

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório da Administração

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas - método indireto

Notas explicativas da Administração sobre às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

É com grande satisfação que apresentamos a vocês os resultados da Opalus S/A durante o último ano e os planos para o futuro. Se por um lado a fundação da Opalus é recente, a Companhia carrega um legado importante ao consolidar três grupos empresariais com a maior tradição no mercado brasileiro de gestão de transição em cuidados de saúde. Em suma, a Opalus nasce comprometida em fornecer serviços de alta qualidade e atendimento excepcional aos nossos pacientes, trabalhando de forma sistemática para aprimorar nossas instalações, equipamentos e equipe de profissionais.

No último ano, registramos um aumento significativo no número de pacientes atendidos, seja no domicílio ou em leitos de clínicas e hospitais de transição, principalmente em nossas unidades do Rio de Janeiro, permitindo expandir nossos serviços e oferecer soluções mais abrangentes e integradas. Com isso, conseguimos aumentar nossa receita e reduzir nossos custos operacionais, o que resultou em um sólido desempenho financeiro. Em São Paulo, na unidade do Premier continuamos avançando com o delicado desafio de transformar e reformar todo o hospital, o que em si impõe uma dificuldade adicional na captação e operação do hospital.

Estamos orgulhosos e comprometidos em fornecer uma experiência de atendimento ao paciente de primeira linha. Num mercado aonde o Premier, o NIG e a Geriatrics são as referências de ousadia e pioneirismo, somos reconhecidos como dos melhores serviços de transição de cuidados do país, e o desafio de conciliar um atendimento humanizado com as demandas dos pacientes e fontes pagadoras, que convivem num cenário de stress financeiro, não é simples. No entanto reafirmamos nosso foco inabalável em fornecer serviços de qualidade técnica e desfechos excepcionais aos nossos pacientes e seus familiares.

No próximo ano, estamos planejando expandir ainda mais nossas instalações, tanto em São Paulo quanto no Rio de Janeiro e ampliar serviços com ênfase na reabilitação para melhor atender nossos pacientes e as demandas das fontes pagadoras. Estamos ansiosos para introduzir novas tecnologias, processos e equipamentos de ponta aprimorando ainda mais a qualidade de nossos serviços. Além disso, estamos comprometidos em fornecer um ambiente de trabalho seguro e saudável para nossos colaboradores, investindo em treinamento e desenvolvimento permanentes para garantir que eles possam continuar a fornecer o melhor atendimento possível.

Com o apoio contínuo de nossos stakeholders, poderemos expandir e integrar nossos serviços, fornecendo atendimento excepcional aos nossos pacientes e seus familiares. Estamos ansiosos para trabalhar com vocês para alcançar esses objetivos e construir um futuro brilhante para a transição de cuidados em saúde.

Atenciosamente,

Opalus S/A

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Opalus A010.21 Participações S.A.
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, da Opalus A010.21 Participações S.A. ("Companhia"), identificadas como Controladora e Consolidado, respectivamente, que compreendem os balanços patrimoniais, individuais e consolidados, em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações, individuais e consolidadas, do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Opalus A010.21 Participações S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho, individual e consolidado, de suas operações e os seus fluxos de caixa, individuais e consolidados, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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 individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

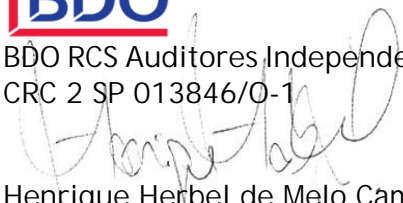


Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 09 de maio de 2023.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1


Henrique Herbel de Melo Campos
Contador CRC 1 SP 181.015/O-3

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

| Ativo | | | | Passivo e patrimônio líquido | | | |
|-------------------------------|-------|----------------------------|---------------------------|---|-------|----------------------------|---------------------------|
| | Notas | Controladora 31/12/2022 | Consolidado 31/12/2022 | | Notas | Controladora 31/12/2022 | Consolidado 31/12/2022 |
| Ativo circulante | | | | Passivo circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 4.108 | 11.250 | Empréstimos e financiamentos | 9 | - | 4.352 |
| Contas a receber | 5 | - | 14.705 | Fornecedores | 11 | 6 | 4.041 |
| Estoques | | - | 641 | Obrigações trabalhistas | 15 | - | 5.402 |
| Impostos a recuperar | | 35 | 1.304 | Obrigações tributárias | | 4 | 6.639 |
| Outros créditos | | 12 | 888 | Parcelamento de impostos | 13 | - | 2.526 |
| Prêmios e seguros a apropriar | | - | 142 | Outras obrigações | | - | 295 |
| Partes relacionadas | 6 | 2 | 68 | Provisão contingências | | - | 7 |
| Total do ativo circulante | | 4.158 | 28.998 | Aquisições de controladas a pagar | 14 | 11.935 | 11.935 |
| | | | | Direito de uso | 12 | - | 2.072 |
| Ativo não circulante | | | | Partes relacionadas | 6 | - | 190 |
| Partes relacionadas | 6 | - | 17 | Total do passivo circulante | | 11.944 | 37.459 |
| Outros créditos | | 45 | 919 | | | | |
| Depósito caução | | - | 736 | Passivo não circulante | | | |
| Investimentos | 7 | 25.523 | - | Empréstimos e financiamentos | 9 | - | 7.390 |
| Imobilizado | 8 | 590 | 42.892 | Dêbentures | 10 | - | 3.265 |
| Intangível | 8.1 | 17.431 | 21.343 | Obrigações tributárias | | - | - |
| Direito de uso | 12 | - | 18.798 | Parcelamento de impostos | 13 | - | 16.368 |
| | | | | Direito de uso | 12 | - | 16.646 |
| Total do ativo não circulante | | 43.590 | 84.706 | Partes relacionadas | 6 | - | 181 |
| | | | | Provisão contingências | 23 | - | 3.048 |
| | | | | Aquisições de controladas a pagar | 14 | 7.090 | 12.093 |
| | | | | Passivo descoberto | 7 | 3.713 | - |
| | | | | Outras contas a pagar | | 0 | 138 |
| | | | | Total do passivo não circulante | | 10.803 | 59.127 |
| | | | | Check BDO | | - | - |
| | | | | Patrimônio líquido | | | |
| | | | | Capital social | 16 | 74.796 | 74.796 |
| | | | | Capital a integralizar | | (8.000) | (8.000) |
| | | | | Resultado acumulado | | (4.940) | (17.056) |
| | | | | Reservas de lucros | | - | - |
| | | | | Reserva de capital | | - | - |
| | | | | Transações de capital | 16 | (36.855) | (36.855) |
| | | | | Patrimônio líquido atribuído aos acionistas controladores | | 25.001 | 12.885 |
| | | | | Check BDO | | - | - |
| | | | | Participação dos não controladores | | | 4.233 |
| Total do ativo | | 47.748 | 113.704 | Total do passivo e patrimônio líquido | | 47.748 | 113.704 |

