

**UNIDADE
AMBULATÓRIO DE
ESPECIALIDADES
MÉDICAS DR. NELSON
TEIXEIRA (AMBESP)**

**PARECER DO
CONSELHO FISCAL
E RELATÓRIO
DOS AUDITORES
INDEPENDENTES**



OSWALDO CRUZ
INSTITUTO SOCIAL

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
INSTITUTO SOCIAL
HOSPITAL ALEMÃO
OSWALDO CRUZ

31 DE DEZEMBRO DE 2025

Demonstrações Financeiras

**Instituto Social Hospital Alemão
Oswaldo Cruz**

**Unidade Ambulatório de Especialidades
Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)**

31 de dezembro de 2025
com Relatório do Auditor Independente



**Building a better
working world**

PARECER DO CONSELHO FISCAL EXERCÍCIO 2025

O Conselho Fiscal do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz, em cumprimento às disposições estatutárias, examinou as demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025. Com base nos exames efetuados e considerando o parecer, sem ressalvas, dos auditores independentes, Ernst & Young Auditores Independentes, de 31 de março de 2026, é de opinião que as demonstrações financeiras acima referidas estão em condições de serem aprovadas pela Assembleia Geral Ordinária.

São Paulo, 31 de março de 2026.



Jacqueline Lorena Ribeiro



Roger Peter Jose Michaelis



Simone Rosa de Paula Campos



Johan Daniel Karrqvist



Roland Friedrich Gallbach

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2025

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	6
Demonstração dos fluxos de caixa	7
Notas explicativas às demonstrações financeiras	8



**Shape the future
with confidence**

São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
6º ao 9º andar - Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil
Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos Conselheiros e Diretores do
**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz - Ambulatório de Especialidades
Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)**
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz - Complexo dos Estivadores ("Instituto" ou "AMBESP"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2025 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz - AMBESP em 31 de dezembro de 2025, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas e às Entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002).

Base para opinião

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

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000), às entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.



Shape the future with confidence

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, 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 detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.
- Obtivemos 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 Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.



**Shape the future
with confidence**

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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 identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 31 de março de 2026.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda
CRC SP-034519/O

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fabio Henrique Rontani Fonseca'.

Fabio Henrique Rontani Fonseca
Contador CRC 292795

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Balço patrimonial
 31 de dezembro de 2025 e 2024
 (Valores expressos em reais)

	Notas	2025	2024
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	5.461.266	4.244.384
Contas a receber	6	-	1.282.257
Estoques	7	269.116	262.252
Créditos diversos	-	71.165	69.395
Despesas antecipadas	-	181.405	159.069
Total do ativo circulante		5.982.952	6.017.357
Ativo não circulante			
Depósito judicial	9.1	66.348	26.267
Total do ativo não circulante		66.348	26.267
Total do ativo		6.049.300	6.043.624
Passivo circulante			
Fornecedores	8	2.406.414	2.006.519
Obrigações trabalhistas	9	1.706.498	1.621.636
Obrigações tributárias	10	193.534	165.779
Partes relacionadas	11	24.452	-
Outras contas a pagar	-	14.278	884
Repasse de investimento a apropriar	12	-	14
Total do passivo circulante		4.345.176	3.794.832
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	13	2.248.792	1.547.306
(Déficit) / Superávit do exercício	-	(544.668)	701.486
Total do patrimônio líquido		1.704.124	2.248.792
Total do passivo e do patrimônio social		6.049.300	6.043.624

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Demonstração do resultado
 Exercício findo em 31 de dezembro de 2025 e 2024
 (Valores expressos em reais)

	Notas	2025	2024
Receitas com restrição			
Receita de custeio - contrato de gestão, líquida	14.1	41.980.683	41.034.786
Receita de investimentos - contrato de gestão, líquida	14.1	46.400	11.830
Receita com trabalho voluntário	14.2	12.033	7.848
		42.039.116	41.054.464
Custos			
Custos	15	(41.025.514)	(38.483.198)
Superávit bruto		1.013.602	2.571.266
Despesas operacionais			
Serviços profissionais	16	(313.597)	(263.798)
Outras despesas	16	(32.638)	(44.949)
Provisão para demandas judiciais e administrativas	9.1	(10.000)	-
Bens cedidos com recursos de investimentos	17	(46.400)	(11.830)
Serviços prestados pela matriz	16	(1.827.502)	(1.953.681)
(Despesas) operacionais		(2.230.137)	(2.274.258)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		(1.216.535)	297.008
Despesas financeiras	-	(205.516)	(142.021)
Receitas financeiras	-	877.383	546.499
Resultado financeiro, líquido	18	671.867	404.478
Déficit / superávit do exercício		(544.668)	701.486

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
 Exercício findo em 31 de dezembro de 2025 e 2024
 (Valores expressos em reais)

