
GEM Assistência Médica Especializada S.A. e controladas

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



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas
GEM Assistência Médica Especializada S.A. e suas controladas

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da GEM Assistência Médica Especializada 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 GEM Assistência Médica Especializada S.A. e suas controladas ("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 GEM Assistência Médica Especializada S.A. e da GEM Assistência Médica Especializada S.A. e suas controladas 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.

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 suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

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 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.

GEM Assistência Médica Especializada S.A. e suas controladas

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 suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

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




GEM Assistência Médica Especializada S.A. e suas controladas

- 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.

Salvador, 26 de setembro de 2023


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

Luciano Jorge Moreira Sampaio Júnior
Contador CRC 1BA018245/O-1

Conteúdo:

Balanço patrimonial	1
Demonstração do resultado	2
Demonstração do resultado abrangente	3
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	4
Demonstração dos fluxos de caixa	5
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	6

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro

Em milhares de reais

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo e patrimônio líquido	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021			2022	2021	2022	2021
Ativo circulante						Passivo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	7.269	20.792	31.990	28.127	Fornecedores	12	34.825	20.896	75.691	48.027
Contas a receber	6	47.871	32.126	130.110	75.486	Empréstimos e financiamentos	13	12.114	10.469	12.695	12.095
Outras contas a receber		-	491	1.846	671	Obrigações trabalhistas e sociais	14	5.203	3.893	7.849	6.246
Estoques	7	13.602	10.361	26.786	18.354	Tributos a recolher	15	1.295	1.808	3.086	7.979
Partes relacionadas	19	119.804	10.479	-	204	Partes relacionadas	19	64.421	1.008	-	103
Adiantamentos		-	375	-	1.090	Contas a pagar por aquisição de controlada	17	978	880	978	880
Tributos a recuperar		2.472	4.305	3.367	5.484	Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar		213	195	3.595	766
Despesas antecipadas		588	103	1.137	150	Passivo de arrendamento	11	4.812	2.271	7.257	4.135
						Parcelamento de tributos	15	1.039	948	2.606	2.312
						Imposto de renda e contribuição social a recolher		503	-	1.505	-
						Outras contas a pagar		10.759	1.659	16.810	1.103
Total do ativo circulante		191.606	79.032	195.236	129.565	Total do passivo circulante		135.184	44.027	131.094	83.646
Ativo não circulante						Passivo não circulante					
Imposto diferido		3.596	2.893	3.596	2.893	Empréstimos e financiamentos	13	24.623	38.436	26.657	41.239
Partes relacionadas	19	-	-	190	137	Partes relacionadas	19	4.658	-	-	-
Ativo de direito de uso	11	20.585	22.301	53.577	53.335	Parcelamento de tributos	15	1.967	2.751	3.758	5.744
Investimentos	8	52.256	50.628	-	-	Tributos Diferidos		925	-	5.643	4.087
Imobilizado	9	38.367	38.970	53.154	52.422	Passivo de arrendamento	11	19.220	22.851	54.337	55.194
Intangível	10	4.868	2.354	61.381	58.989	Contas a pagar por aquisição de controlada	17	8.066	11.524	10.825	15.982
						Provisão para contingências	16	-	-	12	-
						Outras contas a pagar		-	288	-	-
Total do ativo não circulante		119.672	117.146	171.898	167.776	Total do passivo não circulante		60.437	75.851	102.210	122.246
						Patrimônio líquido					
						Capital Social	18.a	87.966	86.766	87.966	86.766
						Adiantamento para futuro aumento de capital	18.d	38.690	-	38.690	-
						Reservas de capital	18b/c	1.116	1.648	1.116	1.648
						Ajuste de avaliação patrimonial		(12.115)	(12.115)	(12.115)	(12.115)
						Total atribuível ao controlador		115.657	76.300	115.657	76.300
						Participação dos Acionistas Não Controladores		-	-	18.173	15.149
						Total Patrimônio líquido		115.657	76.300	133.830	91.449
Total do ativo		311.278	196.178	367.134	297.341	Total do passivo e patrimônio líquido		311.278	196.178	367.134	297.341

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

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita líquida de serviços	21	181.707	152.805	391.040	338.453
Custo dos serviços prestados	22	(142.715)	(117.889)	(293.317)	(247.554)
Lucro bruto		38.992	34.916	97.723	90.899
Despesas gerais e administrativas	23	(38.991)	(43.199)	(75.721)	(73.704)
Resultado de equivalência patrimonial		5.759	7.841	-	(53)
Outras receitas operacionais, líquidas	24	2.063	9.714	313	5.238
Receitas (despesas) operacionais		(31.169)	(25.644)	(75.408)	(68.520)
Lucro operacional		7.823	9.272	22.315	22.380
Receitas financeiras	25	3.382	752	3.872	1.800
Despesas financeiras	25	(9.577)	(5.694)	(15.879)	(9.295)
Resultado financeiro, líquido		(6.195)	(4.942)	(12.007)	(7.495)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		1.628	4.330	10.308	14.885
Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente	20	(2.694)	(287)	(9.069)	(5.161)
Imposto de Renda e Contribuição Social - diferido	20	704	189	703	(1.001)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		(362)	4.232	1.942	8.723
Resultado atribuído a:					
Controladores				(362)	4.232
Não controladores				2.306	4.491
				1.942	8.723
Resultado por ação (em reais)				-	-

As notas explicativas da administração são parte integral das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(362)	4.232	1.942	8.723
Outros componentes do resultado abrangente	-	-	-	-
Total do Resultado abrangente do exercício	<u>(362)</u>	<u>4.232</u>	<u>1.942</u>	<u>8.723</u>

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

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Em milhares de reais

							Atribuível a controladora	Consolidado	
		Capital Social	AFAC	Ajuste de avaliação patrimonial	Reservas de lucros	Lucros acumulados	Total	Participação dos não controladores	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020		86.716	-	(12.827)	8.626	-	82.516	15.825	98.341
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	4.232	4.232	4.491	8.723
Aumento de capital		50	-	-	-	-	50	-	50
Destinações:									
Dividendos		-	-	-	-	(4.020)	(4.020)	(5.939)	(9.959)
Reversão de reserva para dividendo proposto (*)		-	-	-	(7.190)	-	(7.190)	-	(7.190)
Reserva legal		-	-	-	212	(212)	-	-	-
Aumento de participação por diluição de não controladores		-	-	712	-	-	712	772	1.484
Saldos em 31 de dezembro de 2021	18	86.766	-	(12.115)	1.648	-	76.300	15.149	91.449
Prejuízo do exercício		-	-	-	(362)	-	(362)	2.305	1.943
Adiantamento para futuro aumento de capital		-	38.690	-	-	-	38.690	-	38.690
Destinações									
Reversão de reserva para dividendo proposto (*)		-	-	-	(171)	-	(171)	-	(171)
Aumento de participação por diluição de não controladores		1.200	-	-	-	-	1.200	719	1.919
Saldos em 31 de dezembro de 2022	18	87.966	38.690	(12.115)	1.115	-	115.657	18.173	133.830

(*) A reserva de lucros para reinvestimento foi revertida em dividendos a pagar, uma vez que os recursos necessários para os investimentos em questão foram gerados pela própria operação da Companhia.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais					
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		1.629	4.330	10.308	14.885
Ajuste por:					
Depreciação e amortização	9/ 10	6.422	6.316	11.551	15.936
Equivalência patrimonial		(5.759)	(7.841)	-	-
Baixa residual imobilizado	9	1.382	-	2.275	-
Juros provisionados		6.800	5.411	8.483	6.937
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber e glosas	6	1.141	1.425	2.713	3.975
Variações nos ativos e passivos					
(Aumento) redução das contas do ativo					
Contas a receber de clientes	6	(16.886)	(1.522)	(57.337)	(11.247)
Adiantamentos		375	283	1.090	2.289
Estoques	7	(3.241)	(4.436)	(8.432)	(6.871)
Tributos a recuperar e a compensar		1.833	(2.616)	2.117	(2.029)
Outros créditos e outros ativos	5	5	(60)	(316)	(63)
Aumento (redução) das contas do passivo					
Fornecedores	12	13.929	6.921	27.664	18.110
Obrigações sociais e trabalhistas	14	1.310	(317)	(1.603)	(286)
Obrigações fiscais		(2.472)	(1.460)	(17.652)	(4.738)
Outras obrigações a pagar		73.658	563	19.024	(1.071)
Caixa gerado pelas atividades operacionais		80.127	6.997	3.591	35.828
Juros pagos		(6.410)	(2.649)	(6.612)	(2.952)
Imposto e contribuição social pagos		-	-	-	(2.483)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		73.717	4.348	(3.021)	30.393
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
Novos investimentos		-	(2.526)	-	(3.564)
Dividendos recebidos		-	22.307	-	-
Adições ao ativo imobilizado	9	(5.516)	(2.442)	(9.653)	(10.197)
Adições ao intangível	10	(2.483)	(103)	(3.009)	(111)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos		(7.999)	17.236	(12.662)	(13.872)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos					
Adiantamento para futuro aumento de capital	18	38.690	-	38.690	-
Captações	13	-	11.999	-	11.999
Pagamentos empréstimos	13	(10.469)	(7.854)	(12.183)	(9.090)
Parte relacionadas		(105.194)	(5.053)	(1.695)	136
Integralização de capital		1.200	50	1.200	50
Arrendamento Mercantil		(3.179)	(3.278)	(6.465)	(6.250)
Sócio participativo SCP		(288)	22	-	-
Pagamento de dividendos		-	(17.738)	-	(25.912)
Caixa aplicado nas atividades de financiamento com terceiros		(79.240)	(21.852)	19.547	(29.067)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa		(13.522)	(267)	3.863	(12.546)
Caixa e equivalentes do início do exercício	5	20.792	21.059	28.127	40.673
Caixa e equivalentes do final do exercício	5	7.269	20.792	31.990	28.127
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa		(13.523)	(267)	3.863	(12.546)

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

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1 Contexto operacional

A GEM Assistência Médica Especializada S.A. (“GEM” ou “Companhia”) é uma sociedade anônima, fundada em 13 de fevereiro de 1984, com sede em Salvador, e que adota o nome fantasia “CLÍNICA AMO – Assistência Multidisciplinar em Oncologia”. A Companhia e suas controladas (conjuntamente, o “Grupo”) têm por objeto social a prestação de serviços médicos (especialmente clínica geral, cirurgia geral e oncológica, hematologia, oncologia, cirurgia de cabeça e pescoço, mastologia, pneumologia, reumatologia; nutrição clínica parenteral e enteral, quimioterapia e enfermagem), prestação de atendimento eletivo de promoção e assistência à saúde em regime ambulatorial, hospital-dia, internamento hospitalar; cessão de direito de uso de marca e gestão de ativos intangíveis não financeiros, prestação de serviços em atividades odontológicas, assessoria e consultoria na área de saúde.