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

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Demonstrações do resultado

Períodos findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

| | Notas | Controladora 31/12/2022 | Consolidado 31/12/2022 |
|---|-------|----------------------------|---------------------------|
| Receita líquida | 17 | - | 25.566 |
| Custo dos serviços prestados | 18 | - | (13.588) |
| Lucro bruto | | - | 11.978 |
| Receitas/(despesas) operacionais | | | |
| Despesas gerais e administrativas | 20 | (550) | (7.124) |
| Despesas com pessoal | 19 | - | (5.682) |
| Despesas tributárias | | (20) | 28 |
| Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas | | - | 1.379 |
| Despesas de arrendamento | | - | (886) |
| Lucro (prejuízo) operacional | | (570) | (308) |
| Equivalência patrimonial | | | |
| Resultado de equivalência patrimonial | | (4.491) | - |
| Resultado antes das despesas e receitas financeiras | | (5.061) | (308) |
| Despesas financeiras | 21 | (44) | (1.615) |
| Receitas financeiras | 21 | 164 | 880 |
| Resultado do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social | | (4.940) | (1.043) |
| Imposto de renda e contribuição social - corrente | | - | (477) |
| Imposto de renda e contribuição social - diferido | | - | (76) |
| Lucro líquido do período | | (4.940) | (1.595) |
| Lucro líquido básico por ação - R\$ | | - | 0,143 |

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

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS

Períodos findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2022</u> |
| Resultado do exercício | <u>(4.940)</u> | <u>(1.595)</u> |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Resultado abrangente total | <u>(4.940)</u> | <u>(1.595)</u> |

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

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Períodos findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

| | Atribuível aos acionistas controladores | | | | | Patrimônio líquido atribuído aos acionistas controladores | Participação dos não controladores | Total do Patrimônio líquido |
|----------------------------------|---|----------------|--------------------|-----------------------|--------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------------|
| | Capital social | | Reservas de lucros | | | | | |
| | Subscrito | A integralizar | Reserva de Capital | Transações de Capital | Lucro / (Prejuízos) acumulados | | | |
| Saldos em 01/06/2022 | 21.304 | (21.347) | 37.795 | - | (41.601) | (3.848) | (1.204) | (5.052) |
| Integralização de capital | 53.491 | - | - | - | - | 53.491 | - | 53.491 |
| Capital social a integralizar | - | 13.347 | - | - | - | 13.347 | - | 13.347 |
| Reservas de Capital | - | - | (37.795) | - | - | (37.795) | - | (37.795) |
| Transições de capital | - | - | - | (36.855) | - | (36.855) | - | (36.855) |
| Lucro do exercício | - | - | - | - | 24.545 | 24.545 | 5.437 | 29.982 |
| | | | | | | | | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 74.796 | (8.000) | - | (36.855) | (17.056) | 12.885 | 4.233 | 17.118 |

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

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Demonstrações dos fluxos de caixa (método indireto)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

| | <u>Controladora</u> <u>31/12/2022</u> | <u>Consolidado</u> <u>31/12/2022</u> |
|--|--|---|
| Fluxo de caixa das atividades operacionais (Prejuízo)/lucro líquido antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social | (4.940) | (1.043) |
| Ajustes para reconciliar o prejuízo antes do imposto de renda com o caixa (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais: | | |
| Resultado de equivalência patrimonial | (4.490) | - |
| Depreciações e amortizações | - | 86 |
| Amortização direito de uso | - | 384 |
| Provisões passivas | - | 3.055 |
| Impostos diferidos sobre faturamento | - | 649 |
| Juros apropriados - arrendamento mercantil | | 1.336 |
| Juros apropriados - empréstimos | | 1.842 |
| | <u>(9.430)</u> | <u>6.309</u> |
| Redução/(aumento) em ativos operacionais | | |
| Contas a receber | - | (2.622) |
| Estoques | - | (383) |
| Impostos a recuperar | (35) | (225) |
| Prêmios e seguros a apropriar | | (7) |
| Depósito caução | | (984) |
| Aumento/(redução) em passivos operacionais | | |
| Fornecedores | 6 | 222 |
| Obrigações tributárias | 4 | 1.368 |
| Obrigações trabalhistas | - | 808 |
| Outras contas a pagar | 3.713 | 2.976 |
| Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais | <u>(5.742)</u> | <u>7.462</u> |
| Fluxo de caixa das atividades de investimento | | |
| Adições ao ativo imobilizado | (590) | (29.474) |
| Adições ao ativo intangível | (17.431) | (21.487) |
| Direitos de uso em arrendamento | | (18.798) |
| Capital a integralizar | (8.000) | (13.347) |
| Investimento | (21.033) | - |
| Aquisições a pagar | 19.024 | 24.027 |
| Partes relacionadas a receber | - | 3.605 |
| Transações de Capital | (36.855) | (36.855) |
| Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimento | <u>(64.886)</u> | <u>(92.329)</u> |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamento | | |
| Aporte Capital | 74.796 | 53.491 |
| Reserva de Capital | - | 37.795 |
| Outras contas a receber | (57) | (606) |
| Partes relacionadas a pagar | (2) | (2.845) |
| Empréstimos e financiamentos | - | (751) |
| Arrendamento a Pagar | - | (7.245) |
| Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento | <u>74.736</u> | <u>79.839</u> |
| (Redução)/aumento do saldo de caixa e equivalentes de caixa | <u>4.108</u> | <u>5.028</u> |
| Efeitos das mudanças de câmbio sobre o saldo de caixa mantido em moedas estrangeiras | | |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | - | 6.221 |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício | 4.108 | 11.250 |
| (Redução)/aumento do saldo de caixa e equivalentes de caixa | <u>4.108</u> | <u>5.028</u> |

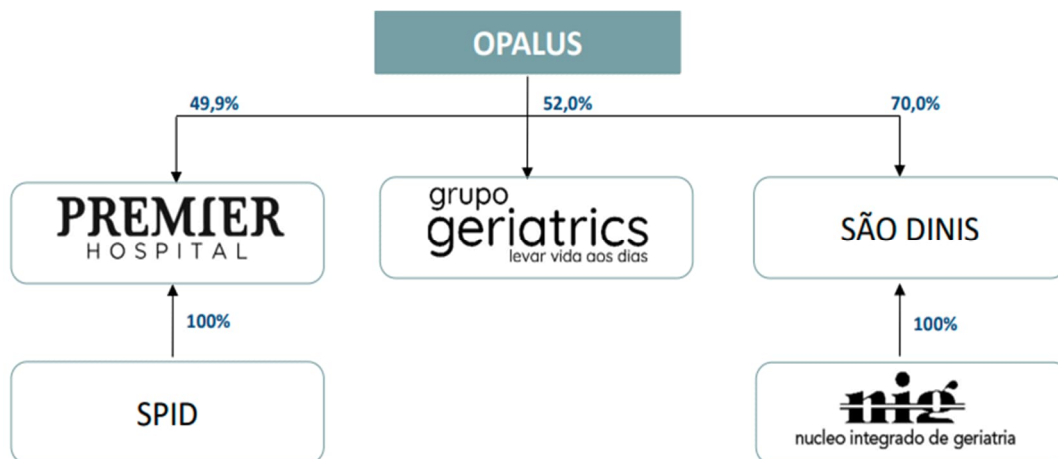
As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

1. Contexto operacional

A OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A (“Companhia ou OPALUS”) é uma sociedade anônima com sede na cidade do Rio de Janeiro no Estado do Rio de Janeiro, com data de constituição em dezembro de 2021, sob nº CNPJ 44.552.189/0001-09, em conjunto com suas controladas (Grupo Opalus), tem seus investimentos focados em hospitais de cuidados paliativos e pós-agudos focado no bem estar e qualidade de vida de seus pacientes atendendo casos de reabilitação, incapacidade temporária ou definitiva, longa permanência e pacientes terminais.