	Patrimônio Social	Superávits / Déficits Acumulado	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2024	1.307.483	239.823	1.547.306
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-
Incorporação do déficit do ano anterior ao patrimônio social	239.823	(239.823)	-
Superávit do exercício	-	701.486	701.486
Saldos em 31 de dezembro de 2024	1.547.306	701.486	2.248.792
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-
Incorporação do superávit do ano anterior ao patrimônio social	701.486	(701.486)	-
Déficit do exercício	-	(544.668)	(544.668)
Saldos em 31 de dezembro de 2025	2.248.792	(544.668)	1.704.124

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Demonstração dos fluxos de caixa
 Exercício findo em 31 de dezembro de 2025 e 2024
 (Valores expressos em reais)

Descrição	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Déficit / superávit do exercício	(544.668)	701.486
Ajustes do Déficit / Superávit líquido do exercício ao caixa proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais:		
Provisão/reversão para demandas judiciais e administrativas	10.000	-
Déficit / Superávit ajustado	<u>(534.668)</u>	<u>701.486</u>
Aumento / (diminuição) nos ativos:		
Contas a receber	1.282.257	(1.282.257)
Estoques	(6.864)	121.119
Despesas antecipadas	(22.336)	(4.913)
Créditos diversos	(1.770)	(13.306)
Depósito judicial	(40.081)	(26.267)
(Aumento) / diminuição nos passivos:		
Fornecedores	399.895	(304.255)
Obrigações trabalhistas	84.862	119.886
Obrigações tributárias	27.755	(18.440)
Pagamento de demandas judiciais e administrativas	(10.000)	-
Partes relacionadas	24.452	(340.576)
Repasse de investimento a apropriar	(14)	(11.482)
Outras contas a pagar	13.394	(938)
Caixa líquido gerado / (aplicado) nas atividades operacionais	<u>1.216.882</u>	<u>(1.059.943)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4.244.384	5.304.327
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>5.461.266</u>	<u>4.244.384</u>
Redução / (aumento) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>1.216.882</u>	<u>(1.059.943)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

1. Informações gerais

1.1. Sobre a Entidade

O Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz (“Instituto” ou “Entidade”) é uma associação civil de direito privado, sem fins econômicos ou lucrativos, constituída em 17 de abril de 2014, com foro e sede na Rua João Julião nº 331, Bela Vista, São Paulo, Estado de São Paulo, CEP 01323-903, inscrita no Cadastro Nacional Pessoa Jurídica, sob o nº 22.315.713/0001-87, e nos termos do seu Estatuto Social tem por objetivos:

- (a) Fomentar e realizar atividades de promoção, proteção e assistência à saúde, sem finalidade lucrativa, por meio de ações na área médica, de saúde, pesquisa e/ou ensino, de forma isolada ou por meio de parcerias com órgãos públicos e entidades congêneres;
- (b) Criar, manter e administrar estabelecimentos hospitalares e de assistência médica;
- (c) Criar, manter e administrar ambulatórios para atendimento ao público;
- (d) Promover, incentivar e favorecer a pesquisa científica no campo médico, e,
- (e) Desenvolver outras atividades correlatas aos objetivos associados, bem como prestar serviços auxiliares, em caráter complementar, cujas receitas serão integralmente revertidas à consecução de seus objetivos estatutários.

1.2. Unidades Públicas Gerenciadas pela Entidade

1.2.1. Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Contrato de Gestão

Em 2019, a Entidade participou do Chamamento Público nº 01/2019 da Prefeitura do Município de Santos e, conforme disposto no Processo nº 54484/2019-72, celebrou, em 03 de fevereiro de 2020, com vigência de cinco anos, o contrato de gestão nº 11/2020.

O objetivo do contrato é o gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços do Ambulatório de Especialidades Médicas Região Central Histórica da Secretaria Municipal de Saúde de Santos. O ambulatório situa-se na Rua Doutor Manoel Tourinho nº 397, Macuco, Santos, CEP 11015-031 e está inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica nº 22.315.713/0003-49.

No exercício de 2022, foi realizado o 2º termo de aditamento ao contrato nº 11/2020, com a Secretaria Municipal de Saúde para prever a realização de teleconsulta multiprofissional nas especialidades possíveis oferecidas.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

1. Informações gerais--Continuação

1.2. Unidades Públicas Gerenciadas pela Entidade--Continuação

**1.2.1. Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)--
Continuação**

Contrato de Gestão--Continuação

Dia 02 de agosto de 2023, foi realizado o 3º termo de aditamento ao contrato nº 11/2020, com a Secretaria Municipal de Saúde para a implementação do serviço de central de agendamentos para atendimentos ofertados na unidade.

