DocuSign Envelope ID: E81A5E5C-C2E5-4C0D-BF89-CB1DA6AB19D1

IACS - Instituto de Análises Clínicas de Santos

CNPJ nº 44.974.822/0001-49

Demonstrações Financeiras Individuais (Em milhares de reais - R$)

Balanço Patrimonial - Em milhares de reais - R$

Ativo	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa		232	8.168
Títulos e valores mobiliários	3	14.840	-
Contas a receber	4	17.591	13.906
Estoques	5	(36)	1.847
Impostos a recuperar	6	642	705
IRPJ e CSLL a compensar		110	257
Outros ativos	7	978	701
Total circulante		**34.357**	**25.584**
Imposto de renda e contribuição social diferidos		969	236
Depósitos judiciais		36	21
Outros ativos	7	-	237
Total do realizável a longo prazo		**1.005**	**494**
Investimentos		185	-
Imobilizado	8	2.844	3.504
Intangível	8	625	792
Direito de uso	9	14.133	13.897
Total não circulante		**18.792**	**18.687**
Total do ativo		**53.149**	**44.271**

Passivo e Patrimônio Líquido	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Circulante			
Fornecedores		5.114	4.867
Empréstimos e financiamentos		23	-
Arrendamento	10	1.986	1.718
Obrigações trabalhistas	11	4.470	3.136
Obrigações tributárias	12	384	436
IRPJ e CSLL a recolher		2.509	528
Juros sobre capital próprio e dividendos a pagar		2.877	4.395
Outros passivos	13	1.399	263
Total circulante		**18.762**	**15.343**
Não circulante			
Arrendamento	10	13.123	12.746
Provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	14	104	21
Outros passivos	13	-	1
Total não circulante		**13.227**	**12.768**
Patrimônio líquido			
Capital social	15	866	866
Reserva de capital		17	17
Reservas de lucro		20.277	15.277
Total do patrimônio líquido		**21.160**	**16.160**
Total do passivo e patrimônio líquido		**53.149**	**44.271**

Demonstração do Resultado e Resultado Abrangente
Em milhares de reais - R$

	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (Reapresentado)
Receita de prestação de serviços	16	**87.134**	**83.171**
Custo dos serviços prestados	17	(61.333)	(65.379)
Lucro Bruto		**25.801**	**17.792**
(Despesas) receitas operacionais			
Gerais e administrativas	18	(5.798)	(1.825)
Despesas comerciais	19	(1.541)	(546)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	20	(3.379)	(781)
Equivalência patrimonial e realização do valor justo		-	(265)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		**15.083**	**14.375**
Receitas financeiras	21	1.249	598
Despesas financeiras	21	(1.398)	(1.605)
Resultado financeiro		**(149)**	**(1.007)**
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		**14.934**	**13.368**
Imposto de renda e contribuição social			
Corrente		(5.666)	(4.814)
Diferido		733	236
Lucro líquido do exercício		**10.001**	**8.790**

Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido - Em milhares de reais - R$

	Capital Social líquido	Reservas de Lucro: Reserva de Capital	Reservas de Lucro: Reserva legal	Reservas de Lucro: Lucros Retidos	Lucro do exercício	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021	**866**	**17**	**173**	**13.319**	-	**14.375**
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	(4.395)	**(4.395)**
Dividendos adicionais	-	-	-	(2.610)	-	**(2.610)**
Lucro Líquido do exercício	-	-	-	-	8.790	**8.790**
Lucros retidos	-	-	-	4.395	(4.395)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**866**	**17**	**173**	**15.104**	-	**16.160**
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	(2.877)	-
Dividendos adicionais	-	-	-	(2.124)	-	**(2.124)**
Lucro Líquido do exercício	-	-	-	-	10.001	**10.001**
Lucros retidos	-	-	-	7.124	(7.124)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	**866**	**17**	**173**	**20.104**	-	**21.160**

