

Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Informações Financeiras Intermediárias
Individuais e Consolidadas Referentes ao
Trimestre Findo em 30 de Setembro de 2022 e
Relatório do Auditor Independente

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Aos Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem os balanços patrimoniais, individual e consolidado, em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A Diretoria é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 - “Interim Financial Reporting”, emitida pelo “International Accounting Standards Board - IASB”, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - “Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity”, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais anteriormente referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) e a norma internacional IAS 34, aplicáveis à elaboração de ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM.

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about para saber mais.

A Deloitte é líder global de auditoria, consultoria empresarial, assessoria financeira, gestão de riscos, consultoria tributária e serviços correlatos. Nossa rede global de firmas-membro e entidades relacionadas, presente em mais de 150 países e territórios (coletivamente, a “organização Deloitte”), atende a quatro de cada cinco organizações listadas pela Fortune Global 500®. Saiba como os cerca de 345 mil profissionais da Deloitte impactam positivamente seus clientes em www.deloitte.com.

Outro assunto

Demonstrações do valor adicionado

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas anteriormente referidas incluem as demonstrações do valor adicionado - DVA, individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da norma internacional IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das ITR, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e os registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 10 de novembro de 2022



DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes Ltda.
CRC nº 2 SP 011609/O-8



Daniel de Carvalho Primo
Contador
CRC nº MG 076441/O-9

ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021
(Em milhares de reais - R\$)

ATIVO	Nota explicativa	Controladora		Consolidado		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021			30/09/2022	31/12/2021		
CIRCULANTE						CIRCULANTE					
Caixa e equivalentes de caixa	5	854	398.436	112.985	536.838	Fornecedores	15	21.861	37.744	483.695	427.339
Títulos e valores mobiliários e outros ativos financeiros	6	298.204	148.800	478.442	1.477.914	Empréstimos e financiamentos	16	6.820	70.623	323.421	353.370
Contas a receber de clientes	7	31.775	29.515	1.185.566	666.151	Instrumentos financeiros derivativos	16	-	-	-	2.558
Estoques	8	14.594	13.088	132.160	69.410	Debêntures	17	-	-	27.343	2.540
Impostos a recuperar	9	34.322	24.738	130.413	96.631	Obrigações sociais	18	44.753	27.894	138.757	80.137
Dividendos a receber	30.2	11.687	12.810	-	-	Obrigações tributárias	19	6.051	7.609	86.970	68.904
Outros ativos	10	20.373	11.714	53.249	24.285	Imposto de renda e contribuição social a pagar	-	-	-	22.106	19.868
Total do ativo circulante		<u>411.809</u>	<u>639.101</u>	<u>2.092.815</u>	<u>2.871.229</u>	Contas a pagar por aquisições	20	1.912	1.163	225.429	83.191
						Dividendos a pagar	30.5	-	-	20.533	24.102
						Arrendamento mercantil	14.2	4.995	4.656	58.053	37.467
						Outros passivos	21	<u>37.264</u>	<u>11.856</u>	<u>90.428</u>	<u>91.246</u>
NÃO CIRCULANTE						NÃO CIRCULANTE					
Títulos e valores mobiliários e outros ativos financeiros	6	695	505	17.181	35.885	Empréstimos e financiamentos	16	520.948	40.026	1.245.240	805.127
Depósitos judiciais	22	7.578	7.850	18.874	12.599	Instrumentos financeiros derivativos	16	2.689	-	2.689	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	28.c	-	-	91.781	33.424	Debêntures	17	-	-	1.031.146	997.106
Partes relacionadas	30.1	172.675	81.642	33.193	31.308	Obrigações sociais	18	388	12.294	388	12.294
Adiantamentos para futuro aumento de capital	30.3	522.027	533.262	-	1.738	Obrigações tributárias	19	-	-	17.041	7.304
Outros ativos	10	20.513	18.312	83.157	77.365	Imposto de renda e contribuição social diferidos	28.d	-	-	4.916	5.939
Investimentos em controladas e coligadas	11	1.848.115	722.368	1.020	1.386	Provisões para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	22	1.165	1.068	54.885	41.134
Imobilizado	12	58.107	61.293	673.167	477.916	Contas a pagar por aquisições	20	97.632	34.370	509.504	371.316
Intangível	13	230.201	70.413	3.889.393	2.238.409	Partes relacionadas	30.4	396.139	3.130	13.386	8.541
Direito de uso	14.1	<u>13.101</u>	<u>20.799</u>	<u>373.912</u>	<u>251.151</u>	Adiantamentos por futuro aumento de capital	30.6	-	-	6.159	5.424
Total do ativo não circulante		<u>2.873.012</u>	<u>1.516.444</u>	<u>5.181.678</u>	<u>3.161.181</u>	Arrendamento mercantil	14.2	9.776	18.553	298.746	232.204
						Provisão para perda em investimentos em controladas	11	62.879	26.199	-	-
						Outros passivos	21	<u>55.362</u>	<u>4.351</u>	<u>69.051</u>	<u>50.356</u>
						Total do passivo não circulante		<u>1.146.978</u>	<u>139.991</u>	<u>3.253.151</u>	<u>2.536.745</u>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
						Capital social	23	2.249.716	2.207.134	2.249.716	2.207.134
						Gastos com oferta pública de ações		(104.466)	(104.466)	(104.466)	(104.466)
						Ações em tesouraria		(72.696)	(20.621)	(72.696)	(20.621)
						Reserva de capital		799.636	588.005	799.636	588.005
						Ajuste de avaliação patrimonial		13.198	14.955	13.198	14.955
						Transação entre sócios		(511.595)	(496.246)	(511.595)	(496.246)
						Prejuízos acumulados		(359.606)	(334.752)	(359.606)	(334.752)
						Patrimônio líquido atribuído à participação dos acionistas da controladora		2.014.187	1.854.009	2.014.187	1.854.009
						Acionistas não controladores		-	-	530.420	450.934
						Total do patrimônio líquido		<u>2.014.187</u>	<u>1.854.009</u>	<u>2.544.607</u>	<u>2.304.943</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>3.284.821</u>	<u>2.155.545</u>	<u>7.274.493</u>	<u>6.032.410</u>	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>3.284.821</u>	<u>2.155.545</u>	<u>7.274.493</u>	<u>6.032.410</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO

PARA O PERÍODO DE TRÊS E NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021

(Em milhares de reais - R\$, exceto o (prejuízo) por ação)

Nota explicativa	Controladora				Consolidado				
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	
RECEITA LÍQUIDA	24	139.925	136.197	47.264	41.096	2.871.724	1.934.187	1.163.872	679.420
Custo dos serviços prestados	25	(99.697)	(91.238)	(35.638)	(31.108)	(1.871.708)	(1.331.008)	(756.473)	(460.520)
LUCRO BRUTO		40.228	44.959	11.626	9.988	1.000.016	603.179	407.399	218.900
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS									
Despesas gerais e administrativas	25	(85.909)	(105.527)	(25.701)	117.599	(725.619)	(493.518)	(277.121)	(18.408)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	25	2.783	654	766	256	5.262	(5.564)	830	(4.130)
Resultado de equivalência patrimonial	11	32.378	16.180	75.126	19.474	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		(10.520)	(43.734)	61.817	147.317	279.659	104.097	131.108	196.362
RESULTADO FINANCEIRO									
Receitas financeiras	26	35.895	24.344	9.325	11.656	111.371	36.357	24.903	18.118
Despesas financeiras	26	(50.229)	(42.802)	(40.309)	(13.796)	(334.618)	(128.728)	(121.119)	(46.707)
		(14.334)	(18.458)	(30.984)	(2.140)	(223.247)	(92.371)	(96.216)	(28.589)
LUCRO (PREJUÍZO) OPERACIONAL E ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		(24.854)	(62.192)	30.833	145.177	56.412	11.726	34.892	167.773
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL									
Corrente	28	-	-	-	-	(98.867)	(62.633)	(41.291)	(19.493)
Diferidos	28	-	-	-	-	59.281	5.761	63.444	2.508
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO		(24.854)	(62.192)	30.833	145.177	16.826	(45.146)	57.045	150.788
ATRIBUÍDO A									
Acionistas controladores						(24.854)	(62.192)	30.833	145.177
Acionistas não controladores						41.680	17.046	26.212	5.611
						16.826	(45.146)	57.045	150.788
LUCRO (PREJUÍZO) POR AÇÃO									
Básico (centavos por ação - em R\$)	27	(0,0519)	(0,1511)	0,0644	0,3614				
Diluído (centavos por ação - em R\$)	27	(0,0519)	(0,1511)	0,0644	0,3614				

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE

PARA O PERÍODO DE TRÊS E NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021

(Em milhares de reais - R\$)

	Controladora				Consolidado			
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	(24.854)	(62.192)	30.833	145.177	16.826	(45.146)	57.045	150.788
Itens que poderão ser reclassificados subsequentemente para a demonstração do resultado:								
Variação cambial na conversão de operações no exterior	(1.757)	905	253	3.161	(1.757)	905	253	3.161
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO PERÍODO	(26.611)	(61.287)	31.086	148.338	15.069	(44.241)	57.298	153.949
ATRIBUÍVEL A								
Acionistas controladores	-	-	-	-	(26.611)	(61.287)	31.086	148.338
Acionistas não controladores	-	-	-	-	41.680	17.046	26.212	5.611
	-	-	-	-	15.069	(44.241)	57.298	153.949

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediária:

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (CONTROLADORA E CONSOLIDADO)
 PARA O PERÍODO DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021
 (Em milhares de reais - R\$)