O 4º termo de aditamento ao contrato nº 11/2020, de 17 de dezembro de 2024, celebrado com o município de Santos, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde, constitui o objeto, (i) Prorrogar por 12 (doze) meses, de 03 de fevereiro de 2025 a 03 de fevereiro de 2026. (ii) Restabelecer o equilíbrio econômico-financeiro do contrato de gestão, vide nota explicativa 13.1.

Em 24 de novembro de 2025, foi celebrado o 5º Termo de Aditamento ao Contrato de Gestão nº 11/2020 com o Município de Santos, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde, tendo por objeto o incremento de R\$30.000, oriundo de emenda parlamentar de autoria do Deputado Alex Piemonte, destinado à ampliação da oferta de serviços assistenciais, com a inclusão de 529 exames de raio-x no escopo do contrato de gestão.

1.3. Aprovação das demonstrações financeiras

A emissão das demonstrações financeiras da unidade Ambulatório Médico de Especialidades - Dr. Nelson Teixeira, sob gestão do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz para o exercício findo em 31 de dezembro de 2025 foi aprovada pelo Conselho de Administração da Entidade em **31 de março de 2026**. A aprovação levou em consideração os eventos subsequentes ocorridos até essa data, e será objeto de apreciação e aprovação da Assembleia Geral.



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo quando indicado.

2.1. Base de preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas e são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas (NBC TG 1000), em conformidade com a ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros, evidenciando todas as informações relevantes específicas da entidade, de forma consistente com a gestão da Administração.

As demonstrações dos fluxos de caixa são preparadas e apresentadas utilizando o método indireto, segundo o qual o superávit ou o déficit é ajustado pelos efeitos de transações que não envolvem caixa, pelos efeitos de quaisquer diferimentos ou apropriações por competência sobre recebimentos de caixa ou pagamentos em caixa operacionais passados ou futuros, e pelos efeitos de itens de receita ou despesa associados com fluxos de caixa das atividades de investimento ou de financiamento.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base em diversas avaliações utilizadas nas estimativas contábeis, fundamentadas em fatores objetivos e subjetivos, conforme o julgamento da Administração para determinar o valor a ser registrado. Os itens sujeitos a essas estimativas incluem a avaliação da recuperabilidade nas operações e a análise de riscos para determinar outras provisões, incluindo riscos de demandas judiciais.

A liquidação das transações relacionadas a essas estimativas pode resultar em valores diferentes dos registrados nas demonstrações financeiras, devido às incertezas inerentes ao processo de estimativa. A administração realiza monitoramento e revisão periódica e oportuna dessas estimativas e suas premissas.

Para atender aos requisitos de prestação de contas dos tribunais de contas e aprimorar sua apresentação, as demonstrações financeiras estão organizadas da seguinte forma:

- "AMBESP", Filial Ambulatório Médico de Especialidades - Dr. Nelson Teixeira, CNPJ nº 22.315.713/0003-49; e
- "Matriz", Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz, CNPJ nº 22.315.713/0001-87;



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Base de preparação das demonstrações financeiras--Continuação

Moeda funcional e conversão de moeda estrangeira na apresentação das demonstrações financeiras

A moeda funcional da Entidade é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações financeiras.

Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional (o Real), utilizando-se a taxa de câmbio vigente na data dos respectivos balanços patrimoniais. Os ganhos e as perdas resultantes da atualização desses ativos e passivos verificados entre a taxa de câmbio vigente na data da transação e nos encerramentos dos exercícios são reconhecidos como receitas ou despesas financeiras no resultado.

2.2. Reconhecimento de receitas

As receitas geradas e previstas em Contrato de Gestão da unidade Ambulatório Médico de Especialidades - Dr. Nelson Teixeira foram reconhecidas de acordo com seus respectivos termos aditivos:

2.2.1. Recurso para custeio

Os recursos destinados ao custeio são reconhecidos como receita conforme o contrato firmado com o Município de Santos, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde de Santos. As diferenças entre os valores pactuados contratualmente e os efetivamente realizados são registradas como dedução da receita. Esses recursos são integralmente utilizados para cobrir as despesas incorridas do contrato de gestão.

2.2.2. Recurso para investimento

Os recursos destinados a investimentos são registrados no passivo como repasse de investimento a apropriar (subvenções a apropriar). A apropriação ao resultado ocorre na medida do cumprimento das condições contratuais do repasse (por exemplo, aquisição, instalação e aceite/entrada em operação dos bens), em conformidade com o CPC 07 (R1). Para mais detalhes, ver nota explicativa nº 12.



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Classificação corrente versus não corrente

A Entidade apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado como circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e
- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação. A Entidade classifica todos os demais passivos no não circulante.

2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem, depósitos à vista em Reais, com o objetivo de atender às obrigações de curto prazo, e não para fins de investimento ou outros propósitos. A Entidade classifica como equivalentes de caixa as aplicações financeiras de alta liquidez sujeita a um baixo risco de alteração em seu valor, com vencimento de até três meses para liquidação. As rubricas recebidas para execução do contrato de gestão são classificadas como recursos "com restrição", conforme nota explicativa nº 5.



