

**IMESA – INSTITUTO DE MEDICINA ESPECIALIZADA  
ALFENAS S.A.**

**Demonstrações financeiras individuais  
Referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
e relatório do auditor independente**

# **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Demonstrações financeiras em*

*31 de dezembro de 2023*

---

## **Conteúdo**

Relatório da Administração	3
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	5
Balanços patrimoniais	7
Demonstrações dos resultados	8
Demonstração de resultados abrangentes	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras	11

## **Relatório da Administração**

### **Mensagem da Administração**

O IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A. faz parte do Grupo Hapvida Notredame Intermédica. o Grupo possui uma rede de hospitais e clínicas que tem um modelo verticalizado, combinando oferta de planos de saúde com atendimento realizado preferencialmente em rede própria, constituindo um grande diferencial para os seus beneficiários. A Cultura do Grupo Hapvida Notredame Intermédica valoriza a excelência operacional, o controle de custos, a inovação e, sobretudo, a qualidade assistencial.

#### ➤ **Capacidade Financeira**

A Companhia finaliza o ano de 2023 com R\$ 2.454.243 em caixa (R\$ 1.482.337 em 2022) concentrado em Caixa e equivalentes de caixa.

#### ➤ **Qualidade Assistencial e Sustentabilidade**

Mudanças disruptivas em nosso setor estão acontecendo e estamos conscientes de que para uma história corporativa de sucesso, a inovação é um fator chave. Sendo líderes em saúde, acreditamos que o uso e aprimoramento de novas tecnologias no Grupo Hapvida NotreDame Intermédica pode promover mais saúde às pessoas, melhorar a qualidade assistencial, promover a eficiência em custos, e, conseqüentemente, aumentar a acessibilidade e a experiência dos clientes e beneficiários.

#### ➤ **Performance do resultado**

Nossa receita líquida anual alcançou R\$ 17.558.518 em 2023 (R\$ 17.888.233 em 2022), uma redução de 1,84% em comparação ao exercício anterior.

Os custos dos serviços prestados apresentaram aumento de 12,31% quando comparado ao exercício de 2022, passando de R\$ 24.813.735 em 2022 para R\$ 27.867.878 em 2023.

As despesas administrativas apresentaram uma redução de 82,37% quando comparado ao exercício de 2022, passando de R\$ 2.354.907 em 2022 para R\$ 415.162 em 2023.

No exercício de 2022, foi realizada recuperação de provisão para perda sobre crédito no montante de R\$ 88.547.

O resultado financeiro líquido apresentou uma redução de 73,50% quando comparado ao exercício de 2022, passando de um resultado financeiro líquido negativo de R\$ 549.287 para um resultado financeiro líquido negativo de R\$ 145.553

O prejuízo líquido do exercício foi de R\$ 11.401.048 em 2023 (R\$ 10.435.809 em 2022), apresentando um aumento de 9,25%.

#### ➤ **Considerações finais**

A Companhia, e o Grupo Hapvida NotreDame Intermédica do qual ela faz parte, tem usado toda a experiência de mais de 40 anos de gestão médico-hospitalar para minimizar possíveis impactos em suas operações e continuar cuidando dos clientes e colaboradores com o acolhimento de sempre.

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Demonstrações financeiras em*

*31 de dezembro de 2023*

---

A Administração da Companhia reitera que confia no seu modelo de negócio e está certa de que todas as conquistas de 2023 são frutos de um trabalho em conjunto de pessoas engajadas e inspiradas. A todos os colaboradores, prestadores médicos e odontológicos, parceiros de negócios, demais *stakeholders* e, principalmente, aos clientes que fizeram parte de cada uma dessas conquistas a administração agradece!

Administração

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

Ilmos. Srs.  
Administradores, Acionistas e Conselheiros da entidade  
**IMESA – INSTITUTO DE MEDICINA ESPECIALIZADA DE ALFENAS S.A.**  
Alfenas - MG

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis do **IMESA – INSTITUTO DE MEDICINA ESPECIALIZADA DE ALFENAS S.A.**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **IMESA – INSTITUTO DE MEDICINA ESPECIALIZADA DE ALFENAS S.A.**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para Opinião**

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

### **Responsabilidades da Administração e da Governança pelas Demonstrações Contábeis**

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

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

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

## Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis

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

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

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

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 26 de abril de 2024.

Grunitzky - Auditores Independentes S/S  
CRC PR-004.552/O-5 S/MG  
CVM 7862



Assinado de forma digital  
por MOACIR JOSE  
GRUNITZKY:41501764934

Moacir José Grunitzky  
CRC PR-025.759/O-1 S/MG  
CNAI: 514

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.***Balanço Patrimonial**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**(Valores expresso em Reais – R\$)*

	Notas	31 de dezembro de	
		2023	2022
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>		<b>4.364.177</b>	<b>2.093.467</b>
Caixa e equivalentes de caixa	6	2.454.243	1.482.337
Contas a receber de clientes	7	1.055.977	469.474
Estoques	8	385.867	34.333
Despesas a apropriar		-	677
Créditos tributários e previdenciários		80.497	-
Outros ativos	9	387.593	106.646
<b>Não circulante</b>		<b>6.548.591</b>	<b>4.607.188</b>
<b>Realizável a longo prazo</b>		<b>174.550</b>	<b>191.197</b>
Impostos diferidos ativo	10	173.871	191.197
Outros ativos	9	679	-
Investimento	11	-	1.126.365
Imobilizado	12	6.256.868	3.289.626
Intangível		117.173	-
<b>Total do ativo</b>		<b>10.912.768</b>	<b>6.700.655</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>		<b>2.678.703</b>	<b>2.254.794</b>
Fornecedores		489.852	624.848
Salários a pagar	13	1.415.954	1.386.001
Tributos e encargos sociais a recolher	14	366.351	228.970
Passivo de arrendamento		1.470	-
Outros passivos	15	405.076	14.975
<b>Não circulante</b>		<b>392.177</b>	<b>9.037</b>
Impostos diferidos passivos	10	383.640	-
Passivo de arrendamento		8.537	9.037
<b>Patrimônio líquido</b>		<b>7.841.888</b>	<b>4.436.824</b>
Capital social	16	22.200.000	17.200.000
Adiantamento para futuro aumento capital (AFAC)	16	11.300.000	1.000.000
Reserva de capital		242.026	242.026
Prejuízos acumulados		(25.900.138)	(14.005.202)
<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>10.912.768</b>	<b>6.700.655</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.***Demonstrações dos resultados**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**(Valores expresso em Reais – R\$)*