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía investimentos em controladas:

- (i)** Amo Recôncavo – Assistência Multidisciplinar em Oncologia do Recôncavo Ltda. (“SAJ”) - é uma sociedade empresária limitada com sede em Santo Antônio de Jesus – BA, com objeto social similar ao da Companhia. A GEM participa com 98,97% do capital social desta sociedade;
- (ii)** Amo Ilhéus – Assistência Multidisciplinar em Oncologia de Ilhéus Ltda (“IOS”) - sociedade limitada com sede em Ilhéus-BA, com objeto social similar ao da Companhia a qual possui 69,48% de participação sobre seu capital social;
- (iii)** AMO Sudoeste Ltda. (“Sudoeste”) – Sediada em Vitória da Conquista – BA, a empresa foi constituída em 14 de setembro de 2017, tendo como sócia controladora a GEM, cuja participação era de 60% do capital social. Em 2019 a GEM vendeu 3% da sua participação para sócios minoritários, passando a deter 57% do capital da investida. O objeto social é determinado como segue: Serviços hospitalares com internação, hospital-dia e atendimento ambulatorial com recursos para procedimentos cirúrgicos, atividade odontológica e de apoio à gestão de saúde, serviços médicos nas especialidades de oncologia, hematologia, mastologia, pneumologia, reumatologia, nutrição clínica parenteral e enteral, quimioterapia e enfermagem e cessão de direito de uso de marca e gestão de ativos intangíveis não financeiros;
- (iv)** Instituto de Mastologia e Ginecologia da Bahia Ltda. – IMAGO (“IMAGO”) - Em 23 de outubro de 2017 a GEM, na qualidade de Controladora, adquiriu 55 % das quotas sociais da empresa, com sede em Salvador-BA, que tem por objeto social: prestação de serviços médicos de consultas em mastologia e ginecologia com realização de procedimentos e exames complementares, serviços de mamografia, ultrassonografia geral e procedimentos cirúrgico;
- (v)** Oncobahia Serviços Médicos Hospitalares de Oncologia Ltda. (“ONCOBAHIA”) – Em 31 de outubro de 2017 a GEM, na qualidade de Controladora, adquiriu 86,30% das quotas sociais da empresa, com sede na Cidade de Feira de Santana-BA, que tem por objeto social a prestação de serviços hospitalares nas áreas de hematologia e Oncologia;
- (vi)** Onco Hematos S.A. (“ONCO HEMATOS”) – Em 11 de julho e 20 de dezembro de 2019 a GEM, na qualidade de Controladora, adquiriu 52% e 10%, respectivamente, totalizando 62% das ações da companhia, com sede na Cidade de Aracaju-SE, que tem por objeto social a prestação dos serviços de quimioterapia, atividade médica ambulatorial e outros similares ao da Controladora;

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (vii)** CRC Serviços Médicos Hospitalares Ltda. (“SIM Clínicas”) - A Companhia firmou Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças, que regulou as condições para compra e venda das ações da CRC Serviços Médicos Hospitalares Ltda. Após cumprimento das condições precedentes estabelecidas no referido contrato, e firmarem Memorando de Fechamento, em 6 de janeiro de 2020, foi formalizada 14^a alteração e consolidação do contrato social por meio da qual formalizaram a aquisição de 100% do capital social da CRC Serviços Médicos Hospitalares Ltda. (“SIM Clínicas”), clínica de atendimento hospitalar, exceto pronto socorro e unidades de urgência estabelecida desde 2011 na cidade de Salvador. Em 18 de fevereiro de 2021 foram emitidas novas quotas da SIM Clínicas, representativas de 3% do capital social, totalmente subscritas e integralizadas por sócios médicos. A Empresa oferece exames de laboratório, diagnóstico por imagem, avaliação cardiológica, endoscopia digestiva, oftalmologia, doenças do sono, e atendimento ambulatorial em diversas especialidades médicas, além de cirurgias em hospital dia;
- (viii)** Centro de Oncologia Clínica do RN S.A. (“ONCOCENTRO”) - Em 16 de outubro de 2020 a Companhia firmou Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças, que regulou as condições para compra e venda das ações do Centro de Oncologia Clínica do RN S.A. (“ONCOCENTRO”). Após cumprimento das condições precedentes estabelecidas no referido contrato, as partes firmaram Memorando de Fechamento, em 1 de dezembro de 2020, por meio do qual formalizaram a aquisição de 62,5 % do capital social da ONCOCENTRO. A clínica foi fundada em 1997, sob a forma de sociedade anônima, com sede na Cidade de Natal, Estado do Rio Grande do Norte, tendo por objeto social a prestação dos serviços de atendimento hospitalar, exceto pronto-socorro e unidades para atendimento a urgências, clínica médica ambulatorial restrita a consultas, quimioterapia e atividades de enfermagem;
- (ix)** AMO HBA – Assistência Multidisciplinar em Oncologia Ltda (“AMO HBA”) – Anteriormente denominada “Instituto Hematologia e Oncologia da Bahia – IHOBA”, teve participação de 95% adquirida em 31 de outubro de 2016 pela GEM, na qualidade de Controladora. Tem como objeto social: Prestação de serviços médicos (especialmente clínica geral, cirurgia geral e oncológica, hematologia, oncologia, cirurgia de cabeça e pescoço, mastologia, pneumologia, reumatologia; nutrição clínica parenteral e enteral, quimioterapia e enfermagem), prestação de atendimento eletivo de promoção e assistência à saúde em regime ambulatorial, hospital-dia, internamento hospitalar; cessão de direito de uso de marca e gestão de ativos intangíveis não financeiros, assessoria e consultoria na área de saúde;
- (x)** Clínica de Assistência Médica e Ginecológica Ltda (“CLIGI”) – Em 14 de janeiro de 2020, a Companhia adquiriu participação controladora na empresa, passando a deter 51% das suas quotas. Em de 04 de maio de 2021 a Companhia adquiriu quotas adicionais da CLIGI, passando a deter 100% de participação no capital. A CLIGI atua desde 1969 em Salvador e tem por objeto a prestação de serviços médicos em geral e realização de exames complementares para tratamentos e diagnósticos;
- (xi)** AMO OESTE Assistência Multidisciplinar em Oncologia Ltda (“AMO OESTE”) – Empresa constituída em 04 de novembro de 2019. A Companhia detém 60% das suas quotas. A AMO OESTE tem como objeto social a prestação de serviços médicos e hospitalares nas especialidades de oncologia, hematologia, mastologia, pneumonia entre outros. A unidade será implantada na região oeste do estado da Bahia, encontrando-se em fase pré-operacional;
- (xii)** ICA - Instituto do Câncer de Alagoinhas LTDA (“Alagoinhas”) – Mediante alteração do contrato social realizada em 25 de maio de 2020, a Empresa passou a ser controlada pela Companhia, que adquiriu 55,2% de participação nas suas quotas. A AMO OESTE tem como

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

objeto social a prestação de serviços médicos e hospitalares nas especialidades de oncologia, hematologia, mastologia, pneumonia entre outros;

- (xiii)** Clínica Integrada Homo Ltda (“HOMO”) – Em 14 de maio de 2021 a Companhia, por meio da sua investida Onco Hematos S.A, realizou aquisição de 80% das quotas da empresa Clínica Integrada Homo Ltda., um centro de especialidades médicas e medicina diagnóstica integrada localizado na cidade de Aracaju/SE;

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía os seguintes investimentos diretos e indiretos em Sociedades em conta de participação – SCP

“Centro de Oncologia Torácica – AMO” ou “SCP Torácica” – SCP constituída em 2015, onde a GEM é Sócia Ostensiva, com participação de 60% sobre o patrimônio especial. Seu objeto é a exploração, administração e desenvolvimento das atividades Empresariais próprias da Sócia Ostensiva, exclusivamente em unidade específica a implantada nas dependências físicas da Sócia Ostensiva, onde são prestados serviços médicos integrados, para o diagnóstico e tratamento de doenças torácicas, não cardíacas, com foco especial na prevenção e detecção de neoplasias pulmonares, por meio de uma equipe multidisciplinar articulada, com oferta de exames complementares relacionados.

“Instituto de Oncologia AMO- Hospital do Aeroporto – SCP” ou “SCP Aeroporto” – SCP constituída em 2017, onde a GEM é Sócia Ostensiva, com participação de 80% sobre o patrimônio especial. Seu objeto é a prestação de serviços médicos (especialmente clínica geral, cirurgia geral e oncológica, hematologia, oncologia, cirurgia de cabeça e pescoço, mastologia, pneumologia, reumatologia; nutrição clínica parenteral e enteral, quimioterapia e enfermagem), prestação de atendimento eletivo de promoção e assistência à saúde em regime ambulatorial, hospital-dia, internamento hospitalar. Em 27 de dezembro de 2021 foi realizado distrato da parceria.

“Instituto de Oncologia AMO – Hospital da Bahia” ou “SCP AMO-HBA” – SCP constituída em 2018, onde a AMO HBA é Sócia Ostensiva, com participação de 85% sobre o patrimônio especial. Seu objeto constitui-se na realização da prestação de serviços de tratamento em Oncologia e Hematologia, através de serviços médicos, bem como os serviços de Terapia Medicamentosa, nas instalações pertencentes ao Hospital da Bahia, respeitando as normas que regem o funcionamento do Hospital da Bahia.

“SCP Ilhéus” – Assistência Multidisciplinar em Oncologia de Ilhéus Ltda (“SCP Ilhéus”) – SCP constituída em 2019, onde a AMO Ilhéus é Sócia Ostensiva, com participação de 57% sobre o patrimônio especial. Seu objeto constitui-se na realização da prestação de serviços de ultrassom em Ilhéus.