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.5. Aplicações financeiras

As aplicações financeiras são mantidas com o objetivo de gestão de caixa e rentabilização temporária de recursos, sendo compostas, principalmente, por Certificados de Depósito Bancário (CDBs) e cotas de fundos de investimento de renda fixa. Esses ativos são mensurados ao valor justo por meio do resultado, e os rendimentos financeiros auferidos são reconhecidos no resultado do exercício, na rubrica de receitas financeiras, de acordo com o regime de competência.

O reconhecimento, a mensuração e a apresentação destas rubricas estão em conformidade com a NBC TG 1000 - Seções 11 e 12. Em 31 de dezembro de 2025 e 2024, os saldos apresentavam liquidez compatível com as necessidades operacionais da Entidade e os detalhes de composição, incluindo eventuais restrições contratuais, encontram-se evidenciados na nota explicativa nº 5.

2.6. Estoques

Os estoques estão relacionados, principalmente a materiais hospitalares, de consumo, e medicamentos a serem utilizados na assistência aos pacientes atendidos nas unidades. O custo dos estoques é baseado no princípio do custo médio, sendo avaliado com base no custo histórico de aquisição e acréscimo de gastos relativos a transportes, armazenagem, quando aplicáveis. Os custos de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado.

A Entidade realiza análises de provisão para perdas nos estoques, geralmente em seus procedimentos de inventário físico, avaliando os seguintes quesitos: materiais com prazo de validade expirado, próximo da data de expiração ou materiais fora dos parâmetros de qualidade ou danificados. E em 31 de dezembro de 2025 e 2024 não foram identificados materiais nos quesitos descritos para registro de qualquer tipo de provisão.

2.7. Obrigações trabalhistas

Contempla as provisões trabalhistas decorrentes de férias e encargos, constituídas com base na remuneração de cada colaborador e no período aquisitivo incorrido até a data do balanço.



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Provisões

As provisões são reconhecidas quando há uma obrigação presente, (legal ou não formalizada), resultante de um evento passado, e quando é provável que a liquidação dessas obrigações exija a saída de benefícios econômicos, sendo possível realizar uma estimativa confiável do valor envolvido. As despesas relacionadas às provisões são registradas na demonstração de resultado. Caso espere que o valor da provisão seja reembolsado, total ou parcialmente, por exemplo, por meio de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, desde que sua realização seja praticamente certa.

2.9. Trabalhos voluntários

De acordo com a Interpretação ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidades de Lucros, a Entidade reconhece as despesas provenientes de trabalhos voluntários realizados pela sua Administração (Conselho de Administração e Conselho Fiscal) pelo valor justo, considerando os montantes que seriam pagos caso esses serviços fossem contratados no mercado. As receitas e os custos relacionados aos trabalhos voluntários são registrados na demonstração de resultado, conforme descrito nas notas explicativas nº 14.2 e nº 15.

2.10. Gratuidades

- (a) Gratuidades recebidas (receitas): doações, contribuições ou repasses sem contrapartida específica exigida por contrato/convênio. Quando desvinculadas de condições, reconhecem-se como receita no período do recebimento; quando condicionadas, tratam-se como subvenções e são reconhecidas de forma sistemática à medida do cumprimento das condições (CPC 07 - R1).
- (b) Gratuidades concedidas (despesas): bens ou serviços prestados sem cobrança a terceiros; os dispêndios/custos são reconhecidos como despesa no período em que ocorrem.
- (c) Evidenciação: "gratuidades recebidas" são apresentadas na nota de receitas nº 14 e "gratuidades concedidas" na nota de despesas nº 15. Na inexistência, divulga-se expressamente que não houve ocorrência no período.



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.11. Gestão de risco e instrumentos financeiros

2.11.1. Considerações gerais e políticas

O Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz possui e segue sua política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações financeiras e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa.

A administração examina e revisa as informações relacionadas com o gerenciamento de risco, incluindo políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas no gerenciamento de risco.

Os principais passivos financeiros da Entidade referem-se a empréstimos, fornecedores e outras contas a pagar. O principal propósito desses passivos financeiros é financiar as operações da Entidade. Os principais ativos financeiros da Entidade incluem contas a receber, caixa e equivalentes de caixa que resultam diretamente de suas operações.

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024, a Entidade não possui instrumentos financeiros derivativos contratados com propósitos especulativos.

2.11.2. Fatores de risco financeiro

As atividades da Entidade a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Entidade concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro.

2.11.3. Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: risco de taxa de juros, risco cambial e risco de preço.



