
Laguna Ona
Participações S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022
e relatório do auditor independente



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas
Laguna Ona Participações S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Laguna Ona Participações 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, 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 Laguna Ona Participações S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Companhia, 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.

Outros assuntos

Valores correspondentes ao exercício anterior

Não examinamos, nem foram examinadas por outros auditores independentes as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, cujas cifras estão apresentadas para fins comparativos, e, conseqüentemente, não emitimos opinião sobre elas.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras 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.

Na elaboração das demonstrações financeiras, 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.



Laguna Ona Participações S.A.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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, 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.
- 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, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das coligadas para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras da Companhia. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria considerando essas investidas e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria da Companhia.



Laguna Ona Participações S.A.

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.

São Paulo, 30 de março de 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Caren Henriete Macohin'.

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

Cáren Henriete Macohin
Contadora CRC 1PR038429/O-3 "T" SC

Demonstrações Financeiras

Laguna Ona Participações S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Administradores e aos acionistas da
Laguna Ona Participações S.A.
Rio de Janeiro – RJ

Opinião

Laguna Ona Participações S.A.Balço patrimonial
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em milhares de reais)

	Nota	2022	2021 (não auditado)
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	1	-
Títulos e valores mobiliários	5	171	-
Impostos a recuperar		20	-
		192	-
Não circulante			
Contas a receber com partes relacionadas	6	171	-
Investimentos	7	36.411	-
		36.582	-
Total do ativo		36.774	-
Passivo			
Circulante			
Contas a pagar com partes relacionadas	6	10	-
Outros		1	-
		11	-
Patrimnio líquido			
Capital social	9	40.498	-
Prejuízos acumulados		(3.721)	-
Ajuste de avaliao patrimonial		(14)	-
		36.763	-
Total do passivo e patrimônio líquido		36.774	-

As notas explicativas da Administrao são parte integrante das demonstraes financeiras.

Laguna Ona Participações S.A.
Demonstração do resultado
Exercício/período findos em 31 de dezembro
(Em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>Período de 07 de junho a 31 de dezembro de 2021 (não auditado)</u>
Serviços de terceiros	10	(729)	
Outras despesas gerais e administrativas	11	(113)	
Resultado de equivalência patrimonial	7	(2.894)	
Prejuízo antes das receitas e despesas financeiras		<u>(3.736)</u>	-
Resultado financeiro	12	15	
Prejuízo do exercício/período		<u><u>(3.721)</u></u>	-

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laguna Ona Participações S.A.
Demonstração do resultado abrangente
Exercício/período findos em 31 de dezembro
(Em milhares de reais)

	2022	Período de 07 de junho a 31 de dezembro de 2021 (não auditado)
Prejuízo do exercício	(3.721)	-
Reflexo de participação no capital de coligada	(14)	-
Resultado abrangente do exercício	(3.735)	-

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laguna Ona Participações S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

Descrição	Nota	Capital social	Capital social a integralizar	Prejuízos acumulados	Ajuste de avaliação patrimonial	Total
Constituição em 07 de junho de 2021	7	1	(1)	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)		1	(1)	-		-
Aumento de capital	7	40.497				40.497
Integralização de capital			1			1
Prejuízo do exercício				(3.721)		(3.721)
Efeito reflexo do patrimônio de controlada					(14)	(14)
Saldo em 31 de dezembro de 2022		40.498	-	(3.721)	(14)	36.763

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laguna Ona Participações S.A.Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em milhares de reais)

	2022	Período de 07 de junho a 31 de dezembro de 2021 (não auditado)
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(3.721)	-
Juros e variações monetárias e cambiais, líquidos	73	-
Resultado de equivalência patrimonial	2.894	-
(Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos		
Impostos a recuperar	(20)	-
(Redução) Aumento de outros ativos	(15)	-
Fornecedores	(73)	-
Obrigações tributárias	9	-
Partes relacionadas	(171)	-
Outros passivos	10	-
	(1.014)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(1.014)	-
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Pagamento em aquisição de negócios, líquido do caixa adquirido	(27.481)	-
Aumento de capital em coligada	(11.824)	-
Aquisições de títulos e valores mobiliários	(267)	-
Resgates de títulos e valores mobiliários	87	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(39.485)	-
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Aumento e integralização de capital	40.498	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	40.498	-
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	1	-
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício/período	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício/período	1	-

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

1. Informações sobre a Companhia

A Laguna Ona Participações S.A. (“Companhia” ou “Laguna Ona”) é uma sociedade por ações, sediada na Rua dos Miranhas, 16, Vila Madalena, São Paulo, no Estado de São Paulo, e foi constituída em 7 de junho de 2021. A Companhia tem por objeto social a participação em outras sociedades, brasileiras ou estrangeiras, como acionista ou quotista.

