pagar a fornecedores estejam próximas dos seus valores justos. Em 31 de dezembro de 2023, o valor justo de caixa e equivalentes de caixa e contas a receber aproximam-se dos valores contábeis devido à sua natureza de curto prazo ou porque não estão sujeitos a taxas de juros variáveis.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

c. **Análise de sensibilidade**

Conforme mencionado na Nota 16, a Companhia possui empréstimos e financiamentos com diversas taxas de juros. Entretanto, a Administração considera que as variações mais significativas estão atreladas as operações pós-fixadas.

Análise de sensibilidade de valor justo para instrumentos de taxa fixa

A Companhia não contabiliza nenhum ativo ou passivo financeiro de taxa de juros fixa pelo valor justo por meio do resultado e não designa derivativos (*swaps* de taxa de juros) como instrumentos de proteção sob um modelo de contabilidade de *hedge* de valor justo. Portanto, uma alteração nas taxas de juros na data de relatório não alteraria o resultado.

Análise de sensibilidade de fluxo de caixa para instrumentos de taxa variável

Uma alteração de 25% e 50% pontos base nas taxas de juros CDI e TJLP, na data das informações financeiras, teria aumentado (reduzido) o patrimônio e o resultado do exercício sobre o saldo de juros não liquidado de acordo com os montantes mostrados abaixo. A análise considera que todas as outras variáveis, especialmente quanto à moeda estrangeira, são mantidas constantes.

	Em 31 de dezembro de 2023		Aumento ou redução do índice	
	Saldo	Índice	25%	50%
Passivos financeiros sujeitos a variação da TJLP				
Empréstimos e financiamentos	319	6,55%	8,19%	9,83%
Aumento ou redução da dívida pela variação do índice			5	10
Passivos financeiros sujeitos a variação do CDI				
Empréstimos e financiamentos	8.207	11,65%	14,56%	17,48%
Aumento ou redução da dívida pela variação do índice			239	478
Aumento ou redução da dívida total			244	489

Análise de sensibilidade de risco da taxa de câmbio

Uma alteração de 25% e 50% pontos base nas taxas de câmbio, na data das informações financeiras, teria aumentado (reduzido) o patrimônio e o resultado do exercício sobre o saldo de adiantamentos a fornecedores estrangeiros de acordo com os montantes mostrados abaixo.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

A análise considera que todas as outras variáveis, especialmente quanto à moeda estrangeira, são mantidas constantes.

	Em 31 de dezembro de 2023		Aumento ou redução da cotação	
	Saldo	Cotação	25%	50%
Saldos expostos ao dólar americano				
Contas a pagar	1.005	4,8413	6,05	7,26
			<u>1.216</u>	<u>2.243</u>
Aumento ou redução da variação cambial, líquida			<u>1.216</u>	<u>2.243</u>

27 Participação nos lucros

A Companhia, baseada na política de remuneração variável, aprovada pela Administração, concede participação nos lucros e resultados aos seus empregados, que está vinculada a um plano de ação, objeto da avaliação dos resultados, bem como ao alcance de objetivos específicos, os quais são estabelecidos e acordados no início de cada ano. Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia não efetuou provisionamento para pagamento de PLR, em virtude dos resultados obtidos em 2023.

28 Obrigações fiscais e tributárias**a) Obrigações fiscais e tributárias a recolher**

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante				
COFINS a recolher	3	-	3	-
Imposto sobre Circulação – ICMS	828	550	828	550
Imposto de Renda a Recolher	737	865	778	897
Outros impostos	93	32	99	32
	<u>1.661</u>	<u>1.447</u>	<u>1.708</u>	<u>1.479</u>
Passivo não circulante				
ICMS parcelamento	224	-	298	-
ICMS a recolher incentivo (FUNDOPEM)	2.772	4.307	2.772	4.307
	<u>2.996</u>	<u>4.307</u>	<u>3.070</u>	<u>4.307</u>
	<u>4.657</u>	<u>5.754</u>	<u>4.657</u>	<u>5.786</u>

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

b) ICMS diferido a recolher

As subvenções governamentais recebidas pela Companhia têm a natureza de subvenções para investimentos estaduais. Os valores das subvenções recebidas do Estado são representados pelo programa FUNDOPEM/RS - Estado do Rio Grande do Sul, que visa atender aos interesses do desenvolvimento regional, de forma a subvencionar os investimentos realizados na expansão de uma unidade industrial no município de Pelotas (RS) e o incremento e manutenção de postos de trabalho. Esta subvenção foi concedida no âmbito da estratégia de fomento ao desenvolvimento industrial definido nos programas FUNDOPEM/RS e INTEGRAR/RS, decreto nº 42.360/03.

O cálculo da subvenção é determinado a partir do montante de ICMS devido incremental e incidente sobre os negócios realizados pelas unidades industriais incentivadas. O valor total deste incentivo estadual é de aproximadamente R\$ 31.000 conforme Termo de Ajuste nº 025/2006, para o período de 19 de outubro de 2006 até 31 de dezembro de 2017, tendo sua revonação prorrogada por tempo indeterminado (conforme decreto nº 56.116 de 30 de setembro de 2021). Desde 2014 a Companhia está habilitada a utilizar o crédito presumido de ICMS de acordo com o decreto estadual do RS 51.074/2013. Esse crédito é apurado com base no saldo de débitos e créditos do mês de ICMS/RS. A alíquota é de 60% sobre o saldo apurado e lançado no resultado em outros créditos conforme há evidência do atingimento dos critérios para reconhecimento do benefício, durante o período de fruição do benefício do FUNDOPEM/RS.

O total das subvenções recebidas acumulado é de R\$ 36.383 no exercício de 2023 o montante apropriado foi de R\$ 1.832 (R\$ 1.326 em 2022). As subvenções governamentais têm um tratamento fiscal diferenciado na apuração do lucro real, pois as receitas decorrentes desses benefícios são excluídas da base de cálculo.

29 Resultado por ação

O resultado por ação básico e diluído é calculado com base no resultado do exercício atribuível aos acionistas controladores no exercício e a respectiva quantidade média de ações ordinárias em circulação neste exercício, comparativamente com o mesmo exercício de 2021, conforme o quadro abaixo:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Resultado do exercício	(16.525)	(14.035)
Ações ordinárias	2.576.438	2.576.438
Quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação	2.576.438	2.576.438
Resultado por ação básico (em reais)	(6,4139)	(5,4474)
Resultado por ação diluído (em reais)	(6,4139)	(5,4474)

Não existe fator diluidor, sendo assim, os lucros básicos e diluídos por ação possuem o mesmo valor.

Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

30 Seguros

A Companhia, com base na avaliação de seus consultores, mantém coberturas de seguros por montantes considerados suficientes para cobrir riscos sobre seus ativos próprios, alugados e os decorrentes de arrendamento mercantil e de responsabilidade civil. A política de seguro leva em conta a dispersão geográfica e o valor individual dos ativos utilizados. Os ativos segurados são a planta, as máquinas e equipamentos localizados em Pelotas, onde se localiza a matriz da Companhia, e as edificações locadas onde a Companhia tem instaladas as áreas comerciais e de assistência técnica em São Paulo. Abaixo as descrições e valores das principais coberturas:

	31/12/2023
Danos Materiais	
Incêncio, queda de raio, explosão e Implosão	112.500.000
Vendaval, furação, chuva de granizo e fumaça	75.000.000
Lucros cessantes	50.000.000