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

***Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas em
31 de dezembro de 2022
e relatório do auditor independente***

Relatório da Administração

Prezados Acionistas,

O ano de 2022 terminou com um decréscimo na receita bruta líquida de devoluções e abatimentos de 66,1% representando uma diminuição de R\$ 283,6 milhões, 66,7% na receita líquida representando uma diminuição de R\$ 255,3 milhões, e no lucro bruto uma diminuição de 69,0% representando um decréscimo de R\$ 147,7 milhões, em relação ao exercício de 2021. Esta variação expressiva nos valores é explicada pelo fato que em 2021 estávamos na segunda onda da COVID-19, com investimentos ainda significativos em infraestruturas de UTI para fazer face ao aumento da pandemia

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 2023 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 2023.

Os investimentos/gastos na abertura de novos leitos UTI, quer do setor público, quer do setor privado, com o advento da COVID-19 atingiram volumes significativos em 2021, com a abertura de Unidades de Terapia Intensiva, em vários hospitais dedicados exclusivamente para o combate à pandemia do Coronavírus. Para 2023 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 Lifegard.

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-hospitalar, nomeadamente 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 pequena diminuição da margem bruta, pois a Companhia diminuiu seu modelo de negócio de locação.

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 79,8% em comparação com o ano anterior, e como demonstrado nos quadros abaixo.

Já o EBITDA AJUSTADO, conforme abaixo se demonstra, registrou um decréscimo 80,5 % vis a vis o período anterior:

| EBITDA <i>(valores em R\$ mil)</i> | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Lucro Líquido | (14.035) | 102.759 | (15.381) | 101.812 |
| + Resultado Financeiro Líquido | 44.991 | 12.856 | 45.019 | 12.848 |
| + IR/CSLL | (6.303) | 25.629 | (6.303) | 25.635 |
| + Depreciação/ amortização/Imparidade | 15.874 | 59.095 | 15.912 | 59.119 |
| (=) EBITDA | 40.527 | 200.339 | 39.247 | 199.414 |
| + /(-) Aumento / (Redução) Provisões | 1.740 | 16.957 | 1.740 | 16.957 |
| (=) EBITDA AJUSTADO | 42.267 | 217.296 | 40.987 | 216.371 |

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 2022 foi afetado pelos seguintes registros não operacionais: R\$ 0,82 milhões de constituição de provisão para estoques e R\$ 0,85 milhões de reversão da provisão para contingências.

Conforme mencionado acima, 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, sendo que houve uma redução em valores absolutos nas despesas administrativas, mas um aumento percentual em consequência da redução na receita líquida, e um aumento nas despesas comerciais, quer em valores absolutos quer percentuais, devido as provisões de comissões, fretes e royalties sobre as vendas ocorridas no final do ano, em comparação com 2021, conforme demonstrado no quadro abaixo:

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| <i>(valores em R\$ mil)</i> | | |
| Receita operacional líquida | 127.596 | 382.773 |
| Despesas gerais e administrativas | 20.825 | 36.002 |
| Depreciação e Amortização | (5.985) | (14.934) |
| Despesas gerais e administrativas líquidas de depreciação/amortização | 14.840 | 21.068 |
| % Despesas gerais e administrativas líquidas/ Receita operacional líquida | 11,63% | 5,50% |
| Despesas com vendas | 35.162 | 81.021 |
| Depreciação e Amortização | (98) | (229) |
| Despesas com vendas líquidas de depreciação/amortização | 35.064 | 80.792 |
| % Despesas com vendas/ Receita operacional líquida | 27,48% | 21,11% |

Continuamos com uma baixa geração de caixa devido ao modelo de negócio de infusão necessitar de alto capital investido e também para a aquisição de novos equipamentos para suportar o negócio de locação de leitos de UTI.

Verificamos uma piora do índice de alavancagem da Companhia, resultante da diminuição do EBITDA e tendo a dívida líquida apresentado um acréscimo, conforme quadro abaixo:

| Grau de alavancagem | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| <i>(valores em R\$ mil)</i> | | |
| Dívida líquida | 143.010 | 102.334 |
| EBITDA AJUSTADO (anualizado) | 42.297 | 227.408 |
| Índice Dívida líquida/EBITDA | 3,4 | 0,5 |

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-hospitalar 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 31/12/2022, a sociedade Signove Tecnologia S.A. era controlada pela Lifemed. (direta: 66,66%)

Instrução CVM 381/03

Em atendimento a Instrução CVM nº 381/03, informamos que no exercício de 2022 não contratamos outros serviços da PricewaterhouseCoopers Auditores Independentes, que não os de revisão trimestral e auditoria das demonstrações financeiras.

São Paulo, 15 de março de 2023

Franco Maria Giuseppe Pallamolla
Diretor Presidente

João Manuel Martins Ramos Canha
Diretor de Relação com Investidores

**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 25, parágrafo 1º, incisos V e VI da Instrução CVM 480 de 7 de dezembro de 2009, 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 2022; e
- ii. Reviram, discutiram e concordam com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

São Paulo, 15 de março de 2023.

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

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 2022 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 Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A. e sua controlada ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 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 significativas 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 Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A. e da Lifemed Industrial de Equipamentos e Artigos Médicos e Hospitalares S.A. e sua controlada em 31 de dezembro de 2022, 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).

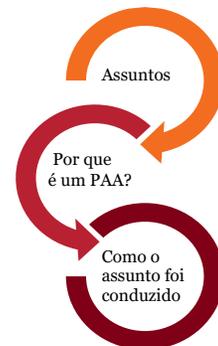
Base para opinião

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 a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e sua controlada, 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. Esses assuntos foram tratados 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 2022, a Companhia possui perdas estimadas no valor de 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:

- Entendimento do processo de reconhecimento de perdas etimadas 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;
- Recálculo matemático dos índices de inadimplência históricos.
- Procedimentos para garantir a integridade das carteira de contas a receber e sobre as bases utilizadas na definição das premissas de cálculo.
- Realização do procedimento de recálculo das provisões para perdas estimadas sobre a carteira de clientes em 31 de dezembro de 2022 e comparação com os saldos contabilizados pela Companhia.
- Testes em bases amostrais sobre os títulos em aberto em 31 de dezembro de 2022 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.

Porque é um PAA

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

- (f) Avaliamos a apresentação dos saldos nas demonstrações financeiras e as divulgações incluídas nas notas explicativas.

Como resultado da aplicação dos nossos procedimentos, entendemos que as políticas contábeis, bem como a documentação suporte, estabelecidos e mantidos pela Administração da Companhia, proporcionaram uma base razoável e consistente com as suas conclusões, refletidas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado

As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de 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.



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

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), 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 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 ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e sua controlada 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 sua controlada.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.



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

- Concluímos 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. 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 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.
- 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 respectivas salvaguardas.

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, 15 de março de 2023

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

Rafael Biedermann Mariante
Contador CRC 1SP243373/O-0

Índice

| | |
|---|----------|
| Balancos patrimoniais | 2 |
| Demonstração do resultado do exercício | 4 |
| Demonstrações do resultado abrangente | 5 |
| Demonstração das mutações do patrimônio líquido | 6 |
| Demonstração dos fluxos de caixa | 7 |
| Demonstração do valor adicionado | 8 |
| Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras | 9 |

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 | |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Circulante | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 6 | 3.850 | 4.023 | 3.851 | 4.026 |
| Aplicações financeiras | 6 | 24 | 40.949 | 45 | 40.950 |
| Contas a receber de clientes | 7 | 147.495 | 153.312 | 147.495 | 153.312 |
| Estoques | 8 | 67.322 | 81.340 | 67.322 | 81.340 |
| Impostos a recuperar | 10 | 20.000 | 21.514 | 20.000 | 21.546 |
| Adiantamentos a fornecedores | 9 | 9.271 | 9.413 | 9.278 | 9.425 |
| Outros créditos | | 1.888 | 1.770 | 1.883 | 1.770 |
| | | 249.850 | 312.321 | 249.874 | 312.369 |
| Não circulante | | | | | |
| Depósitos judiciais | | 619 | 847 | 619 | 847 |
| Impostos a recuperar | 10 | 6.393 | 16.686 | 6.393 | 16.686 |
| Impostos diferidos, líquido | 18 | 28.988 | 22.685 | 29.375 | 23.072 |
| Partes relacionadas | 15 | 10.621 | 6.635 | - | - |
| | | 46.621 | 46.853 | 36.387 | 40.605 |
| Direto de uso | | 367 | 778 | 367 | 778 |
| Imobilizado | 12 | 99.428 | 81.056 | 99.574 | 81.173 |
| Intangível | 13 | 7.309 | 6.182 | 10.557 | 9.429 |
| | | 107.104 | 88.016 | 110.498 | 91.380 |
| | | 153.725 | 134.869 | 146.885 | 131.985 |
| Total do ativo | | 403.575 | 447.190 | 396.759 | 444.354 |