A Laguna Ona é controlada pelo fundo de investimento denominado Teman Pier Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia.

Em 31 de janeiro de 2022, a Companhia concluiu a aquisição de 30% das ações Clínica da Gávea S.A. (“Clínica da Gávea” ou “Coligada”) (Nota 5).

A Clínica da Gávea iniciou suas operações em 1966 com atuação na área de psiquiatria. A Coligada é focada em proporcionar a adequada assistência médico hospitalar, visando sempre proporcionar a melhora na qualidade de vida bem-estar dos pacientes. O quadro de funcionários assistencial é constituído por profissionais da área de saúde, assim como pelo corpo técnico e administrativo. As equipes multidisciplinares são compostas por especialistas que prezam pelo atendimento humanizado em saúde mental.

Pandemia – COVID 19

A Companhia possui Comitê de crise para tratar as medidas preventivas e de mitigação dos efeitos da pandemia, em linha com as diretrizes estabelecidas pelas autoridades de saúde nacionais e internacionais.

Neste cenário, a Companhia vem monitorando os efeitos nos seus negócios e na avaliação das principais estimativas e julgamentos contábeis críticos, bem como em outros saldos com potencial de impactos nas demonstrações financeiras individuais.

Conflito entre Rússia e Ucrânia

Em fevereiro de 2022, a Rússia lançou uma invasão militar em larga escala e agora está envolvida em um amplo conflito militar com a Ucrânia. Em resposta, governos e autoridades em todo o mundo, incluindo os Estados Unidos, Reino Unido e União Europeia, anunciaram diversas sanções e restrições a exportação a certas empresas, instituições financeiras, indivíduos e setores econômicos da Rússia e Bielorrússia. A Rússia, por sua vez, anunciou contramedidas com vistas a punir empresas estrangeiras pela interrupção de suas atividades. Tais sanções não afetaram os negócios da Laguna Ona, uma vez que não há qualquer transação com Companhia destes países.

A Administração da Companhia está monitorando continuamente os desenvolvimentos para avaliar quaisquer possíveis impactos futuros que possam surgir como resultado da crise em andamento.

Meio ambiente, sustentabilidade e gestão de riscos climáticos

A Laguna Ona reconhece a importância da implementação de iniciativas de sustentabilidade e avalia constantemente os riscos relacionados ao meio ambiente que possam vir a impactar a sociedade, e em particular, em suas operações e negócios.

Dessa forma, a Companhia assume o compromisso em atender aos requisitos legais e demais requisitos aplicáveis às suas atividades e serviços. Toda legislação aplicável é identificada, analisada e atendida, assim como normas técnicas e procedimentos internos da Companhia, visando manter a conformidade legal em suas operações.

Com um sistema de levantamento, controle e acompanhamento de requisitos legais, a administração gerencia e analisa o levantamento dos aspectos, impactos, perigos e riscos associados às atividades realizadas pela Laguna Ona. Esse levantamento é revisitado sempre que identificado uma nova condicional.

A administração avaliou todas as informações e afirma não ter impacto nas demonstrações financeiras.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

2.1 Declaração de conformidade (com relação às normas do CPC)

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e evidenciam todas as informações relevantes próprias financeiras e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de determinados ativos e passivos financeiros, tem seu custo ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

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

As demonstrações financeiras da Companhia foram autorizadas pela Administração em 30 de março de 2023.

Demonstrações dos fluxos de caixa

A Companhia faz a apresentação do Fluxo de Caixa Indireto. A principal utilidade desse método é mostrar as origens ou aplicações de caixa decorrentes das alterações temporárias de prazos nas contas relacionadas com o ciclo operacional do negócio.