1.1. Aquisições de controladas e combinação de negócio

As aquisições realizadas ao longo do exercício de 2022, permitiu que a Companhia efetuasse aquisições e elevasse a uma posição de destaque no setor, com participações no PREMIER Hospital, instituição referência para formação de profissionais, aplicação de cuidados paliativos e novas participações no Grupo NIG e Grupo GERIATRICS, renomadas e tradicionais instituições localizadas no Rio de Janeiro. Com as aquisições, o Grupo passa a ser detentora de 257 leitos espalhados em 5 unidades hospitalares.



Ativos identificáveis adquiridos e passivos assumidos a valor justo na data da aquisição, bem como demais informações necessárias para avaliação do efeito contábil e financeiro da combinação de negócio estão demonstradas em tabela ao final desta nota explicativa.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1.2. Aquisições no exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Grupo Geriatrics

Em 20 de junho de 2022, a Companhia firmou contrato de compra das quotas da Ricardo Rodrigues e Marenizia B S Rodrigues Consultórios Ltda. (Grupo Geriatrics), adquirindo 51% do capital social votante e assumo o controle da Sociedade. Em 09 de setembro de 2022, por meio de um aditamento do contrato de compra em decorrência do endividamento da Sociedade adquirida após o primeiro aditivo, a Companhia recebeu uma maior quantidade de quotas com a representatividade de mais 0,95% passando para 51,95%. Como contraprestação pelo fechamento da aquisição, a Companhia assumiu a obrigação de pagar aos vendedores o valor justo de R\$ 15.000 (quinze milhões de reais), dos quais, 27% (vinte e sete por cento) foram pagos no fechamento da operação, enquanto os 73% (setenta e três por cento) remanescentes irão compor a parcela retida para pagamentos futuros. Em ato contínuo deliberou-se o aporte de R\$ 21.000 (vinte e um milhões de reais), com a integralização até 31 de dezembro de 2024.

O valor na aquisição representa o valor justo da totalidade das ações das sociedades, acrescido de seus endividamentos, descontado o valor de seu caixa e aplicações financeiras, sendo que o valor total indicativo do negócio foi atualizado nos termos previstos no Contrato:

| Sociedade | % da participação adquirida |
|---|-----------------------------|
| Ricardo Rodrigues e Marenizia B S Rodrigues Consultórios S.A ("Geriatrics") | 51,95% |

A controlada contratou avaliador independente para alocação do preço pago e avaliação dos ativos identificáveis adquiridos ou passivos assumidos de acordo com as normas do CPC 15 (R1) - Combinação de negócios. O ágio desta aquisição totalizou R\$ 18.021 (dezoito milhões, vinte um mil), alocados preliminarmente como ativos identificáveis (imobilizado) R\$ 590 (quinhentos e noventa mil) e não identificados como goodwill alocados no intangível com vida útil indefinida R\$ 17.431 (dezessete milhões, quatrocentos e trinta e um mil). Até a conclusão e aprovação dessas Demonstrações Contábeis, não houve a conclusão do laudo de alocação do preço de compra (PPA), devendo impreterivelmente acontecer até o último dia útil do 13º mês da data de aquisição. Contudo com as melhores informações preliminares até a data de aprovação dessas demonstrações, por meio das informações dos especialistas contratados, foram alocados os respectivos ativos identificáveis, vide notas explicativas 8 e 8.1 O ágio reconhecido não será dedutível para fins fiscais até a incorporação da adquirida.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Grupo NIG (São Dinis)

Em 29 de junho de 2022, a controlada São Dinis Participações S.A firmou contrato de compra das quotas das empresas Clínica Barra da Tijuca Ltda. ("NIG Barra"), Casa Geriátrica Paissandu Ltda. (NIG Paissandu), Geriátrica Leblon Ltda. ("NIG Leblon") combinadas (Grupo NIG), adquirindo 100% do capital social votante, assumindo o controle das sociedades. Como contraprestação pelo fechamento da aquisição, a Controlada assumiu a obrigação de pagar aos vendedores o valor justo de R\$ 35.000 (trinta e cinco milhões). Imediatamente após a aquisição, as participações no NIG foram atribuídas como aumento do capital social da SÃO DINIS RJ ADMINISTRADORA DE IMÓVEIS S/A ("SÃO DINIS") o montante de R\$ 29.997 (vinte nove milhões, novecentos e noventa e sete mil).

Em 29 de junho de 2022, a Companhia firmou contrato de compra das ações da São Dinis RJ Administradora de Imóveis S/A (Controlada), com sede na Cidade e Estado do Rio de Janeiro, adquirindo 68% do capital social votante da Controlada, com a opção de compra de ações futura. Sendo exercido o direito pela São Dinis, em 31 de agosto de 2022, da opção de compra de mais 2% (dois por cento), passando a participação acionária para 70% (setenta por cento):

| Sociedade | % da participação adquirida |
|---|-----------------------------|
| Casa Geriátrica Paissandu Ltda. ("PAISSANDU") | 70% |
| Geriátrica Leblon Ltda. ("LEBLON") | 70% |
| Clínica Barra da Tijuca Ltda. ("BARRA") | 70% |

O ágio desta aquisição totalizou R\$ 32.833 (trinta e dois milhões, oitocentos e trinta e três mil), alocados preliminarmente como ativos identificáveis (imobilizado) R\$ 28.777 (vinte oito milhões, setecentos e setenta e sete mil) e não identificados como goodwill alocados no intangível com vida útil indefinida R\$ 4.056 (quatro milhões, cinquenta e seis mil). Até a conclusão e aprovação dessas Demonstrações Contábeis, não houve a conclusão do laudo de alocação do preço de compra (PPA), devendo impreterivelmente acontecer até o último dia útil do 13º mês da data de aquisição. Contudo com as melhores informações preliminares até a data de aprovação dessas demonstrações, por meio das informações dos especialistas contratados, foram alocados os respectivos ativos identificáveis, vide notas explicativas 8 e 8.1. O ágio reconhecido não será dedutível para fins fiscais até a incorporação da adquirida.