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

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

| | | <u>Controladora</u> | | <u>Consolidado</u> | |
|---|-------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | Nota | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
| Passivo | | | | | |
| Circulante | | | | | |
| Fornecedores | 14 | 7.200 | 9.739 | 7.318 | 9.887 |
| Empréstimos e financiamentos | 16 | 136.167 | 84.105 | 136.167 | 84.105 |
| Duplicatas descontadas | 16 | 1.233 | - | 1.233 | - |
| Obrigações sociais e trabalhistas | 17 | 7.465 | 7.980 | 7.610 | 8.049 |
| Obrigações fiscais e tributárias | 27 | 1.447 | 7.090 | 1.479 | 7.111 |
| Passivos relacionados a contratos com clientes | | 1.168 | 2.426 | 1.168 | 2.426 |
| Arrendamento mercantil | | 373 | 610 | 373 | 610 |
| Comissões e outros passivos | | 18.699 | 16.634 | 18.699 | 16.634 |
| Outras contas a pagar | | 7.334 | 7.400 | 7.334 | 7.400 |
| | | 181.086 | 135.984 | 181.381 | 136.222 |
| Não circulante | | | | | |
| Distribuição de dividendos | 20(d) | - | 22.756 | - | 22.756 |
| Empréstimos e financiamentos | 16 | 10.717 | 63.201 | 10.717 | 63.201 |
| Obrigações sociais e trabalhistas | 17 | 4.473 | 5.585 | 4.473 | 5.585 |
| ICMS diferido a recolher | 27 | 4.307 | 5.955 | 4.307 | 5.955 |
| Provisão para riscos cíveis, trabalhistas e tributários | 19 | 4.632 | 3.779 | 4.632 | 3.779 |
| Provisão perda de investimento | 11 | 4.733 | 2.042 | - | - |
| Arrendamento mercantil | | 25 | 240 | 25 | 240 |
| Outras contas a pagar | | 9.522 | 9.533 | 9.522 | 9.533 |
| | | 38.409 | 113.091 | 33.676 | 111.049 |
| Total do passivo | | 219.495 | 249.075 | 215.057 | 247.271 |
| Patrimônio líquido | 20 | | | | |
| 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 | | 83.565 | 97.600 | 83.565 | 97.600 |
| Patrimônio líquido atribuível aos controladores | | 184.080 | 198.115 | 184.080 | 198.115 |
| Participação dos acionistas não-controladores | | - | - | (2.378) | (1.032) |
| Total do patrimônio líquido | | 184.080 | 198.115 | 181.702 | 197.083 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | 403.575 | 447.190 | 396.759 | 444.354 |

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 | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Receita operacional líquida | 21 | 127.596 | 382.773 | 127.596 | 382.853 |
| Custos dos produtos vendidos | 22 | (61.087) | (168.525) | (61.087) | (168.525) |
| Lucro bruto | | 66.509 | 214.248 | 66.509 | 214.328 |
| Despesas gerais e administrativas | 22 | (20.825) | (36.002) | (24.835) | (38.927) |
| Despesas com vendas | 22 | (35.162) | (81.021) | (35.162) | (81.021) |
| Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas | 24 | 16.822 | 45.915 | 16.823 | 45.915 |
| Resultado de equivalência patrimonial | 11 | (2.691) | (1.896) | - | - |
| Lucro operacional | | 24.653 | 141.244 | 23.335 | 140.295 |
| Despesas financeiras | 23 | (47.530) | (24.640) | (47.562) | (24.646) |
| Receitas financeiras | 23 | 2.539 | 11.784 | 2.543 | 11.798 |
| Resultado financeiro, líquido | | (44.991) | (12.856) | (45.019) | (12.848) |
| Lucro antes do imposto de renda e contribuição social | | (20.338) | 128.388 | (21.684) | 127.447 |
| Imposto de renda e contribuição social corrente | 18 | - | (18.584) | - | (18.590) |
| Imposto de renda e contribuição social diferido | 18 | 6.303 | (7.045) | 6.303 | (7.045) |
| Lucro líquido (prejuízo) do exercício | | (14.035) | 102.759 | (15.381) | 101.812 |
| Atribuível a: | | | | | |
| Acionistas controladores | | | | (14.035) | 102.759 |
| Acionistas não-controladores | | | | (1.346) | (947) |
| | | | | <u>(15.381)</u> | <u>101.812</u> |
| Lucro (prejuízo) por ação atribuível aos acionistas da Companhia durante o exercício (expresso em R\$ por ação) | 28 | | | | |
| Básico | | | | (5,4474) | 39,8841 |
| Diluído | | | | (5,4474) | 39,8841 |

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 | |
|--|------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Lucro do exercício | 28 | <u>(14.035)</u> | <u>102.759</u> | <u>(15.381)</u> | <u>101.812</u> |
| Outros resultados abrangentes – Reversão de reserva de subvenção | 10 | - | (2.610) | - | (2.610) |
| Total do resultado abrangente do exercício | | <u>(14.035)</u> | <u>100.149</u> | <u>(15.381)</u> | <u>99.202</u> |
| Atribuível a: | | | | | |
| Acionistas controladores | | | | (14.035) | 100.149 |
| Acionistas não-controladores | | | | <u>(1.346)</u> | <u>(947)</u> |
| | | | | <u>(15.381)</u> | <u>99.202</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

| Nota | Atribuível aos acionistas controladores | | | | | | Participação dos não controladores | Total do patrimônio líquido |
|---|---|-----------------------|---------------|--------------------------------------|-------------------|----------------|------------------------------------|-----------------------------|
| | Capital social | Reservas de subvenção | Reserva legal | Reserva de lucros para investimentos | Lucros acumulados | Total | | |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | 73.436 | 15.393 | 2.561 | 29.332 | - | 120.722 | (85) | 120.637 |
| Lucro (prejuízo) do exercício | - | - | - | - | 102.759 | 102.759 | (947) | 101.812 |
| Constituição da reserva legal | - | - | 5.138 | - | (5.138) | - | - | - |
| Constituição de reserva de subvenção | 27 | 6.597 | - | - | (6.597) | - | - | - |
| Distribuição de dividendos | - | - | - | - | (22.756) | (22.756) | - | (22.756) |
| Reserva de lucros para orçamento de capital | - | - | - | 68.268 | (68.268) | - | - | - |
| Reversão de reserva de subvenção | 10 | (2.610) | - | - | - | (2.610) | - | (2.610) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 73.436 | 19.380 | 7.699 | 97.600 | - | 198.115 | (1.032) | 197.083 |
| Lucro (prejuízo) do exercício | - | - | - | - | (14.035) | (14.035) | (1.346) | (15.381) |
| Constituição de reserva de subvenção | 27 | 1.326 | - | - | (1.326) | - | - | - |
| Absorção de prejuízo | - | (1.326) | - | (14.035) | 15.361 | - | - | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 73.436 | 19.380 | 7.699 | 83.565 | - | 184.080 | (2.378) | 181.702 |