2.2 Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a empresa atua (a "moeda funcional").

As demonstrações financeiras estão apresentadas em R\$, que é a moeda funcional da Companhia.

2.3 Segregação entre circulante e não circulante

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante.

Um ativo é classificado no circulante quando: (i) se espera realizá-lo ou se pretende vendê-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal; (ii) for mantido principalmente para negociação; (iii) se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação; ou (iv) caixa ou equivalentes de caixa, a menos que haja restrições quando à sua troca ou seja utilizado para liquidar um passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação. Todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

2.4 Custos e despesa

O CPC 26 (R1) exige que as despesas sejam analisadas de acordo com sua natureza ou de acordo com sua função na entidade, ou seja, da melhor forma a prestar informações confiáveis e mais pertinentes. A Companhia apresentou a análise de despesas por função, que é a forma tradicional no ambiente contábil brasileiro.

2.5 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa.

Os depósitos bancários correspondem aos saldos mantidos em aplicações de curto prazo na data base das demonstrações financeiras. A aplicação financeira em 2022 possui remuneração de 100% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, resgatáveis em prazos inferiores a 90 dias e com mudança insignificante de valor.

2.6 Coligadas

Coligadas são todas as entidades sobre as quais a Companhia tem influência significativa, mas não o controle, geralmente por meio de uma participação societária de 20% a 50% dos direitos de voto.

Os investimentos em coligadas são contabilizados pelo método de equivalência patrimonial e são, inicialmente, reconhecidos pelo seu valor de custo. O investimento da Companhia em coligadas inclui o ágio identificado na aquisição, líquido de qualquer perda por *impairment* acumulada.

A participação da Companhia nos lucros ou prejuízos de suas coligadas é reconhecida na demonstração do resultado e a participação nas mutações das reservas é reconhecida nas reservas da Companhia. Quando a participação da Companhia nas perdas de uma coligada for igual ou superior ao valor contábil do investimento, incluindo quaisquer outros recebíveis, a Companhia não reconhece perdas adicionais, a menos que tenha incorrido em obrigações ou efetuado pagamentos em nome da coligada.

Os ganhos não realizados das operações entre a Companhia e sua coligada são eliminados na proporção da participação da Companhia. As perdas não realizadas também são eliminadas, a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis das coligadas são alteradas, quando necessário, para assegurar consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

Se a participação societária na coligada for reduzida, mas for retida influência significativa, somente uma parte proporcional dos valores anteriormente reconhecidos em outros resultados abrangentes será reclassificada para o resultado, quando apropriado.

Os ganhos e as perdas de diluição, ocorridos em participações em coligadas, são reconhecidos na demonstração do resultado.

Após a aplicação do método da equivalência patrimonial, a Companhia determina se é necessário reconhecer perda adicional do valor recuperável sobre o investimento da Empresa em sua coligada. A Empresa determina, em cada data de fechamento do balanço patrimonial, se há evidência objetiva de que o investimento na coligada sofreu perda por redução ao valor recuperável. Se assim for, a Empresa calcula o montante da perda por redução ao valor recuperável como a diferença entre o valor recuperável da coligada e o valor contábil, através de modelos de fluxo de caixa descontado e reconhece o montante na demonstração do resultado.

2.7 Provisões

São reconhecidas quando: a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor possa ser estimado com segurança.

2.8 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

O encargo de imposto de renda e a contribuição social corrente e diferido é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia e sua controlada nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e a contribuição social corrente são apresentados líquidos, por entidade contribuinte, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Entretanto, o imposto de renda e a contribuição social diferidos não são contabilizados se resultar do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios, a qual, na época da transação, não afeta o resultado contábil, nem o lucro tributável (prejuízo fiscal).

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativo são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas. Esses estão relacionados a provisões de crédito de liquidação duvidosa, provisões de processos com classificação de perda provável, prejuízo fiscal, ágio por expectativa de rentabilidade futura e outras provisões que são diferenças temporais para cálculo do imposto corrente.

Enquanto os passivos de impostos diferidos estão relacionados à receita diferida que são diferenças temporais para cálculo do imposto corrente.