“SCP INCAR” – Amo Recôncavo Assistência Multidisciplinar em Oncologia do Recôncavo Ltda (“SCP INCAR”) – SCP constituída em 2018, onde a AMO Recôncavo é Sócia Ostensiva, com participação de 80% sobre o patrimônio especial. Seu objeto é a prestação de serviços de oncologia e hematologia para atendimento a pacientes originados pelo sócio participativo.

“SCP OFTALMO” – CRC Serviços Médicos Hospitalares LTDA (“SCP OFTALMO”) – SCP constituída em 2018, onde a CRC Serviços Médicos Hospitalares (“SIM Clínicas”) é Sócia Ostensiva, com participação de 50% sobre o patrimônio especial. Seu objeto constitui-se na realização da prestação de serviços médicos de oftalmologia clínica e cirúrgica.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2 Base de preparação

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A emissão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foi autorizada pela Administração da Companhia em 26 de setembro de 2023.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

A preparação de demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

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

2.3 Base de mensuração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico e no valor líquido de realização, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos designados e mensurados pelo valor justo por meio do resultado e os pagamentos contingentes assumidos em uma combinação de negócios que foram mensurados pelo seu valor justo.

2.4 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis do Grupo GEM e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

(a) Julgamentos

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão incluídas na nota explicativas “13 - Arrendamentos”: determinação se um contrato contém um arrendamento e classificação de arrendamento mercantil.

(b) Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- Nota explicativa nº 21 - Receita de prestação de serviços – estimativa das considerações variáveis esperadas (glosas);
- Nota explicativa nº 09 - Imobilizado – revisão da vida útil dos ativos imobilizados;
- Nota explicativa nº 16 - Provisão para causas judiciais – reconhecimento e mensuração de provisão para demandas fiscais, previdenciárias, trabalhistas e cíveis, principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos;

3 Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

3.1 Base de consolidação

(i) Combinação de negócios

Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos e passivos contingentes assumidos em uma combinação de negócios são registradas utilizando o método de aquisição. Quando o controle é transferido para o Grupo, estes ativos e passivos são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição. Qualquer ágio que surja na transação é testado anualmente para avaliação de perda por redução ao valor recuperável. Ganhos em uma compra vantajosa são reconhecidos imediatamente no resultado. Os custos da transação são registrados no resultado conforme incorridos, exceto os custos relacionados à emissão de instrumentos de dívida ou patrimônio.

A contraprestação transferida não inclui montantes referentes ao pagamento de relações preexistentes. Esses montantes são geralmente reconhecidos no resultado do exercício.

Qualquer contraprestação contingente a pagar é mensurada pelo seu valor justo na data de aquisição. Se a contraprestação contingente é classificada como instrumento patrimonial, então ela não é remensurada e a liquidação é registrada dentro do patrimônio líquido. As demais contraprestações contingentes são remensuradas ao valor justo em cada data de relatório e as alterações subsequentes ao valor justo são registradas no resultado do exercício.

(ii) Controladas

Controladas são todas as entidades (incluindo as entidades estruturadas) nas quais o Grupo detém o controle. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para o Grupo. A consolidação é interrompida a partir da data em que o Grupo deixa de ter o controle.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de suas controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as informações financeiras da Companhia e suas controladas. As informações sobre as empresas controladas estão demonstradas na Nota 8.

(iii) Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações entre empresas do Grupo GEM, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

derivadas de transações entre as empresas, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

3.2 Receita operacional

As receitas operacionais correspondem, substancialmente, ao valor das contraprestações recebidas ou recebíveis pela venda de serviços no curso regular das atividades do Grupo GEM.

O CPC 47 estabelece um modelo de cinco etapas para contabilizar receitas de contratos com clientes. As receitas do Grupo GEM são provenientes da prestação de serviços hospitalares, incluindo a utilização de medicamentos e materiais hospitalares. A receita é reconhecida no resultado do exercício com base nos valores contratuais, na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para o Grupo GEM, e que a receita possa ser mensurada com segurança no momento da prestação de serviços médicos, considerando que o controle e todos os direitos e recompensas decorrentes dos serviços prestados sejam entregues para o cliente. A receita não é reconhecida se houver incertezas quanto à sua realização.

Os contratos celebrados entre o Grupo GEM e seus respectivos clientes contém substância comercial, uma vez que são aprovados pelas partes e possuem os direitos de cada parte, bem como as condições de pagamento identificadas.

A receita é reconhecida no momento em que o montante reflete a contraprestação que o Grupo GEM espera ter direito em troca de serviços a um cliente, líquida de tributos relacionados e considerações variáveis, tais como descontos estimados e glosas.

Os contratos com as operadoras de planos de saúde possuem contraprestação variável e, portanto, o Grupo GEM estima a receita correspondente considerando preços contratuais e glosas históricas. O Grupo GEM utiliza o método do valor esperado para estimar a contraprestação variável devido ao grande número de operadoras que possuem características semelhantes e com base em estatísticas de percentuais históricos de glosas dos últimos 3 anos. O Grupo GEM reavalia a precisão do percentual trimestralmente.

As faturas são emitidas e devem ser pagas normalmente no prazo médio de 45 dias, de acordo com o respectivo acordo comercial. As faturas de clientes particulares são emitidas para pagamento à vista.

Não há obrigações de devolução ou reembolso, nem um componente de financiamento significativo.

3.3 Resultado financeiro

As receitas financeiras abrangem basicamente receita de juros sobre aplicações financeiras, variações cambiais ativas e recebíveis. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos sobre o montante do principal em aberto.

As despesas financeiras abrangem principalmente despesas com juros sobre empréstimos bancários e financiamentos. Também integram este saldo, as variações cambiais passivas, despesas bancárias e juros sobre parcelamento de tributos, descontos financeiros concedidos a clientes, atualização de provisões para causas judiciais.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

3.4 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. Os tributos corrente e diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados a combinações de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

a. Despesas de imposto de renda e contribuição social correntes

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

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

b. Despesas de imposto de renda e contribuição social diferidos

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 diferidos.

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 do Grupo GEM.

Um ativo fiscal diferido é reconhecido para perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis contra os quais os créditos possam ser utilizados. O lucro tributável futuro é determinado com base na reversão das diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o valor das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, será considerado o lucro tributável futuro, ajustado pelas reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios das empresas do Grupo GEM, individualmente.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados às taxas do tributo que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias no momento da reversão, com base nas taxas decretadas até a data do balanço. Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se determinados critérios forem atendidos.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

3.5 Estoques

Os estoques são avaliados com base no custo histórico, pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O método de avaliação dos estoques é o da média ponderada móvel. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda. Os estoques são utilizados integralmente no processo de realização de procedimentos hospitalares, itens de materiais hospitalares, medicamentos e materiais de consumo para serem utilizados com os pacientes atendidos no hospital

Os suprimentos farmacêuticos, clínicos e médicos têm uma data de validade atribuída pelo fabricante. A data de validade é estabelecida com base nos resultados dos testes de estabilidade obtidos na embalagem primária e na embalagem secundária. É constituída provisão para obsolescência para os itens sem movimentação há mais de 180 dias e para os que vencerão no mesmo período. Todos os itens vencidos são baixados.

3.6 Imobilizado

a. Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou de construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pelo próprio Grupo GEM inclui o custo de materiais e mão de obra direta, quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e em condições necessárias para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso devido à sua obsolescência. Quaisquer ganho ou perda na alienação de um ativo são reconhecidos no resultado.

b. Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Grupo GEM e que o seu custo pode ser medido de forma confiável.

Os custos de manutenção são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

c. Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. Ativos arrendados são depreciados pelo menor período entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja razoavelmente certo que a Companhia e suas controladas obterão a propriedade do bem ao final do prazo de arrendamento.

Os terrenos não são depreciados. Para os demais ativos, os métodos de depreciação, vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada ano fiscal e ajustados caso seja apropriado. As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado estão divulgadas na Nota 09.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos valores de venda com o seu valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas e despesas operacionais" na demonstração do resultado.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

3.7 Ativos intangíveis

a. Softwares

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquiri-los e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos softwares.

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é geralmente reconhecida no resultado.

A vida útil estimada para amortização de softwares é de cinco anos.

Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

b. Ágio

O ágio resulta da aquisição de controladas e representa o excesso da (i) contraprestação transferida e (ii) do valor da participação de não controladores na adquirida. Caso o total da contraprestação transferida e a participação dos não controladores reconhecida seja menor do que o valor justo dos ativos líquidos da controlada adquirida, no caso de uma compra vantajosa, a diferença é reconhecida diretamente na demonstração do resultado.

c. Relacionamento contratuais com clientes

As relações contratuais com clientes, adquiridas em uma combinação de negócios, são reconhecidas pelo valor justo na data da aquisição. As relações contratuais com clientes têm vida útil indefinida por se tratar de credenciamento junto a planos de saúde e são contabilizadas pelo seu valor justo apurado na data de aquisição, sendo testadas anualmente quanto a indicativos de impairment.

d. Marca

As marcas, adquiridas em uma combinação de negócios, são reconhecidas pelo valor justo na data da aquisição, tendo vida útil indefinida, sendo testadas anualmente quanto a indicativos de impairment.

e. Cláusulas de não recorrência

As cláusulas de não concorrência firmadas nos contratos de compra e venda das adquiridas em uma combinação de negócios, são reconhecidas pelo valor justo na data da aquisição. As relações contratuais com clientes têm vida útil definida.

3.8 Impairment de ativos não financeiros

Os ativos que têm uma vida útil indefinida, como o ágio, não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para identificar eventual necessidade de redução ao valor recuperável (impairment). As revisões de impairment do ágio são realizadas anualmente ou com maior frequência se eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem um possível impairment.

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por impairment é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

valor recuperável, o qual representa o maior entre o valor justo de um ativo menos seus custos de alienação e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do impairment, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para aos quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (UGCs)). Para fins desse teste, o ágio é alocado para as UGCs ou para os grupos de UGCs que devem se beneficiar da combinação de negócios da qual o ágio se originou, e são identificadas de acordo com o segmento operacional.

Os ativos não financeiros, exceto o ágio, que tenham sido ajustados por impairment, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do impairment na data do balanço. Impairment de ágio reconhecido no resultado do exercício não é revertido. A administração realizou análises e não identificou indícios de perdas por impairment.