	Atribuível aos acionistas controladores											
	Nota explicativa	Capital social		Gastos com Oferta Pública de Ações	Ações em tesouraria	Reserva de capital	Ajuste de avaliação patrimonial	Transação entre sócios	Prejuízos acumulados	Atribuído aos controladores	Participação de não controladores	Total do patrimônio líquido
		Subscrito	A integralizar									
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020		425.656	(9.590)	-	-	466.746	11.997	(205.186)	(287.852)	401.771	279.398	681.169
Lucro líquido (prejuízo) do período		-	-	-	-	-	-	-	(62.192)	(62.192)	17.046	(45.146)
Dividendos pagos a acionistas não controladores		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.795)	(5.795)
Integralização de capital		1.781.478	9.590	-	-	-	-	-	-	1.791.068	30.129	1.821.197
Redução de capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(400)	(400)
Ações em tesouraria		-	-	-	-	(28.436)	-	-	-	(28.436)	-	(28.436)
Gasto com oferta pública de ações		-	-	(103.999)	-	-	-	-	-	(103.999)	-	(103.999)
Aquisição e venda de participação junto a não controladores		-	-	-	-	-	-	(268.718)	-	(268.718)	(35.997)	(304.715)
Variação cambial na conversão de operações no exterior		-	-	-	-	-	905	-	-	905	-	905
Transações entre sócios		-	-	-	-	-	-	3.780	-	3.780	2.779	6.559
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021		2.207.134	-	(103.999)	-	438.310	12.902	(470.124)	(350.044)	1.734.179	287.160	2.021.339
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		2.207.134	-	(104.466)	(20.621)	588.005	14.955	(496.246)	(334.752)	1.854.009	450.934	2.304.943
Lucro líquido (prejuízo) do período		-	-	-	-	-	-	-	(24.854)	(24.854)	41.680	16.826
Integralização de capital	23.a) e f.)	42.582	-	-	-	-	-	-	-	42.582	65.277	107.859
Bônus de subscrição de ações	23.b)	-	-	-	-	204.700	-	-	-	204.700	-	204.700
Variação cambial na conversão de operações no exterior		-	-	-	-	-	(1.757)	-	-	(1.757)	-	(1.757)
Ações em tesouraria adquiridas	23.c)	-	-	-	(58.317)	-	-	-	-	(58.317)	-	(58.317)
Ações em tesouraria vendidas	23.c)	-	-	-	6.242	-	-	-	-	6.242	-	6.242
Dividendos pagos a acionistas não controladores	23.e)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.060)	(7.060)
Pagamento baseado em ações	23.d)	-	-	-	-	(9.713)	-	-	-	(9.713)	-	(9.713)
Ágio sobre o exercício de opções de pagamento baseado em ações	23.d)	-	-	-	-	16.644	-	-	-	16.644	-	16.644
Transações entre sócios	23.f)	-	-	-	-	-	-	(15.349)	-	(15.349)	11.404	(3.945)
Opções de compra e venda de ações	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31.815)	(31.815)
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022		2.249.716	-	(104.466)	(72.696)	799.636	13.198	(511.595)	(359.606)	2.014.187	530.420	2.544.607

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA
 PARA O PERÍODO DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021
 (Em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS					
Lucro (Prejuízo) do período		(24.854)	(62.192)	16.826	(45.146)
Ajustes para reconciliar o prejuízo do exercício com o caixa líquido gerado pelas atividades operacionais:					
Depreciação e amortização	25	21.059	18.907	131.758	91.069
(Reversão) provisão para perda de crédito esperada e glosa	24	1.423	(7.993)	59.825	45.353
Equivalência patrimonial	11	(32.378)	(16.180)	-	-
Rendimento sobre títulos e valores mobiliários		(4.266)	(131)	(48.861)	(622)
Juros de empréstimos, financiamentos e debêntures	26	7.429	24.811	231.475	72.380
Juros de arrendamento mercantil	26	930	1.542	18.503	12.872
Juros referentes a partes relacionadas e aquisições		11.780	4.525	36.110	20.415
Provisão Phantom Shares	25	23.107	67.089	23.107	67.089
Variação cambial	26	748	152	748	285
Ajuste a valor presente		(2.095)	-	(2.095)	-
Marcação a mercado - Swap	26	2.689	-	4.356	393
Imposto de renda e contribuição social diferidos	28	-	-	(59.281)	(5.761)
Baixa de ativo imobilizado e intangível	12 e 13	5	173	1.779	440
Provisões (reversões) para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	25	95	404	3.203	2.722
		<u>5.672</u>	<u>31.107</u>	<u>417.453</u>	<u>261.489</u>
Variação nos ativos e passivos operacionais:					
Contas a receber de clientes	32	(3.683)	(914)	(445.460)	(196.124)
Estoques		(1.506)	(4.065)	(38.204)	(15.139)
Impostos a recuperar		(9.584)	(6.901)	(5.608)	(2.111)
Depósitos judiciais		272	(242)	(1.418)	(256)
Outros ativos		(8.514)	(6.002)	(12.269)	(4.570)
Fornecedores		(15.883)	(11.462)	(60.226)	16.113
Obrigações tributárias	32	(12.231)	(1.114)	20.540	16.365
Obrigações sociais	32	5.692	1.112	27.660	12.996
Outros passivos		3.278	(11.610)	(45.924)	(12.310)
Caixa líquido (aplicado) gerado nas atividades operacionais		(42.159)	(41.198)	(560.909)	(185.036)
Juros pagos, empréstimos, financiamentos, debêntures, arrendamentos e aquisições	14, 16, 17 e 20	(5.834)	(27.427)	(213.683)	(83.502)
Imposto de renda e contribuição social pagos	32	-	-	(46.237)	(27.954)
Caixa líquido gerado pelas (aplicados nas) atividades operacionais		<u>(42.321)</u>	<u>(37.518)</u>	<u>(403.376)</u>	<u>(35.003)</u>
FLUXO DE CAIXA DE ATIVIDADES DE INVESTIMENTO					
Pagamento em aquisições de negócio, líquido do caixa adquirido	4	(554.233)	-	(820.984)	(120.632)
Compra de participação societária	11	(1.020)	-	(1.020)	-
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	32	(94.408)	(27.596)	(238.665)	(78.078)
Antecipação de contratos de aquisições e parcerias	10	-	-	(4.000)	(53.500)
Títulos e valores mobiliários		(145.328)	46.198	1.067.037	46.075
Dividendos recebidos	32	7.782	19.302	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	32	(205.689)	(137.687)	1.738	-
Partes relacionadas		(85.516)	(11.415)	3.129	(3.429)
Caixa líquido gerado nas atividades de investimento		<u>(1.078.412)</u>	<u>(111.198)</u>	<u>7.235</u>	<u>(209.564)</u>
FLUXO DE CAIXA DE ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO					
Captação de empréstimos e financiamentos	16	484.194	18.060	660.779	173.917
Amortização de empréstimos e financiamentos e debêntures	16 e 17	(70.000)	(223.821)	(434.757)	(247.038)
Liquidação do SWAP		-	3.828	(4.176)	3.828
Pagamento das aquisições	32	(1.703)	(9.820)	(83.421)	(197.236)
Pagamento de resgate de ações		-	-	-	(75.751)
Pagamento intangível - Parceria Unimed	21	-	-	(13.000)	-
Dividendos pagos		-	-	(7.060)	(5.795)
Débitos com partes relacionadas		380.574	(57.352)	(7.336)	(504)
Pagamento de principal de ativos arrendados	14.2	(4.052)	(3.475)	(71.274)	(21.496)
Aumento de capital		-	1.778.478	-	1.778.478
Redução de capital		-	-	-	(400)
Pagamento de intangível	21	(7.545)	-	(7.545)	-
Gastos com oferta pública de ações		-	(103.999)	-	(103.999)
Aquisição de ações em tesouraria	23. c)	(58.317)	(28.436)	(58.317)	(28.436)
Adiantamento para futuro aumento de capital	32	-	-	(1.346)	1.590
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		<u>723.151</u>	<u>1.373.463</u>	<u>(27.453)</u>	<u>1.277.158</u>
Efeitos das mudanças de câmbio sobre o saldo de caixa mantido em moedas estrangeiras	5	-	-	(259)	101
AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>(397.582)</u>	<u>1.224.747</u>	<u>(423.853)</u>	<u>1.032.692</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período / exercício	5	398.436	82.553	536.838	740.829
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	5	854	1.307.300	112.985	1.773.521
REDUÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>(397.582)</u>	<u>1.224.747</u>	<u>(423.853)</u>	<u>1.032.692</u>
		-	-	-	-