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.11. Gestão de risco e instrumentos financeiros--Continuação

2.11.3. Risco de mercado--Continuação

a) *Risco de taxa de juros*

A Entidade está exposta a riscos normais de mercado, relacionados às variações do CDI, relativos a aplicações financeiras. O risco de taxa de juros da Entidade decorre de aplicações financeiras e empréstimos em que são remunerados por taxas de juros variáveis, que podem ser indexados à variação de índices de inflação. A Entidade monitora oscilações que possam impactar suas operações mensalmente.

b) *Risco cambial*

A Entidade não apresentava saldo de ativo ou passivo denominado em moeda estrangeira.

c) *Exposição de preço*

A Entidade não é afetada pela volatilidade de preços.

2.11.4. Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Entidade atualmente não possui carteira de clientes pulverizada o que poderia mitigar possíveis riscos de crédito a clientes.

2.11.5. Risco de liquidez

O risco de liquidez é gerenciado pela administração, que possui um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para atender as necessidades financeiras de curto, médio e longo prazos. A Entidade gerencia o 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 vencimento dos ativos financeiros.



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.11. Gestão de risco e instrumentos financeiros--Continuação

2.11.6. Risco de taxa de juros

As taxas de juros nas aplicações financeiras são vinculadas à variação do CDI. Não foram captados empréstimos e financiamentos, não havendo riscos de flutuação ou exposição por conta de alterações de taxas. Os instrumentos financeiros, os quais estão reconhecidos nas demonstrações financeiras pelos seus valores contábeis, não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

3.1. Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, e as respectivas divulgações, bem como as divulgações de passivos contingentes. No processo de aplicação das políticas contábeis, a Administração fez os seguintes julgamentos que têm efeito mais significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras:

Provisões para riscos e demandas judiciais

A Entidade reconhece provisão para causas cíveis e trabalhistas. 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.



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas

As principais premissas relativas ao futuro e outras principais fontes de incerteza nas estimativas na data das demonstrações financeiras, que têm um risco significativo de causar um ajuste material nos valores contábeis dos ativos e passivos no próximo exercício social, estão descritas a seguir.

A Entidade baseou suas premissas e estimativas em parâmetros disponíveis quando as demonstrações financeiras foram preparadas. No entanto, as circunstâncias existentes e as premissas sobre desenvolvimentos futuros podem mudar devido a alterações de mercado ou circunstâncias que estão além do controle da Entidade. Tais mudanças são refletidas nas premissas quando ocorrem.

Mensuração ao valor justo de propriedades para investimento

A entidade tem como política para reconhecer suas propriedades para investimento pelo valor justo, com mudanças no valor justo reconhecidas na demonstração do resultado. Para propriedades de investimento, uma metodologia de avaliação baseada em um modelo de fluxo de caixa descontado será utilizada, considerando a ausência de dados de mercado comparáveis devido à natureza das propriedades. A entidade não possui propriedades para investimento.

Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber e ativos de contrato

A matriz de provisão baseia-se inicialmente nas taxas de perda histórica observadas pela Entidade e revisada de forma prospectiva para ajustá-la de acordo com a experiência histórica de perda de crédito.

A principal fonte de receita da Entidade corresponde a celebração de contratos de gestão com o ente público. Em todas as datas de relatórios, as taxas de perda histórica observadas são atualizadas e as mudanças nas estimativas prospectivas são analisadas.

A avaliação da correlação entre as taxas de perda histórica observadas, as condições econômicas previstas e as perdas de crédito esperadas são uma estimativa significativa.

A quantidade de perdas de crédito esperadas é sensível a mudanças nas circunstâncias e nas condições econômicas previstas.

A experiência histórica de perda de crédito do Instituto e a previsão das condições econômicas também podem não representar o padrão real dos contratos no futuro.



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

4. Tributos e contribuições

Renúncia fiscal

Em atendimento ao item 27, letra "c" da ITG 2002 (R1) - entidade sem finalidade de lucros, a Entidade apresenta a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal. Para isso, consideramos os seguintes impostos e contribuições e respectivas alíquotas. A Entidade não possui a obrigação de escrituração fiscal, tal como escrituração do LALUR, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos.

- Incidentes sobre a receita (ISS 2%, PIS 0,65% e COFINS 3,0% - regime cumulativo).
- Incidentes sobre o superávit do exercício (IRPJ e CSSL 34%).

5. Caixa e equivalentes de caixa

Apresentamos abaixo os recursos administrados pela entidade denominados "Com Restrição", referente ao contrato de gestão com a unidade "AMBESP", em atendimento ao item 27, (e) da ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

<u>Caixa e equivalentes de caixa</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Caixa e bancos	73.728	2.461
Aplicações financeiras	5.387.538	4.241.923
	<u>5.461.266</u>	<u>4.244.384</u>

As aplicações financeiras são de curto prazo, com liquidez de fácil conversão em um montante de caixa e estão sujeitas a um baixo risco. No ano de 2025 os investimentos tiveram um rendimento a uma taxa média de 12,8% a.a. (2024 10,0% a.a.).