	Notas	31 de dezembro de	
		2023	2022
Receita operacional líquida	17	17.558.518	17.888.233
Custos dos serviços prestados	18	(27.867.878)	(24.813.735)
<b>Resultado bruto</b>		<b>(10.309.360)</b>	<b>(6.925.502)</b>
Despesas administrativas	19	(415.162)	(2.354.907)
Perdas de recuperabilidade sobre créditos		88.547	-
Outras receitas, líquidas	20	413.922	(679.546)
Equivalência patrimonial	11	(632.476)	-
<b>Resultado antes do resultado financeiro</b>		<b>(10.854.529)</b>	<b>(9.959.955)</b>
Receitas financeiras	21	16.029	38.575
Despesas financeiras	21	(161.582)	(587.862)
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(11.000.082)</b>	<b>(10.509.242)</b>
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	10	(400.966)	73.433
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>		<b>(11.401.048)</b>	<b>(10.435.809)</b>

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.***Demonstrações dos resultados abrangentes**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**(Valores expresso em Reais – R\$)*

	31 de dezembro de	
	2023	2022
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(11.401.048)</b>	<b>(10.435.809)</b>
Outros resultados abrangentes		-
<b>Resultado abrangente do exercício</b>	<b>(11.401.048)</b>	<b>(10.435.809)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expresso em Reais – R\$)

	<b>Capital social</b>	<b>Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC)</b>	<b>Reserva de capital</b>	<b>Prejuízos acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>6.500.000</b>	<b>3.000.000</b>	<b>242.026</b>	<b>(3.246.339)</b>	<b>6.495.687</b>
Aumento de capital	10.700.000	(3.000.000)	-	-	<b>7.700.000</b>
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	1.000.000	-	-	<b>1.000.000</b>
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(10.435.809)	<b>(10.435.809)</b>
Valor justo - combinação de negócios	-	-	-	(323.054)	<b>(323.054)</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>17.200.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>242.026</b>	<b>(14.005.202)</b>	<b>4.436.824</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>17.200.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>242.026</b>	<b>(14.005.202)</b>	<b>4.436.824</b>
Aumento de capital	5.000.000	(5.000.000)	-	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	15.300.000	-	-	<b>15.300.000</b>
Alteração na participação societária de controlada	-	-	-	(493.888)	<b>(493.888)</b>
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(11.401.048)	<b>(11.401.048)</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>22.200.000</b>	<b>11.300.000</b>	<b>242.026</b>	<b>(25.900.138)</b>	<b>7.841.888</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expresso em Reais – R\$)

	31 de dezembro de	
	2023	2022
<b>Fluxo de caixa das Atividades Operacionais</b>		
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(11.401.048)</b>	<b>(10.435.809)</b>
Depreciações e amortizações	(264.492)	1.286.683
Resultados de participação societária - MEP	632.477	1.087.006
Perda efetiva de recuperabilidade sobre créditos	(88.547)	-
Perda de glosa esperada	249.720	-
Baixa de ativo imobilizado	-	(394.333)
Ajuste a Valor Justo	-	(323.055)
Imposto de renda e contribuição social – corrente e diferido	400.966	-
	<b>(10.470.924)</b>	<b>(8.779.508)</b>
<b>(Aumento) reduções dos ativos operacionais:</b>	<b>(1.460.656)</b>	<b>(115.531)</b>
Contas a receber de clientes	(747.676)	(130.543)
Estoques	(351.534)	83.469
Créditos tributários e previdenciários	(80.497)	-
Outros ativos	(280.950)	(68.457)
<b>Aumento (reduções) dos passivos operacionais:</b>	<b>669.670</b>	<b>441.664</b>
Fornecedores	(134.996)	190.232
Salários a pagar	29.953	198.478
Tributos e encargos sociais a recolher	137.381	45.252
Arrendamento mercantil	970	-
Outros passivos	390.101	7.702
<b>Fluxo de caixa líquido consumido nas atividades operacionais</b>	<b>(11.508.171)</b>	<b>(8.453.375)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisições do imobilizado e intangível	(2.819.923)	(395.663)
<b>Caixa líquido consumido nas atividades de investimento</b>	<b>(2.819.923)</b>	<b>(395.663)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>		
Aumento de capital	5.000.000	7.700.000
Adiantamento para futuro aumento de capital	10.300.000	1.000.000
<b>Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento</b>	<b>15.300.000</b>	<b>8.700.000</b>
<b>Aumento (diminuição) no saldo de caixa e equivalentes de caixa do exercício</b>	<b>971.906</b>	<b>(149.038)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.482.337	1.631.375
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	2.454.243	1.482.337
<b>Variação do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>971.906</b>	<b>(149.038)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

## **1 Contexto Operacional**

O **IMESA – INSTITUTO DE MEDICINA ESPECIALIZADA DE ALFENAS S.A.** (denominada “Companhia”), empresa controlada pela Notre Dame Intermédica Saúde S.A., é uma sociedade anônima de capital fechado, domiciliado no Brasil com sede no município de Alfenas, estado de Minas Gerais, na rua Adolfo Engel, nº 19, bairro Loteamento Siquiera.