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO
 PARA O PERÍODO DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021
 (Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Notas explicativa	Controladora		Consolidado	
		01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Receitas		151.159	147.421	3.099.157	2.070.245
Prestação de serviços	24	151.142	137.162	3.116.139	2.103.603
Receitas relativas à construção de ativos próprios e benfeitorias em imóveis de terceiros		1.440	2.266	42.843	11.995
Provisão para perda de créditos esperadas e glosas	24	(1.423)	7.993	(59.825)	(45.353)
Insumos adquiridos de terceiros		(120.941)	(107.647)	(1.770.579)	(1.424.859)
Custo dos serviços prestados		(92.128)	(86.261)	(1.770.857)	(1.276.795)
Materiais, energia, serviços de terceiros		(29.058)	(20.297)	p	(145.901)
Outros		245	(1.089)	278	(2.163)
Valor adicionado bruto		30.218	39.774	1.328.578	645.386
Retenções		(21.059)	(18.907)	(131.758)	(91.069)
Depreciação e amortização	25	(21.059)	(18.907)	(131.758)	(91.069)
Valor adicionado líquido		9.159	20.867	1.196.820	554.317
Valor adicionado recebido em transferência		68.273	40.524	111.371	36.357
Resultado de equivalência patrimonial	11	32.378	16.180	-	-
Receitas financeiras	26	35.895	24.344	111.371	36.357
Valor adicionado total		77.432	61.391	1.308.191	590.674
Distribuição do valor adicionado		77.432	61.391	1.021.652	590.674
Pessoal e encargos		39.089	72.671	336.814	276.587
Remuneração direta		37.203	70.446	250.382	222.686
Benefícios		1.459	1.744	63.548	41.682
FGTS		427	481	22.884	12.219
Impostos, taxas e contribuições		12.422	11.040	304.587	214.119
Federais		7.941	6.975	213.468	160.595
Municipais		4.481	4.065	91.119	53.524
Remuneração de capitais de terceiros		50.775	39.872	363.425	145.114
Despesas financeiras	26	50.229	42.802	334.618	128.728
Despesas com ocupação		546	(2.930)	28.807	16.386
Remuneração de capitais próprios		(24.854)	(62.192)	16.826	(45.146)
Dividendos		-	-	-	275
Prejuízos retidos		(24.854)	(62.192)	(24.854)	(62.192)
Participação de não controladores nos lucros retidos		-	-	41.680	16.771
		-	-	286.539	-

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.
 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS
 PARA O PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E DE 2021
 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A. (“Companhia”, “Controladora” ou “Oncoclínicas”), com sede na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, nº 510, 2º andar, Bairro Vila Nova Conceição, São Paulo - SP, fundada em 2010, é uma companhia de capital aberto desde agosto de 2021, listada no Novo Mercado da B3 S.A - Brasil, Bolsa, Balcão e com ações negociadas sob o código ONCO3. A Companhia e suas investidas e controladas (conjuntamente “Grupo” ou “Grupo Oncoclínicas”) são prestadoras de serviços médicos com atuação concentrada em Oncologia.

A Companhia, desde sua fundação, além de atuar diretamente no tratamento a pacientes oncológicos, dedicou-se ao estudo e à identificação das oportunidades de terapias mais adequadas aos pacientes. Na essência o paciente é o centro de tudo, por isso o Grupo Oncoclínicas está sempre em busca dos mais avançados tratamentos e o mais alto nível de qualidade e segurança.