3.9 Depósitos judiciais

Existem situações em que o Grupo GEM questiona a legitimidade de determinados passivos e ações movidas contra si. Por conta destes questionamentos, por ordem judicial ou por estratégia da própria Administração, os valores em questão podem ser depositados em juízo, sem que haja a caracterização da liquidação do passivo. Desta forma, o Grupo GEM mantém os depósitos judiciais registrados no ativo não circulante, não apresentando a compensação com uma respectiva provisão para causas judiciais avaliada com o risco de perda provável registrada no passivo não circulante.

3.10 Instrumentos financeiros

a. Reconhecimento e mensuração inicial

O Grupo GEM reconhece os recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando o Grupo GEM se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

b. Classificação e mensuração subsequente

(i) Ativos financeiros

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: (i) ao custo amortizado; (ii) ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) e (iii) ao valor justo por meio do resultado (VJR).

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que o Grupo GEM mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao valor justo por meio do resultado:

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR.

(ii) Passivos financeiros

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado.

Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, o Grupo GEM tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

3.11 Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

O Grupo GEM reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado;

As provisões para perdas com contas a receber de clientes são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, o Grupo GEM considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica do Grupo GEM, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas (*forward-looking*).

(iii) Mensuração das perdas com crédito esperadas

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito da carteira de recebíveis do Grupo GEM. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de maneira confiável (Nota 6).

3.12 Provisões

As provisões são reconhecidas caso a Companhia e suas controladas tenham uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos passados, que possa ser estimada de maneira confiável e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões não incluem as perdas operacionais futuras.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

a. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

O Grupo GEM é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as causas judiciais referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a 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 do Grupo GEM com o apoio de seus advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.13 Arrendamentos

No início de um contrato, o Grupo GEM avalia se um contrato é ou contém um arrendamento. Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação. Para avaliar se um contrato transfere o direito de controlar o uso de um ativo identificado, o Grupo GEM utiliza a definição de arrendamento no CPC 06(R2).

Como arrendatário

O Grupo reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento.

Os ativos são mensurados pelo fluxo de caixa do passivo de arrendamento, descontado a valor presente. Também são adicionados (quando existir) custos incrementais que são necessários na obtenção de um novo contrato de arrendamento que de outra forma não teriam sido incorridos.

Os passivos de arrendamento são reconhecidos em contrapartida com os ativos de direito de uso, mensurado pelo valor presente dos pagamentos de arrendamentos esperados até o fim do contrato, descontado por uma taxa incremental de financiamento, considerando possíveis renovações ou cancelamentos.

3.14 Redução ao valor recuperável (Impairment) de ativos não-financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros do Grupo GEM, que não os estoques e ativos fiscais diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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 tributos 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. Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

3.14 Empréstimos e financiamentos

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

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

Os custos de empréstimos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

3.15 Outros ativos e passivos

Os outros ativos são apresentados ao valor de custo de realização e os outros passivos ao valor de sua exigibilidade, ambos, incluindo, quando aplicável, as respectivas atualizações e variações monetárias.

3.16 Outras receitas e despesas

As outras receita e despesas são reconhecidas ao resultado pelo regime da competência quando incorridas.

4 Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

a) Alterações adotadas pela Companhia

As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2022:

(i) Alteração ao 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.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(ii) Alteração ao 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.

(iii) Alteração ao 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) CPC 48 - "Instrumentos Financeiros" - esclarece quais taxas devem ser incluídas no teste de 10% para análise de baixa de passivos financeiros.

(ii) CPC 06 - "Arrendamentos" - alteração do exemplo 13 a fim de excluir o exemplo de pagamentos do arrendador relacionados a melhorias no imóvel arrendado.

As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais para a Companhia e suas controladas.

b) Novas normas e interpretações ainda não vigentes

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 1 (CPC 26) - Apresentação das Demonstrações Contábeis:** de acordo com o IAS 1 "*Presentation of financial statements*", para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. Em janeiro de 2020, o IASB emitiu a alteração ao IAS 1 "*Classification of liabilities as current or non-current*", cuja data de aplicação era para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, que determinava que a entidade não teria o direito de evitar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses, caso, na data do balanço, não tivesse cumprido com índices previstos em cláusulas restritivas (ex.: *covenants*), mesmo que a mensuração contratual do *covenant* somente fosse requerida após a data do balanço em até doze meses.

Subsequentemente, em outubro de 2022 nova alteração foi emitida para esclarecer que passivos que contém cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob *covenants* somente após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante. Somente *covenants* com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data.

A alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreender o risco do passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. A alteração de 2022 mudou a data de aplicação da alteração de 2020. Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024.

- **Alteração ao IAS 1 (CPC 26) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis:** em fevereiro de 2021 o IASB emitiu nova alteração ao IAS 1 sobre divulgação de políticas contábeis "materiais" ao invés de políticas contábeis "significativas". As alterações definem o que é "informação de política contábil material" e explicam como identificá-las. Também esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. Para apoiar esta alteração, o IASB também

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

alterou a "IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements" para fornecer orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.

- **Alteração ao IAS 8 (CPC 23) - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro:** a alteração emitida em fevereiro de 2021 esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.
- **Alteração ao IAS 12 (CPC 32) - Tributos sobre o Lucro:** a alteração emitida em maio de 2021 requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exigirá o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.

Não se espera que essas alterações tenham impacto significativo sobre as demonstrações financeiras do Grupo.

Não há outras normas IFRS, CPCs ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras do Grupo.

5 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixas e bancos	7.269	11.493	31.972	12.521
Aplicações financeiras	-	9.299	18	15.606
	7.269	20.792	31.990	28.127

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6 Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Convênios (operadoras)	59.840	43.733	135.719	92.926
Pacientes particulares	1.022	243	5.560	1.016
	60.862	43.976	151.279	93.942
Perda esperada de créditos de clientes	(12.991)	(11.850)	(21.169)	(18.456)
Total contas a receber de clientes, líquido	47.871	32.126	130.110	75.486

As contas a receber por vencimento apresentam-se da seguinte maneira:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A faturar	-	-	12.912	-
A vencer	56.338	26.927	118.570	64.844
Vencidos:				
Até 30 dias	3.164	1.817	9.246	3.509
De 31 até 90 dias	728	1.913	7.367	2.976
De 91 até 180 dias	453	812	2.433	2.315
Acima de 181 dias	179	12.507	751	20.298
	60.862	43.976	151.279	93.942

Movimentação da perda esperada de crédito de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo Inicial	(11.850)	(10.617)	(18.456)	(14.204)
(+) constituições de provisões	(2.219)	(2.659)	(4.115)	(6.278)
(-) reversões de provisões	1.078	1.426	1.402	2.026
Saldo Final	(12.991)	(11.850)	(21.169)	(18.456)

7 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Material médico-hospitalar	567	658	1.612	2.646
Medicamentos	10.548	7.481	24.278	15.087
Outros estoques	2.487	2.222	896	621
	13.602	10.361	26.786	18.354

Os estoques são compostos de materiais de uso hospitalar e laboratoriais, para uso no atendimento aos pacientes.

Nossa Senhora do Carmo Participações S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

8 Investimentos

8.1 Informações sobre investimentos em controladas

As principais informações sobre as controladas, no período findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, estão apresentadas a seguir. Estas informações foram ajustadas pelo percentual de participação mantido pela Companhia:

	Participação no capital social total (%)	Saldo Investimento 31/12/2022	Saldo Investimento 31/12/2021
Investimentos			
Amo Recôncavo	98,97	437	855
Amo Ilhéus	69,48	2.390	1.665
Amo HBA	95,00	6.183	3.683
Oncobahia	86,30	9.910	10.704
Sudoeste	57,00	1.012	743
Oncohematos	62,00	10.478	9.520
Imago	83,77	14	1.464
Alagoinhas	55,20	(633)	(182)
SIM Clínicas	97,00	2.059	5.362
Cligi	100,00	(774)	(542)
Oncocentro	62,50	20.581	16.193
Amo Oeste	60,00	599	1.164
Total		52.256	50.628

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Participação no capital social total (%)	Saldo Investimento 31 / 12/2021	Participação nos lucros das controladas	Distribuição de Dividendos	Saldo Investimento 31 / 12/2022
Amo Recôncavo	98,97	855	245	(663)	437
Amo Ilhéus	69,48	1.665	1.478	(754)	2.390
Amo HBA	95,00	3.683	2.983	(483)	6.183
Oncobahia	86,30	10.704	1.207	(2.001)	9.910
Sudoeste	57,00	743	499	(230)	1.012
Oncohematos	62,00	9.520	958	-	10.478
Imago	83,77	1.463	(1.449)	-	14
Alagoinhas	55,20	(182)	(450)	-	(632)
SIM Clínicas	97,00	5.362	(3.303)	-	2.059
Cligi	100,00	(542)	(232)	-	(774)
Oncocentro	62,50	16.193	4.388	-	20.581
Amo Oeste	60,00	1.164	(566)	-	598
Total		50.628	5.759	(4.131)	52.256

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Participação no capital social total (%)	Saldo Investimento 31/12/2020	Aquisição de participação/ Alienação de participação	Participação nos lucros das controladas	Aporte de capital / AFAC	Perda/Ganho por alteração de Participação	Perda por Distribuição desproporcional	Distribuição de Dividendos	Ágio pago em combinação de negócios	Saldo Investimento 31 / 12/2021
Amo										
Recôncavo	98,97	569	-	1.008	-	-	-	(722)	-	855
Amo Ilhéus	69,48	3.383	-	1.057	-	-	-	(2.775)	-	1.665
Amo HBA	95,00	5.980	-	3.682	-	-	(415)	(5.564)	-	3.683
Oncobahia	86,30	10.826	-	4.221	-	-	-	(4.343)	-	10.704
Sudoeste	57,00	275	-	847	-	-	-	(379)	-	743
Oncohematos	62,00	10.102	-	2.174	-	-	-	(2.756)	-	9.520
Imago	83,77	2.974	-	(1.511)	-	-	-	-	-	1.463
Alagoinhas	55,20	(146)	-	(479)	443	-	-	-	-	(182)
SIM Clínicas	97,00	8.332	-	(3.963)	-	993	-	-	-	5.362
Cligi	100,00	(127)	55	(188)	-	(281)	-	-	-	(542)
Oncocentro	62,50	15.803	-	1.653	-	-	-	(1.571)	309	16.193
Amo Oeste	60,00	-	-	(238)	1.402	-	-	-	-	1.164
Total		57.971	55	8.261	1.845	712	(415)	(18.110)	309	50.628