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Premier Residence Hospital S.A

Em 28 de dezembro de 2022, a acionista FIP Premier Soul (“FIP Premier”), deliberou aprovação do laudo de avaliação da totalidade das ações emitidas pelo Premier Residence Hospital S.A, que conferiu aumento do capital social da Companhia de R\$ 38.616 (trinta e oito milhões, seiscentos e dezesseis mil reais), para R\$ 74.796 (setenta e quatro milhões, setecentos e noventa e seis mil reais), representando um aumento de capital na ordem de R\$ 36.180 (trinta e seis milhões, cento e oitenta mil reais), mediante a emissão de 36.180 (trinta e seis milhões, cento e vinte mil) novas ações ordinárias nominativas, ao preço de R\$ 1,00 (um real), cada ação. integralizados mediante a conferência de ações detidas pelo acionista no Premier Hospital, cujo valor apurado conforme laudo de avaliação, é de R\$ 28.180 (vinte e oito milhões, cento e oitenta mil reais) e aumento de capital mediante em recursos em moeda corrente nacional no montante de R\$.8.000 (oito milhões de reais):

| Sociedade | % da participação adquirida |
|---|-----------------------------|
| Premier Residence Hospital S.A (“Premier Hospital”) | 49,9% |

O valor contábil do patrimônio líquido do Premier Hospital, na data base do levantamento era de R\$ 2.238 (dois milhões, duzentos e trinta e oito mil reais), sendo que o valor de participação do FIP Premier, representado por 638.348 ações ordinárias (49,9%), equivalia a R\$ 1.117 (um milhão, cento e dezessete mil reais). O valor justo do Premier Hospital conforme avaliação era de R\$ 56.473 (cinquenta e seis milhões, quatrocentos e setenta e três mil reais), sendo que o valor conferido a OPALUS pelo FIP Premier, é de R\$ 28.180 (vinte e oito milhões, cento e oitenta reais).

O patrimônio social da Premier foi constituído pela dotação inicial do instituidor, o médico Dr. Samir Salman, e aportes decorrentes da aquisição de 49,9% da totalidade de suas ações pelo REAG MESTRE FUNDO DE INVESTIMENTO EM PARTICIPAÇÕES MULTIESTRATÉGIA, em 17 de março de 2021.

Quando a contabilização inicial de uma combinação de negócios estiver incompleta ao término do período de reporte em que a combinação ocorrer, o adquirente deve, em suas demonstrações contábeis, reportar os valores provisórios para os itens cuja contabilização estiver incompleta. Durante o período de mensuração, o adquirente deve ajustar retrospectivamente os valores provisórios reconhecidos na data da aquisição para refletir qualquer nova informação obtida relativa a fatos e circunstâncias existentes na data da aquisição, a qual, se conhecida naquela data, teria afetado a mensuração dos valores reconhecidos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Durante o período de mensuração, o adquirente também deve reconhecer adicionalmente ativos ou passivos, quando nova informação for obtida acerca de fatos e circunstâncias existentes na data da aquisição, a qual, se conhecida naquela data, teria resultado no reconhecimento desses ativos e passivos naquela data. O período de mensuração termina assim que o adquirente obtiver as informações que buscava sobre fatos e circunstâncias existentes na data da aquisição, ou quando ele concluir que mais informações não podem ser obtidas. Contudo, o período de mensuração não pode exceder a um ano da data da aquisição.

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que abrangem a legislação societária, os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs), transformados em Normas Brasileiras de Contabilidade - NBC TG mediante pronunciamentos emitidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A demonstração do resultado abrangente não está sendo apresentada em razão de não existirem valores a serem apresentados sobre esse conceito, ou seja, o resultado do exercício é igual ao resultado abrangente total.

As presentes demonstrações contábeis individuais e consolidadas incluem dados não contábeis e dados contábeis, como operacionais e financeiros. Os dados não contábeis não foram objetos de auditoria e/ou procedimentos por parte do auditor independente.

A emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, que evidenciam todas as informações relevantes próprias delas, foram aprovadas pela Diretoria Executiva da Companhia em 09 de maio de 2023.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas em "Reais", moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras são apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

3. Principais políticas contábeis

3.1. Políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas pela Companhia de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

a) Receita de prestação de serviços

O Grupo Opalus tem sua receita mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. A Companhia reconhece a receita quando transfere o controle sobre o serviço ao cliente. A tabela abaixo fornece informações sobre a natureza e a época do cumprimento de obrigações de desempenho em contratos com clientes, incluindo condições de pagamento significativas e as políticas de reconhecimento de receita relacionadas.

Obrigações de desempenho e políticas de reconhecimento de receita

- Tipo do serviço;

Prestação de serviços hospitalares e internações do tipo home care.

- Natureza e época do cumprimento das obrigações de desempenho, incluindo condições de pagamento significativas;

O Grupo obtém o controle das receitas com atendimento de pacientes convênios, particulares. As faturas são emitidas de acordo com os termos contratuais e geralmente são pagas em 10 a 135 dias, conforme modalidade (pacientes particulares ou convênios).

Os contratos com as operadoras de planos de saúde permitem ao cliente a recusa parcial ou total da fatura (glosa), por considerar sua cobrança indevida, por erro ou omissão de alguma informação nas fichas de atendimento ou pedido de pagamento.

- Política de reconhecimento da receita.

As receitas são reconhecidas ao longo do tempo, conforme os serviços são prestados. O preço dos serviços oferecidos são individuais por categoria, determinado com base nos preços de tabela em que o Grupo vende serviços em transações separadas.

As receitas são reconhecidas quando seu valor pode ser mensurado de forma confiável, líquida de descontos, créditos e abatimentos. Uma receita não é reconhecida se há incerteza significativa da sua realização.

b) Ativo circulante e não circulante

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa correspondem aos saldos de caixa, depósitos bancários e investimentos financeiros de curto prazo, com alto índice de liquidez e vencimento não superior a três meses ou para os quais inexitem multas ou quaisquer outras restrições para seu resgate imediato, de forma que não há perda relevante de valor em caso de resgate antecipado. Os investimentos financeiros são demonstrados ao custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento dos períodos e deduzidos, quando aplicável, de provisão para ajuste ao seu valor líquido de realização.

Contas a receber de pacientes e convênios

As contas a receber de pacientes e convênios são registradas pelo valor faturado. A conta valores a faturar refere-se serviços já prestados junto a operadoras de serviços, amparados por relação contratual, que aguardam cronograma de emissão de fatura e envio. As glosas e descontos efetuadas pelos Convênios estão contempladas nas provisões para perdas no momento do reconhecimento da receita, em contrapartida ao contas a receber, com base nos dados históricos, conforme nota explicativa 5.

Investimentos

O investimento em empresas controladas está avaliado pelo método de equivalência patrimonial. Os demais investimentos permanentes são avaliados ao custo de aquisição deduzido das perdas por desvalorização, quando aplicável.

Imobilizado

- Reconhecimento e mensuração;

Os itens do imobilizado são registrados ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzido de depreciação.

Gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os ativos do imobilizado têm o seu valor recuperável testado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor. Não foram identificados indicadores de perdas de valor para os ativos nos exercícios de 2022.

- Depreciação;

A depreciação é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 8 e leva em consideração o tempo de vida útil dos bens e a expectativa de obtenção de benefícios econômico-futuros com a sua utilização.

Os demais ativos circulantes e não circulantes são apresentados ao valor líquido de realização.

- Redução ao valor recuperável.

A Administração do Grupo avaliou para os saldos dos ativos não financeiros em 31 de dezembro de 2022, e nenhum indicativo de impairment foi encontrado. Portanto, não haverá constituição de uma provisão sobre seus ativos não financeiros.

c) Passivo circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data do balanço patrimonial.

- Obrigações trabalhistas.

Contempla as provisões trabalhistas decorrentes de férias e encargos que é constituída com base na remuneração de cada funcionário e no período aquisitivo incorrido até a data do balanço.