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 | |
|--|---------|--------------|------------|-------------|------------|
| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Fluxos de caixa das atividades operacionais | | | | | |
| Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social | | (20.338) | 128.388 | (21.684) | 127.447 |
| Ajustes de: | | | | | |
| Resultado de equivalência patrimonial | 11 | 2.691 | 1.896 | - | - |
| Provisão para contingências | 19 | 853 | (947) | 853 | (947) |
| Perda na baixa de imobilizado | 12 | 2.640 | 5.749 | 2.640 | 5.749 |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa | 7 | (71) | 16.761 | (71) | 16.761 |
| Ajuste a Valor presente | 7 | 21.981 | - | 21.981 | - |
| Provisão para estoques | 8 | 816 | 1.143 | 816 | 1.143 |
| Provisões para comissões e outros passivos | | 2.065 | 15.184 | 2.065 | 15.170 |
| Depreciação e amortização | 12 e 13 | 15.874 | 59.095 | 15.913 | 59.119 |
| Amortização arrendamento mercantil | | 411 | 525 | 411 | 525 |
| Despesas de juros e variações apropriados | 16 | 17.263 | 12.360 | 17.263 | 12.360 |
| (Aumento) redução nos ativos | | | | | |
| Contas a receber | 7 | (16.093) | (111.611) | (16.093) | (111.611) |
| Estoques | 8 | 13.202 | 3.285 | 13.202 | 3.285 |
| Impostos a recuperar | 10 | 11.807 | (19.843) | 11.839 | (19.843) |
| Adiantamento a fornecedores | 9 | 142 | 3.431 | 147 | 3.420 |
| Outros créditos | | (3.876) | (4.134) | 115 | (1.388) |
| (Redução) aumento nos passivos | | | | | |
| Fornecedores | 14 | (2.539) | 4.697 | (2.569) | 4.755 |
| Adiantamento de clientes | | (1.258) | 1.319 | (1.258) | 1.319 |
| Obrigações fiscais, tributárias e subvenções governamentais | 27 | (685) | (11.274) | (674) | (11.285) |
| Obrigações sociais e trabalhistas | 17 | (1.627) | 4.458 | (1.551) | 4.487 |
| Outras contas a pagar | | (77) | 15.269 | (77) | 15.282 |
| Caixa gerado nas operações | | 43.181 | 125.751 | 43.268 | 125.748 |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | | (6.606) | (12.537) | (6.606) | (12.524) |
| Caixa líquido proveniente das atividades operacionais | | 36.575 | 113.214 | 36.662 | 113.224 |
| Fluxos de caixa das atividades de investimentos | | | | | |
| Aquisição de ativo imobilizado | | (32.063) | (57.962) | (32.131) | (58.036) |
| Aquisição de intangível | | (5.950) | (233) | (5.951) | (233) |
| Aplicações financeiras | | 40.925 | (38.993) | 40.905 | (38.987) |
| Caixa líquido (utilizado) aplicado nas atividades de investimento | | 2.912 | (97.188) | 2.823 | (97.256) |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamentos | | | | | |
| Captação de empréstimos e financiamentos | 16 | 108.585 | 228.060 | 108.585 | 228.060 |
| Amortização de empréstimos e financiamentos - Principal (*) | 16 | (90.914) | (151.997) | (90.914) | (151.997) |
| Amortização de empréstimos e financiamentos - Juros (*) | 16 | (35.356) | (74.864) | (35.356) | (74.864) |
| Amortização de arrendamento mercantil | | (452) | (523) | (452) | (523) |
| Duplicatas descontadas | 16 | 1.233 | (6.294) | 1.233 | (6.294) |
| Pagamento de Dividendos | 20 | (22.756) | (9.776) | (22.756) | (9.776) |
| Caixa líquido aplicado (utilizado) nas atividades de financiamento | | (39.660) | (15.394) | (39.660) | (15.394) |
| Redução em caixa e equivalentes de caixa | | (173) | 632 | (175) | 574 |
| No início do exercício | 6 | 4.023 | 3.391 | 4.026 | 3.452 |
| No fim do exercício | 6 | 3.850 | 4.023 | 3.851 | 4.026 |
| Redução em caixa e equivalentes de caixa | | (173) | 632 | (175) | 574 |

(*) 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 | | |
|---|--------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 | |
| Receitas | | | | | |
| Vendas de produtos e serviços | 21 | 145.416 | 428.922 | 145.416 | 429.002 |
| Outras receitas (despesas) | | 15.496 | 29.237 | 15.496 | 29.237 |
| Provisão para crédito de liquidação duvidosa | | (71) | (16.761) | (71) | (16.761) |
| Produção/ construção de ativos para uso | | 27.696 | 53.716 | 27.696 | 53.716 |
| | | 188.537 | 495.114 | 188.537 | 495.194 |
| Custos dos produtos e serviços | | | | | |
| Custos dos produtos e serviços | | (22.294) | (85.399) | (22.294) | (85.399) |
| Materiais, energia, serviços de terceiros e outras desp. operacionais | | (35.800) | (61.527) | (35.800) | (61.527) |
| | | (58.094) | (146.926) | (58.094) | (146.926) |
| Valor adicional bruto gerado | | 130.443 | 348.188 | 130.443 | 348.268 |
| Retenções | | | | | |
| Depreciação e amortização | | (15.874) | (59.095) | (15.913) | (59.119) |
| Valor líquido adicionado | | 114.569 | 289.093 | 114.531 | 289.149 |
| Valor adicionado recebido em transferência | | | | | |
| Receitas financeiras | 23 | 2.539 | 11.784 | 2.543 | 11.798 |
| Resultado de equivalência patrimonial | 11 | (2.691) | (1.896) | - | - |
| | | (152) | 9.888 | 2.543 | 11.798 |
| Valor total adicionado a distribuir | | 114.417 | 298.981 | 117.074 | 300.947 |
| Distribuição do valor adicionado | | | | | |
| Empregados | | 44.183 | 68.138 | 45.411 | 68.716 |
| Remuneração direta | | 37.039 | 60.950 | 37.843 | 61.361 |
| Benefícios | | 5.137 | 5.315 | 5.492 | 5.446 |
| FGTS | | 2.007 | 1.873 | 2.076 | 1.909 |
| Impostos, taxas e contribuições | | 17.189 | 60.792 | 17.427 | 60.916 |
| Federais | | 6.423 | 46.122 | 6.659 | 46.244 |
| Estaduais | | 10.506 | 14.457 | 10.506 | 14.457 |
| Municipais | | 260 | 213 | 263 | 215 |
| Remuneração de capitais de terceiros | | 67.080 | 67.292 | 69.616 | 69.503 |
| Juros | | 47.530 | 24.640 | 47.562 | 24.646 |
| Aluguéis | | 200 | 227 | 282 | 296 |
| Royalties | | 123 | 7.913 | 123 | 7.913 |
| Serviços de TI | | 2.641 | 1.665 | 2.641 | 1.665 |
| Assistência técnica contratada | | 4.333 | 4.943 | 4.333 | 4.943 |
| Consultoria comercial e marketing | | 2.450 | 2.414 | 2.450 | 2.414 |
| Fretes sobre vendas | | 2.731 | 8.121 | 2.731 | 8.121 |
| Honorários advocatícios | | 1.648 | 5.170 | 1.648 | 5.170 |
| Outras | | 5.424 | 12.199 | 7.846 | 14.335 |
| Resultado do exercício | | (14.035) | 102.759 | (15.381) | 101.812 |

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 2022

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.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pelo Conselho de Administração da Companhia em 14 de março de 2023.

2 Base de apresentação

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos 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), 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 principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas práticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário. As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração do Grupo no processo de aplicação das práticas contábeis da Companhia. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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).

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

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

(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)).

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.

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 13** - Intangível (recuperabilidade - *impairment*)
Anualmente, a Companhia testa eventuais perdas (*impairment*), de acordo com a política contábil apresentada na Nota 3. iv). 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.

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

- **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 cíveis, trabalhistas e tributários.
A 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 ((IRPJ/CSLL), 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.

2.6 Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB mas não estão em vigor para o exercício de 2022. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida, no Brasil, pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (CPC).