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

9 Imobilizado

a. Composição do saldo

					Controladora
	Taxa média %	Custo	Depreciação Acumulada	Imobilizado, líquido 31/12/2022	Imobilizado, líquido 31/12/2021
Benfeitorias em imóveis de terceiros	20	30.238	(9.850)	20.388	22.874
Instalações	10	354	(310)	44	52
Máquinas e equipamentos	10	4.579	(2.717)	1.862	12.638
Equipamentos médicos	20	12.756	(3.304)	9.452	-
Equipamentos de informática	20	5.404	(1.662)	3.742	1.664
Móveis e utensílios	10	2.368	(657)	1.711	1.642
Imobilizado em andamento (i)	-	1.168	-	1.168	99
		56.867	(18.500)	38.367	38.970

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

				Consolidado	
	Taxa média %	Custo	Depreciação Acumulada	Imobilizado, líquido 31/12/2022	Imobilizado, líquido 31/12/2021
Benfeitorias em imóveis de terceiros	20	41.576	(14.822)	26.754	29.064
Edificações	5	153	(0)	153	-
Instalações	10	802	(802)	-	289
Imobilizado em andamento	-	2.814	-	2.814	634
Máquinas e equipamentos	10	10.998	(7.142)	3.856	17.198
Equipamentos médicos	20	22.418	(9.938)	12.479	-
Equipamentos de informática	20	8.050	(3.881)	4.169	2.129
Móveis e utensílios	10	7.670	(4.742)	2.927	2.891
Importação em andamento	-	2	-	2	-
Veículo	20	101	(101)	-	217
		94.584	(41.429)	53.154	52.422

Imobilizado em andamento referem-se substancialmente aos gastos acumulados com obras e benfeitorias que não foram concluídas e que serão transferidas para o imobilizado de uso no início do uso efetivo.

A Companhia não possui ativos fixos dados em garantia.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b. Movimentação

					Controladora
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências/ Reclassificações	Saldo em 31/12/2022
Custo					
Benfeitorias em imóveis de terceiros	33.417	3	(3.196)	14	30.238
Instalações	385	6	(475)	438	354
Imobilização em andamento	-	1.177	(48)	39	1.168
Máquinas e equipamentos	17.146	1.989	(185)	(14.371)	4.579
Equipamentos médicos	-	699	-	12.057	12.756
Equipamentos de informática	2.767	1.245	(18)	1.409	5.403
Móveis e utensílios	2.211	397	(239)	-	2.369
Outros	99	-	-	(99)	-
Total do custo	56.026	5.516	(4.161)	(514)	56.867
(-) Depreciação Acumulada	(17.056)	(4.439)	2.779	216	(18.500)
Imobilizado, líquido	38.970	1.077	(1.382)	(298)	38.367

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

					Controladora
	Saldo em 31/12/2020	Adições	Baixas	Transferências/ Reclassificações	Saldo em 31/12/2021
Custo					
Benfeitorias em imóveis de terceiros	32.925	-	(40)	532	33.417
Instalações	385	-	-	-	385
Imobilização em andamento	-	774	-	(774)	-
Máquinas e equipamentos	15.756	1.213	(51)	228	17.146
Equipamentos de informática	3.104	424	-	(761)	2.767
Móveis e utensílios	4.065	31	-	(1885)	2.211
Outros	99				99
Total do custo	56.336	2.442	(91)	(2.661)	56.026
(-) Depreciação Acumulada	(15.555)	(4.162)	-	2661	(17.056)
Imobilizado, líquido	40.781	(1.719)	(91)	-	38.970

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

					Consolidado
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências/ Reclassificações	Saldo em 31/12/2022
Custo					
Benfeitorias em imóveis de terceiros	42.603	1.278	(2.958)	655	41.578
Edificações	-	17	-	136	153
Instalações	714	725	(22)	(614)	803
Imobilização em andamento	450	1.957	-	407	2.814
Máquinas e equipamentos	31.444	612	(185)	(20.872)	10.999
Equipamentos médicos	-	1.481	-	20.937	22.418
Equipamentos de informática	5.229	2.797	(19)	42	8.049
Móveis e utensílios	7.107	785	(239)	16	7.669
Veículo	217	-	(217)	101	101
Importação em Andamento	183	1	-	(184)	-
Total do custo	87.947	9.653	(3.640)	624	94.584
(-) Depreciação Acumulada	(35.526)	(6.485)	864	(283)	(41.430)
Imobilizado, líquido	52.422	3.168	(2.775)	339	53.154

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

					Consolidado
	Saldo em 31/12/2020	Adições	Baixas	Transferências/ Reclassificações	Saldo em 31/12/2021
Custo					
Benfeitorias em imóveis de terceiros	35.082	504	(252)	7.269	42.603
Instalações	693	21	-		714
Imobilização em andamento	5.100	3.362	(501)	(7.512)	450
Máquinas e equipamentos	26.613	4.847	(244)	228	31.444
Equipamentos de informática	4.876	1.131	(17)	(761)	5.229
Móveis e utensílios	7.091	2.020	(119)	(1.885)	7.107
Veículo	99	118			217
Importação em Andamento	463	-	(280)		183
Total do custo	80.018	12.003	(1.413)	(2.661)	87.948
(-) Depreciação Acumulada	(27.110)	(11.077)	-	(2.661)	(35.526)
Imobilizado, líquido	52.909	926	(1.413)	-	52.422

Nossa Senhora do Carmo Participações S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

10 Intangível

Composição do saldo

	Controladora			
	Custo	Amortização Acumulada	Intangível líquido 31/12/2022	Intangível líquido 31/12/2021
Software	<u>5.588</u>	<u>(719)</u>	<u>4.869</u>	<u>2.354</u>
	<u>5.588</u>	<u>(719)</u>	<u>4.869</u>	<u>2.354</u>

	Consolidado			
	Custo	Amortização Acumulada	Intangível, líquido 31/12/2022	Intangível, líquido 31/12/2021
Software	6.565	(1.739)	4.827	2.435
Ágio	31.050	-	31.050	31.050
Mais Valia de Ativos (a)	<u>25.504</u>	<u>-</u>	<u>25.504</u>	<u>25.504</u>
	<u>63.119</u>	<u>(1.739)</u>	<u>61.381</u>	<u>58.989</u>

- (a) Saldos advindos de Combinação de Negócios relacionados principalmente as marcas, sem vida útil definida das seguintes adquiridas: AMO HBA, IMAGO, OncoBahia, OncoHematos, Cligi, CRC, OncoCentro e Homo.

Nossa Senhora do Carmo Participações S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Movimentação

				Controladora
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Transferências/ Reclassificações	Saldo em 31/12/2022
Custo				
Software	2.805	2.483	300	5.588
Total do custo	2.805	2.483	300	5.588
Total da amortização	(452)	(267)	-	(719)
Intangível, líquido	2.353	2.216	300	4.869
	Saldo em 31/12/2020	Adições	Transferências/ Reclassificações	Saldo em 31/12/2021
Custo				
Software	2.451	103	-	2.354
Total do custo	2.451	103	-	2.354
Total da amortização	(286)	(200)	-	(486)
Intangível, líquido	2.353	2.485	298	2.354

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Consolidado			
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2022
Custo				
Software	3.895	3.009	(339)	6.565
Ágio	31.050	-	-	31.050
Mais Valia de Ativos	<u>25.504</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25.504</u>
Total do custo	<u>60.449</u>	<u>3.009</u>	<u>(339)</u>	<u>63.119</u>
Total da depreciação	<u>(1.460)</u>	<u>(278)</u>	<u>-</u>	<u>(1.738)</u>
Imobilizado, líquido	<u>58.989</u>	<u>2.731</u>	<u>(339)</u>	<u>61.381</u>
	Saldo em 31/12/2020	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2021
Custo				
Software	3.895	111	-	3.895
Ágio	31.050	5.479	-	31.050
Mais Valia de Ativos	<u>25.504</u>	<u>3.828</u>	<u>-</u>	<u>25.504</u>
Total do custo	<u>51.031</u>	<u>9.418</u>	<u>-</u>	<u>60.449</u>
Total da depreciação	<u>(1.240)</u>	<u>(220)</u>	<u>-</u>	<u>(1.460)</u>
Imobilizado, líquido	<u>49.791</u>	<u>9.198</u>	<u>-</u>	<u>58.989</u>

11 Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento

O Grupo GEM possui contratos de arrendamento firmados para os imóveis com prazos médios entre 5 a 30 anos e opção de renovação. Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente. Estes contratos são abrangidos pelo pronunciamento técnico do CPC 06 (R2) - Arrendamentos.

O Grupo GEM definiu as premissas para os cálculos dos efeitos iniciais, as de taxas de juros para o registro de valor presente, bem como o período de vida útil (com possíveis renovações).

A taxa média ponderada de empréstimo incremental do Grupo GEM aplicada foi de 7,58% a.a.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

a) Ativo de direito de uso

A composição e movimentação do direito de uso está demonstrada a seguir:

	Vida útil (anos)	Saldo em 31/12/2021	Adições	Remensuração (a)/ Transferência	Amortização	Controladora Saldo em 31/12/2022
Imóveis	2-20	22.301	-	-	(1.716)	20.585
		22.301	-	-	(1.716)	20.585

	Vida útil (anos)	Saldo em 31/12/2020	Adições	Remensuração (a)/ Transferência	Amortização	Saldo em 31/12/2021
Imóveis	2-20	27.966	-	-	(5.665)	22.301
		27.966	-	-	(5.665)	22.301

	Vida útil (anos)	Saldo em 31/12/2021	Adições	Remensuração (a)/ Transferência	Amortização	Consolidado Saldo em 31/12/2022
Imóveis	2-20	53.335	3.826	1.204	(4.788)	53.577
		53.335	3.826	1.204	(4.788)	53.577

	Vida útil (anos)	Saldo em 31/12/2020	Adições	Remensuração (a)/ Transferência	Amortização	Saldo em 31/12/2021
Imóveis	2-20	64.256	-	-	(10.921)	53.335
		64.256	-	-	(10.921)	53.335

(a) Reconhecimento de aditivos contratuais, substancialmente dos valores de aluguéis e vigência dos contratos.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b) Passivo de arrendamento

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a movimentação dos passivos de arrendamento são como segue:

	Controladora	
	2022	2021
Saldo inicial	25.122	26.001
Adições	-	336
Apropriação de juros (b)	2.089	2.089
Pagamentos	(3.179)	(3.334)
Saldo Final	24.032	25.122
Circulante	4.812	2.271
Não circulante	19.220	22.851

	Consolidado	
	2022	2021
Saldo inicial	59.329	45.125
Adições	3.856	15.482
Apropriação de juros (b)	3.670	3.873
Remensuração (a)	1.204	906
Pagamentos	(6.465)	(6.057)
Saldo Final	61.594	59.329
Circulante	7.257	4.135
Não circulante	54.337	55.194

- a) Reconhecimento de aditivos contratuais, substancialmente dos valores de aluguéis e vigência dos contratos.
b) Juros são apropriados ao resultado na rubrica de despesas financeiras, utilizando a taxa de desconto, aplicada na mensuração do passivo de arrendamento.