Demonstração dos Fluxos de Caixa
Em milhares de reais - R$

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do exercício	**10.001**	**8.790**
Itens que não afetam o caixa:		
Imposto de renda e contribuição social	5.666	4.709
Depreciações e amortizações	3.845	2.984
Realização de AVP	1.124	1.190
Constituição de provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	104	38
Perdas estimadas com glosa e inadimplência	687	9
Outros	213	131
Fluxo de caixa das atividades operacionais antes das variações de ativos e passivos	**21.640**	**17.851**
(Aumento) redução em contas a receber	(4.372)	(2.241)
(Aumento) redução nos estoques	1.675	(335)
(Aumento) redução em impostos a recuperar	(523)	140
(Aumento) redução nos depósitos judiciais	(15)	94
(Aumento) redução em outros ativos	(225)	317
Aumento (redução) em fornecedores	247	1.905
Aumento (redução) em obrigações fiscais, sociais e trabalhistas	(761)	(2.431)
Aumento (redução) em outros passivos	1.135	(16)
Total de variação em ativos e passivos	**(2.839)**	**(2.567)**
Imposto de renda e contribuição social pagos	(1.642)	(2.230)
Riscos fiscais, trabalhistas e cíveis pagos	(21)	(15)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	**17.138**	**13.039**
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(616)	(1.652)
Títulos e Valores Mobiliários - captação e rendimentos	(14.840)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	**(15.456)**	**(1.652)**
Juros pagos sobre arrendamento	(265)	(150)
Pagamento de arrendamento	(2.857)	(2.522)
Dividendos pagos	(6.519)	(2.610)
Operação risco sacado	23	-
Caixa líquido (originado) aplicado nas atividades de financiamento	**(9.618)**	**6.106**
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	**(7.936)**	**(3.607)**
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	8.168	2.062
No fim do exercício	232	8.168
Variação de caixa e equivalentes de caixa	**(7.936)**	**6.106**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia: O IACS (Instituto de Análises Clínicas de Santos) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade de Santos/SP, e tem por objetivo a prestação de serviços médicos na área de diagnósticos.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações financeiras individuais foram aprovadas pela Administração em 24 de abril de 2024. **2.1. Base de apresentação:** As demonstrações financeiras individuais foram elaboradas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS) - IAS 1), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB). Todas as informações relevantes utilizadas pela Administração estão evidenciadas nestas Demonstrações contábeis conforme OCPC07. Na elaboração das demonstrações contábeis combinadas, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. Portanto, as demonstrações contábeis incluem várias estimativas, entre elas, aquelas referentes à determinação das vidas úteis do ativo imobilizado e sua recuperabilidade nas operações, avaliações de ativos financeiros pelo seu valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, análise de risco na determinação da provisão para créditos de difícil liquidação, assim como análise dos demais riscos na determinação das demais provisões necessárias para passivos contingentes, provisões tributárias e outras similares. Por serem estimativas é possível que os resultados reais possam apresentar variações. As informações estão apresentadas em milhares de Reais, que é a moeda funcional da Companhia. **a) Resumo das principais práticas contábeis - Caixa e equivalentes de caixa:** O caixa e equivalentes de caixa é mantido com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins, e incluem caixa e contas bancárias. A Companhia considera como caixa e equivalentes de caixa o montante conhecido de caixa, sujeito a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como caixa e equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação. **Contas a receber:** As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades, menos as perdas para glosa e inadimplência. **Perda estimada com crédito de liquidação duvidosa:** As perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa do contas a receber são calculadas com base na análise do "aging list", provisionando os itens de longa data, mas também considerando as perdas avaliadas como prováveis. As despesas com a constituição da perda estimada com crédito de liquidação duvidosa são registradas na Rubrica "Despesas Operacionais" na demonstração do resultado. Quando não existe expectativa de recuperação destes créditos, os valores creditados na Rubrica "Perda Estimada com Crédito de Liquidação Duvidosa" são revertidos contra a perda constituída. **Outros ativos e passivos:** Registrados pelo seu valor realizável (ativos) e pelos seus valores conhecidos ou estimáveis (passivos), acrescidos de juros, variações monetárias e encargos, quando aplicável. **Estoques:** Os estoques são registrados conforme compreendem o material de consumo em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. **Imobilizado e Intangível:** São registrados pelo seu custo de aquisição menos depreciação ou amortização acumulada. A depreciação e amortização são reconhecidas com base na vida útil estimada de cada ativo/componente pelo método linear. O Grupo revisa no mínimo anualmente o valor contábil de seus ativos tangíveis e intangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável. **Direito de uso e arrendamento**: A companhia possui operações de arrendamento de imóveis e equipamentos médicos. Em geral, os contratos de aluguel de imóveis são realizados para períodos fixos de 5 anos, porém, eles podem incluir opções de prorrogação. O mesmo para os equipamentos médicos. Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente e contém uma ampla gama de termos e condições. Os contratos de arrendamento não contêm cláusulas restritivas e os ativos arrendados não podem ser utilizados como garantia de empréstimos. A alocação da depreciação do ativo de direito de uso é realizada de forma sistemática e linear. A vida útil será reavaliada periodicamente. **Imposto de Renda e Contribuição Social:** Os tributos sobre o lucro diferidos são reconhecidos sobre as diferenças temporárias na data de cada balanço entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável, incluindo saldos de prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social quando aplicáveis, de acordo com a legislação vigente e, reconhecidos na extensão em que seja provável a existência de lucro futuro tributável. Os tributos diferidos ativos e passivos são apresentados de forma líquida quando estão relacionados aos tributos administrados pela mesma autoridade fiscal. A Companhia possui em sua estrutura, empresas enquadradas no regime do lucro presumido, onde a apuração do IRPJ e CSLL é calculada sobre uma base de presunção do lucro determinada por meio da aplicação de percentuais pré-determinados de acordo com a atividade da empresa sobre a receita bruta do mês. Este percentual difere da alíquota nominal de 34% do lucro real. A Administração avaliou os procedimentos adotados para cálculo do Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente e Diferidos e concluiu que não há incertezas sobre o tratamento fiscal de acordo com a legislação fiscal vigente. **Provisões para riscos, tributários, cíveis e trabalhistas:** Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais são prováveis que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência ou obrigação quando uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. **Receita:** A receita é reconhecida quando o controle e todos os direitos e benefícios decorrentes da prestação dos serviços fluem para o cliente. Os contratos celebrados entre a Companhia 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. As receitas provenientes desta prestação de serviços já são registradas e deduzidas de quaisquer abatimentos, descontos e glosas. **b) Normas e Interpretações vigentes e não vigentes:** A Companhia não identificou normas vigentes e não vigentes, que possam gerar impactos significativos nas Demonstrações Financeiras. As demais políticas da Companhia estão sendo apresentadas em conjunto às respectivas notas explicativas.

3. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

Referem-se a cotas de Fundos - Referenciados DI no montante de R$14.840 em 31 de dezembro de 2023. **a) Mapa de movimentação**

Saldo inicial em 31/12/2022	-
Aplicação	29.874
Rendimentos	704
Resgate	(15.738)
Saldo final em 31/12/2023	**14.840**

4. CONTAS A RECEBER

	31/12/2023	31/12/2022
Valores faturados	7.204	5.551
Valores a faturar	11.074	8.364
	18.278	**13.915**
Perdas estimadas com glosas e inadimplência	(687)	(9)
Total	**17.591**	**13.906**

5. ESTOQUES

	31/12/2023	31/12/2022
"Kits" para diagnósticos	(414)	1.061
Material de enfermagem e coleta	172	419
Materiais auxiliares para laboratório	4	14
Materiais administrativos, promocionais e outros	202	353
Total	**(36)**	**1.847**

6. IMPOSTOS A RECUPERAR

	31/12/2023	31/12/2022
PIS E COFINS	642	705

7. OUTROS ATIVOS

	31/12/2023	31/12/2022
Créditos de funcionários/folha de pagamento	166	-
Despesas antecipadas	103	28
Adiantamento a fornecedores	709	657
IPTU pago antecipadamente	-	16
Outros	-	237
Total	**978**	**938**
Circulante	**978**	**701**
Não circulante	**-**	**237**

8. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

a) Composição do saldo imobilizado

	Tx. média anual dep. %	Custo	Depreciação acumulada	Saldo Líquido 31/12/2023	Saldo Líquido 31/12/2022
Máquinas e equipamentos	9	5.251	(4.237)	1.014	1.434
Benfeitorias imóveis terceiros	10	1.849	(606)	1.243	1.116
Equipamentos Informática	17	986	(713)	273	516
Móveis e utensílios	17	1.264	(959)	305	419
Veículos	20	318	(309)	9	19
Total		**9.668**	**(6.824)**	**2.844**	**3.504**

b) Movimentação do imobilizado

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas Líquidas	Depreciação	Saldo em 31/12/2023
Máq. e equipamentos	1.434	293	(7)	(706)	1.014
Benf. imóveis terceiros	1.116	301	-	(174)	1.243
Equip. Informática	516	17	-	(260)	273
Móveis e utensílios	419	5	-	(119)	305
Veículos	19	-	-	(10)	9
Total	**3.504**	**616**	**(7)**	**(1.269)**	**2.844**

c) Composição do saldo intangível

	Tx média anual amort %	Custo	Amortização Acumulada	Saldo Líquido 31/12/2023	Saldo Líquido 31/12/2022
Licenças e softwares	7	1.176	-	1.176	1.174
Marcas	20	-	(551)	(551)	(382)
Total		**1.176**	**(551)**	**625**	**792**

d) Movimentação do intangível

	Saldo em 31/12/2022	Amortização	Reclass. /Trans.	Saldo em 31/12/2023
Licenças e softwares	1.174	-	2	1.176
Marcas	(382)	(169)	-	(551)
Total	**792**	**(169)**	**2**	**625**

9. DIREITO DE USO

a) Composição

	Tx. média anual dep. %	Custo	Amortização acumulada	Saldo Líquido 31/12/2023	Saldo Líquido 31/12/2022
Imóveis	13	17.182	(4.203)	12.979	13.790
Máquinas e equipamentos	20	1.119	(249)	870	107
Veículos	50	379	(95)	284	-
Total		**18.680**	**(4.547)**	**14.133**	**13.897**

b) Movimentação

	Saldo em 31/12/2022	Adição	Atualizações Monetária	Amortizações	Baixa	Saldo em 31/12/2023
Imóveis	13.790	-	1.272	(2.083)	-	12.979
Máquinas e equipamentos	107	1.043	3	(229)	(54)	870
Veículos	-	367	12	(95)	-	284
Total	**13.897**	**1.410**	**1.287**	**(2.407)**	**(54)**	**14.133**

10. ARRENDAMENTO

a) Pagamentos mínimos de arrendamento:

	31/12/2023	31/12/2022
Até 1 ano	3.141	2.854
Acima de 1 ano	16.913	17.269
	20.054	**20.123**
(-) Encargos financeiros futuros	(4.945)	(5.659)
Valor presente dos pagamentos mínimos	**15.109**	**14.464**
Circulante	**1.986**	**1.718**
Não circulante	**13.123**	**12.746**

Os vencimentos das parcelas não circulantes em 31 de dezembro de 2023 estão demonstrados abaixo:

2025	1.975
2026	2.011
2027 em diante	9.137
Total	**13.123**

Abaixo, demonstramos a movimentação do arrendamento:

Saldo em 31/12/2022	14.464
Adição	1.410
Atualização Monetária	1.287
Amortização Juros	(265)
Realização Ajuste a valor presente	1.124
Amortização principal	(2.857)
Baixa	(54)
Saldo em 31/12/2023	**15.109**

11. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	31/12/2023	31/12/2022
Provisão de férias e encargos	2.503	2.149
Provisão participação nos resultados	999	-
Salários e encargos sociais a recolher	858	794
Empréstimo a funcionários	29	40
Outros	81	153
Outros	**4.470**	**3.136**

12. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	31/12/2023	31/12/2022
ISS s/ faturamento	320	270
PIS/COFINS s/ faturamento	4	-
PIS, COFINS e CSRF	25	57
IRRF	28	102
INSS retido	7	7
Total	**384**	**436**
Circulante	**384**	**436**

13. OUTROS PASSIVOS

	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento de clientes	1.272	263
Outras contas a pagar	127	1
Total	**1.399**	**264**
Circulante	**1.399**	**263**
Não circulante	**-**	**1**

14. PROVISÃO PARA RISCOS TRIBUTÁRIOS, TRABALHISTAS E CÍVEIS

A Companhia possui processos tributários no montante de R$104 em 31 de dezembro de 2023 (R$21 em dezembro de 2022).

15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social: O capital social em 31 de dezembro de 2023, totalmente integralizado, é de R$ 866.172, dividido em 433.086 em ações nominativas, ordinárias e sem valor nominal e 433.086 ações nominativas, preferenciais e sem valor nominal.

16. RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

	2023	2022
Receita Bruta	93.346	90.030
Impostos	(5.177)	(5.106)
Glosas	(982)	(1.044)
Abatimentos	(53)	(709)
Receita Líquida	**87.134**	**83.171**

17. CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS

	2023	2022
Pessoal e serviços médicos	(32.463)	(22.197)
Material direto e intermediação de exames	(19.058)	(22.968)
Aluguéis, serviços com ocupação e utilidades	(5.380)	(11.809)
Depreciação e amortização	(3.711)	(4.023)
Gastos Gerais	(721)	(4.382)
Total	**(61.333)**	**(65.379)**

18. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

	2023	2022
Aluguéis, serviços com ocupação e utilidades	(2.877)	(1.124)
Pessoal e benefícios	(2.371)	(624)
Depreciação e amortização	(386)	(52)
Outras despesas gerais e adm.	(164)	(25)
Total	**(5.798)**	**(1.825)**

19. DESPESAS COMERCIAIS

	2023	2022
Marketing	(676)	(209)
Pessoal e benefícios	(540)	(264)
Outras comerciais	(325)	(74)
Total	**(1.541)**	**(547)**

20. OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS, LÍQUIDAS

	2023	2022
Reversão (provisão) para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	25	(21)
Provisão / perdas com insolventes	(839)	(9)
Outras receitas (despesas)	(2.565)	(751)
Total	**(3.379)**	**(781)**

21. RESULTADO FINANCEIRO

	2023	2022
Receitas financeiras:		
Rendimento de aplicações financeiras - TVM	1.277	386
Variação cambial	30	-
PIS/COFINS sobre receitas financeiras	(61)	(11)
Outros	3	223
Total	**1.249**	**598**
Despesas financeiras:		
Juros sobre financiamentos e outros juros	(36)	(185)
Juros sobre arrendamento	(1.217)	(1.167)
Outras	(145)	(253)
Total	**(1.398)**	**(1.605)**
Resultado financeiro líquido	**(149)**	**(1.007)**

Diretoria

Patricia Yumi Maeda Bertoncello - Diretora Presidente
Jeferson de Lima Andreatti - Diretor Financeiro
Gisele Schneider - Contadora - CRC 1SP304488

DocuSigned by
DIÁRIO DO LITORAL
Assinado por: JORNAL DIARIO DO LITORAL LTDA:03131150000122
CPF: 02252091959
Data/Hora da Assinatura: 24/04/2024 18:16:44 BRT
O: ICP-Brasil, OU: Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB
L: SANTOS, S: SP, C: BR
Emissor: AC ONLINE RFB v5
ICP Brasil
F752BCF3C08E4CC...

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2021, que institui a Infraestrutura da Chaves Públicas Brasileira- ICP-Brasil.

Esta publicação foi feita de forma 100% digital pela empresa Diário do Litoral em seu site de notícias.
AUTENTICIDADE DA PÁGINA. A autenticidade deste documento pode ser conferida através do QR Code ao lado ou pelo link *http://publicidadelegal.diariodolitoral.com.br*