- Alteração ao IAS 16/CPC 27 "Ativo Imobilizado": a alteração proíbe uma entidade de deduzir do custo do imobilizado os valores recebidos da venda de itens produzidos enquanto o ativo estiver sendo preparado para seu uso pretendido. Tais receitas e custos relacionados devem ser reconhecidos no resultado do exercício.
- Alteração ao IAS 37/CPC25 "Provisão, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes": esclarece que, para fins de avaliar se um contrato é oneroso, o custo de cumprimento do contrato inclui os custos incrementais de cumprimento desse contrato e uma alocação de outros custos que se relacionam diretamente ao cumprimento dele.
- Alteração ao IFRS 3/CPC 15 "Combinação de Negócios": substitui as referências da versão antiga da estrutura conceitual pela mais recente emitida em 2018.
- Aprimoramentos anuais - ciclo 2018-2020:
 - (i) IFRS 9/CPC 48 - "Instrumentos Financeiros" - esclarece quais taxas devem ser incluídas no teste de 10% para análise de baixa de passivos financeiros.
 - (ii) IFRS 16/CPC 06 - "Arrendamentos" - alteração do exemplo 13 a fim de excluir o exemplo de pagamentos do arrendador relacionados a melhorias no imóvel arrendado.
 - (iii) IFRS 1/CPC 37 "Adoção Inicial das Normas Internacionais de Relatórios Financeiros" - simplifica a aplicação da referida norma por uma subsidiária que adote o IFRS pela primeira vez após a sua controladora, em relação à mensuração do montante acumulado de variações cambiais.

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

(iv) IAS 41/CP 29 - "Ativos Biológicos" - remoção da exigência de excluir das estimativas de fluxos de caixa os tributos (IR/CS) ao mensurar o valor justo dos ativos biológicos e produtos agrícolas, alinhando assim as exigências de mensuração do valor justo no IAS 41 com as de outras normas IFRS.

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 mensurada 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.

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

c. Ativos financeiros

i) Classificação

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

. 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

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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.

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, mensurados 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 2022 e 2021, 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.

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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.

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

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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.

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 2022 e 31 de dezembro de 2021 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

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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 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

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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.

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.

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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 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 2022 e 2021, não houve fator diluidor nas ações.

s. Demonstrações de valor adicionado

A Companhia elaborou as demonstrações do valor adicionado (DVA) individuais e consolidadas nos termos do pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das informações financeiras conforme BRGAAP aplicável às companhias abertas, enquanto que para fins de IFRS representam informação financeira adicional.

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 2 (dois) contratos de arrendamento o do escritório administrativo e financeiro e o prédio da assistência técnica, ambos em São Paulo. A Administração entende que estes valores não são materiais.

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

Efeitos da pandemia provocada pela COVID-19

Desde o início da pandemia, em março de 2021, o Grupo vem tomando as medidas preventivas e de mitigação dos seus efeitos, em linha com as diretrizes estabelecidas pelas autoridades de saúde nacionais e internacionais. A extensão dos impactos da COVID-19 dependerá da duração da pandemia, eventuais novas restrições impostas pelos governos e outros possíveis desdobramentos. Neste cenário, a companhia vem monitorando os efeitos nos seus negócios e na avaliação das principais estimativas e julgamentos contábeis críticos, bem como em outros saldos com potencial de gerar incertezas e impactos nas demonstrações financeiras.

A Companhia analisou os impactos da COVID-19 e não identificou mudanças nas circunstâncias que indiquem a necessidade de ajustes adicionais às suas demonstrações financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2022 relacionados a "impairment" de ativos ou descontinuidade operacional. A Administração da Companhia tem analisado e tomado ações efetivas para preservar a integridade de suas pessoas e de seus ativos.

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 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).

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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.

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

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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 2022 | | | | | |
| Fornecedores | 7.200 | - | - | - | 7.200 |
| Empréstimos | 95.889 | 25.580 | 25.415 | - | 146.884 |
| Em 31 de dezembro 2021 | | | | | |
| Fornecedores | 9.739 | - | - | - | 9.739 |
| Empréstimos | 84.105 | 15.763 | 40.494 | 6.944 | 147.306 |

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.

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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 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.

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 2022 e 31 de dezembro de 2021 é apresentada a seguir:

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

| | Consolidado | |
|---|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Total empréstimos (nota 16) | 146.884 | 147.306 |
| Total duplicatas descontadas (nota 16) | 1.233 | - |
| Caixa e equivalentes de caixa (nota 6) | (3.851) | (4.026) |
| Aplicações financeiras (nota 6) | (45) | (40.950) |
| Dívida Líquida (A) | 144.221 | 102.330 |
| Total de patrimônio líquido (B) | 181.702 | 197.083 |
| Relação da dívida líquida sobre o patrimônio líquido (A/B) | 0,79 | 0,52 |

6 Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 3.850 | 4.023 | 3.851 | 4.026 |
| Aplicações financeiras | 24 | 40.949 | 45 | 40.950 |
| | <u>3.874</u> | <u>44.972</u> | <u>3.896</u> | <u>44.976</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.

As aplicações financeiras, em 31 de dezembro de 2021, eram compostas de CDB's, no montante de R\$40.199, com rendimento entre 99,50% a 104,25% do CDI e títulos de capitalização, no montante de R\$750.

7 Contas a receber de clientes

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Duplicatas a receber | 188.088 | 172.085 | 188.088 | 172.085 |
| (-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa | (18.702) | (18.773) | (18.702) | (18.773) |
| (-) Ajuste a valor presente (*) | (21.891) | - | (21.891) | - |
| | <u>147.495</u> | <u>153.312</u> | <u>147.495</u> | <u>153.312</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, e com a perspectiva de recebimento dentro do ano de 2023. Utilizamos para desconto a valor presente a nossa taxa média de captação de empréstimos para um ano.

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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:

| | <u>Controladora</u> | | <u>Consolidado</u> | |
|-------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
| A vencer | 16.322 | 16.190 | 16.322 | 16.190 |
| Vencidas | 34.510 | 43.700 | 34.510 | 43.700 |
| 1 a 30 dias | 2.802 | 4.797 | 2.802 | 4.797 |
| 31 a 60 dias | 1.155 | 14.483 | 1.155 | 14.483 |
| 61 a 90 dias | 237 | 735 | 237 | 735 |
| 91 a 120 dias | 291 | 3.246 | 291 | 3.246 |
| 121 a 150 dias | 436 | 1.910 | 436 | 1.910 |
| 151 a 180 dias | 928 | 1.030 | 928 | 1.030 |
| 181 a 210 dias | 2.469 | 4.470 | 2.469 | 4.470 |
| 211 a 240 dias | 1.856 | 3.484 | 1.856 | 3.484 |
| 241 a 270 dias | 1.692 | 3.703 | 1.692 | 3.703 |
| 271 a 300 dias | 4.525 | 631 | 4.525 | 631 |
| 301 a 330 dias | 1.178 | 12 | 1.178 | 12 |
| 331 a 365 dias | 337 | 36 | 337 | 36 |
| Mais de 365 dias | 16.604 | 5.163 | 16.604 | 5.163 |
| Depósitos a classificar | (1.000) | (823) | (1.000) | (823) |
| Total | 49.832 | 59.067 | 49.832 | 59.067 |

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

| | <u>Controladora</u> | | <u>Consolidado</u> | |
|------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
| A vencer | - | 99.192 | - | 99.192 |
| Vencidas | 138.256 | 13.826 | 138.256 | 13.826 |
| 1 a 30 dias | - | 5.380 | - | 5.380 |
| 241 a 270 dias | 5.081 | 72 | 5.081 | 72 |
| 271 a 300 dias | 5.081 | 62 | 5.081 | 62 |
| 301 a 330 dias | 5.081 | 8.312 | 5.081 | 8.312 |
| 331 a 365 dias | 99.192 | - | 99.192 | - |
| Mais de 365 dias | 23.821 | - | 23.821 | - |
| Total | 138.256 | 113.018 | 138.256 | 113.018 |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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:

| | <u>Controladora</u> | | <u>Consolidado</u> | |
|----------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
| Saldo inicial do exercício | 18.773 | 2.012 | 18.773 | 2.012 |
| Constituição | - | 16.761 | - | 16.761 |
| Baixa | (71) | - | (71) | - |
| Saldo final do exercício | <u>18.702</u> | <u>18.773</u> | <u>18.702</u> | <u>18.773</u> |

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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
| Matérias-primas | 18.870 | 22.853 | 18.870 | 22.853 |
| Produtos em processo | 24 | - | 24 | - |
| Produtos acabados | 50.387 | 59.630 | 50.387 | 59.630 |
| (-) Provisão para perdas de estoques | (1.959) | (1.143) | (1.959) | (1.143) |
| | <u>67.322</u> | <u>81.340</u> | <u>67.322</u> | <u>81.340</u> |