Os vencimentos das parcelas não circulantes em 31 de dezembro de 2022 estão demonstrados abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
2023	-	2.036	-	4.302
2024	1.236	1.877	4.339	3.888
2025	1.151	1.800	5.078	4.550
2026 em diante	16.833	17.138	44.920	42.454
Total	19.220	22.851	54.337	55.194

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

12 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Materiais	15.835	17.747	39.356	34.754
Serviços	4.693	416	12.769	1.256
Outros contas a pagar (a)	14.297	2.733	23.566	12.017
	34.825	20.896	75.691	48.027

(a) Montante principalmente relacionado a fornecedores de ativos e repasses médicos.

13 Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Circulante				
Banco Santander (Brasil) S.A.	8.120	7.969	8.120	7.969
Banco do Nordeste do Brasil S.A.	-	-	263	641
Banco Bocom BBM S.A.	2.510	2.500	2.510	2.500
Banco BNDES / Finame	-	-	1.050	985
Banco Bradesco S.A.	3.028	-	3.028	-
Outros	(1.544)	-	(2.276)	-
	12.114	10.469	12.695	12.095
Não circulante				
Banco Santander (Brasil) S.A.	11.611	19.416	11.611	19.416
Banco do Nordeste do Brasil S.A.	-	-	-	423
Banco Bocom BBM S.A.	5.000	7.318	5.000	7.318
Banco BNDES / Finame	-	-	1.338	2.380
Banco Bradesco S.A.	8.999	11.702	8.999	11.702
Outros	(987)	-	(291)	-
	24.623	38.436	26.657	41.239
	36.737	48.905	39.352	53.334

O empréstimo junto ao Banco Santander foi adquirido em janeiro de 2019, no valor de R\$ 30.000, ao custo de CDI+3% a.a., com custo de captação de R\$ 563. A liquidação do seu principal se dará em 60 parcelas a partir de fevereiro de 2020. Os juros incorridos são devidos mensalmente.

Os empréstimos captados no Santander possuem as seguintes cláusulas de vencimento antecipado: (i) inadimplência superior a 10 dias corridos; (ii) sofrer protesto acima de R\$ 5.000; (iii) proposta de recuperação judicial; (iv) mudança do controle acionário, exceto para empresas sob o controle do Grupo Dasa; (v) manutenção da razão entre dívida e EBITDA maior que 2,5 x.

O empréstimo junto ao Bocom foi captado em dezembro de 2020, no valor de R\$ 10.000, ao custo de CDI+2,5% a.a., com custo de captação de R\$ 191. A liquidação do seu principal se dará em 60 parcelas com carência de 12 meses. Os juros incorridos são devidos mensalmente.

O empréstimo captado no Bocom possui as seguintes cláusulas de vencimento antecipado: (i) inadimplência das obrigações previstas; (ii) sofrer protesto acima de R\$ 1.000.000; (iii) proposta de recuperação judicial; (iv) mudança do controle acionário, exceto para empresas sob o controle do Grupo Dasa; (v) sofrer processo judicial ou extrajudicial relacionado à prática de atos lesivos à administração pública, ao sistema financeiro nacional, crimes contra a ordem tributária, entre outros previstos em Lei.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O empréstimo junto ao Bradesco foi captado em dezembro de 2021, no valor de R\$ 11.999, ao custo de CDI + 3,2626% a.a, com custo de captação de R\$ 298. A liquidação do seu principal se dará em 60 parcelas com carência de 12 meses. Os juros incorridos são devidos mensalmente.

Os empréstimos captados no Bradesco possuem as seguintes cláusulas de vencimento antecipado: (i) inadimplência das obrigações previstas; (ii) sofrer protesto acima de R\$ 400.000; (iii) proposta de recuperação judicial; (iv) mudança do controle acionário, exceto para empresas sob o controle do Grupo Dasa.

Vale destacar que a Companhia não descumpriu nenhum dos itens acima mencionados no Exercício.

	Controladora				
	31.12.2021	Juros	Amortização	Juros Pagos	31.12.2022
Banco Santander (Brasil) S.A	27.385	3.677	(7.969)	(3.362)	19.731
Banco Bocom BBM S.A.	9.818	1.443	(2.500)	(1.251)	7.510
Banco Bradesco S.A. LP	11.702	2.123	-	(1.797)	12.028
Saldos a apropriar	-	(2.532)	-	-	(2.532)
Total Controladora	48.905	4.711	(10.469)	(6.410)	36.737

	Consolidado				
	31.12.2021	Juros	Amortização	Juros Pagos	31.12.2022
Banco BNDES Finame	3.365	165	(985)	(157)	2.388
Banco do Nordeste do Brasil S.A. (a)	1.064	(27)	(729)	(45)	263
Banco Santander (Brasil) S.A	27.385	3.677	(7.969)	(3.362)	19.731
Banco Bocom BBM S.A.	9.818	1.443	(2.500)	(1.251)	7.510
Banco Bradesco S.A. LP	11.702	2.123	-	(1.797)	12.028
Saldos a apropriar	-	(2.567)	-	-	(2.567)
Total Consolidado	53.334	4.813	(12.183)	(6.612)	39.352

(a) As captações do Banco do Nordeste correspondem, em sua totalidade, ao saldo inicial proveniente da aquisição da Homo.

A amortização dos empréstimos (principal) possui a seguinte composição anual:

	CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	2022	2021	2022	2021
Até 1 ano	12.114	10.469	12.695	12.095
Entre 1 e 2 anos	13.315	11.453	14.259	11.453
Entre 2 e 3 anos	8.729	10.848	9.123	12.364
3 em diante	2.579	16.135	3.275	17.422
Total	39.352	48.905	39.352	53.334

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

14 Obrigações trabalhistas e sociais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Salários a pagar	1.455	-	2.156	193
Provisão de férias	2.836	2.545	4.356	4.068
IRRF - Funcionário	-	307	-	405
FGTS a recolher	191	148	305	316
INSS a recolher	612	558	876	918
Outros	109	335	156	346
	5.203	3.893	7.849	6.246

15 Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado		
	2022	2021	2022	2021	
IRRF a recolher		39	56	111	107
PIS a recolher		46	49	142	147
COFINS a recolher		308	257	725	709
IRPJ a recolher		287	34	905	533
CSLL a recolher		216	161	599	526
ISS a recolher		403	188	1.163	653
Parcelamentos tributários a recolher (a)		3.001	3699	6.359	8.062
Tributos diferidos (b)		-	851	44	4.768
Retenção sobre os serviços ISS, PIS, COFINS e CSLL a recolher		157	149	297	321
INSS sobre serviços		59	10	148	18
Outros		797	55	2.980	193
		5.313	5.509	13.473	16.037

(a) Saldo devedor dos parcelamentos tributários ordinários e simplificados federais, sendo R\$ 3.001 (controladora), R\$ 2.277 (consolidado CP) e R\$ 3.739 (consolidado LP). Contempla o saldo parcelamentos tributários municipais, sendo R\$ 324 (consolidado CP) e R\$ 19 (consolidado LP)

(b) Refere-se a tributos incidentes sobre as diferenças temporárias entre base societária e fiscal.

16 Provisão para contingências

O Grupo GEM é parte envolvida em processos trabalhistas e cíveis, em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa quanto na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos. Em bases periódicas, a Administração revisa as causas judiciais conhecidas, avalia as prováveis perdas e ajusta a respectiva provisão considerando a avaliação de seus assessores legais e demais dados disponíveis nas datas de encerramento dos exercícios, tais como natureza dos processos e experiência histórica. Para cobertura das perdas consideradas como prováveis, foram constituídas provisões nos montantes indicados a seguir:

Consolidado	2022	2021
Cíveis	12	-
	12	-

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As movimentações na provisão para causas judiciais no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 estão apresentadas a seguir:

Consolidado	Saldo em 31/12/2021	Adições	Saldo em 31/12/2022
Cíveis (a)	-	12	12
	-	12	12

(a) A provisão para causas cíveis refere-se, principalmente, a ações indenizatórias por danos morais, materiais e estéticos decorrente de erro médico.

O Grupo GEM considera que a provisão para riscos em processos cíveis é suficiente para cobrir as perdas esperadas.

Processos classificados com risco de perda possível

No âmbito cível, o Grupo GEM possui processos classificados como perda possível que totalizam R\$ 69 relacionados a processos de responsabilidade civil com pedido de indenização de danos morais e materiais decorrente do suposto erro médico ou falha no procedimento. Não houve para o referido período ações tributárias e trabalhistas classificados como perda possível.

17 Contas a pagar por aquisição de controlada

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Oncocentro	978	880	978	880
Circulante	-	880	0	880
Pagamento de aquisição				
Oncohematos	4.587	5.841	4.587	5.841
Oncocentro	3.257	5.485	3.257	5.485
SIM Clínicas	223	198	223	199
Homo	-	-	2.758	4.457
Não Circulante	9.045	11.524	11.803	15.982
Total	9.045	12.404	11.803	16.862

As contas a pagar por aquisição de controladas se referem aos valores devidos aos antigos proprietários quando da aquisição das ações ou quotas representativas do capital social das entidades adquiridas.