- Imposto de Renda e Contribuição Social

Lucro presumido

As controladas Ricardo Rodrigues e Marenizia B S Rodrigues Consultórios S.A, Casa Geriátrica Paissandu Ltda., Geriátrica Leblon Ltda, Clínica Barra da Tijuca Ltda, calculam o Imposto de Renda e a Contribuição Social com base no faturamento bruto, aplicando sobre esse a alíquota de presunção de 32% e, ao resultado, soma-se 100% da receita financeira para chegar à base tributável. Para fins de apuração dos tributos sobre o lucro devidos, aplica-se o percentual de 15% acrescido do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$ 240 (base anual) para o Imposto de Renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social.

Lucro real

A controlada São Dinis RJ Administradora de Imóveis S/A e a Companhia calculam o Imposto de Renda e a Contribuição Social corrente e diferida sobre o lucro líquido ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação tributária, aplicando a alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 (base anual) para Imposto de Renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social. Além disso, consideram a compensação

- Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se houver uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

d) Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras. A receita de juros é reconhecida no resultado por meio do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem basicamente as despesas bancárias.

e) Base de consolidação

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

Controladas

Controladas são todas as entidades nas quais o Grupo Opalus detém o controle. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para o Grupo Opalus. A consolidação é interrompida a partir da data em que o Grupo Opalus deixa de ter o controle. Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de suas controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial. As demonstrações financeiras consolidadas incluem as informações financeiras da Companhia e suas controladas. As informações sobre as empresas controladas estão demonstradas na Nota 7.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Participação de acionistas não controladores

A Companhia definiu mensurar qualquer participação de não controladores inicialmente pela parcela proporcional da participação não controlada no valor justo dos ativos líquidos da adquirida.

A Companhia trata as transações com participações de não controladores como transações com proprietários de ativos do Grupo Opalus quando aplicável. Para as compras de participações de não controladores, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido. Os ganhos ou perdas sobre alienações para participações de não controladores também são registrados diretamente no patrimônio líquido, na conta "Transação com Partes Relacionadas"

Transações eliminadas na consolidação

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

f) Combinações de negócios

Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos e passivos contingentes assumidos em uma combinação de negócios são registradas utilizando o método de aquisição. Quando o controle é transferido para o Grupo Opalus, estes ativos e passivos são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição. Qualquer ágio que surja na transação é testado anualmente para avaliação de perda por redução ao valor recuperável. Ganhos em uma compra vantajosa são reconhecidos imediatamente no resultado. Os custos da transação são registrados no resultado conforme incorridos, exceto os custos relacionados à emissão de instrumentos de dívida ou patrimônio. A contraprestação transferida não inclui montantes referentes ao pagamento de relações preexistentes. Esses montantes são geralmente reconhecidos no resultado do exercício. Qualquer contraprestação contingente a pagar é mensurada pelo seu valor justo na data de aquisição. Se a contraprestação contingente é classificada como instrumento patrimonial, então ela não é remensurada e a liquidação é registrada dentro do patrimônio líquido. As demais contraprestações contingentes são remensuradas ao valor justo em cada data de relatório e as alterações subsequentes ao valor justo são registradas no resultado do exercício.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.2. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as normas brasileiras exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. As revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que são realizadas, bem como em quaisquer períodos futuros afetados.

3.3. Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material no exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2022 estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa Nº 8 - valor residual do ativo imobilizado.

3.4. Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requerem a mensuração dos valores justos, para os ativos e passivos financeiros e não financeiros. Questões significativas de avaliação são reportadas pela Administração da Companhia.

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

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

3.5. Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB mas não estão em vigor para o exercício de 2022. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida, no Brasil, pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (CPC).

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

Subsequentemente, em outubro de 2022 nova alteração foi emitida para esclarecer que passivos que contém cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob covenants somente após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante. Somente covenants com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data. A alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreender o risco do passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. A alteração de 2022 mudou a data de aplicação da alteração de 2020. Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024.

- Alteração ao IAS 1 (CPC 26) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis: em fevereiro de 2021 o IASB emitiu nova alteração ao IAS 1 sobre divulgação de políticas contábeis "materiais" ao invés de políticas contábeis "significativas". As alterações definem o que é "informação de política contábil material" e explicam como identificá-las. Também esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. Para apoiar esta alteração, o IASB também alterou a "IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements" para fornecer orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- Alteração ao IAS 8 (CPC 23) - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: a alteração emitida em fevereiro de 2021 esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.
- Alteração ao IAS 12 (CPC 32) - Tributos sobre o Lucro: a alteração emitida em maio de 2021 requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exigirá o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023. Não se espera que essas alterações tenham impacto significativo sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo Opalus. Não há outras normas IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras do Grupo Opalus.

4. Caixa e equivalentes de caixa

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|------------------------|---------------------|--------------------|
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2022</u> |
| Caixa | - | 21 |
| Bancos conta movimento | 44 | 1.059 |
| Aplicações financeiras | 4.065 | 10.170 |
| Total | <u>4.108</u> | <u>11.250</u> |

O saldo de bancos conta movimento compreendem os depósitos em conta corrente disponíveis para uso imediato. Os referidos saldos decorrem da estratégia e do fluxo normal das operações do Grupo.

O rendimento médio das aplicações financeiras, são definidas por taxas pós-fixadas e pré-fixadas, baseadas na variação da taxa SELIC diária. No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 o rendimento médio foi de 1,12% a.m. Esses investimentos são feitos em fundos administrados por instituições financeiras classificadas como primeira linha e com baixo risco de crédito por agências de ratings internacionais.

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Todas as aplicações financeiras, independente de sua categoria, podem ser resgatadas sem perda de rendimentos, sem restrição e de forma imediata.

A exposição do Grupo Opalus a riscos de crédito, taxa de juros e uma análise de sensibilidade para ativos e passivos financeiros são divulgados na nota explicativa nº 22.

5. Contas a receber

| | <u>Consolidado</u> <u>31/12/2022</u> |
|--------------------------------------|---|
| Convênios | 11.917 |
| Particulares | 2.810 |
| Total | <u>14.726</u> |
| Perdas esperadas, glosas e descontos | (21) |
| | <u>14.705</u> |

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

| | <u>31/12/2022</u> |
|---------------------------|-------------------|
| Vencidas | |
| Até 30 dias | 537 |
| De 31 a 60 dias | 286 |
| De 61 a 90 dias | 545 |
| De 91 a 180 dias | 87 |
| Acima de 180 dias | 3.686 |
| A vencer | <u>9.586</u> |
| Total | <u>14.726</u> |
| | <u>31/12/2022</u> |
| Saldo em 1º de janeiro | (261.907) |
| (+) Constituições - PECLD | - |
| (-) Reversões - PECLD | - |
| Saldo no fim do período | <u>(261.907)</u> |

6. Partes relacionadas

Parte relacionada é a pessoa ou a entidade que se relaciona de maneira relevante com a Companhia. A Companhia realizou transações com partes relacionadas em condições equivalentes àquelas usualmente praticadas no mercado e de acordo com o CPC 05(R3) e CFC NBC TG 05 (R3).

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Destacamos entre as nossas partes relacionadas os nossos membros estatutários e as pessoas jurídicas ligadas aos mesmos.