A Companhia tem por objeto social a atividade de atendimento hospitalar, exceto pronto-socorro e unidades para atendimento a urgências como única e principal atividade.

Em outubro de 2020, os controladores do Hospital IMESA assinaram Contrato de Compra e Venda de suas operações com Notre Dame Intermédica Saúde S.A. Conforme Despacho no. 928, de 06 de julho de 2021 o CADE - Conselho Administrativo de Defesa Econômica se manifestou a favor da operação. Em virtude das aprovações da ANS e do CADE, em 04 de agosto de 2021 as partes assinaram o Termo de Fechamento do Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças da Companhia, passando nesta data a transferência de controle acionário a Notre Dame Intermédica Saúde S.A.

Em 2022, com a combinação de negócios entre Hapvida Participações e Investimentos S.A. e Notre Dame Intermédica Participações S.A., esta última, controladora indireta da Notre Dame Intermédica Saúde S.A., o IMESA passou a fazer parte do Grupo Hpaivda NotreDame Intermédica.

A composição acionária da Companhia é apresentada conforme disposto a seguir:

<b>Acionista</b>	<b>Quantidade de ações</b>	<b>(%) Participação</b>
Notre Dame Intermédica Saúde S.A.	22.153.540	99,77%
Não controladores	46.460	0,23%
	<b>22.200.000</b>	<b>100,00%</b>

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para emissão pela Administração em 26 de abril de 2024.

## **2 Outros assuntos**

### **a) Riscos atrelados as mudanças climáticas**

A Companhia promove um estudo de riscos e oportunidades climáticas considerando os horizontes temporais de 2030 e 2050, avaliando os principais riscos físicos associados ao aquecimento global e os efeitos das mudanças climáticas no aumento da demanda por serviços de saúde, considerando o curto, médio e longo prazo, objetivando obter melhor compreensão e informações técnicas para auxiliar a tomada de decisão em planos de adaptação às mudanças climáticas.

Entre os aspectos identificados no estudo, destaca-se os possíveis impactos de eventos climáticos extremos nas unidades e instalações e os desdobramentos da mudança do clima na saúde das populações e na busca por atendimento médico.

A Companhia trabalha constantemente para mitigar os riscos à integridade física das unidades, levando em consideração no planejamento de obras e reformas a ocorrência de tempestades, inundações, ciclones e granizo.

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

Em determinados casos, é avaliada ainda a possibilidade de mudança de endereço de um ativo diante da impossibilidade de adequação da infraestrutura para um atendimento dentro dos padrões de segurança e qualidade estabelecidos. Além disso, as apólices de seguros da Companhia incluem cobertura para eventos extremos.

Além disso, o aumento de casos de doenças respiratórias decorrentes de queda de temperatura ou aumento da poluição, doenças cardiovasculares pelo aumento da temperatura e doenças limitadas a certas áreas geográficas (como a dengue, cujo vetor está relacionado ao acúmulo de água e pode ser impactado pelo regime de chuvas) são monitorados de forma recorrente pela Companhia.

Por fim, são realizados investimentos constantes na diversificação geográfica das unidades assistenciais, em programas de medicina preventiva e em ações educativas e de conscientização nos canais de comunicação.

Até 31 de dezembro de 2023, não foram identificados pela Administração da Companhia impactos relevantes decorrentes de riscos atrelados a mudanças climáticas nas demonstrações financeiras da Companhia, no que tange a: i) impairment de ativos não financeiros; ii) instrumentos financeiros; iii) provisões e passivos contingentes; iv) mensurações de valor justo; v) impostos diferidos; vi) julgamentos e estimativas relevantes; ou de quaisquer outros impactos.

### **b) Reforma tributária sobre o consumo**

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

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

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

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

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

### **3 Apresentação e Elaboração das Demonstrações Financeiras**

#### **3.1 Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras 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).

A Administração considera que a Companhia possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a capacidade de continuar operando. Portanto, as demonstrações financeiras foram preparadas com base no princípio da continuidade.

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 4.

#### **3.2 Conversão de moeda estrangeira**

##### *Moeda funcional e moeda de apresentação*

Estas demonstrações financeiras são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia.

##### *Transações e saldos*

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação, quando os itens são remensurados. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado na rubrica “Resultado financeiro”.

#### **3.3 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas**

Na preparação das demonstrações financeiras exige que a Administração registre determinados ativos, passivos, receitas e despesas com base em estimativa, as quais são estabelecidas a partir de julgamentos e premissas para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

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

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

### Julgamentos

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa nº 5 – Provisão para perda do valor recuperável do contas a receber. Reconhecimento e mensuração da provisão ao valor recuperável do contas a receber de clientes.
- Nota explicativa nº 7 – Imposto de renda e contribuição social diferidos. Realização e disponibilidade de lucro tributável futura contra o qual diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais possam ser utilizadas.

### Incertezas sobre premissas e estimativas

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que são efetuadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2023 que possam resultar em um resultado real diferente do estimado estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa nº 5 - Provisão para perda do valor recuperável do contas a receber. Reconhecimento e mensuração da provisão ao valor recuperável do contas a receber de clientes.
- Nota explicativa nº 7 - Imposto de renda e contribuição social. Realização e disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais possam ser utilizados.
- Nota explicativa nº 8 - Revisão da vida útil econômica de bens do ativo imobilizado. Determinação da vida útil estimada dos bens e, conseqüentemente, da taxa de depreciação a ser utilizada nos cálculos e registro contábeis no resultado do exercício.

### **3.4 Mensuração do valor justo**

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

A Companhia estabeleceu uma estrutura de controle para mensuração do valor justo. Isso inclui uma equipe de avaliação que possui responsabilidade geral de revisar todas as mensurações significativas de valor justo, que discute as estratégias para estabelecer a composição da carteira de investimentos no Comitê de Finanças.