18 Patrimônio líquido

a. Capital social

O capital social em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 87.966 representado por 41 nominativas e sem valor nominal, sendo 41.900.181 Ações Ordinárias e 101.712.355 Ações preferenciais.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Em 31 de dezembro de 2022 o quadro acionário do capital social integralizado da Companhia era:

	Em ações	% de participação
Titulares das ações 2022 e 2021		
Ímpar Serviços Hospitalares S.A.	4.021.151	2,8%
Amo Participações S.A.	83.754.831	58,32%
Paquetá Participações S.A.	55.836.554	38,88%
Total	143.612.536	100%

b. Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do art. 193 da Lei nº. 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integralidade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

c. Reserva de lucros - Retenção

A reserva de lucros - Retenção são constituídas para a apropriação dos lucros da Companhia, conforme previsto no art. 182 da lei 6.404/76, e terá a destinação que lhe for conferida pela assembleia geral.

d. Adiantamento para futuro aumento de capital

Os valores registrados como adiantamento para futuro aumento de capital, no valor de R\$ 38.690 referem-se ao compromisso pelos controladores e acionistas.

O contrato determina que o AFAC será irrevogável, irretroatável e irreversível e deverá ser capitalizado pela controladora, independentemente de qualquer notificação judicial ou extrajudicial.

19 Partes relacionadas

Operações relacionadas à prestação de serviço realizada entre a Companhia e outras partes relacionadas

As operações realizadas entre partes relacionadas são efetuadas a valores, prazos e taxas acordadas entre as partes, vigentes nas respectivas datas, e em condições de continuidade.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Saldos e transações

	Controladora	
	2022	2021
Ativo		
Adiantamentos a funcionários	411	-
Mútuo AMO	103.478	1.780
Dividendos a receber	7.221	1.106
Overhead	5.983	-
Contas a receber	2.711	7.593
	119.804	10.479
Circulante	119.804	10.479
Não Circulante	-	-
Passivo		
Contas a pagar AMO	64.421	1.008
Mútuo a pagar AMO	4.658	-
Dividendos a pagar	-	-
	69.079	1.008
Circulante	64.421	1.008
Não Circulante	4.658	-

Remuneração dos administradores

A remuneração dos administradores, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, inclui salários, pró-labore, benefícios, encargos e bônus no valor de R\$ 2.276 (R\$ 3.038 em 2021) nas demonstrações financeiras consolidadas e estão contabilizados na rubrica “Despesas gerais e administrativas” nas demonstrações do resultado.

Não há benefícios adicionais para os administradores do Grupo GEM.

20 Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativo e passivo são compensados quando existe um direito legal de compensar os créditos tributários com os débitos tributários e desde que se refiram à mesma autoridade fiscal.

A composição do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativo e passivo no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
<u>Imposto Corrente</u>				
Imposto de renda sobre o lucro	(1.955)	(205)	(6.092)	(3.427)
Contribuição social sobre o lucro	(739)	(82)	(2.977)	(1.735)
Total do imposto corrente	(2.694)	(287)	(9.069)	(5.161)
<u>Imposto Diferido</u>				
Geração de despesas temporárias	704	189	703	732
Total do imposto diferido	703	189	703	732
Despesa de IRPJ e CSLL (corrente e diferido)	(1.991)	(98)	(8.366)	(4.429)

A reconciliação do imposto de renda e da contribuição social é a seguinte:

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Controladora	
	2022	2021
Lucro antes do imposto	1.628	4.330
Imposto calculado com base em alíquotas de imposto locais (34%)	(554)	(1.472)
Adições		
Outras adições permanentes	-	-
Exclusões		
Resultados de controladas por equivalência patrimonial	1.958	7.841
Provisão para perda	(431)	(1.334)
Ajustes de arrendamento	14	402
Outras diferenças permanentes	(2.977)	(5.724)
Resultado com IRPJ e CSLL - alíquota estatutária	(1.990)	(287)
Alíquota efetiva	(122)%	7%

21 Receita de prestação de serviços

O Grupo GEM gera receita principalmente pelos seus serviços médico-hospitalares, para clientes particulares e clientes de operadoras de planos de saúde.

Abaixo apresentamos a conciliação entre as receitas bruta para fins fiscais, incluindo a composição por tipos de contrato de clientes, e as receitas apresentadas na demonstração de resultado do exercício:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita de serviços prestados				
Operadoras de planos de saúde	193.179	163.390	420.270	364.199
	193.179	163.390	420.270	364.199
Glosas	(267)	(1.462)	(1.732)	(2.619)
Impostos (a)	(11.205)	(9.123)	(27.498)	(23.127)
	181.707	152.805	391.040	338.453

- a) Refere-se a tributos incidentes sobre a receita de serviços, como ISS (Imposto Municipal sobre Serviços), PIS (Programa de Integração Social) e COFINS (Contribuição para o Financiamento da Previdência Social).

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

22 Custos dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Serviços	(24.732)	(20.819)	(57.756)	(45.336)
Suprimentos	(96.077)	(80.007)	(191.444)	(168.119)
Pessoal	(16.259)	(13.760)	(29.747)	(24.150)
Depreciação - direito de uso	-	-	(1.068)	(286)
Depreciação e amortização	(855)	(1.169)	(3.639)	(1.866)
Energia elétrica, água e telefone	(1.791)	(1.699)	(3.176)	(5.009)
Outros	(3.031)	(435)	(7.555)	(2.788)
	(142.715)	(117.889)	(293.317)	(247.554)

23 Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Pessoal	(23.492)	(21.475)	(42.769)	(33.357)
Serviços de terceiros	(4.126)	(8.413)	(8.042)	(12.623)
Serviços de manutenção e limpeza	(1.476)	(2.456)	(3.916)	(5.331)
Tributos, taxas e despesas legais	(1.006)	(1.520)	(1.835)	(2.124)
Depreciação - direito de uso	(1.716)	(1.921)	(3.720)	(2.992)
Depreciação e amortização	(856)	(3.147)	(2.543)	(5.761)
Energia elétrica, água e telefone	(532)	(404)	(1.212)	(943)
Propaganda	(762)	(1.447)	(1.233)	(2.018)
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(2.713)	(1.334)	(4.252)	(3.975)
Outras despesas administrativas	(2.312)	(1.082)	(10.450)	(4.579)
	(38.991)	(43.199)	(75.721)	(73.703)

24 Outras receitas operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Outras receitas e despesas operacionais				
Receita de aluguel	2.747	2.210	3.220	2.210
Serviços compartilhados	-	6.298	-	1.822
Outras receitas e despesas líquidas	444	1.309	455	1.309
Perdas por venda de imobilizado	(903)	-	(909)	-
Perdas por inventário	(225)	(103)	(2.453)	(103)
	2.063	9.714	313	5.238

25 Resultado financeiro, líquido

Refere-se ao principalmente pelo juros sobre empréstimos e passivo de arrendamento, compensados pelos rendimentos sobre as aplicações financeiras cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

26 Instrumentos financeiros

Classificação contábil e valores justos

Devido a natureza dos saldos, pressupõe-se que o valor justo dos saldos de instrumentos financeiros do Grupo GEM esteja próximo aos seus valores contábeis.

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo, se o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

Controladora	<u>Ativo financeiro</u>		<u>Passivo financeiro</u>		Total
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	
Em 31 de dezembro de 2022					
Caixa e equivalentes de caixa -					
Caixa		7.269			7.269
Contas a receber		47.871			47.871
Fornecedores				(34.825)	(34.825)
Parcelamentos de tributos				(3.006)	(3.006)
Partes relacionadas		119.804		(69.079)	50.725
Empréstimos e financiamentos				(36.737)	(36.737)
Contas a pagar por aquisição de controladas				(9.044)	(9.044)
		<u>174.944</u>		<u>(152.691)</u>	<u>22.253</u>

Controladora	<u>Ativo financeiro</u>		<u>Passivo financeiro</u>		Total
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	
Em 31 de dezembro de 2021					
Caixa e equivalentes de caixa -					
Caixa		20.792			20.792
Contas a receber		32.126			32.126
Fornecedores				(20.896)	(20.896)
Parcelamentos de tributos				(3.699)	(3.699)
Partes relacionadas		10.479			10.479
Empréstimos e financiamentos				(48.905)	(48.905)
Contas a pagar por aquisição de controladas				(12.404)	(12.404)
		<u>63.397</u>		<u>(85.904)</u>	<u>(43.299)</u>

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Consolidado	<u>Ativo financeiro</u>		<u>Passivo financeiro</u>		Total
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	
Em 31 de dezembro de 2022					
Caixa e equivalentes de caixa -					
Caixa		31.990			31.990
Contas a receber		130.110			130.110
Fornecedores				(75.691)	(75.691)
Parcelamentos de tributos				(6.364)	(6.364)
Partes relacionadas		2.036			2.036
Empréstimos e financiamentos				(39.352)	(39.352)
Contas a pagar por aquisição de controladas				(11.803)	(11.803)
		164.136		(133.210)	30.926

Consolidado	<u>Ativo financeiro</u>		<u>Passivo financeiro</u>		Total
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	
Em 31 de dezembro de 2021					
Caixa e equivalentes de caixa -					
Caixa		28.127			28.127
Contas a receber		75.486			75.486
Fornecedores				(48.027)	(48.027)
Parcelamentos de tributos				(8.056)	(8.056)
Partes relacionadas		341			341
Empréstimos e financiamentos				(53.334)	(53.334)
Contas a pagar por aquisição de controladas				(16.862)	(16.862)
		103.954		(126.279)	(22.325)

Os diferentes níveis foram definidos da seguinte forma:

- Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- Nível 2 - Inputs, exceto preços cotados, incluídas no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado dos preços).
- Nível 3 - Premissas, para ativos ou passivos, que não são baseadas em dados observáveis de mercado (dados não observáveis).

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O Grupo, de forma geral, está exposto aos seguintes riscos provenientes de suas operações e que podem afetar, com maior ou menor grau, os seus objetivos estratégicos e financeiros:

- risco de mercado
- risco de liquidez
- risco de crédito
- risco operacional
- risco climático

O Grupo gerencia os riscos aos quais está exposto por meio da definição de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança, de acordo com critérios objetivos para diversificação de risco.

Não houve transferências entre níveis de mensuração na hierarquia de valor justo no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 para esses ativos e passivos.