Foram realizadas transações com membros estatutários na forma de pagamento de serviços prestados e fornecimentos de serviços. Os valores e prazos oferecidos para estes membros são condizentes com os usufruídos pelos demais cooperados da nossa operadora.

Os valores pagos aos membros estatutários no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 se referem a cédulas de presença e foram os seguintes:

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|---|---------------------|--------------------|
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2022</u> |
| Ativo | 2 | 85 |
| São Dinis Participações societárias S.A | 2 | - |
| Agenor Eduardo de Almeida Souza | - | 68 |
| Instituto Premier Educação e Cultura | - | 17 |
| Passivo | - | 371 |
| Rafaela Pinaud Confalonieri Rodrigues | - | 190 |
| Juliana Paggiaro Kucska | - | 181 |
| Ativo circulante e não circulante | <u>2</u> | <u>85</u> |
| Passivo e não circulante | - | 371 |

7. Investimentos

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

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| Controladas Diretas | Data de aquisição | % | PL | Resultado acumulado | Investimento | Passivo a descoberto |
|---------------------|-------------------|--------|---------------|---------------------|---------------|----------------------|
| | | | 31/12/2022 | 31/12/2022 | 31/12/2022 | 31/12/2022 |
| Premier Hospital | 28/12/2022 | 49,90% | 5.127 | (6.312) | - | (1.185) |
| São Dinis | 31/07/2022 | 70,00% | 24.195 | 1.328 | 25.523 | |
| Geriatrics | 30/09/2022 | 51,95% | (3.021) | 492 | - | (2.529) |
| | | | <u>26.301</u> | <u>(4.492)</u> | <u>25.523</u> | <u>(3.714)</u> |

Informações sobre a participação em controladas diretas

| | Percentual de Participação no capital integralizado | Capital Integralizado | Patrimônio Líquido proporcional a quantidade de ações | Resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 |
|---------------------------|---|-----------------------|---|--|
| Em 31 de dezembro de 2022 | | | | |
| Premier Hospital | 49,90% | 1.279 | 5.127 | (6.312) |
| São Dinis | 70,00% | 1.680 | 24.195 | 1.328 |
| Geriatrics | 51,95% | 6.008 | (3.021) | 492 |
| | | <u>8.967</u> | <u>26.301</u> | <u>(4.492)</u> |

A Companhia possui investimentos em controladas avaliados pelo método de equivalência patrimonial. Não existe lucro não realizado decorrente das operações de compra de produtos entre empresas, portanto não há eliminação no cálculo de equivalência patrimonial e no momento de consolidação.

Uma controlada é uma empresa sobre a qual a Companhia possui controle, definido como o poder de governar suas políticas financeiras e operacionais, a fim de obter benefícios de suas atividades.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Imobilizado

| Consolidado | | | | | |
|--|------------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| Descrição | Taxas de depreciação % | Custo | Aquisições | Depreciação | Líquido |
| Aparelhos e Equipamentos | 10% | 1.077 | - | (24) | 1.053 |
| Benfeitoria em imóveis de terceiros | 4% | 5.010 | 2 | (17) | 4.995 |
| Equipamentos de informática | 20% | 784 | 61 | (13) | 832 |
| Imóveis | 4% | 2.198 | - | (13) | 2.185 |
| Instalações | 10% | 500 | - | (1) | 499 |
| Móveis e utensílios | 10% | 426 | 44 | (18) | 452 |
| Veículos | 20% | 105 | - | - | 105 |
| Benfeitoria em andamento (a) | - | 3.390 | - | - | 3.390 |
| Mais valia por combinação de negócio - imobilizado (b) | - | - | 29.367 | - | 29.367 |
| Total | | 13.504 | 29.474 | (86) | 42.892 |

- (a) Os gastos realizados pela Companhia classificados como benfeitoria em andamento durante o período de construção e instalação, e são transferidos para o grupo específico na rubrica de imobilizado quando disponíveis para o uso, após a conclusão do projeto são iniciadas a depreciação dos ativos relacionados;
- (b) O valor da contraprestação dos valores identificáveis poderá sofrer modificação tendo em vista que o laudo de alocação de preço está em andamento. A Companhia tem ciência que o valor de sua contraprestação poderá sofrer alteração e possui expectativa que não será significativa. Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Administração concluiu que não há indicadores sobre perda de valor recuperável de seus ativos intangíveis de vida útil definida, portanto, não foi necessário efetuar o teste de verificação de impairment para esse grupo de ativos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8.1. Intangível

A composição do Intangível é como segue:

| Descrição | Controladora | Consolidado |
|-----------------------|--------------|-------------|
| Marcas e Patentes | - | (185) |
| Ágio sobre aquisições | 17.431 | 21.487 |
| Total | 17.431 | 21.343 |

A movimentação do ativo intangível do consolidado é como segue:

| Descrição | Taxas % | Custo | Aquisições | Líquido |
|---------------------------|---------|-------|------------|---------|
| Software | 20% | 41 | - | 41 |
| Marcas e Patentes | 0% | (185) | - | (185) |
| Ágio sobre aquisições (a) | 0% | - | 21.487 | 21.487 |
| Total | | (144) | 21.487 | 21.343 |

(a) Valores atribuídos ao intangível na combinação de negócio referente ao excedente da contraprestação transferida em relação aos ativos líquidos adquiridos não identificáveis.

9. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos decorrem, basicamente, da utilização para capital de giro. Adicionalmente a companhia possui também um contrato de financiamento para aquisição de equipamentos conforme demonstramos a seguir:

| Modalidade | Encargos médios | Vencimento final | Consolidado 31/12/2022 |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------------------|
| Capital de giro | 13,14% | nov-27 | 10.551 |
| Financiamento | 22,70% | set-26 | 79 |
| Giro PEAC | 14,10% | ago-24 | 1.110 |
| Total | | | 11.741 |
| Circulante | | | 4.351 |
| Não circulante | | | 7.389 |

A movimentação de empréstimos e financiamentos é como segue:

| | Consolidado |
|-----------------------|-------------|
| Saldo inicial | 10.990 |
| Captação | - |
| Juros incorridos | (1.393) |
| Juros pagos | 1.842 |
| Amortização principal | 302 |
| Saldo em 31/12/2022 | 11.742 |

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os empréstimos e financiamentos classificadas no passivo não circulante têm o seguinte prazo para amortização em 31 de dezembro de 2022:

| | Consolidado |
|------|--------------|
| 2024 | 2.434 |
| 2025 | 2.163 |
| 2026 | 1.928 |
| 2027 | 865 |
| | <u>7.389</u> |

Os contratos de empréstimos bancários e financiamentos não possuem cláusulas restritivas. Os empréstimos bancários e financiamentos, classificados no passivo circulante e passivo não circulante, seguem os prazos de vencimentos contratuais.

10. Debêntures

Os recursos líquidos obtidos pela Companhia com a emissão das Debêntures foram integralmente utilizados para alongar o seu perfil de endividamento e reforço no seu capital de giro para atender aos seus negócios de gestão ordinária.

As operações de debêntures contratadas pela Companhia não exigem o cumprimento de cláusulas restritivas financeiras, sob pena de antecipação de vencimento das dívidas vinculadas.