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

A equipe de avaliação revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação. Se informação de terceiros, tais como cotações de corretoras ou serviços de preços, é utilizada para mensurar valor justo, a equipe de avaliação analisa as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem os requisitos estabelecidos das normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, incluindo o nível na hierarquia do valor justo em que tais avaliações devem ser classificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia utiliza dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- **Nível 1:** preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- **Nível 2:** *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- **Nível 3:** *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

A Companhia reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do exercício das demonstrações financeiras em que ocorreram as mudanças.

### **4 Principais práticas contábeis**

A Companhia aplica as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicação contrária.

#### **a) Caixa e equivalentes de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimentos e outros afins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data de contratação.

#### **b) Instrumentos financeiros**

Instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro em uma entidade, passivo financeiro ou instrumento patrimonial em outra entidade.

Os instrumentos financeiros são classificados em três categorias: valor justo por meio do resultado, valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou custo amortizado.

A Companhia reconhece inicialmente seus ativos e passivos financeiros pelo seu valor justo, que normalmente é seu valor de transação, mais ou menos custos de transação diretamente atribuíveis a aquisição, com exceção aos custos de transações dos instrumentos financeiros classificados ao valor justo por meio do resultado que deverão ser reconhecidos diretamente no resultado.

Após o reconhecimento inicial a Companhia avaliou as características dos fluxos de caixa contratuais e classificou seus instrumentos financeiros, determinando seu modelo de negócio para garantir a gestão de seus instrumentos financeiros.

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

A Companhia avalia as variáveis relacionadas a existência de perda no valor recuperável e, conseqüentemente, registra contabilmente a perda estimada do ativo.

### **c) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros**

Os requerimentos de avaliação da redução ao valor recuperável de ativos financeiros são baseados em um modelo de perda de crédito esperada.

Para o recebimento de vendas de outros serviços hospitalares a Companhia optou por mensurar provisões para perdas pelo modelo simplificado. Para essas contas a receber de clientes, foi aplicado o (%) percentual de perdas apurado historicamente para o grupo de clientes.

### **d) Perda de recuperabilidade sobre créditos**

São registrados e mantidos no balanço pelo valor nominal dos títulos e da perda de recuperabilidade esperada. A perda de recuperabilidade esperada é estabelecida quando existe uma evidência provável de que a Companhia não será capaz de receber todos os valores devidos. O valor da perda é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

### **e) Ajuste a valor presente de ativos e passivos**

Os ativos e passivos monetários decorrentes de operações de longo prazo, ou de curto prazo, são ajustados a valor presente, quando relevantes em relação às Demonstrações Financeiras.

### **f) Imobilizado**

Os itens que compõe o imobilizado são demonstrados ao custo, líquido de depreciação acumulada e perdas acumuladas por perda por redução ao valor recuperável, se houver. Esse custo inclui o custo de reposição do ativo imobilizado e custos de financiamentos para projetos de construção de longo prazo se os critérios de reconhecimento forem atendidos. Todos os demais custos de reparo e manutenção são reconhecidos no resultado, quando incorridos.

A depreciação é calculada com base no método linear das vidas úteis estimadas dos ativos, conforme apresentado a seguir:

	<b>Vida útil em anos</b>	<b>Taxa média de depreciação - % a.a.</b>
Terrenos e imóveis	25 a 50	2%
Instalações	5 a 10	14%
Máquinas e equipamentos	1 a 25	14%
Móveis e utensílios	1 a 15	10%
Equipamentos de computação	1 a 15	25%

A Companhia revisa o valor residual, a vida útil dos ativos e métodos de depreciação no encerramento de cada exercício e os ajudam de forma prospectiva, quando for o caso.

Um item do imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo é incluído na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

### **g) Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros (impairment)**

A Administração efetua a análise do valor de recuperação dos ativos não financeiros, com a finalidade de (i) verificar se há perda por redução ao valor de recuperação (*impairment*), e (ii) medir a eventual perda por redução ao valor de recuperação de ativos existentes, com o objetivo de constituir provisão para perdas, quando aplicável, por redução ao valor de recuperação.

### **h) 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%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

#### *Despesa de imposto de renda e contribuição social corrente*

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

#### *Despesa de imposto de renda e contribuição social diferido*

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida. O imposto diferido não é reconhecido para:

- Diferenças temporárias sobre o reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não seja uma combinação de negócios e que não afete nem o lucro ou prejuízo tributável nem o resultado contábil;
- Diferenças temporárias relacionadas a investimentos em controladas, na extensão em que a Companhia seja capaz de controlar o momento da reversão da diferença temporária e seja provável que a diferença temporária não será revertida em futuro previsível; e
- Diferenças temporárias tributáveis decorrentes do reconhecimento inicial do ágio

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da Companhia.

Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável. Não foram realizadas reduções aos ativos fiscais diferidos nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço, e reflete a incerteza relacionada ao tributo sobre o lucro, se houver.

A mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos reflete as consequências tributárias decorrentes da maneira sob a qual a Companhia espera recuperar ou liquidar seus ativos e passivos.

### *Implementação global das regras do modelo “Pilar Dois” da OCDE*

Em dezembro de 2021, a Organização de Cooperação e Desenvolvimento Econômico (“OCDE”) divulgou as regras do modelo Pilar Dois objetivando uma reforma da tributação corporativa internacional de forma a garantir que grupos econômicos multinacionais dentro do escopo dessas regras paguem imposto sobre o lucro mínimo efetivo à taxa de 15%. A alíquota efetiva de impostos sobre o lucro de cada país, calculada nesse modelo, foi denominada “GloBE effective tax rate” ou alíquota efetiva GloBE. Essas regras deverão ser aprovadas pela legislação local de cada país, sendo que alguns já promulgaram novas leis ou estão em processo de discussão e aprovação. A aplicação das regras e a determinação do impacto serão provavelmente muito complexos, o que coloca uma série de desafios práticos.