Os impostos de renda diferidos ativos e passivos são apresentados pelo líquido no balanço quando há o direito legal e a intenção de compensá-los quando da apuração dos tributos correntes, em geral relacionado com a mesma entidade legal e mesma autoridade fiscal. Dessa forma, impostos diferidos ativos e passivos em diferentes entidades ou em diferentes países, em geral são apresentados em separado, e não pelo líquido.

2.9 Provisões para ações judiciais, ativos e passivos contingentes

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cível e tributária) são reconhecidas quando: (i) a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança. As provisões não incluem as perdas operacionais futuras.

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.

2.10 Capital social

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

2.11 Instrumentos financeiros

O CPC 48 propõe que todos os ativos e passivos financeiros sejam avaliados a valor justo no momento inicial do contrato. Entretanto, os recebíveis sem elementos significativos de financiamento permanecem pelo valor de custo amortizado, sujeitos ao teste de *impairment*.

Ativos financeiros

a) Classificação

A Companhia classifica, no reconhecimento inicial, seus ativos e passivos financeiros, como mensurados: (i) custo amortizado; (ii) valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA); (iii) valor justo por meio do resultado (VJR). A classificação dos ativos financeiros segundo o CPC 48 é geralmente baseada no modelo de negócios no qual um ativo financeiro é gerenciado e em suas características de fluxos de caixa contratuais:

Custo amortizado - os ativos, que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais quando tais fluxos de caixa representam apenas pagamentos do principal e de juros, são mensurados ao custo amortizado. As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Quaisquer ganhos ou perdas devido à baixa do ativo são reconhecidos diretamente no resultado e apresentados em outros ganhos/(perdas) juntamente com os ganhos e perdas cambiais. As perdas por *impairment* são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.

Valor justo por meio do resultado - os ativos que não atendem os critérios de classificação de custo amortizado ou de valor justo por meio de outros resultados abrangentes são mensurados ao valor justo por meio do resultado. Eventuais ganhos ou perdas em um investimento em título de dívida que seja subsequentemente mensurado ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos no resultado e apresentados líquidos em outros ganhos/(perdas), no período em que ocorrerem.

b) Reconhecimento mensuração

A Companhia realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração.

Os ativos financeiros são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo por meio do resultado. Os ativos financeiros ao VJR são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado. Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios de propriedade.

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo contra resultado (VJR) são, subsequentemente, contabilizados pelo valor justo. Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao VJR são apresentados na demonstração do resultado em "Receitas ou despesas financeiras" no exercício em que ocorrem.

Para fins de avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros, o 'principal' é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os 'juros' são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado exercício de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Companhia considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição.

c) Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da Companhia ou da contraparte.

d) Impairment de ativos financeiros

A Companhia optou por mensurar provisões para perdas com contas a receber e outros recebíveis e ativos contratuais por um valor igual a perda de crédito esperada até a realização do recebível.

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, a Companhia considera informações razoáveis e suportáveis que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Companhia, na avaliação de crédito e considerando informações "forward looking".

A Companhia considera um ativo financeiro como inadimplente quando:

- (i) pouco provável que o credor pague integralmente suas obrigações de crédito, sem recorrer a ações como a realização da garantia (se houver alguma); ou
- (ii) o ativo financeiro está vencido há mais de 180 dias; ou
- (iii) probabilidade que o devedor entrará em falência, ou passará por outro tipo de reorganização financeira.

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base na diferença entre os fluxos de caixa devidos à Companhia de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber.

Em cada data de balanço, a Companhia avalia se os ativos financeiros estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui "problemas de recuperação" quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

e) Desreconhecimento

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Companhia nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

2.13 Distribuição de dividendos

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

2.14 Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

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

- **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.
- **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.
- **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.
 - (iii) CPC 37 "Adoção Inicial das Normas Internacionais de Relatórios Financeiros" - simplifica a aplicação da referida norma por uma subsidiária que adote o IFRS pela primeira vez após a sua controladora, em relação à mensuração do montante acumulado de variações cambiais.

As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais para a Laguna Ona.

3. Gerenciamento de riscos

3.1 Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a riscos financeiros, como: risco de mercado (incluindo risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez.

A gestão de risco é realizada pela Tesouraria. A Tesouraria identifica, avalia e protege a Empresa e sua controlada contra eventuais riscos financeiros.