Primeira e segunda série de Debêntures: 2 (duas séries) no valor nominal de R\$1.500.000,00 (um milhão e quinhentos mil reais), cada uma, atualizado desde 17/03/2021 (inclusive) até a data de emissão (exclusive), pela variação da taxa de remuneração dos Certificados de Depósito Interbancário.

| | Consolidado |
|-----------------------|--------------|
| | 31/12/2022 |
| Debênture conversível | 3.000 |
| Juros remuneratórios | 264 |
| | <u>3.264</u> |

As debêntures classificadas no passivo não circulante têm o seguinte prazo para amortização:

| | Consolidado |
|------|--------------|
| 2023 | - |
| 2024 | 1.656 |
| 2025 | 1.608 |
| | <u>3.264</u> |

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Fornecedores

| Descrição | Controladora 30/12/2022 | Consolidado 30/12/2022 |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| Nacionais | 6 | 2.535 |
| Provisão Fornecedores | - | 1.943 |
| Total | 6 | 4.478 |

12. Direito de uso - arrendamento

Ativo de direito de uso e passivos de arrendamentos

O Grupo Opalus possui operações de arrendamento de imóveis. O prazo médio dos contratos varia entre 3 e 10 anos, porém são negociados individualmente. Para cálculo da taxa de desconto, foram considerados o custo financeiro, fator taxa e fator agente, utilizando-se uma taxa anual de 15%

A movimentação dos ativos de direito de uso e passivos de arrendamentos é como segue:

Composição

| | Consolidado 31/12/2022 |
|---|---------------------------|
| Ativo | |
| Adição por aquisição controladas líquidas | 18.414 |
| Amortização | 385 |
| Saldo no final do exercício | 18.799 |
| | 31/12/2022 |
| Passivo | |
| Adição por aquisição controladas líquidas | 19.261 |
| Adições por novos contratos | - |
| (-) AVP s/ arrendamento | - |
| Juros apropriados | 1.336 |
| Pagamentos | (1.878) |
| Saldo no final do exercício | 18.719 |
| Circulante | 2.072 |
| Não circulante | 16.646 |

Os juros são contabilizados no resultado no grupo de despesas financeiras. Os vencimentos das parcelas não circulantes em 31 de dezembro de 2022 estão demonstrados abaixo:

| | Consolidado |
|----------------|-------------|
| 2023 | 2.122 |
| 2024 | 1.908 |
| 2025 | 1.824 |
| 2026 | 1.824 |
| 2027 em diante | 10.475 |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Obrigações tributárias e Parcelamentos de impostos

| Descrição | | Consolidado 31/12/2022 |
|----------------------------|--|---------------------------|
| Cofins a recolher | | 2.280 |
| Irpj a recolher | | 1.690 |
| Csll a recolher | | 867 |
| Pis a recolher | | 475 |
| Impostos diferidos | | 649 |
| Outros impostos a recolher | | 677 |
| | | 6.638 |

| Descrição | | Término da amortização | Consolidado 31/12/2022 |
|----------------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| Parcelamento RFB | | 2025 a 2027 | 468 |
| Parcelamento PERT | | 2025 a 2030 | 16.218 |
| Parcelamento PERT previdenciário | | 2029 | 3.817 |
| Parcelamento prefeitura PPI | | 2025 a 2027 | 212 |
| (-) Encargos sobre parcelamentos | | | (1.821) |
| | | | 18.894 |

14. Aquisições de controladas a pagar

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

A movimentação das contas a pagar por aquisição de controladas na controladora é como segue:

| | Controladora 31/12/2022 | Consolidado 31/12/2022 |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Aquisições | 49.497 | 54.500 |
| Pagamentos | (30.473) | (30.473) |
| Saldo a pagar | 19.024 | 24.027 |
| Passivo circulante | 11.935 | 11.935 |
| Passivo não circulante | 7.090 | 12.093 |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Obrigações trabalhistas

| | <u>Consolidado</u> |
|------------------------|--------------------|
| | <u>31/12/2022</u> |
| Provisões trabalhistas | 2.605 |
| Salários | 1.018 |
| Processos trabalhistas | 867 |
| INSS a recolher | 554 |
| Outras obrigações | 204 |
| FGTS a recolher | 154 |
| Total | <u>5.402</u> |

16. Patrimônio líquido

Capital social

Em 20 de Junho de 2022, o FIP Premier Soul ("FIP Premier") com a subscrição de 5.666.775 (cinco milhões, seiscentos e sessenta e seis mil, setecentas e setenta e cinco) ações ordinárias nominativas tornou-se a única acionista da Companhia,

Em 19 de julho de 2022, a administração aprovou aumento de capital social da Companhia de R\$ 5.668 (cinco milhões, seiscentos e sessenta e oito mil), para R\$ 32.996 (trinta e dois milhões, novecentos e noventa e seis mil reais) com a subscrição de 27.328.500,00 (vinte e sete milhões, trezentas e vinte e oito mil, e quintas ações ordinárias nominativas, ao preço de R\$ 1,00 (um real), cada ação.

Em 11 de agosto de 2022, a administração deliberou aumento de capital social da Companhia de R\$ 32.996 (trinta e dois milhões, novecentos e noventa e seis mil reais), para R\$ 34.496 (trinta e quatro milhões, quatrocentos e noventa e seis mil reais), representando um aumento de capital na ordem de R\$ 1.500 (um milhão e quinhentos mil reais), mediante a emissão de 1.500 (um milhão e quinhentas) novas ações ordinárias nominativas, ao preço de R\$ 1,00 (um real), cada ação.

Em 29 de novembro de 2022, a administração deliberou aumento de capital social da Companhia de R\$ 34.496 (trinta e quatro milhões, quatrocentos e noventa e seis mil reais), para R\$ 38.616 (trinta e oito milhões, seiscentos e dezesseis mil reais), representando um aumento de capital na ordem de R\$ 4.120 (quatro milhões e cento e vinte mil reais), mediante a emissão de 4.120 (quatro milhões e cento e vinte mil) novas ações ordinárias nominativas, ao preço de R\$ 1,00 (um real), cada ação.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 28 de dezembro de 2022, a administração deliberou aumento de capital social da Companhia de R\$ 38.616 (trinta e oito milhões, seiscentos e dezesseis mil reais), para R\$ 74.796 (setenta e quatro milhões, setecentos e noventa e seis mil reais), representando um aumento de capital na ordem de R\$ 36.180 (trinta e seis milhões, cento e oitenta mil reais), mediante a emissão de 36.180 (trinta e seis milhões, cento e vinte mil) novas ações ordinárias nominativas, ao preço de R\$ 1,00 (um real), cada ação. integralizados mediante a conferência de ações detidas pelo acionista no Premier Hospital, cujo valor apurado conforme laudo de avaliação, é de R\$ 28.180 (vinte e oito milhões, cento e oitenta mil reais) e aumento de capital mediante em recursos em moeda corrente nacional no montante de R\$.8.000 (oito milhões de reais) a integralizar.

Transações de capital

Representa os efeitos de transações de acionistas referente opção de compra e venda de participações de acionistas.

Prejuízo por ação (básico)

O prejuízo básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro (prejuízo) atribuível aos acionistas controladores da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o período, excluindo as ações ordinárias compradas pela Companhia e mantidas como ações em tesouraria.