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações de escopo ao IAS 12, “Tributos sobre o Lucro” para permitir isenção temporária na contabilização de impostos diferidos decorrentes de legislação promulgada ou substancialmente promulgada da implementação do Pilar Dois da OCDE.

Até a presente data, o Brasil ainda não endossou as regras do modelo Pilar Dois em sua legislação local. A Companhia espera não ser materialmente afetada por essas regras.

### **i) Provisões para ações judiciais, ativos e passivos contingentes**

A Companhia é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Obrigações legais decorrem de discussões administrativas ou judiciais cujo objeto de contestação à sua legalidade ou constitucionalidade, que independente da avaliação acerca da probabilidade de sucesso, tem os seus montantes reconhecidos integralmente nas demonstrações financeiras, de acordo com a legislação aplicável.

Passivos contingentes são divulgados se existir uma possível obrigação futura, resultante de eventos passados ou se existir uma obrigação presente resultante de um evento passado, e o seu pagamento não for provável ou seu montante não puder ser estimado de forma confiável.

Ativos contingentes são reconhecidos contabilmente somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis definitivas, sobre as quais não cabem mais recursos, caracterizando o ganho como praticamente certo. Os ativos contingentes com probabilidade de êxito provável são apenas divulgados.

### Contratos onerosos

Se a Companhia possui um contrato que é oneroso, a obrigação presente do contrato é reconhecida e mensurada como uma provisão. No entanto, antes que uma provisão separada para um contrato oneroso seja estabelecida, a Companhia reconhece qualquer perda por redução ao valor recuperável que tenha ocorrido em ativos dedicados a esse contrato.

Um contrato oneroso como um contrato em que os custos inevitáveis de satisfazer as obrigações do contrato excedem os benefícios econômicos que se espera que sejam recebidos ao longo do mesmo contrato. Os custos inevitáveis do contrato refletem o menor custo líquido de sair do contrato e este é determinado com base:

- No custo de cumprir o contrato; ou
- No custo de qualquer compensação ou de penalidades provenientes do não cumprimento dos contratos; dos dois, o menor.

O custo para cumprir um contrato compreende os custos diretamente relacionados ao contrato (por exemplo, custos incrementais) e uma alocação de outros custos diretamente associados às atividades do contrato.

### **j) Arrendamentos**

No início de um contrato, a Companhia avalia se um contrato é ou contém um arrendamento. A Companhia avalia se os contratos celebrados são ou contém elementos de arrendamentos, e reconhece os direitos de uso dos ativos arrendados e passivo para o fluxo futuro dos contratos celebrados, são eles aqueles que transmitem o direito de controlar e obter os benefícios sobre o uso de ativo identificado por um período em troca de contraprestação.

A Companhia reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento efetuados até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos pelo arrendatário, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado durante a vida útil do ativo subjacente, que é determinada na mesma base que a do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado por determinadas remensurações do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros incremental calculada pela companhia. A taxa incremental sobre empréstimo do arrendatário é a taxa de juros que o arrendatário teria que pagar ao pedir emprestado, por prazo semelhante e com garantia semelhante, os recursos necessários para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar.

A Companhia é arrendatária de diversos ativos, incluindo imóveis, equipamentos hospitalares e equipamentos de TI.

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando: há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa; há alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual; a Companhia altera sua avaliação se exercerão uma opção de compra, extensão ou rescisão; há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero.

### Arrendamento de ativos de baixo valor

A Companhia e suas controladas não reconhecem ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de tecnologia da informação. A Companhia e suas controladas reconhecem os pagamentos associados a esses arrendamentos como uma despesa, de forma linear pelo prazo do arrendamento.

### **k) Reconhecimento de receitas operacionais**

As receitas com serviços prestados às operadoras de planos de saúde e pacientes particulares são reconhecidas pelo regime de competência.

### **l) Reconhecimento dos custos dos serviços prestados**

Os custos com serviços prestados são reconhecidos no resultado do período à medida que são incorridos.

## **IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

*Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

---

### **m) Distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio**

A Companhia reconhece um passivo para pagamento de dividendos quando essa distribuição é autorizada e deixa de ser uma opção da Companhia ou, ainda, quando previsto em Lei. Conforme legislação societária vigente, uma distribuição é autorizada quando aprovada pelos acionistas e o montante correspondente é diretamente reconhecido no patrimônio líquido. A legislação societária estabelece ainda o requerimento de pagamento de um dividendo mínimo obrigatório, após efetuados os ajustes ao lucro auferido no exercício e destinação das reservas também previstas no artigo 202 da Lei das Sociedades por Ações.

A distribuição de dividendos para os acionistas da Companhia é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no Estatuto Social da Companhia. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas.

## **5 Gerenciamento de riscos**

Os principais riscos decorrentes dos negócios são os riscos de crédito e de liquidez. A Administração desses riscos envolve diferentes departamentos, e contempla uma série de políticas e estratégias de alocação de recursos consideradas adequadas e suficientes pela Administração.

### Risco de crédito

Um dos riscos de crédito advém da possibilidade de não receber valores decorrentes dos créditos vencidos. Por meio de controles internos adequados, a Companhia monitora permanentemente o nível de suas contas a receber.

### Risco de liquidez

A gestão do risco de liquidez tem como principal objetivo monitorar os prazos de liquidação dos direitos e obrigações da Companhia. A Companhia procura mitigar esse risco pelo equacionamento do fluxo de compromissos e a manutenção de reservas financeiras líquidas disponíveis em tempo e volume necessários a suprir eventuais descasamentos. Para isso a Companhia elabora análises de fluxo de caixa projetado e revisam, periodicamente, as obrigações assumidas e os instrumentos financeiros utilizados.