6. Contas a receber

<u>Contas a Receber</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Receita de custeio - contrato de gestão	-	1.282.257
	<u>-</u>	<u>1.282.257</u>

O valor de R\$1.282.257 referente ao 4º Termo de Aditamento para reequilíbrio econômico-financeiro, classificado como Contas a receber em 31/12/2024, foi recebido integralmente em 07/01/2025 e compõe o total de recebimentos da fonte Municipal no exercício de 2025. Em 31/12/2025 não havia saldo a receber relativo a esse aditamento. Vide nota explicativa nº 14.1.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

7. Estoques

<u>Estoques</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Medicamentos e materiais hospitalares	183.532	185.024
Material de consumo	85.584	77.228
	<u>269.116</u>	<u>262.252</u>

Os estoques são de propriedade do "AMBESP". A administração não identificou itens necessários para constituir provisão para obsolescência.

8. Fornecedores

<u>Fornecedores</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Serviços médicos / assistencial	1.170.747	824.536
Materiais e medicamentos	605.328	616.737
Serviços administrativos e apoio	595.366	540.567
Locação de equipamentos	34.973	24.679
	<u>2.406.414</u>	<u>2.006.519</u>

Referem-se às obrigações correntes com terceiros, entre eles serviços, materiais hospitalares e locações de equipamentos.

Apresentamos abaixo a composição dos títulos por vencimento.

<u>Fornecedores</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Vencidos	-	-
A vencer até 30 dias	2.375.828	1.964.101
A vencer de 31 a 180 dias	30.586	42.418
	<u>2.406.414</u>	<u>2.006.519</u>



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

9. Obrigações trabalhistas

Obrigações trabalhistas	2025	2024
Provisões para férias e encargos	742.242	795.354
Salários e ordenados a pagar	625.572	513.571
Contribuições e encargos sociais	338.684	312.711
	<u>1.706.498</u>	<u>1.621.636</u>

As obrigações trabalhistas descritas acima, compreendem os valores a pagar aos funcionários, reconhecidos pelo regime de competência à medida da prestação dos serviços e mensurados conforme a legislação e convenções aplicáveis, com liquidação nos prazos legais.

9.1. Contingências com probabilidade de perda possível

Existem processos judiciais em andamento, perante diferentes tribunais, nos quais a Entidade é parte passiva e que são considerados pela Administração e seus assessores legais como de probabilidade de perda possível. Tais processos, que totalizam o montante estimado de R\$4.938.889 (2025) e R\$1.570.793 (2024) e não representam uma saída provável de caixa. Por essa razão, não foram provisionados nas demonstrações contábeis e estão representados principalmente por:

- Ações trabalhistas com valor estimado de R\$4.601.351 (2025) e R\$1.570.793 (2024).
- Ações cíveis com valor estimado de R\$337.538 (2025).

O saldo dos depósitos judiciais totalizava R\$66.348 (2025) e R\$26.267 (2024).
As provisões com processos trabalhistas para o exercício de 2025 foram de R\$10.000. Não registramos provisões para (2024).

10. Obrigações tributárias

Obrigações tributárias com terceiros	2025	2024
PIS / COFINS / CSLL a recolher	118.291	104.550
ISS a recolher	34.314	18.452
IRRF a recolher	20.826	15.328
INSS a recolher	20.103	27.449
	<u>193.534</u>	<u>165.779</u>

As obrigações tributárias compreendem tributos próprios e/ou retidos de terceiros incidentes sobre serviços e folha de pagamento, reconhecidos pelo regime de competência e apurados conforme a legislação vigente.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

11. Partes relacionadas

Em atendimento ao disposto na alínea “b” da seção 33.8, do pronunciamento técnico PME, apresentamos a seguir as transações com partes relacionadas.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Passivo		
Prestação de serviços entre partes relacionadas (a)	<u>24.452</u>	<u>-</u>
	<u>24.452</u>	<u>-</u>

(a) Refere-se ao saldo a pagar entre partes relacionadas. A Matriz presta serviços de apoio (financeiro, contábil, RH, TI, compras, entre outros) às unidades gerenciadas, precificados conforme política interna e formalizados por nota de débito. Em 2025, o valor apropriado no resultado totalizou R\$1.827.502 (2024: R\$1.953.681), conforme nota explicativa nº 16.

12. Repasse de investimento a apropriar

<u>Repasse para investimento a apropriar</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Repasse investimento a apropriar	<u>-</u>	<u>14</u>
	<u>-</u>	<u>14</u>

Os recursos destinados a investimento são inicialmente reconhecidos no passivo, na rubrica “Repasse de investimento a apropriar”, e apropriados ao resultado à medida do cumprimento das condições contratuais, por meio da execução das despesas correspondentes ou da aquisição dos bens vinculados ao contrato de gestão.