A Administração realizou avaliação da recuperabilidade de seus estoques e identificou um montante de R\$ 1.959, referente ao abaixo giro nos estoques, provisionado em 31 de dezembro de 2022. Abaixo demonstramos a movimentações da provisão:

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Saldo inicial | 1.143 | - | 1.143 | - |
| Adições | 816 | 1.143 | 816 | 1.143 |
| Baixas / reversão | - | - | - | - |
| Saldo final | <u>1.959</u> | <u>1.143</u> | <u>1.959</u> | <u>1.143</u> |

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

9 Adiantamento a fornecedores

| | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Fornecedores no exterior | 5.759 | 3.788 | 5.759 | 3.788 |
| Fornecedores nacionais | 1.292 | 3.306 | 1.295 | 3.307 |
| Adiantamento comissão | 32 | - | 32 | - |
| Outros créditos | 2.188 | 2.319 | 2.192 | 2.330 |
| | <u>9.271</u> | <u>9.413</u> | <u>9.278</u> | <u>9.425</u> |

10 Impostos e contribuições a recuperar

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Ativo circulante | | | | |
| Imposto Produtos Industrializados (IPI) | 2.292 | 3.298 | 2.292 | 3.298 |
| Imposto sobre Circulação – ICMS | 1.107 | 3.167 | 1.107 | 3.167 |
| Contribuição – COFINS | 12.016 | 8.616 | 12.016 | 8.622 |
| Programa de Integração Social (PIS) | 2.628 | 5.872 | 2.628 | 5.873 |
| Imposto de Renda (IRRF) | 1.423 | 389 | 1.423 | 414 |
| Contribuição Social (CSLL) | 534 | 172 | 534 | 172 |
| | <u>20.000</u> | <u>21.514</u> | <u>20.000</u> | <u>21.546</u> |
| Ativo não circulante | | | | |
| PIS/COFINS sobre ICMS (i) | 6.393 | 16.686 | 6.393 | 16.686 |
| | <u>6.393</u> | <u>16.686</u> | <u>6.393</u> | <u>16.686</u> |
| | <u>26.393</u> | <u>38.200</u> | <u>26.393</u> | <u>38.232</u> |

- (i) No mês de março de 2017, o Supremo Tribunal Federal proferiu a decisão a respeito da Exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, em que confirmou a restituição da parcela de crédito de PIS e COFINS referente ao valor de ICMS. Em 26 de maio de 2021 o STF modulou a decisão de março de 2017 com relação ao modelo de cálculo e o período de direito, através do PARECER SEI Nº 7698/2021/ME.. A ação judicial da Companhia sobre esse tema transitou em julgado em 17 de setembro de 2021, e reconheceu o direito de exclusão do ICMS na base de cálculo das contribuições ao PIS e COFINS para os períodos compreendidos entre junho de 2005 a maio de 2021. O valor do crédito tributário foi calculado pelo valor destacado nas notas fiscais (“valor bruto”), sendo R\$ 10.078 o valor principal da ação, registrado na conta “Outras receitas e despesas operacionais” e R\$ 6.608 de atualização monetária, registrada no resultado financeiro 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 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

11 Investimento em controlada**a. Movimentação**

| | |
|--|----------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | (603) |
| Resultado de equivalência patrimonial | (1.439) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | (2.042) |
| Resultado de equivalência patrimonial | (2.691) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | (4.733) |

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

| | <u>31/12/2022</u> |
|---|-------------------|
| Total ativo | 3.816 |
| Total passivo | 10.916 |
| Patrimônio líquido | (3.063) |
| Prejuízo do exercício | (4.037) |
| Participação | 66,66% |
| Quantidade de ações ordinárias (em ações) | 399.900 |

(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 2022 e de 2021

| | <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 2022

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 | Benfeitorias em bens locados | Terrenos | Obras civis | Imobilizado em andamento | Total |
| Em 31 de janeiro de 2020 | | | | | | | | | | | |
| Custo | 105.776 | 16.531 | 799 | 2.965 | 1.830 | 1.021 | 2.790 | 569 | 31.297 | 4.662 | 168.240 |
| Impairment | (883) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (883) |
| Depreciação acumulada | (67.452) | (11.479) | (678) | (1.745) | (1.485) | (621) | (2.343) | - | (6.853) | - | (92.654) |
| Saldo contábil, líquido | 37.441 | 5.052 | 121 | 1.220 | 345 | 401 | 448 | 569 | 24.444 | 4.662 | 74.703 |
| Em 1 de janeiro de 2021 | | | | | | | | | | | |
| Saldo inicial | 37.441 | 5.052 | 121 | 1.220 | 345 | 401 | 448 | 569 | 24.444 | 4.662 | 74.703 |
| Adições | 20 | 31 | - | - | - | 271 | - | - | - | 57.640 | 57.962 |
| Baixas (custo) | (3.825) | (38) | - | (36) | (9) | - | - | - | - | (1.841) | (5.749) |
| Transferências | 53.682 | 1.218 | 156 | 1.217 | 76 | - | - | - | - | (56.349) | - |
| Depreciação | (43.437) | (843) | (62) | (449) | (49) | (80) | (172) | - | (768) | - | (45.860) |
| Saldo contábil, líquido | 43.881 | 5.420 | 215 | 1.952 | 363 | 592 | 276 | 569 | 23.676 | 4.112 | 81.056 |
| Em 31 de dezembro de 2021 | | | | | | | | | | | |
| Custo | 153.061 | 17.707 | 854 | 4.129 | 1.889 | 1.293 | 2.791 | 569 | 31.297 | 4.112 | 217.702 |
| Impairment | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 |
| Impairment | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 |
| 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 2022

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 | 105.776 | 16.554 | 799 | 3.261 | 1.860 | 1.041 | 2.790 | 569 | 31.297 | 4.662 | 168.610 |
| Impairment | (883) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (883) |
| Depreciação acumulada | (67.452) | (11.499) | (678) | (1.978) | (1.515) | (640) | (2.343) | - | (6.853) | - | (92.958) |
| Saldo contábil, líquido | 37.441 | 5.056 | 121 | 1.283 | 345 | 401 | 448 | 569 | 24.444 | 4.662 | 74.769 |
| Em 1 de janeiro de 2021 | | | | | | | | | | | |
| Saldo inicial | 37.441 | 5.056 | 121 | 1.283 | 345 | 401 | 448 | 569 | 24.444 | 4.662 | 74.769 |
| Adições | 20 | 30 | - | - | - | 271 | - | - | - | 57.715 | 58.036 |
| Baixas (custo) | (3.825) | (38) | - | (36) | (9) | - | - | - | - | (1.841) | (5.749) |
| Transferências | 53.682 | 1.218 | 156 | 1.218 | 76 | - | - | - | - | (56.350) | - |
| Impairment | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Depreciação | (43.438) | (843) | (62) | (469) | (51) | (80) | (172) | - | (768) | - | (45.883) |
| Saldo contábil, líquido | 43.880 | 5.423 | 215 | 1.996 | 361 | 592 | 276 | 569 | 23.676 | 4.185 | 81.173 |
| Em 31 de dezembro de 2021 | | | | | | | | | | | |
| 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 | 81.173 |
| Em 1 de janeiro de 2022 | | | | | | | | | | | |
| Saldo inicial | 43.880 | 5.423 | 215 | 1.996 | 361 | 592 | 276 | 569 | 23.676 | 4.185 | 81.173 |
| 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) | - |
| 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 2022 | | | | | | | | | | | |
| Custo | 177.088 | 19.033 | 1.074 | 5.104 | 2.215 | 2.332 | 2.885 | 569 | 31.297 | 3.393 | 244.990 |
| 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 |
| 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 2022 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\$ 9.757 está alocado no custo, R\$ 1.199 alocado nas despesas administrativas e R\$ 133 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 2022

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 2020 | | | | |
| Custo | 1.751 | 41.587 | 20 | 43.358 |
| Amortização acumulada | (1.068) | (23.103) | (3) | (24.174) |
| Saldo contábil, líquido | 683 | 18.484 | 17 | 19.184 |
| Em 1 de janeiro de 2021 | | | | |
| Saldo inicial | 683 | 18.484 | 17 | 19.184 |
| Adições | 233 | - | - | 233 |
| Amortização | (258) | (12.976) | (1) | (13.235) |
| Saldo contábil, líquido | 658 | 5.508 | 16 | 6.182 |
| 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 |
| 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 2022

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 2020 | | | | |
| Custo | 1.751 | 44.375 | 23 | 46.149 |
| Amortização acumulada | (1.068) | (22.646) | (3) | (23.717) |
| Saldo contábil, líquido | 683 | 21.729 | 20 | 22.432 |
| Em 1 de janeiro de 2021 | | | | |
| Saldo inicial | 683 | 21.729 | 20 | 22.432 |
| Adições | 233 | - | - | 233 |
| Amortização | (258) | (12.976) | (2) | (13.236) |
| Saldo contábil, líquido | 658 | 8.753 | 18 | 9.429 |
| 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 |
| 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 2022

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 2022, a Administração realizou uma análise sobre a existência de indicativos de *impairment* para o exercício findo nessa data e re-acessou 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 2022, 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 R\$ 3.945 no resultado do período.