17. Receitas operacionais

Abaixo, apresentamos a conciliação entre a receita bruta e a receita operacional líquida apresentada na demonstração de resultado do período:

| | <u>Consolidado</u> <u>30/12/2022</u> |
|--|---|
| Receita operacional por setor: | |
| Pacientes convênios | 22.574 |
| Pacientes particulares | 2.381 |
| Receita de medição | <u>2.358</u> |
| | <u>27.313</u> |
| Deduções: | |
| impostos incidentes sobre faturamento | (1.098)) |
| Impostos incidentes sobre faturamento - diferido | (649) |
| Recita operacional líquida | <u>25.566</u> |

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Custo dos serviços prestados

| | <u>Consolidado</u> <u>31/12/2022</u> |
|------------------------|---|
| Serviços médicos | (3.451) |
| Medicamentos | (1.915) |
| Serviços hospitalares | (6.244) |
| Outros serviços | (440) |
| Materiais hospitalares | (1.538) |
| | <u>(13.588)</u> |

19. Despesa com pessoal e encargos

| | <u>Consolidado</u> <u>30/12/2022</u> |
|---------------------------|---|
| Salários e ordenados | (3.488) |
| Benefícios a funcionários | (402) |
| Encargos sociais | (1.791) |
| | <u>(5.682)</u> |

20. Despesas administrativas e gerais

| | <u>Controladora</u> <u>30/12/2022</u> | <u>Consolidado</u> <u>31/12/2022</u> |
|-----------------------------------|--|---|
| Despesas gerais e administrativas | (286) | (1.238) |
| Despesas das instalações | - | (467) |
| Despesas com serviços tomados | (264) | (2.227) |
| Depreciações e amortizações | - | (137) |
| Provisão para contingências | - | (3.055) |
| | <u>(550)</u> | <u>(7.124)</u> |

21. Resultado financeiro, líquido

| | <u>Controladora</u> <u>31/12/2022</u> | <u>Consolidado</u> <u>31/12/2022</u> |
|-----------------------------------|--|---|
| Despesas financeiras | | |
| Juros e multas | (43) | (1.593) |
| Outras despesas financeiras | - | (22) |
| | <u>(43)</u> | <u>(1.615)</u> |
| Receitas financeiras | | |
| Rendimento aplicações financeiras | 164 | 414 |
| Outras receitas financeiras | 1 | 466 |
| | <u>165</u> | <u>880</u> |
| Resultado financeiro líquido | <u>122</u> | <u>(735)</u> |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Instrumentos financeiros

Essa nota apresenta informações sobre a exposição do Grupo Opalus sobre o risco de crédito e riscos de taxas de juros.

Risco de crédito

A Administração visando minimizar os riscos de créditos atrelados as instituições financeiras, procura diversificar suas operações em instituições de primeira linha.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima ao risco de crédito como segue:

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|------------------------|---------------------|--------------------|
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2022</u> |
| Aplicações financeiras | 4.065 | 10.170 |
| | <u>4.065</u> | <u>10.170</u> |

Análise de sensibilidade

A Administração do Grupo Opalus realizou análise de sensibilidade dos principais riscos aos quais seus instrumentos financeiros estão expostos. Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros, a Administração adotou para o cenário provável para os próximos 12 meses as mesmas taxas utilizadas na data das demonstrações financeiras. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% respectivamente para os próximos 12 meses, já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente para os próximos 12 meses, das taxas no cenário provável.

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado e no patrimônio líquido na hipótese dos respectivos cenários apresentados:

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | | | | | Controladora | | | | |
|------------------------|-----------|-----------------|---------------------------------------|---------------|--------------|------------|-----------|----------|--|
| Exposição patrimonial | Exposição | Risco | Taxa de juros efetiva a.a. em 2022 | Cenários | | | | | |
| | | | | I Provável | II 25% | III 50% | IV 25% | V 50% | |
| 1 - Ativos financeiros | | | | | | | | | |
| Aplicações financeiras | 4.065 | Variação do CDI | 13,65% | 555 | 694 | 833 | 416 | 278 | |
| Exposição líquida | 4.065 | | | 555 | 694 | 833 | 416 | 278 | |
| | | | | | Consolidado | | | | |
| Exposição patrimonial | Exposição | Risco | Taxa de juros efetiva a.a. em 2022 | Cenários | | | | | |
| | | | | I Provável | II 25% | III 50% | IV 25% | V 50% | |
| 1 - Ativos financeiros | | | | | | | | | |
| Aplicações financeiras | 10.170 | Variação do CDI | 13,65% | 1.388 | 1.735 | 2.082 | 1.041 | 694 | |
| Exposição líquida | 10.170 | | | 1.388 | 1.735 | 2.082 | 1.041 | 694 | |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Provisão para contingências

Uma provisão deve ser reconhecida quando: (a) a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado; (b) seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e (c) possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação. Com base nas premissas e riscos levantados pela administração, foi reconhecida provisão para contingências em decorrência de riscos tributários no montante de R\$ 3.055 (três milhões, cinquenta e cinco mil).

24. Eventos Subsequentes

Integralização de Capital

Em 20 de janeiro de 2023, a companhia integralizou em moeda corrente o montante de R\$ 8.000 (oito milhões de reais), conforme mencionado em Nota Explicativa 1.2.

Alteração da conversibilidade das debêntures

Em 22 de março de 2023, a administração deliberou com o comparecimento do titular de dotas as debêntures (Debenturista) da primeira série e da segunda série da 1º emissão que foram emitidas pela Companhia, de acordo com os termos do Instrumento Particular de Emissão de Debentures, assinado em 08 de julho de 2022, a alteração da conversibilidade da escritura de emissão, e o cancelamento da possibilidade de emissão de debentures da Terceira e Quarta Série, no âmbito da Emissão, conforme previsto na escritura de Emissão em 08 de julho de 2022.

Aquisição de total da participação societária no capital social da Premier Hospital

Em 24 de março de 2023, a acionista da Companhia ("FIP Premier"), firmou contrato de compra com o acionista detentor de 50,1% (cinquenta inteiros e um décimo por cento) do capital social da Premier Hospital, que, por sua vez, é a legítima e única detentora de quotas de emissão da SPID, representativas de 100% (cem por cento) do capital social da SPID. Em contrapartida à aquisição da totalidade das ações do vendedor, o acionista da Companhia pagará o valor de R\$ 16.000 (dezesesseis milhões de reais), atualizáveis em 100% (cem por cento) da taxa média diária do Certificados de Depósitos Interbancários - CDI.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Reestruturação de empréstimos e financiamentos e novas captações Geriatrics

As controladas têm sua estrutura de endividamento permanentemente revisada e visando uma reestruturação de dívida bancária na controlada Ricardo Rodrigues e Marenizia B S Rodrigues Consultórios Ltda. (Grupo Geriatrics), a administração renegociou prolongando o fluxo de parcelamento de uma dívida bancária e aprovou a contratação do montante de R\$ 5.000 (cinco milhões de reais), em novos empréstimos bancários.

Aumento de capital

Em 3 de abril de 2023, a administração deliberou o aumento do capital social da Companhia, no valor de R\$ 16.000 com a emissão de novas ações ordinárias, sem valor nominal. Dos quais R\$ 13.750 (treze milhões, setecentos e cinquenta mil) foram integralizados.

Coisa julgada

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