A Companhia não faz uso de instrumentos financeiros derivativos.

(a) Risco de crédito

O risco de crédito da Companhia decorre de depósitos em bancos e aplicações financeiras de curto prazo.

As aplicações financeiras da Companhia são realizadas em instituições financeiras consolidadas no mercado com ratings em âmbito nacional de nível elevado.

A Administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência no contas a receber em aberto superior ao valor já provisionado.

(b) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada na Companhia e sua controlada é agregada pelo departamento de Tesouraria. Este departamento monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que exista caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Também mantém espaço livre suficiente em suas linhas de crédito compromissadas disponíveis a qualquer momento.

3.2 Instrumentos financeiros por categoria

Ativos financeiros	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Ativos ao custo amortizado		
Caixa e equivalente de caixa	1	-
Títulos e valores mobiliários	171	-
Contas a receber partes relacionadas	171	-
	343	-
Passivos financeiros	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Passivos ao custo amortizado		
Contas a pagar partes relacionadas	10	-
	10	-

3.3 Gestão de capital

O objetivo principal da gestão de capital é assegurar a continuidade dos negócios e maximizar o retorno aos *stakeholders*.

A Companhia utiliza capital próprio para o financiamento de suas atividades. A Companhia monitora sua estrutura de capital e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômica. Em 31 de dezembro da 2022 a administração da Companhia considera a estrutura de capital adequada.

4. Estimativas e premissas contábeis críticas

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e se baseiam na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas em relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo período, estão contempladas a seguir:

(a) Perda (*impairment*) de ativos financeiros

As provisões para perdas com ativos financeiros são baseadas em premissas sobre o risco de inadimplência e nas taxas de perdas esperadas. A Companhia e suas controladas aplicam julgamento para estabelecer essas premissas e para selecionar os dados para o cálculo do *impairment*, com base no histórico da Companhia, nas condições existentes de mercado e nas estimativas futuras ao final de cada período.

(b) Principais premissas utilizadas nos cálculos do valor em uso

No mínimo uma vez ao ano, a Companhia testa eventuais perdas (*impairment*) no investimento em coligada. O valor recuperável do investimento em coligada foi determinado com base em cálculos do valor em uso, efetuados com base em estimativas e projeções orçamentárias aprovadas pela Administração.

A Administração realizou análise de *impairment* do investimento em coligada sobre o exercício de 31 de dezembro de 2022 mediante a comparação dos saldos contábeis com os fluxos de caixa projetados e não identificou a necessidade de registrar qualquer provisão de perda.

5. Caixa, equivalentes de caixa e títulos e valores imobiliários

	<u>31/12/2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa	
Bancos	<u>1</u>
Títulos e valores mobiliários	
Aplicação financeira	<u>171</u>
Total	<u>172</u>

Laguna Ona Participações 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 aplicação financeira classificada como título e valores mobiliários refere-se ao Certificado de Depósito Bancário (CDB) emitido por instituição de primeira linha.

A remuneração média anual da aplicação da Companhia é de 100% da variação do Certificado de Depósito Interbancário – CDI.

6. Valores a receber e a pagar com partes relacionadas

Em 31 de dezembro de 2022, o montante apresentado na rubrica de transação com partes relacionadas é representado basicamente por valores a serem reembolsados pela Teman Capital Consultoria Ltda. à Companhia relacionados a despesas diversas da transação do *deal*. Sobre essas operações não incidem atualizações monetárias ou encargos financeiros e não possuem prazo de vencimento.

7. Investimentos

A movimentação do investimento é conforme segue:

	<u>31/12/2022</u>
Em 1º de janeiro de 2021	-
Aquisição de investimento	802
<i>Nocional Goodwill</i>	13.642
Mais valia (líquida de imposto de renda e contribuição social diferido)	13.037
Aportes de capital em coligada	11.824
Equivalência patrimonial	<u>(2.894)</u>
Total	<u>36.411</u>

Em 31 de janeiro de 2022, a Companhia concluiu a aquisição de 30% das ações da Clínica da Gávea pelo preço de R\$ 27.419, sendo R\$ 25.619 pagos à vista e R\$ 1.800 depositados em conta de depósito em garantia para garantir o ressarcimento de perdas potenciais indenizatórias por quaisquer dos vendedores e compradores. O valor retido é corrigido monetariamente conforme variação do CDI incidente a partir da Data de Fechamento até a data do respectivo depósito na conta *Escrow* (R\$1.995 atualizado em 31 de dezembro de 2022). Em 01 de agosto de 2022, a Companhia efetuou o pagamento por ajuste de preço aos vendedores no montante de R\$62 pagos à vista.