No exercício de 2025, a Entidade recebeu recursos de investimento que foram integralmente executados no próprio exercício, não havendo, portanto, saldo remanescente de repasse de investimento a apropriar na data-base de 31 de dezembro de 2025.

A receita de investimentos executada encontra-se evidenciada na nota explicativa nº 14.1, enquanto os bens adquiridos com recursos de investimentos e sua respectiva apropriação ao resultado estão demonstrados na nota explicativa nº 17.



Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

13. Patrimônio social

Conforme estabelece o Estatuto Social, a Entidade deverá aplicar integralmente os seus recursos na manutenção de seus objetivos institucionais, não podendo, como consequência, distribuir nenhuma parcela de seu patrimônio e de suas rendas a título de lucro, e de participação no seu superávit. Dessa forma, superávits e déficits dos exercícios são integralmente incorporados ao patrimônio social.

De acordo com o Estatuto Social, em caso de extinção ou dissolução os bens que integram o seu patrimônio, bem como os excedentes financeiros decorrentes de suas atividades, serão destinados ao patrimônio de outra organização social da mesma área de atuação ou ao patrimônio do órgão público ou instituição pública na proporção dos recursos e dos bens por ele alocados nos termos dos contratos de gestão.

14. Receitas com restrição

Receitas	2025	2024
Receita de custeio	41.980.683	41.034.786
(-) Deduções de repasse - custeio	-	-
Receita de custeio - contrato de gestão, líquida (14.1)	<u>41.980.683</u>	<u>41.034.786</u>
Receita de investimentos	46.400	11.830
Receita de investimentos - contrato de gestão, líquida (14.1)	<u>46.400</u>	<u>11.830</u>
Receita com trabalho voluntário (14.2)	12.033	7.848
	<u>42.039.116</u>	<u>41.054.464</u>

Não foram recebidas gratuidades nos exercícios de 2025 e 2024.



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

14. Receitas com restrição--Continuação

14.1. Receita de custeio e investimentos - contrato de gestão, líquida

As receitas para custeio e investimento são reconhecidas de acordo com os contratos de gestão vigente e o cronograma de repasse é apresentado a seguir:

Período	Exercício 2025			Exercício 2024			Total do Contrato com Custeio
	Contrato de Custeio	5º TA Custeio	Total do Contrato com Investimento	Contrato de Custeio	Acréscimo 3º TA Custeio	Reequilíbrio 4º TA Custeio	
Janeiro	3.495.891	-	-	3.102.556	210.155	-	3.312.711
Fevereiro	3.495.891	-	-	3.312.711	-	-	3.312.711
Março	3.495.891	-	-	3.312.711	-	-	3.312.711
Abril	3.495.890	-	-	3.312.711	-	-	3.312.711
Mai	3.495.890	-	-	3.312.711	-	-	3.312.711
Junho	3.495.890	-	-	3.312.711	-	183.180	3.495.891
Julho (b)	3.495.890	-	46.400	3.312.711	-	183.179	3.495.890
Agosto	3.495.890	-	-	3.312.711	-	183.179	3.495.890
Setembro	3.495.890	-	-	3.312.711	-	183.179	3.495.890
Outubro	3.495.890	-	-	3.312.710	-	183.180	3.495.890
Novembro	3.495.890	-	-	3.312.710	-	183.180	3.495.890
Dezembro	3.495.890	30.000	-	3.312.710	-	183.180	3.495.890
	41.950.683	30.000	46.400	39.542.374	210.155	1.282.257	41.034.786
Recebimento do reequilíbrio financeiro (a)	-	-	-	-	-	-	-
(-) Dedução	-	-	-	-	-	-	-
Total recebido fonte Municipal (a)	41.950.683	30.000	46.400	39.542.374	210.155	-	39.752.529
Contas a receber (a)	-	-	-	-	-	1.282.257	1.282.257

(a) O valor de R\$1.282.257 referente ao 4º Termo de Aditamento para reequilíbrio econômico-financeiro, classificado como "Contas a receber" em 31/12/2024, foi integralmente recebido em 07/01/2025 e compõe o "Total recebido fonte Municipal" do exercício de 2025. Em 31/12/2025 não havia saldo a receber relativo a esse aditamento. Vide nota explicativa nº 6.

(b) Em julho de 2025, foi repassado pela PMS o montante de R\$46.400, vinculado a investimento, destinado à aquisição e instalação do conjunto de tubo (unidade selada) do aparelho de raios X; a aplicação dos recursos correspondente encontra-se demonstrada na Nota Explicativa nº 17.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2025

(Valores expressos em reais)

14. Receitas--Continuação

14.2. Receita com trabalho voluntário

Refere-se a receitas provenientes da prestação de serviço voluntário dos conselhos de administração geral, local e fiscal. Como critério de mensuração foram consideradas as horas produtivas e valor hora de mercado. Como critério de alocação da receita, foi utilizada a proporção de funcionários por unidade. A contrapartida da receita com trabalho voluntário é registrada como custo (nota explicativa nº 15).