### Risco de taxa de juros dos instrumentos financeiros

O risco de taxa de juros advém da possibilidade de alterações nas taxas de juros que possam trazer impactos ao valor presente do portfólio das aplicações financeiras.

O portfólio financeiro da Companhia está exposto à flutuação das taxas de juros no mercado doméstico. Pelo fato de não apresentar em sua operação contratos indexados a outras moedas/taxas, a Companhia não realiza operações com instrumentos financeiros derivativos.

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.***Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)***6 Caixa e equivalentes de caixa**

A composição dos saldos era a seguinte:

	<b>31 de dezembro de</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caixa	4.000	2.536
Bancos	2.450.243	1.479.801
	<b>2.454.243</b>	<b>1.482.337</b>

**7 Contas a Receber**

Composta por serviços hospitalares e ambulatoriais a receber de convênios e clientes particulares, pendentes de recebimento.

A Administração da Companhia procedeu a aplicação de testes de recuperabilidade dos títulos ainda não recebidos ao final do exercício, com o intuito de verificar a existência de títulos passíveis de constituição de provisão para fazer face a eventuais perdas com esses créditos. Durante análise, não foram identificados títulos de recebimento duvidoso, não sendo necessário o reconhecimento nas contas de resultado.

A composição dos saldos é a seguinte:

	<b>31 de dezembro de</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contas a receber de clientes	1.184.572	686.616
(-) Provisão de glosa sobre crédito	(104.856)	(104.857)
(-) Provisão para perdas sobre crédito não relacionado	(23.739)	(112.285)
	<b>1.055.977</b>	<b>469.474</b>

A abertura do saldo de contas a receber de clientes pelos seus vencimentos está assim demonstrada:

	<b>31 de dezembro de 2023</b>		
	<b>Saldo</b>	<b>Perda de recuperabilidade s/ créditos</b>	<b>Saldo Líquido</b>
<b>Vencidos:</b>			
De 1 a 30 dias	795.712	-	-
De 31 a 90 dias	105.672	-	-
Acima de 90 dias	283.188	(23.739)	(104.857)
	<b>1.184.572</b>	<b>(23.739)</b>	<b>(104.857)</b>

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.***Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

	31 de dezembro de 2022		
	Saldo	Perda de recuperabilidade e s/ créditos	Saldo Líquido
<b>A vencer:</b>			
De 1 a 30 dias	373.918	-	(14.583)
Acima de 30 dias	32.734	-	(1.277)
<b>Vencidos:</b>			
De 1 a 30 dias	34.643	(65.620)	(31.644)
De 31 a 90 dias	62.790	-	(57.353)
Acima de 90 dias	182.531	(46.665)	-
	<b>686.616</b>	<b>(112.285)</b>	<b>(104.857)</b>

A movimentação do contas a receber está assim demonstrada:

	31 de dezembro de	
	2023	2022
<b>Saldo no início do exercício</b>	<b>469.474</b>	<b>338.968</b>
Receitas de assistência à saúde	19.102.121	19.861.790
Recebimentos	(18.354.445)	(18.922.200)
Constituição de perda de recuperabilidade s/ créditos	(249.720)	(668.530)
Perda efetiva com créditos	88.547	(140.554)
<b>Saldo no final do exercício</b>	<b>1.055.977</b>	<b>469.474</b>

**8 Estoques**

É representado por medicamento e materiais hospitalares, produtos de limpeza e gêneros alimentícios, avaliados ao custo médio de aquisição, a serem utilizados basicamente na prestação de serviços, reconhecidos nas contas de resultado, a medida de sua realização.

A composição dos saldos era a seguinte:

	31 de dezembro de	
	2023	2022
Material expediente	45.662	17.602
Material hospitalar	135.028	163.659
Medicamentos	165.237	155.380
Material de limpeza	26.276	33.696
Suplementos Alimentares	-	7.316
Material de Manutenção	-	448
Material de laboratório	2.990	-
Outros	10.674	-
	<b>385.867</b>	<b>378.101</b>
(-) Provisão Perda Estoque	-	(343.768)
	<b>385.867</b>	<b>34.333</b>

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expresso em Reais – R\$)

**9 Outros ativos**

	<u>31 de dezembro de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento a fornecedores	-	13.205
Adiantamento a funcionários	74.717	31.392
Outros	<u>313.556</u>	<u>62.049</u>
	<b><u>388.272</u></b>	<b><u>106.646</u></b>
<b>Circulante</b>	<b>387.593</b>	<b>106.646</b>
<b>Não circulante</b>	<b>679</b>	<b>-</b>

**10 Impostos de Renda e Contribuição Social**

	<u>31 de dezembro de 2022</u>	<u>Reconhecido na demonstração do resultado</u>	<u>31 de dezembro de 2023</u>
<b>Créditos tributários ativos sobre diferenças temporárias originárias de</b>			
Perda de recuperabilidade sobre créditos	73.828	(30.105)	43.723
Crédito fiscal sobre diferença adoção inicial arrendamentos CPC 6 (R2), líquido	487	44	531
Outras adições	<u>116.882</u>	<u>12.735</u>	<u>129.617</u>
<b>Imposto diferido ativo</b>	<b><u>191.197</u></b>	<b><u>(17.326)</u></b>	<b><u>173.871</u></b>
<b>Débitos tributários passivos sobre diferenças temporárias originárias de:</b>			
Depreciações e amortizações	-	(383.640)	(383.640)
<b>Imposto diferido passivo</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<b><u>(383.640)</u></b>
<b>Total do imposto diferido líquido</b>	<b><u>191.197</u></b>	<b><u>(442.966)</u></b>	<b><u>(209.769)</u></b>

Os tributos diferidos decorrentes de diferenças temporárias e prejuízos fiscais serão realizados à medida que essas sejam liquidadas ou realizadas em um prazo não superior a 10 anos. O período de liquidação ou realização de tais diferenças é impreciso e está vinculado a diversos fatores que não estão sob o controle da Administração. Com base em suas projeções de lucros tributáveis futuros, a expectativa da Administração para a realização dos créditos tributários está apresentada a seguir:

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>	<u>Demais anos</u>	<u>Total</u>
(20.977)	(20.977)	(20.977)	(20.977)	(20.977)	(104.883)	<b>(209.768)</b>

A Companhia possui prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social na apuração do lucro tributável que representam um direito sem prazo para prescrição, nos termos da legislação vigente. Após a realização das combinações de negócios ocorridas a partir de 2019, a Companhia realizou seu planejamento estratégico de reestruturação societária de forma a suportar a realização dos referidos tributos.