A missão da Oncoclínicas é “vencer o câncer”.

Transações em andamento

- Acordo de investimento Unimed BH

Em 28 de setembro de 2021, a Companhia, assinou, por meio de sua controlada direta Andromeda Participações Ltda., um acordo de investimento com a Unimed Belo Horizonte Cooperativa de Trabalho Médico (“Unimed BH”), por meio do qual a Unimed BH passará a deter 15% de participação no capital social do Instituto Materno Infantil de Minas Gerais S.A. (“Hospital Vila da Serra”), unidade hospitalar detida integralmente pela Companhia, com a possibilidade de aumento de participação para até 49,90%. A Companhia realizou avaliação do valor justo dessa opção e na data presente do report o montante é zero.

A conclusão dessa transação estava sujeita ao cumprimento de determinadas condições precedentes usuais, as quais foram aprovadas pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE, sem restrições, conforme despacho nº 445/2022 publicado no Diário Oficial da União de 13 de abril de 2022. As demais condições precedentes foram superadas, ocorrendo a conclusão da operação no dia 03 de outubro de 2022 e o efeito no patrimônio líquido da transação é no montante de R\$28.000.

- Aquisição Medica Scientia Innovation Research S.L

Em 20 de março de 2022, a Companhia assinou contrato de compra e venda para a aquisição de 49% do capital social da Medica Scientia Innovation Research (“MEDSIR”), com opções de atingimento de 100% ao longo dos próximos anos, sujeito ao cumprimento de metas pré-estabelecidas. A investida será uma coligada e o investimento será registrado pelo método de equivalência patrimonial. A MEDSIR é uma organização de atuação internacional e com vasta experiência no planejamento e gestão de pesquisas clínicas independentes em oncologia. Através de um modelo de desenvolvimento de pesquisa colaborativa, que conecta as áreas acadêmicas e de pesquisa com as indústrias de biotecnologia e farmacêutica, seu foco está em desenvolver, melhorar e adaptar tratamentos inovadores para pacientes com câncer.

A transação compreende um desembolso de €5.750 (cinco milhões, setecentos e cinquenta mil euros), equivalente a R\$29.384 por parte da Oncoclínicas, em troca de uma participação inicial na MEDSIR. Esse valor é composto pelo pagamento de €3.000 (três milhões de euros), equivalente a R\$15.330 aos atuais acionistas da MEDSIR e de um aporte de capital de €2.750.000 (dois milhões, setecentos e cinquenta mil euros), equivalente a R\$14.053. Também são contemplados pagamentos adicionais que podem totalizar €3.500 (três milhões e quinhentos mil euros), que equivalem aproximadamente R\$17.886, sujeitos ao atingimento de metas operacionais específicas pré-acordadas para os anos subsequentes à compra.

As condições precedentes negociadas entre as partes foram superadas, ocorrendo a conclusão da operação no dia 07 de outubro de 2022.

- Cancer Center São Paulo

Em 01 de setembro de 2022, a Oncoclínicas assinou um memorando de entendimento vinculante com a Unimed Nacional (“UN”) para investimento conjunto em um novo complexo hospitalar e centro integrado de tratamento ao câncer, denominado Cancer Center São Paulo. O Cancer Center São Paulo compreenderá uma área total de aproximadamente 40 mil m², próximo a importantes vias da cidade e contando com visibilidade e acessibilidade privilegiadas.

A Oncoclínicas deterá uma participação societária de 75% no Cancer Center São Paulo e a UN participará com 25%, atuando como um dos investidores e parceiros comerciais nesse empreendimento. O investimento da UN no cancer center estará associado à integração da linha de cuidado de seus pacientes oncológicos.

O fechamento da Transação está sujeito à assinatura dos documentos definitivos e à verificação de determinadas condições precedentes usuais previstas nos documentos da Transação.

2. BASE DE ELABORAÇÃO, APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS E RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1. Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstrações Intermediárias e as informações contábeis intermediárias consolidadas, em conformidade com as normas do CPC 21 (R1) e IAS 34 – Interim Financial Reporting emitidas pelo IASB – International Accounting Standards Board e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR.

Todas as transações relevantes próprias das informações financeiras intermediárias, e apenas essas informações, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão da Administração da Companhia.

2.2. Base de apresentação

As informações referentes às bases de elaboração e apresentação das informações financeiras intermediárias, ao resumo das principais políticas contábeis e ao uso de estimativas e julgamento não sofreram alterações em relação àquelas divulgadas nas Notas Explicativas às demonstrações financeiras anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 (doravante denominadas de “Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2021”), portanto, as informações intermediárias devem ser lidas em conjunto com as Demonstrações Financeiras findas em 31 de dezembro de 2021.

Conforme informado nas demonstrações financeiras anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, qualquer mudança de estimativa contábil tem seu efeito contabilizado prospectivamente.

A leitura das informações financeiras deve considerar esses aspectos.