15. Custos

<u>Custos</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Serviços médicos e técnicos	(21.513.876)	(20.052.214)
Pessoal	(12.313.367)	(11.394.751)
Serviços de terceiros	(2.386.159)	(2.389.473)
Locação de equipamentos	(2.100.468)	(2.052.569)
Materiais e medicamentos	(1.408.037)	(1.279.845)
Materiais de consumo	(654.293)	(705.743)
Utilidades	(637.281)	(600.755)
Trabalho voluntário	(12.033)	(7.848)
	<u>(41.025.514)</u>	<u>(38.483.198)</u>

Não foram concedidas gratuidades nos exercícios de 2025 e 2024.

16. Despesas operacionais

<u>Despesas operacionais</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Serviços prestados matriz (a)	(1.827.502)	(1.953.681)
Serviços de assessoria e consultoria	(313.597)	(263.798)
Outras despesas	(32.638)	(44.949)
Provisão para demandas judiciais e administrativas	(10.000)	-
	<u>(2.183.737)</u>	<u>(2.262.428)</u>

(a) O saldo a pagar com partes relacionadas encontra-se na nota explicativa nº 11.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

17. Bens cedidos com recursos do contrato de gestão

<u>Bens cedidos com recursos do contrato de gestão</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Com recursos de investimento	(46.400)	(11.830)
Com recursos de custeio	-	-
	<u>(46.400)</u>	<u>(11.830)</u>

Os bens de natureza permanente utilizados nas atividades são de propriedade da Prefeitura Municipal de Santos e encontram-se cedidos à Entidade pôr termo de cessão de uso, com vigência alinhada ao contrato de gestão; por essa razão, não são registrados no imobilizado da Entidade, permanecendo em controle auxiliar (bens de terceiros).

Os recursos de investimento recebidos são aplicados na aquisição de equipamentos e na execução de reformas da unidade "AMBESP". Tais recursos são reconhecidos contabilmente como repasse de investimento a apropriar no passivo e apropriados ao resultado na medida do cumprimento das condições contratuais, quando os bens entram em operação; os bens adquiridos/reformados são formalmente incorporados ao patrimônio do Município. O saldo a executar encontra-se na nota explicativa nº 12.

18. Resultado financeiro, líquido

<u>Resultado financeiro</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Receitas financeiras	877.383	546.499
Despesas financeiras	(205.516)	(142.021)
Resultado financeiro, líquido	<u>671.867</u>	<u>404.478</u>

O resultado financeiro é apurado pelo regime de competência e compreende:

- (i) Receitas financeiras - principalmente juros de aplicações e descontos obtidos; e
- (ii) Despesas financeiras - juros e multas sobre obrigações, bem como variações monetárias de tributos a recolher.

As receitas de juros são reconhecidas pelo método da taxa efetiva sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado; variações e encargos são apropriados com base nas taxas oficiais vigentes.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2025
(Valores expressos em reais)

19. Seguros

O Instituto mantém política de contratação de coberturas securitárias pelas próprias unidades, em valores que a Administração entende suficientes para os riscos relevantes associados aos ativos e operações. A suficiência dessas coberturas não é objeto de opinião dos auditores independentes.

As principais importâncias seguradas em 31 de dezembro de 2025 são apresentadas a seguir. Não houve alterações relevantes em relação à cobertura de 31 de dezembro de 2024.

Ramos	Importâncias seguradas 2025
Compreensivo empresarial - riscos diversos relativos a edificações, instalações e equipamentos.	23.990.767
Responsabilidade civil geral	3.300.000

20. Eventos subsequentes

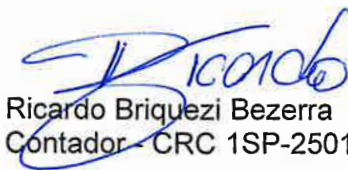
Após a data-base das demonstrações financeiras, foi celebrado o Contrato nº 996872/2026 - SMS, Processo nº 61356/2025-51, com o Município de Santos, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde, com vigência de 12 (doze) meses, a partir de 03 de fevereiro de 2026, cujo objeto é o gerenciamento, a operacionalização e a execução das ações e serviços do Ambulatório de Especialidades Médicas Nelson Teixeira, pelo valor estimado de R\$46.768.244,88.



Ronald Schäffer
Presidente do Conselho de Administração



Francis Regyane Oliveira
Diretora-Presidente



Ricardo Briquezi Bezerra
Contador - CRC 1SP-250100/O-3