Do total de projetos em 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$ 941 (R\$ 5.508 em 2021) 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\$ 4.786 alocado nas despesas administrativas e R\$ 1 alocado em despesa com vendas. A amortização compreende ainda o montante de R\$ 653 referente a direito de uso de arrendamentos.

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

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Total do ativo intangível na controladora | 7.309 | 6.182 |
| Desenvolvimento de software - Signove | 3.248 | 3.247 |
| | <u>10.557</u> | <u>9.429</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.

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

14 Fornecedores

| | <u>Controladora</u> | | <u>Consolidado</u> | |
|---------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
| Fornecedores nacionais | 3.478 | 7.627 | 3.596 | 7.775 |
| Fornecedores estrangeiros | <u>3.722</u> | <u>2.112</u> | <u>3.722</u> | <u>2.112</u> |
| | <u>7.200</u> | <u>9.739</u> | <u>7.318</u> | <u>9.887</u> |

15 Partes relacionadas

Os principais saldos do passivo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, 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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Signove - Contas a receber | <u>10.621</u> | <u>6.635</u> |
| | <u>10.621</u> | <u>6.635</u> |

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

Remuneração do pessoal-chave da Administração

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

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Salários | 4.438 | 4.730 |
| Outros benefícios | 213 | 197 |
| Encargos | <u>698</u> | <u>707</u> |
| | <u>5.349</u> | <u>5.634</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 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

16 Empréstimos e financiamentos

| Banco | Modalidade | Encargos | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Banco Itaú S.A. | Giro | de 17,39% a.a. a 18,99% a.a. | 49.721 | 34.205 | 49.721 | 34.205 |
| Banco Itaú S.A. | Finimp | 17,97% a.a. | 2.194 | - | 2.194 | - |
| Banco Santander S.A | Giro | de 3,55% a.a. + CDI e 17,45% a.a. a 18,09% a.a | 64.307 | 61.957 | 64.307 | 61.957 |
| Banco Santander S.A | Garantida | 9,25% a.a. + CDI | 101 | - | 101 | - |
| Finep | Investimento | 1,55% a.a. + TJLP | 12.666 | 17.955 | 12.666 | 17.955 |
| Banco Safra S.A. | Giro | 8,20% a.a. | 672 | 3.230 | 672 | 3.230 |
| Banco ABC S.A. | Finimp | 3,90% a.a. + CDI | 4.763 | - | 4.763 | - |
| Banco BS2 S.A. | Giro | 4,28% a.a. + CDI | 10.347 | - | 10.347 | - |
| China Construction Bank - CCB | Giro | 6,15% a.a. | - | 15.691 | - | 15.691 |
| China Construction Bank - CCB | Finimp | 17,45% a.a. | 2.113 | 14.268 | 2.113 | 14.268 |
| Total de empréstimos e financiamentos | | | 146.884 | 147.306 | 146.884 | 147.306 |
| Passivo Circulante | | | 136.167 | 84.105 | 136.167 | 84.105 |
| Passivo Não Circulante | | | 10.717 | 63.201 | 10.717 | 63.201 |

Os vencimentos, por ano, estão apresentados abaixo:

| | <u>Até um ano</u> | <u>Mais de um ano</u> | <u>De 3 a 4 anos</u> | <u>Mais de 4 anos</u> | <u>Total</u> |
|---------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| Em 31 de dezembro de 2022 | 137.167 | 8.913 | 1.804 | - | 146.884 |
| Em 31 de dezembro de 2021 | 84.105 | 15.763 | 40.494 | 6.944 | 147.306 |

Em 31 de dezembro 2022 o valor justo de nossos empréstimos são como segue:

| | <u>Até um ano</u> | <u>Mais de um ano</u> | <u>De 3 a 4 anos</u> | <u>Mais de 4 anos</u> | <u>Total</u> |
|---------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| Em 31 de dezembro de 2022 | 109.714 | 31.513 | 27.928 | - | 169.155 |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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;

Não ocorreram quebras de cláusulas restritivas (covenants) no exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Garantias

As garantias dos financiamentos e empréstimos são compostas como segue:

| Banco | Garantias |
|-------------------------------|--------------------------------|
| Finep | Aval, Fiança Bancária e Imóvel |
| Banco Itaú S.A. | Aval |
| Banco Safra S.A. | Aval |
| Banco Santander S.A. | Aval e Imóvel |
| Banco BS2 S.A. | Aval |
| China Construction Bank - CCB | Aval |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

Reconciliação da dívida líquida

| | Consolidado | | | | |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| | Empréstimos bancários | Duplicatas descontadas | Caixa e equivalentes | Aplicações financeiras | Dívida líquida |
| Dívida líquida em 31 de dezembro de 2020 | <u>133.747</u> | <u>6.294</u> | <u>(3.452)</u> | <u>(1.963)</u> | <u>134.626</u> |
| Movimentações que afetaram o fluxo de caixa | | | | | |
| Obtenção de empréstimos - principal | 228.060 | - | - | - | 228.060 |
| Pagamento de empréstimos - principal | (151.997) | - | - | - | (151.997) |
| Pagamento de empréstimos - juros | (74.864) | - | - | - | (74.864) |
| Outras variações | - | (6.294) | (574) | (38.987) | (45.855) |
| Movimentações que não afetaram o fluxo de caixa | | | | | |
| Despesa de juros e variações apropriados | <u>12.360</u> | - | - | - | <u>12.360</u> |
| 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>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> |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

17 Obrigações sociais e trabalhistas

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Passivo circulante | | | | |
| Salários a pagar | 825 | 794 | 866 | 826 |
| INSS a recolher | 3.960 | 2.190 | 3.989 | 2.209 |
| FGTS a recolher | 185 | 180 | 192 | 186 |
| Provisões sobre a folha | 2.031 | 4.746 | 2.098 | 4.758 |
| Outros | 464 | 70 | 465 | 70 |
| | <u>7.465</u> | <u>7.980</u> | <u>7.610</u> | <u>8.049</u> |
| Passivo não circulante | | | | |
| INSS parcelado (i) | <u>4.473</u> | <u>5.585</u> | <u>4.473</u> | <u>5.585</u> |
| | <u>4.473</u> | <u>5.585</u> | <u>4.473</u> | <u>5.585</u> |

- (i) Parcelamento dos débitos de INSS mantidos pela Companhia relativos ao ano de 2020 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 2022, 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 2022

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 2022 e de 2021, imposto de renda e contribuição social diferidos com a seguinte natureza:

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Passivos fiscais diferidos | | | | |
| Depreciação acelerada | 6.049 | 4.513 | 6.049 | 4.513 |
| | <u>6.049</u> | <u>4.513</u> | <u>6.049</u> | <u>4.513</u> |
| Ativos fiscais diferidos | | | | |
| Provisão para crédito de liquidação duvidosa | 6.359 | 6.383 | 6.359 | 6.383 |
| Provisão para contingências trabalhistas | 1.575 | 1.285 | 1.575 | 1.285 |
| Provisão para pagamento de royalties | 1.917 | 1.513 | 1.917 | 1.513 |
| Provisão para perdas de estoque | 1.361 | 1.087 | 1.361 | 1.087 |
| Provisão de participação nos lucros | - | 996 | - | 996 |
| Ajuste a valor presente | 7.433 | - | 7.443 | - |
| Provisão para comissões | 3.958 | 2.856 | 3.958 | 2.856 |
| Provisão para dispêndios advocatícios | 566 | 1.085 | 566 | 1.085 |
| Provisão para fretes | 510 | 918 | 510 | 917 |
| Provisão tributária | 2.977 | 2.977 | 2.977 | 2.977 |
| Outras provisões | 340 | 110 | 340 | 110 |
| Provisão faturados e não entregues | 115 | 109 | 115 | 109 |
| Prejuízo fiscal | 7.916 | 7.879 | 8.303 | 8.267 |
| | <u>35.037</u> | <u>27.198</u> | <u>35.424</u> | <u>27.585</u> |
| | <u>28.988</u> | <u>22.685</u> | <u>29.375</u> | <u>23.072</u> |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Resultado antes do imposto de renda e contribuição social | (20.338) | 128.388 | (21.684) | 127.447 |
| Receita (despesa) de imposto de renda e contribuição social pela alíquota combinada - 34% | 6.915 | (43.652) | 7.373 | (43.332) |
| Incentivos fiscais | 451 | 2.243 | 451 | 2.243 |
| Adições e (exclusões), líquidas | (1.063) | 15.780 | (1.521) | 15.454 |
| Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício | | | | |
| Corrente | - | (18.584) | - | (18.590) |
| Diferido | 6.303 | (7.045) | 6.303 | (7.045) |
| | 6.303 | (25.629) | 6.303 | (25.635) |
| Alíquota efetiva | 0% | 20% | 0% | 20% |

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> |
|-------|---------------|
| 2023 | 10.334 |
| 2024 | 24.703 |
| Total | <u>35.037</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.

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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 2022 e em 31 de dezembro de 2021, 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.

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

| | Controladora e consolidado | |
|-------------|-----------------------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Trabalhista | 4.632 | 3.779 |
| | <u>4.632</u> | <u>3.779</u> |

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

| | Controladora e consolidado | |
|----------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Saldo inicial do exercício | 3.779 | 4.726 |
| Constituição | 853 | - |
| Reversão | - | (947) |
| Saldo final do exercício | <u>4.632</u> | <u>3.779</u> |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

A Companhia possui uma estimativa de valor referente a processos com perda possível de R\$ 817 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 29.535 em 31 de dezembro de 2021), conforme composição demonstrada abaixo:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------|------------|---------------|
| Tributária | - | 28.297 |
| Trabalhista | 817 | 1.238 |
| | <u>817</u> | <u>29.535</u> |

As perdas possíveis no âmbito tributário da Companhia decorrem de um auto de infração emitido por parte do Estado do Rio Grande do Sul, relacionado ao crédito presumido de ICMS originado do FUNDOPEM, imposto de renda retido na fonte e PIS e COFINS, referente aos anos de 2014 e 2015. O valor registrado em 2021, como possível, foi encerrado no ano de 2022.

20 Patrimônio líquido

a. Capital social

Em 31 de dezembro 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 Financial I | 23,4% | 602.288 | 17.167 |
| Total | <u>100,0%</u> | <u>2.576.438</u> | <u>73.436</u> |

Em 31 de dezembro 2021, 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 |
| Lifemed Capital Participações Ltda. | 5,5% | 140.593 | 4.007 |
| BNDES Participações S.A. | 21,4% | 552.503 | 15.748 |
| Kumla S.A. | 8,4% | 215.454 | 6.141 |
| Fundo BBI Financial I | 23,4% | 602.288 | 17.167 |
| Total | <u>100,0%</u> | <u>2.576.438</u> | <u>73.436</u> |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra 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.

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 2022 a Companhia apurou prejuízo R\$ 15.035, por este motivo não houve a destinação de lucro. No exercício social findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia apurou lucro de R\$ 102.759 mil. A Administração da Companhia propõe a seguinte destinação para o Lucro Líquido do exercício:

| | |
|--|---------------|
| Lucro Líquido do exercício | 102.759 |
| (-) Constituição de reserva de subvenção | (6.597) |
| (-) Reserva Legal | (5.138) |
| Valor a destinar | <u>91.024</u> |
| Dividendos obrigatórios | 22.756 |
| Reserva de lucros para investimento | 68.268 |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

Assim, a remuneração total proposta aos Acionistas foi de R\$ 22.756, correspondentes a R\$ 8,83232592 por ação, para as ações ON da Companhia.

21 Receita operacional líquida

| Controladora | 31/12/2022 | | | | 31/12/2021 | | | |
|--|---|------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| | 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 | 49.594 | (1.826) | (5.854) | 41.914 | 205.397 | (90.329) | (14.997) |
| Venda de produtos a entidades privadas | 46.107 | (1.697) | (5.442) | 38.968 | 195.333 | (85.903) | (14.262) | 95.168 |
| Prestação de serviços | 54.414 | (1.176) | (6.524) | 46.714 | 231.337 | (26.912) | (16.891) | 187.534 |
| | <u>150.115</u> | <u>(4.699)</u> | <u>(17.820)</u> | <u>127.596</u> | <u>632.067</u> | <u>(203.144)</u> | <u>(46.150)</u> | <u>382.773</u> |

| Consolidado | 31/12/2022 | | | | 31/12/2021 | | | |
|--|---|------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| | 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 | 49.594 | (1.826) | (5.854) | 41.914 | 205.397 | (90.329) | (14.997) |
| Venda de produtos a entidades privadas | 46.107 | (1.697) | (5.442) | 38.968 | 195.413 | (85.903) | (14.262) | 95.248 |
| Prestação de serviços | 54.414 | (1.176) | (6.524) | 46.714 | 231.337 | (26.912) | (16.891) | 187.534 |
| | <u>150.115</u> | <u>(4.699)</u> | <u>(17.820)</u> | <u>127.596</u> | <u>632.147</u> | <u>(203.144)</u> | <u>(46.150)</u> | <u>382.853</u> |

A receita da Companhia, no montante total de 99,828% é proveniente de vendas no mercado interno.

22 Despesas por natureza

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Matéria-prima | (22.294) | (85.399) | (22.294) | (85.399) |
| Remuneração direta | (41.687) | (39.818) | (43.151) | (40.510) |
| Comissões sobre vendas | (9.210) | (35.500) | (9.210) | (35.500) |
| Frete sobre vendas | (2.731) | (8.121) | (2.731) | (8.121) |
| Despesas com viagem | (2.212) | (1.571) | (2.735) | (1.659) |
| Depreciação e amortização | (15.874) | (59.095) | (15.912) | (59.119) |
| Serviços pessoas jurídicas | (14.003) | (17.306) | (15.838) | (19.002) |
| Despesa com marketing | (868) | (236) | (868) | (236) |
| Despesa aluguel, água, luz e telefone | (1.723) | (1.748) | (1.855) | (1.856) |
| Gastos com projetos | (1.661) | (1.677) | (2.005) | (1.976) |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa | 71 | (16.761) | 71 | (16.761) |
| Outras despesas | (4.882) | (18.316) | (4.916) | (18.334) |
| | <u>(117.074)</u> | <u>(285.548)</u> | <u>(121.084)</u> | <u>(288.473)</u> |
| Custo dos produtos vendidos | (61.087) | (168.525) | (61.087) | (168.525) |
| Despesas gerais e administrativas | (20.825) | (36.002) | (24.835) | (38.927) |
| Despesas de vendas | (35.162) | (81.021) | (35.162) | (81.021) |
| | <u>(117.074)</u> | <u>(285.548)</u> | <u>(121.084)</u> | <u>(288.473)</u> |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

23 Resultado financeiro

| | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Despesas financeiras | | | | |
| Despesas de juros | (17.263) | (12.360) | (17.263) | (12.360) |
| Despesas bancárias | (411) | (432) | (411) | (437) |
| Variação cambial passiva | (2.936) | (3.314) | (2.936) | (3.314) |
| Ajuste a valor presente (*) | (21.891) | - | (21.891) | - |
| Outras despesas financeiras | (5.029) | (8.534) | (5.030) | (8.535) |
| | <u>(47.530)</u> | <u>(24.640)</u> | <u>(47.562)</u> | <u>(24.646)</u> |
| Receitas financeiras | | | | |
| Desconto obtido | 117 | 113 | 121 | 127 |
| Variação cambial ativa | 137 | 4.405 | 137 | 4.405 |
| Receita de juros | 2.285 | 7.266 | 2.285 | 7.266 |
| | <u>2.539</u> | <u>11.784</u> | <u>2.543</u> | <u>11.798</u> |
| | <u>(44.991)</u> | <u>(12.856)</u> | <u>(45.019)</u> | <u>(12.848)</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.