2.3. Base de consolidação

As informações financeiras intermediárias incluem as operações da Companhia e de suas investidas e controladas, cuja participação percentual (direto e indireto) na data do balanço estão dispostas a seguir:

Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Investida (%)	30/09/2022			31/12/2021		
	Direta	Indireta	Total	Direta	Indireta	Total
1) Oncobio Serviços de Saúde S.A.	100,00	-	100,00	100,00	-	100,00
2) Oncocentro Imagem Serviços Médicos Ltda.	90,85	9,15	100,00	90,85	9,15	100,00
3) Cruz Participações Ltda (Talassa Participações S.A)	50,01	-	50,01	50,01	-	50,01
4) Talia Participações Ltda.	99,90	0,10	100,00	99,90	0,10	100,00
5) Oncohematologia Participações Ltda.	99,19	0,81	100,00	99,19	0,81	100,00
6) Oncologia Participações Ltda.	92,13	7,87	100,00	100,00	-	100,00
7) Pontus Participações Ltda.	50,01	-	50,01	50,01	-	50,01
8) Oncopar Sul Empreendimentos e Participações Ltda.	94,82	5,18	100,00	100,00	-	100,00
9) Idengene Medicina Diagnóstica S.A.	99,76	0,24	100,00	99,76	0,24	100,00
10) Centro Paulista de Oncologia S.A.	99,50	-	99,50	99,50	-	99,50
11) Radioterapia Oncoclínicas Ribeirão Preto Ltda.	99,00	1,00	100,00	99,00	1,00	100,00
12) Radioterapia Oncoclínicas São Paulo Ltda.	99,00	1,00	100,00	99,00	1,00	100,00
13) Oncoclínicas Participações SP Ltda.	45,78	54,22	100,00	45,78	54,22	100,00
14) Central de Gestão e Saúde Ltda.	99,90	0,10	100,00	99,90	0,10	100,00
15) Radioterapia Oncoclínicas Salvador Ltda.	99,90	0,10	100,00	99,90	0,10	100,00
16) Oncoclínicas Salvador S.A	100,00	-	100,00	100,00	-	100,00
17) Centro Mineiro de Infusão S.A.	58,80	41,20	100,00	100,00	-	100,00
18) Navarra RJ (Leste Fluminense S.A.)	51,00	-	51,00	51,00	-	51,00
19) Oncoclínicas Participações ES RJ Ltda.	99,99	0,01	100,00	100,00	-	100,00
20) CTC Oncologia S.A	50,00	-	50,00	50,00	-	50,00
21) Centro de Excelência de RT do Rio de Janeiro S.A.	50,00	-	50,00	50,00	-	50,00
22) Oncoclínica Centro de Tratamento Oncológico S.A.	31,65	68,35	100,00	100,00	-	100,00
23) Unity Participações S.A. (vii)	100,00	-	100,00	-	-	-
24) Hematológica - Clínica de Hematologia S.A.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
25) Radiogroup Participações S.A.	-	80,00	80,00	-	80,00	80,00
26) Radiocare Serviços Médicos Especializadas Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
27) Centro de Tratamento em Radioterapia Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
28) Centro de Quimioterapia Antibalística e Imunoterapia S.A.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
29) COT - Centro Oncológico do Triângulo S.A.	-	65,00	65,00	-	65,00	65,00
30) COT - Radioterapia Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
31) Oncocentro Uberlândia S.A.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
32) Oncoclínicas Participações Minas Gerais S.A.	-	87,75	87,75	-	87,75	87,75
33) Núcleo de Hematologia e Transplante Óssea de MG Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
34) Instituto de Hematologia e Oncologia de Curitiba S.A. – Clínica Médica	-	72,00	72,00	-	72,00	72,00
35) Centro de Quimioterapia Oncoclínicas S.A.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
36) Oncoclínicas Canoas Clínica de Oncologia Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
37) Pro Onco Centro de Tratamento Oncológico S.A.	-	75,00	75,00	-	75,00	75,00
38) CPO - Centro Paraibano de Oncologia S.A.	14,00	86,00	100,00	14,00	86,00	100,00
39) Núcleo de Oncologia da Bahia S.A.	-	82,32	82,32	-	80,65	80,65
40) Núcleo de Oncologia da Bahia Centro de Prevenção Ltda.	-	99,95	99,95	-	99,95	99,95
41) Núcleo de Oncologia de Sergipe S.A.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
42) Multihemo Serviços Médicos S.A.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
43) Radioterapia Oncoclínicas Recife S.A.	7,00	93,00	100,00	7,00	93,00	100,00
44) Onco Clínica Recife Ltda.	-	99,99	99,99	-	99,99	99,99
45) Radioterapia Botafogo S.A.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
46) Centro de Excelência Oncológica S.A.	-	50,00	50,00	-	50,00	50,00
47) CECON - Centro Capixaba de Oncologia S.A.	-	81,50	81,50	-	81,50	81,50
48) Helmond Oncologia S.A.	-	50,00	50,00	-	50,00	50,00
49) Instituto de Oncologia de Ribeirão Preto S.A.	4,50	81,50	86,00	4,50	81,50	86,00
50) Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia Clínica S.A.	-	84,40	84,40	-	84,04	84,04
51) Aliança Instituto de Oncologia S.A.	-	80,00	80,00	-	80,00	80,00
52) Oncoclínicas Rio de Janeiro S.A.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
53) Boston Lighthouse Innovations Inc.	-	90,28	90,28	-	90,28	90,28
54) Yukon Participações S.A.	-	50,01	50,01	-	50,01	50,01
55) Baikar Participações S.A.	-	50,01	50,01	-	50,01	50,01
56) Angara Participações S.A.	-	50,01	50,01	-	50,01	50,01
57) Locus Anat. Patol. e Citologia Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
58) Hospital de Oncologia do Méier S.A	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
59) Ira Instituto Roberto Alvarenga Ltda.	-	95,00	95,00	-	95,00	95,00