Os tributos incidentes sobre o (prejuízo)/lucro do exercício são demonstrados como segue:

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.***Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)*

	<b>31 de dezembro de</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Resultado antes do IR/CS</b>	<b>(11.000.082)</b>	<b>(10.509.242)</b>
<b>À alíquota fiscal de 34%</b>	<b>3.740.028</b>	<b>3.573.142</b>
Equivalência patrimonial	(215.042)	(369.582)
Despesas indedutíveis	-	(92.108)
Prejuízo fiscal sem constituição de imposto diferido	(3.483.006)	(3.038.019)
Outras exclusões (adições) permanentes	(442.946)	-
<b>Despesa de imposto de renda e contribuição social na demonstração do resultado</b>	<b>(400.966)</b>	<b>73.433</b>
Despesa de imposto de renda e contribuição social – diferido	(400.966)	73.433
<b>Alíquota efetiva</b>	<b>-4%</b>	<b>1%</b>

**11 Investimento**

	<b>31 de dezembro de</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Hospital Varginha S.A.	-	1.126.365
	-	1.126.365

## Movimentação do investimento

	<b>Hospital Varginha S.A.</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.126.365</b>
Transferência de participação societária (*)	(493.889)
Equivalência patrimonial do exercício	(632.476)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>-</b>

(\*) A participação societária que a Companhia possuía no Hospital Varginha S.A. foi transferida para a controladora direta Notre Dame Intermédica Saúde S.A.

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.***Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)***12 Imobilizado**

	<b>31 de dezembro de 2022</b>	<b>Aquisições/ Adições</b>	<b>Transferência</b>	<b>Depreciações</b>	<b>31 de dezembro de 2023</b>
Direito de uso	10.679	-	-	(2.476)	8.203
Terrenos e imóveis	460.812	-	(460.599)	-	213
Instalações	-	-	698.058	269.663	967.721
Máquinas e equipamentos	583.089	166.914	1.758.613	134.782	2.643.398
Móveis e utensílios	88.086	62.861	2.905	(34.337)	119.514
Equipamentos de computação	90.018	2.266.645	(121.495)	(99.808)	2.135.360
Imobilizações em curso	1.897.790	203.000	(1.718.330)	-	382.459
Benfeitorias em imóveis de terceiros	159.152	-	(159.152)	-	-
	<b>3.289.626</b>	<b>2.699.419</b>	<b>-</b>	<b>267.823</b>	<b>6.256.868</b>

	<b>31 de dezembro de 2021</b>	<b>Aquisições/ Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Ajustes Adquiridas</b>	<b>Transferência</b>	<b>Depreciação</b>	<b>31 de dezembro de 2022</b>
Direito de uso	-	16.318	-	-	-	(5.639)	10.679
Terrenos e imóveis	1.038.072	-	-	(509.260)	-	(68.000)	460.812
Máquinas e equipamentos	1.083.392	37.000	508.000	(163.331)	8.028	(890.000)	583.089
Móveis e utensílios	33.626	83.000	-	(11.120)	9.580	(27.000)	88.086
Equipamentos de computação	69.820	48.000	(3.000)	(7.194)	(17.608)	-	90.018
Imobilizações em curso	1.742.867	80.923	-	-	74.000	-	1.897.790
Benfeitorias em imóveis de terceiros	388.152	147.000	-	-	(74.000)	(302.000)	159.152
	<b>4.355.929</b>	<b>412.241</b>	<b>505.000</b>	<b>(690.905)</b>	<b>-</b>	<b>(1.292.639)</b>	<b>3.289.626</b>

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.***Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)***13 Salários a pagar**

Contempla basicamente salários devidos aos colaboradores, bem como férias devidas aos colaboradores, reconhecidas proporcionalmente aos períodos adquiridos para usufruto, acrescidos dos encargos sociais pertinentes. O saldo em 31 de dezembro era:

	31 de dezembro de	
	2023	2022
Salários a pagar	599.647	407.467
Férias a pagar	801.427	760.886
Benefícios	14.880	-
Outras obrigações com pessoal	-	217.648
	<b>1.415.954</b>	<b>1.386.001</b>

**14 Tributos e encargos sociais a recolher**

	31 de dezembro de	
	2023	2022
Imposto sobre Serviços (ISS)	26.538	53.513
Contribuição previdenciária	166.501	-
FGTS	55.576	-
PIS e COFINS	35.387	64.966
Contribuições sindicais e assistenciais	271	272
<b>Impostos devidos a recolher</b>	<b>284.273</b>	<b>118.751</b>
Imposto de Renda – colaboradores	62.280	62.327
Imposto de Renda – terceiros	2.504	7.566
Imposto sobre Serviços	-	4.549
Contribuição previdenciária retida	6.283	10.508
Retenção PIS/COFINS/CSLL	11.011	25.269
<b>Impostos retidos a recolher</b>	<b>82.078</b>	<b>110.219</b>
<b>Total</b>	<b>366.351</b>	<b>228.970</b>
<b>Circulante</b>	<b>366.351</b>	<b>228.970</b>
<b>Não circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**15 Outros passivos**