24 Outras receitas e despesas operacionais

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Outras Receitas | 5.653 | 3.455 | 5.653 | 3.455 |
| Requisições administrativas | | | | |
| (i) | 9.993 | 26.374 | 9.993 | 26.374 |
| ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS (ii) | - | 10.078 | - | 10.078 |
| Crédito presumido de ICMS (Nota 27) | 1.326 | 6.597 | 1.326 | 6.597 |
| Provisão contingências | - | (947) | - | (947) |
| Outras despesas ou receitas | (150) | 358 | (149) | 358 |
| | <u>16.822</u> | <u>45.915</u> | <u>16.823</u> | <u>45.915</u> |

(i) Referente a requisições administrativas, conforme instituto no art. 5º, inciso XXV, da Constituição Federal, sofridas especificamente em relação ao cenário do Covid-19, a lei federal 13.979 de 2020, que dispõe sobre as medidas para enfrentamento da emergência de saúde pública de importância internacional decorrente do coronavírus responsável pelo surto de 2019, estabeleceu, em seu art. 3º, inciso VII, que as autoridades estavam legitimadas a efetuar a "requisição de bens e serviços de pessoas naturais e jurídicas", assegurada a indenização posterior e justa, ratificando, portanto, a previsão constitucional.

(ii) Vide maiores explicações na nota 10 item (ii).

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

25 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

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 | |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado | | | | |
| Aplicações financeiras | 24 | 40.949 | 45 | 40.950 |
| | <u>24</u> | <u>40.949</u> | <u>45</u> | <u>40.950</u> |
| Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 3.850 | 4.023 | 3.851 | 4.026 |
| Contas a receber | 147.495 | 153.312 | 147.495 | 153.312 |
| Adiantamento a fornecedores | 9.271 | 9.413 | 9.278 | 9.425 |
| Outros créditos | 1.888 | 1.770 | 1.883 | 1.770 |
| Partes relacionadas | 10.621 | 6.635 | - | - |
| | <u>173.125</u> | <u>175.153</u> | <u>162.507</u> | <u>168.533</u> |
| | Controladora | | Consolidado | |
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado | | | | |
| Fornecedores | 7.200 | 9.739 | 7.318 | 9.887 |
| Empréstimos e Financiamentos | 146.884 | 147.306 | 146.884 | 147.306 |
| Duplicatas descontadas | 1.233 | - | 1.233 | - |
| Outras contas a pagar | 16.856 | 16.933 | 16.856 | 16.933 |
| Passivos relacionados a contratos com clientes | 1.168 | 2.426 | 1.168 | 2.426 |
| | <u>173.341</u> | <u>176.404</u> | <u>173.459</u> | <u>176.552</u> |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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 2022, 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.

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 2022 | | Aumento ou redução do índice | |
|--|---------------------------|--------|------------------------------|--------|
| | Saldo | Índice | 25% | 50% |
| Passivos financeiros sujeitos a variação da TJLP | | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 679 | 7,20% | 9,00% | 10,80% |
| Aumento ou redução da dívida pela variação do índice | | | 12 | 24 |
| Passivos financeiros sujeitos a variação do CDI | | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 9.691 | 12,39% | 15,49% | 18,59% |
| Aumento ou redução da dívida pela variação do índice | | | 300 | 600 |
| Aumento ou redução da dívida total | | | 312 | 625 |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

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.

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

| | Em 31 de dezembro de 2022 | | Aumento ou redução da cotação | |
|---|---------------------------|---------|-------------------------------|-------|
| | Saldo | Cotação | 25% | 50% |
| Saldos expostos ao dólar americano | | | | |
| Contas a pagar | 699 | 5,48 | 6,85 | 8,22 |
| Adiantamentos a fornecedores | | | | |
| | | | 957 | 1.915 |
| Aumento ou redução da variação cambial, líquida | | | 957 | 1.915 |

26 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 2022 a Companhia não efetuou provisionamento para pagamento de PLR, em virtude dos resultados obtidos em 2022.

a) Obrigações fiscais e tributárias a recolher

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Passivo circulante | | | | |
| PIS a recolher | - | 94 | - | 94 |
| COFINS a recolher | - | 432 | - | 432 |
| Imposto sobre Circulação – ICMS | 550 | 485 | 550 | 485 |
| Imposto de Renda a Recolher | 865 | 4.384 | 897 | 4.403 |
| Contribuição Social (CSLL) | - | 1.663 | - | 1.663 |
| Outros impostos | 32 | 32 | 32 | 34 |
| | 1.447 | 7.090 | 1.479 | 7.111 |

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

| | <u>Controladora</u> | | <u>Consolidado</u> | |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
| Passivo não circulante | | | | |
| ICMS a recolher incentivo (FUNDOPEM) | 4.307 | 5.955 | 4.307 | 5.955 |
| | <u>4.307</u> | <u>5.955</u> | <u>4.307</u> | <u>5.955</u> |
| | <u>5.754</u> | <u>13.045</u> | <u>5.786</u> | <u>13.066</u> |

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 n° 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 n° 025/2006, para o período de 19 de outubro de 2006 até 31 de dezembro de 2017, tendo sua renovação prorrogada por tempo indeterminado (conforme decreto n° 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\$ 34.551 No exercício de 2022 o montante apropriado foi de R\$ 1.326 (R\$ 6.597 em 2021). 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.

27 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:

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

| | Consolidado | |
|--|-------------|------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Resultado do exercício | (14.035) | 102.759 |
| 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) | (5,4474) | 39,8841 |
| Resultado por ação diluído (em reais) | (5,4474) | 39,8841 |

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

28 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:

| | 31/12/2022 |
|--|-------------|
| Danos Materiais | |
| Incêndio, queda de raio, explosão e Implosão | 112.500.000 |
| Vendaval, furação, chuva de granizo e fumaça | 75.000.000 |
| Lucros cessantes | 50.000.000 |

29 Eventos subsequentes

Em 31 de dezembro de 2021 a Companhia registrou uma provisão, no montante de R\$ 8.755, para a possibilidade de débitos de PIS e COFINS, referente as requisições administrativas à época, devido ao fato de que nossos assessores legais entendiam que a restituição destes impostos poderiam ser questionadas pelo fisco. Entretanto em 24 de janeiro de 2023, após análise das PERD/COMPS's pela Receita Federal a mesma concluiu que os valores a restituir eram de direito, e não teria fato gerador de tributação, tanto que em 27 de janeiro de 2023 a mesma Receita Federal nos ressarciu o valor de PIS e COFINS, no montante de R\$ 10.357.

Além disso, O STF decidiu, em 8 de fevereiro de 2023, que uma decisão definitiva exonerando tributos recolhidos de forma contínua perde sua eficácia quando a Corte se pronunciar em sentido contrário. Desta forma, por maioria dos votos, ficou definido que a perda de efeitos é imediata e sem a necessidade de ação rescisória, quando se tratar de decisões proferidas em ação direta ou em sede de repercussão geral. Em outras palavras, mesmo aqueles processos (sobre questões tributárias) que

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

Notas explicativas da administração às demonstrações

financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de Reais, exceto quando indicado em outra forma

tenham sido transitados em julgado, perdem a eficácia diante de uma decisão contrária posterior do STF.

A companhia em conjunto com seus advogados tributários efetuou uma avaliação e não identificou ações de natureza tributária referente a tributos recolhidos de forma continuada, que tenham tido decisões em prol da companhia (com transitado em julgado em seu favor) e que tenham decisões contrárias de repercussão geral sobre o mérito das referidas demandas pelo STF. Desta forma, a companhia não vislumbra nenhum impacto nas demonstrações findas em 31 de dezembro de 2022.

* * *