Investida (%)	30/09/2022			31/12/2021		
	Direta	Indireta	Total	Direta	Indireta	Total
60) Instituto Materno Infantil de Minas Gerais S.A	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
61) Fundo de investimentos em direitos creditórios – FIDC	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
62) Centro Brasileiro de Radioterapia Oncologia e Mastologia Cebrom Ltda	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
63) CTR Centro de Tratamento Radioterápico Ltda	-	87,56	87,56	-	87,56	87,56
64) Complexo Hospitalar Uberlândia S.A.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
65) UMC Imagem Ltda	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
66) Instituto do Coração do Triângulo Mineiro Ltda	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
67) CAM – Clínica de Assistência à Mulher Ltda.(i)	-	100,00	100,00	-	-	-
68) CLION – Clínica de Oncologia Ltda.(i)	-	100,00	100,00	-	-	-
69) GMN – Grupo de Medicina Nuclear Ltda.(i)	-	100,00	100,00	-	-	-
70) JPC – Patologia e Análises Clínicas Ltda.(i)	-	100,00	100,00	-	-	-
71) OSTEO – Centro de Diagnóstico da Osteoporose Ltda.(i)	-	100,00	100,00	-	-	-
72) CTR – Centro de Tratamento Radioterápico de Anápolis Ltda (ii).	-	86,79	86,79	-	-	-
73) Microimagem Laboratório de Anatomia Patológica e Citopatologia Ltda. (iii)	-	100,00	100,00	-	-	-
74) CEMISE - Centro De Medicina Integrada De Sergipe Eireli (iv)	-	100,00	100,00	-	-	-
75) CEMISE - Ressonância Magnética e Tomografia Computadorizada Ltda. (iv)	-	100,00	100,00	-	-	-
76) ELO Medicina Diagnóstico Ltda. (v)	-	100,00	100,00	-	-	-
77) Brasil Memorial Holding S.A.(vi)	-	60,00	60,00	-	-	-
78) Itaigara Memorial Hospital Dia Ltda (vi)	-	97,50	97,50	-	-	-
79) Salvador Memorial Empreendimentos Médicos Ltda (vi)	-	94,00	94,00	-	-	-
80) Clínica de Mastologia da Bahia S.A. (viii)	-	52,80	52,80	-	-	-
81) Andrômeda Participações Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
82) JHSL Consultoria S.A.	25,77	-	25,77	-	-	-

As alterações de participações ocorridas em 2022 até o terceiro trimestre desse ano estão relacionadas a seguir:

- (i) A Companhia realizou a aquisição de participação nas sociedades do Grupo Cam/Cion, são sociedades limitadas, localizadas no Brasil, com sede na cidade de Salvador, Bahia. Os objetos de sociais são de atividades ambulatoriais com recursos para realização de exames complementares, prestação de serviços médicos de patologia e análise clínica, prestação de serviços de diagnóstico por imagem. As sociedades adquiridas são: CAM – Clínica de Assistência à Mulher Ltda, Clion – Clínica de Oncologia Ltda, GMN – Grupo de Medicina Nuclear Ltda, JPC – Patologia e Análises Clínicas Ltda., OSTEO – Centro de Diagnóstico da Osteoporose Ltda. Sociedade adquirida em janeiro de 2022. (vide nota explicativa nº4)
- (ii) CTR – Centro de Tratamento Radioterápico de Anápolis Ltda. É uma sociedade empresária limitada, localizada no Brasil, com sede na cidade de Anápolis, Goiás, cujo objeto social é a prestação de serviços de laboratório de anatomia patológica e citopatologia. Sociedade adquirida em fevereiro de 2022. (vide nota explicativa nº4)
- (iii) Microimagem Laboratório de Anatomia Patológica e Citopatologia Ltda. é uma sociedade empresária limitada, localizada no Brasil, com sede na cidade do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro, cujo objeto social é a prestação de serviços de laboratórios de anatomia patológica e citopatologia. Sociedade adquirida em janeiro de 2022. (vide nota explicativa nº4)
- (iv) A Companhia realizou a aquisição de CEMISE - Centro De Medicina Integrada De Sergipe Eireli. É uma sociedade empresária limitada, localizada no Brasil, com sede na cidade de Aracaju, Sergipe, cujo objeto social é a atividade médica ambulatorial, serviços de diagnósticos por imagem, laboratórios clínicos, serviços de tomografia, e vacinação e medicina nuclear. CEMISE - Ressonância Magnética e Tomografia Computadorizada LTDA é uma sociedade empresária limitada, localizada no Brasil, com sede na cidade de Aracaju, Sergipe, cujo objeto social é a prestação de serviços de diagnósticos por imagem, e atividades de serviços de contemplação diagnóstica e terapêutica-espirometria, atividade médica ambulatorial com recursos para realização de exames complementares. Sociedade adquirida em março de 2022. (vide nota explicativa nº4)
- (v) Elo Medicina Diagnóstica Ltda. é uma sociedade empresária limitada, localizada no Brasil, com sede na cidade de Uberlândia, Minas Gerais, cujo objeto social é a prestação de serviços de radiologia, diagnóstico por imagem, diagnóstico em medicina nuclear, atividades de serviços de complementação diagnóstica e terapêutica. Sociedade adquirida em fevereiro de 2022. (vide nota explicativa nº4)
- (vi) A Companhia realizou a aquisição do Grupo Brasil Memorial Holding S.A. (“Grupo Itaigara”) é uma sociedade anônima, com sede na cidade de Salvador, Bahia, cujo objeto social é o controle, a participação a administração de outras sociedades (holdings de instituições não financeiras). As sociedades adquiridas são: Brasil Memorial Holding S.A., Itaigara Memorial Hospital Dia Ltda, Salvador Memorial Empreendimentos Médicos Ltda, consideradas em conjunto com o Grupo Memorial Holding como Grupo Itaigara. Sociedade adquirida em junho de 2022. (vide nota explicativa nº4)
- (vii) A Companhia realizou a aquisição da Unity Participações S.A. (“Grupo Unity”), sociedade anônima localizada em Brasília, Distrito Federal, uma holding criada com o objetivo de ser uma plataforma de gestão para clínicas oncológicas. (vide nota explicativa nº4)
- (viii) A Companhia realizou a aquisição de 52,80% das ações da Clínica de Mastologia da Bahia S.A., sociedade anônima fechada, com sede na cidade de Salvador no estado da Bahia, cujo objeto social é a atividade médica ambulatorial restrita a consultas. (vide nota explicativa nº4)