	31 de dezembro de	
	2023	2022
Recebimento antecipado cliente	392.283	-
Débitos diversos	12.793	14.975
	<b>405.076</b>	<b>14.975</b>
<b>Circulante</b>	<b>405.076</b>	<b>14.975</b>
<b>Não circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expresso em Reais – R\$)

### 16 Patrimônio Líquido

#### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social é de R\$ 22.200.000 (R\$ 17.200.000 em 31 de dezembro de 2022) totalmente subscrito e integralizado, composto por 22.200.000 (17.200.000 em 31 de dezembro de 2022) ações ordinárias, nominativas sem valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a acionista Notre Dame Intermédica Saúde S.A., aprovou o aumento de capital de R\$ 5.000.000, mediante a subscrição e integralização de 5.000.000 novas ações ordinárias nominativas, estruturais e sem valor nominal.

<u>Ato societário</u>	<u>Qtde de ações</u>	<u>Valor da ação – R\$</u>	<u>Aumento de capital R\$</u>
Assembleia Geral Extraordinária – 10 de abril de 2023	3.000.000	1,00	3.000.000
Assembleia Geral Extraordinária – 18 de agosto de 2023	2.000.000	1,00	2.000.000
	<b>5.000.000</b>		<b>5.000.000</b>

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Notre Dame Intermédica Saúde S.A., controladora da Companhia, realizou um adiantamento para futuro aumento de capital no valor de R\$ 11.300.

#### b) Destinação do lucro

No final do exercício é garantido aos acionistas um dividendo mínimo obrigatório correspondente a cinco por cento sobre o lucro líquido do exercício conforme estatuto social da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não realizou a distribuição de dividendos por apresentar prejuízos acumulados.

### 17 Receita operacional líquida

	<u>31 de dezembro de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prestação de serviços médico-hospitalar	19.102.121	19.861.786
(-) Glosa sobre serviços médico-hospitalares	(249.720)	(668.530)
<b>Receitas de serviços prestados</b>	<b>18.852.401</b>	<b>19.193.256</b>
(-) Tributos diretos de prestação de serviços médico-hospitalar	(1.293.883)	(1.305.023)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>17.558.518</b>	<b>17.888.233</b>

### 18 Custo dos serviços prestados

	<u>31 de dezembro de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custo com materiais e medicamentos	(1.444.149)	(6.043.962)
Custo com serviço de terceiros	(19.026.938)	(7.072.319)
Custo com Pessoal	(7.362.940)	(9.686.445)
Depreciação de direito de uso	(2.538)	-
Depreciação	270.299	(1.292.322)
Outros custos	(301.612)	(718.687)
	<b>(27.867.878)</b>	<b>(24.813.735)</b>

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.***Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)***19 Despesas administrativas**

	31 de dezembro de	
	2023	2022
Pessoal	(580)	-
Serviços de terceiros	(22.181)	(65.641)
Localização e funcionamento	(8.348)	(53.963)
Tributos	(105)	-
Publicidade e propaganda	-	(37.678)
Bens pequeno valor	-	(16.600)
Taxas, emolumentos, multas e juros	-	(54.686)
Manutenção	-	(1.981.127)
Outras	(383.948)	(145.212)
	<b>(415.162)</b>	<b>(2.354.907)</b>

**20 Outras Receitas/(Despesas) líquidas**

	31 de dezembro de	
	2023	2022
Aluguel	12.294	42.842
Outras receitas	401.628	665
	<b>413.922</b>	<b>43.507</b>

**21 Resultado financeiro líquido**

	31 de dezembro de	
	2023	2022
<b>Receitas financeiras</b>		
Receitas com aplicações financeiras	3.725	31.607
Descontos obtidos	12.282	3.111
Rendas eventuais	22	3.806
Atualização monetária	-	51
	<b>16.029</b>	<b>38.575</b>
<b>Despesas financeiras</b>		
Variação monetária	-	(22)
Descontos concedidos	(4.783)	(428)
Juros de mora	-	(7.614)
Juros e comissões bancárias	(45.059)	(11.098)
Créditos incobráveis	-	(544.392)
Despesas com cartão de crédito	(77.200)	(22.780)
Juros sobre passivo de arrendamento	(837)	(1.528)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(125)	-
Tarifas bancárias	(33.493)	-
Ajuste a valor presente	(85)	-
	<b>(161.582)</b>	<b>(587.862)</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(145.553)</b>	<b>(549.287)</b>

**IMESA – Instituto de Medicina Especializada Alfenas S.A.***Notas explicativas às demonstrações financeiras*

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

*(Valores expresso em Reais – R\$)***22 Partes relacionadas**

	Receita		Despesa	
	31 de dezembro de 2023	2022	31 de dezembro de 2023	2022
Notre Dame Intermédica Saúde S.A.	495.066	15.847	(21.591)	(9.471)
São Lucas Saúde S.A.	353	1.260	-	-
Clinipam – Clínica Médica Paranaense de Assistência Médica Ltda.	661	-	-	-
Notre Dame Intermédica Minas Gerais Saúde S.A.	10.976.774	8.772.756	(501.084)	(427.939)
Serpram – Serviço de Prestação de Assistência Médico-Hospitalar S.A.	-	4.878.738	-	(275.872)
<b>Vendas serviços relacionados e não relacionados com planos de assistência a saúde (i)</b>	<b>11.472.854</b>	<b>13.668.601</b>	<b>(522.675)</b>	<b>(713.282)</b>

\* \* \*

---

**Emanuel Oliveira Jorge de Lima**  
Gerente de Contabilidade

---

**Alexandre Fernando Pereira de Souza**  
Contador – CRCMG 110832

---

**Thiago Fontelles Freitas**  
Gerente Contábil – Demonstrações  
Financeiras