O investimento da Companhia na coligada Clínica da Gávea tem como objetivo acelerar a consolidação no setor de saúde mental no Brasil.

8. Contingências

A Companhia não figura em nenhum processo judicial ou administrativo, como ré ou como autora em 31 de dezembro 2022.

9. Patrimônio líquido**(a) Capital social**

Em 31 de dezembro de 2022 o capital social subscrito e totalmente integralizado da Companhia é de R\$ 40.498.

Aumento de capital

Em 07 de junho de 2021, após deliberação em Assembleia Geral de Constituição, foi aprovado a subscrição do Capital da Companhia em R\$400 (quatrocentos reais), mediante a emissão de 400 (quatrocentas) ações ordinárias e sem valor nominal ao preço de emissão unitária de R\$1,00 (um real) por ação.

Em 27 de janeiro de 2022, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária o aumento de capital social da Companhia no valor de R\$29.862, com emissão de 29.862.166 (vinte e nove milhões, oitocentas e sessenta e duas mil, cento e sessenta e seis) de ações ordinárias e sem valor nominal ao preço de emissão unitária de R\$1,00 (um real) por ação.

Em 11 de março de 2022, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária o aumento de capital social da Companhia no valor de R\$3.000, com emissão de 3.000.000 (três milhões) de ações ordinárias e sem valor nominal ao preço de emissão unitária de R\$1,00 (um real) por ação.

Em 02 de maio de 2022, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária o aumento de capital social da Companhia no valor de R\$7.100, com emissão de 7.100.008 (sete milhões, cem mil e oito) de ações ordinárias e sem valor nominal ao preço de emissão unitária de R\$1,00 (um real) por ação.

Em 06 de junho de 2022, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária o aumento de capital social da Companhia no valor de R\$267, com emissão de 267.449 (duzentas e sessenta e sete mil, quatrocentas e quarenta e nove) de ações ordinárias e sem valor nominal ao preço de emissão unitária de R\$1,00 (um real) por ação.

Em 20 de setembro de 2022, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária o aumento de capital social da Companhia no valor de R\$269 (duzentos e sessenta e oito mil reais), com emissão de 268.486 (duzentas e sessenta e oito mil, quatrocentas e oitenta e seis) de ações ordinárias e sem valor nominal ao preço de emissão unitária de R\$1,00 (um real) por ação.

10. Serviços de terceiros

Em 31 de dezembro de 2022 o saldo é composto da seguinte forma:

	<u>31/12/2022</u>
Serviços advocatícios	(641)
Serviços de auditoria	(35)
Serviços de assessoria e consultoria	(27)
Serviços de contabilidade	(26)
Total	<u>(729)</u>

Laguna Ona Participações 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)

11. Outras despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2022</u>
Viagens e hospedagens	(71)
Outras despesas (i)	(42)
Total	<u>(113)</u>

(i) Pagamentos de despesas à Teman Capital Consultoria Ltda.

12. Resultado financeiro

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 o saldo é composto da seguinte forma:

	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras	
Rendimentos de aplicações financeiras	24
Despesas financeiras	
Impostos sobre resultados financeiros	(9)
	<u>15</u>

13. Eventos subsequentes

Em 2 de fevereiro de 2023 foi aprovado o aumento de capital da Companhia em R\$5.310 (cinco milhões, trezentos e dez mil reais) através da emissão de 5.835.165 (cinco milhões, oitocentas e trinta e cinco mil) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 27 de março de 2023 foi aprovado o aumento de capital da Companhia em R\$3.301 (três milhões, trezentos e um mil reais) através da emissão de 3.794.621 (três milhões e setecentas e noventa e quatro mil e seiscentas e vinte e uma) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.