Os valores justos dos saldos em caixa e bancos, contas a receber de clientes, fornecedores e contas a pagar são equivalentes aos seus valores contábeis, principalmente devido ao vencimento no curto prazo desses instrumentos.

Estrutura do gerenciamento de risco

Alinhado à regulamentação vigente e às políticas corporativas do Grupo, o sistema está baseado na gestão integrada de cada um dos processos de negócio e na adequação do nível de risco aos objetivos estratégicos estabelecidos. O processo de gerenciamento de riscos conta com uma estrutura de governança corporativa que abrange desde a Alta Administração e comitês institucionais, os quais são responsáveis, dentre outras atribuições, pela supervisão da efetividade e integridade dos processos de controles internos e gestão de riscos, até as diversas áreas do Grupo na identificação, tratamento e monitoramento desses riscos.

O Grupo possui um ambiente de controles internos desenhado para suportar a natureza, risco e complexidade de suas operações, baseado em políticas e procedimentos formalizados e divulgados a toda a organização, bem como áreas dedicadas e ferramentas específicas de monitoramento de riscos.

O gerenciamento de todos os riscos inerentes às atividades de modo integrado é abordado dentro de um processo apoiado nas estruturas de Controles Internos e Compliance (no que tange a regulamentos normas e políticas internas) que proporciona o aprimoramento contínuo dos modelos de gestão de riscos e minimiza a existência de lacunas que possam comprometer a correta identificação e mensuração dos riscos. A partir da identificação, avaliação e monitoramento dos principais riscos são elaborados planos de ação específicos, garantindo que melhorias sejam implementadas.

Historicamente, os instrumentos financeiros contratados pelo Grupo têm apresentado resultados adequados para mitigação dos riscos. Adicionalmente, o Grupo não realiza transações envolvendo derivativos exóticos ou especulativos.

Riscos de mercado

Trata-se dos riscos relacionados a ativos e passivos cujos fluxos de caixa ou valores presentes estejam expostos à:

Risco de mercado de juros

Risco da flutuação da taxa de juros que incorrerá em aumento da despesa ou diminuição da receita financeira. Juros pré-fixados mantidos até o vencimento, permitem a certeza dos fluxos de caixa. Juros pós-fixados trazem

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

volatilidade ao desembolso futuro de juros. A principal ferramenta para controle do risco relacionado à taxa de juros será a posição diária da tesouraria, a qual se baseará em relatórios providos pela B3 para controle das taxas de juros envolvidas em nossas operações.

Toda operação financeira é submetida ao Comitê Executivo do Grupo e posteriormente para validação pelo Conselho de Administração e/ou seus órgãos consultivos auxiliares. No caso da exposição cambial e exposição de juros, as diretrizes são definidas pelo Conselho de Administração e operacionalizadas pelo departamento da Tesouraria, visto depender de variáveis componentes do cenário econômico. O departamento de Tesouraria fornece mensalmente ao Comitê Executivo uma posição atualizada da exposição do Grupo aos riscos de mercado, mediante apresentação de relatórios, documentos e contratos, que permite a verificação do cumprimento da Política.

Além disso, para os riscos de mercado aos quais o Grupo estiver exposto, é obrigatória a elaboração mensal por parte do departamento de Tesouraria de análise de sensibilidade (stress test), às taxas de 25% e 50% de variação em relação às taxas originais, de forma a se avaliar a elasticidade destas posições quando submetidas a grandes variações nas taxas envolvidas nestas transações e seu impacto nos resultados e nas posições de caixa do Grupo.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de um evento não previsível ocorrer ou erro no cálculo da necessidade de liquidez que irá impactar nas decisões de investimento ou no dia-a-dia do Grupo.

O Grupo gerencia o seu risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais e pela combinação dos perfis de vencimentos dos ativos e passivos financeiros, seguindo o seguinte direcionamento:

- a) Gerenciamento de caixa de curto prazo - Gerenciamento dos ativos líquidos e linhas de crédito para cobrir necessidades imediatas. Periodicidade: Diária. Prazo: D+1 (em dias úteis);
- b) Gerenciamento de caixa de longo prazo - Processo contínuo para garantir recursos de longo prazo, por meio da análise do orçamento de caixa em base mensal, atualizando as premissas orçadas de acordo com as necessidades do negócio, e comparação entre realizado versus orçado. Periodicidade: Mensal. Prazo: 5º. dia útil do mês subsequente ao da data base do relatório;
- c) Manutenção de um caixa mínimo - Refere-se ao saldo de caixa que o Grupo repõe em curtíssimo prazo de tempo para suprir suas necessidades urgentes. Além disso, adota-se como critério que o caixa tem que ter recursos suficientes para cobrir os cinco piores fluxos diários de um mês, sem considerar recebimento;
- d) Limites de exposição e mitigadores de riscos - A área de tesouraria mantém em linhas de curto prazo entre aplicações de caixa com liquidez imediata e linhas de capital de giro, o volume suficiente para garantir pelo menos o montante igual aos cinco maiores dias consecutivos de saída de caixa dos últimos 12 meses.

Para linhas de médio prazo e longo prazo, a tesouraria mantém linhas de crédito compatíveis com o planejamento estratégico do Grupo sempre com objetivo de garantir a disponibilidade de recursos para suprir o fluxo de caixa previsto.

A tabela a seguir demonstra em detalhes o vencimento dos passivos não circulantes financeiros (não descontados) consolidados:

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Consolidado				
	Fluxos de caixa contratuais				
	Valor contábil	Valor a desembolsar	2024	2025	2026 em diante
<i>Em 31 de dezembro de 2022</i>					
Outras contas a pagar	(39.352)	(39.352)	(12.695)	(14.259)	(12.398)
Empréstimos	(61.594)	(61.594)	(7.257)	(4.339)	(49.998)
Passivo de arrendamento	(6.364)	(6.364)	(2.606)	(2.658)	(1.100)
Fornecedores	(11.803)	(11.803)	(11.803)		
	(119.113)	(119.113)	(34.361)	(21.256)	(63.496)

Risco de crédito

Trata-se do risco de perda resultante da incapacidade da contraparte em cumprir com suas obrigações contratuais de pagamento ao Grupo, conforme assumido em contrato. O principal mitigador deste risco se dará por meio do processo de análise de crédito, e a mensuração deste risco ao longo do tempo se baseará, principalmente, na apuração das perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa e perdas esperadas de contraprestação variável (glosa).

O Grupo está subordinado à política de crédito fixada por sua Administração e visa minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência por glosas dos convênios. O Grupo possui ainda, a provisão para perda esperada para créditos de liquidação duvidosa por inadimplência, glosas e cheques devolvidos.

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 do Grupo e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos. Riscos operacionais surgem de todas as operações do Grupo.

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação do Grupo e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à Alta Administração. A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais do Grupo para a administração de riscos operacionais.

A Companhia pode alterar sua estrutura de capital, conforme condições econômico-financeiras, estratégicas ou operacionais, visando aperfeiçoar a gestão da dívida. Ao mesmo tempo, o Grupo procura melhorar seu retorno sobre o capital investido (ROIC) por meio da implementação de uma gestão de capital de giro e de um programa eficiente de investimentos.

Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade do Grupo para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura de capital da Companhia, a administração pode, ou propõe, nos casos em que os acionistas têm de aprovar, rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Condizente com outras companhias do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida expressa como percentual do capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa.

O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 podem ser assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Empréstimos e financiamentos	39.352	48.905	39.352	53.334
Parcelamento de tributos	3.006	3.699	6.364	8.056
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(7.269)	(20.792)	(31.990)	(28.127)
Dívida líquida	32.474	31.812	13.726	33.263
Patrimônio líquido	115.657	76.300	115.657	76.300
Índice de alavancagem - %	28%	42%	12%	44%

Riscos climáticos

O risco climático é um risco transversal que pode ser um agravante para os tipos de riscos tradicionais que gerenciamos no curso normal dos negócios, incluindo, sem limitação, os riscos descritos neste item. Com base nas classificações utilizadas pela *Task-Force on Climate-Related Financial Disclosures*, consideramos que existem duas fontes primárias de riscos financeiros relacionados às mudanças climáticas: físicos e de transição. Os riscos de transição e/ou físicos decorrentes das mudanças climáticas podem afetar adversamente nossos negócios, condição e resultados das operações.

Os riscos físicos resultantes das mudanças climáticas podem ser causados por eventos agudos (secas, furacões ou inundações) ou mudanças de longo prazo crônicas no clima (aumento das temperaturas médias, ondas de calor crônicas ou aumento do nível do mar).

Os riscos de transição referem-se a ações realizadas para atender aos requisitos de mitigação e adaptação relacionados a mudanças climáticas, e podem se enquadrar em várias categorias, como mercado, tecnologia e mudanças de mercado.

Nossos negócios, operações e resultados podem ser afetados por riscos de transição, tais como, mas não limitados a escassez de insumos e matérias-primas pode causar aumento de custos, aumento dos gastos com pesquisa e desenvolvimento e restrições ou mudanças nas atividades de produção; Gastos com a transição para tecnologias mais sustentáveis devido às mudanças nas necessidades de tecnologia para novos desenvolvimentos de serviços ou adaptação de serviços existentes; entre outros.

27 Cobertura de seguros (Não auditado)

A Companhia adota política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados pela administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

GEM Assistência Médica Especializada S.A.

Notas explicativas da administração às Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Em 31 de dezembro de 2022 o total de cobertura de seguros era de R\$ 86.767.350 sendo a cobertura aberta para lucros cessantes, responsabilidade civil profissional, incêndios, vendaval, queda de aeronave, alagamento e inundação.

.

28 Eventos subsequentes

Coisa julgada

Em 8 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal, por unanimidade, considerou que uma decisão definitiva (coisa julgada) sobre tributos recolhidos de forma continuada, perde seus efeitos caso a Corte se pronuncie em sentido contrário em momento posterior. O julgamento tomou como base cobranças da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), tributo julgado constitucional pelo STF em 2007. A referida decisão não implica em qualquer impacto para o Grupo.

Emerson Leandro Gasparetto
Presidente

Fabio Rose
Diretor

Lucianne Assôfra Sperandio Atencio
Gerente Executivo de Controladoria
CRC 1SP264068/O-6