A Companhia consolida todas as entidades sobre as quais detém o controle, isto é, quando a Companhia possui:

- (a) poder sobre uma investida;
- (b) exposição, ou direitos a retornos variáveis da sua participação na investida; e
- (c) capacidade de utilizar seu poder sobre a investida para afetar o valor dos retornos ao investidor.

A Companhia reavalia se retém ou não o controle de uma investida se fatos e circunstâncias indicarem a ocorrência de alterações em um ou mais dos três elementos de controle relacionados anteriormente.

A consolidação de uma controlada começa quando a Companhia obtém o controle sobre a controlada e termina quando a Companhia perde o controle sobre a controlada. Especificamente, as receitas e despesas de uma controlada adquirida ou alienada durante o exercício são incluídas no resultado a partir da data em que a Companhia obtém o controle até a data em que a Companhia deixa de controlar a controlada.

Quando necessário, as demonstrações financeiras das controladas são ajustadas para adequar suas políticas contábeis às políticas contábeis do Grupo.

Na consolidação, foram eliminadas as participações da controladora nos patrimônios líquidos das subsidiárias, bem como os saldos de ativos e passivos, receitas e despesas decorrentes de transações efetuadas entre as Sociedades.

2.4. Comparabilidade

A demonstração dos resultados para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021 não inclui os resultados integrais das investidas Centro Brasileiro de Radioterapia Oncologia e Mastologia (“Cebrom”), CTR Centro de Tratamento Radioterápico Ltda (“CTR Bueno”), que passaram a ser consolidadas a partir de 1º de setembro de 2021, bem como UMC, ICT e UMC Imagem que juntas compõe o Complexo Hospital de Uberlândia, consolidadas a partir de 1º de outubro de 2021. A demonstração dos resultados para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 somente inclui os resultados das empresas adquiridas em 2022 desde a data de sua aquisição, conforme apresentadas na nota explicativa nº 04.

A leitura das informações financeiras deve considerar esses aspectos.

3. NOVAS NORMAS, ALTERAÇÕES E INTERPRETAÇÕES DE NORMAS

No exercício de 2022, não houve novas normas CPC/IFRS ou interpretações ICPC/ IFRIC emitidas que trouxeram efeitos relevantes no Grupo.

Normas emitidas, mas ainda não vigentes

Não houve novas normas emitidas, mas ainda não vigentes em adição àquelas que já foram divulgadas nas demonstrações financeiras anuais.

4. COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS

O valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos em combinação de negócios durante o exercício de 2022, bem como o valor justo dos ativos identificáveis e os ágios auferidos foram contabilizados de maneira provisória, sendo que a apuração definitiva do ágio ocorrerá dentro do prazo de doze meses. São demonstrados a seguir:

Em 2022	Bahia	Rio de Janeiro	Goiás	Sergipe	Minas Gerais	
Localidade						
Empresa	Grupo Cam e Clion	Microimagem Lab. de Anatomia Patológica e Citopatologia Ltda.	CTR - Centro de Trat. Radioterápico de Anápolis Ltda.	Grupo Cemise	Elo Medicina Diagnóstica Ltda	Total
Data da aquisição	10/01/2022	20/01/2022	08/02/2022	04/03/2022	15/02/2022	
Participação adquirida (% votante)	100%	100%	86,69%	100%	100%	
Participação dos acionistas não controladores	-					
Pagamento na data de aquisição	133.497	4.000	10.233	104.097	2.000	253.827
Pagamento com ações	65.277	-	-	-	-	65.277
Parcela contingente	45.000	-	-	-	-	45.000
Contas a pagar por aquisição	108.842	4.802	-	34.699	-	148.343
Ajuste a valor justo contraprestação	14.738	-	-	-	-	14.738
Ajuste a valor a presente	(15.963)	-	-	-	-	(15.963)
Bônus de subscrição	-	-	-	-	-	-
Ajuste de preço	(2.211)	-	-	2.329	-	118
Total da Contraprestação	349.180	8.802	10.233	141.125	2.000	511.340
Ativos adquiridos	75.318	4.924	21.907	61.876	3.001	167.026
Caixa e equivalentes de caixa	6.059	2.270	294	9.484	88	18.195
Contas a receber	21.702	15	39	3.112	158	25.026
Estoque	1.638	-	-	1.416	-	3.054
Tributos a recuperar	-	33	24	210	-	267
Adiantamentos	4	303	9	127	-	443
Imobilizado	15.886	211	20.755	27.319	2.700	66.871
Depósitos judiciais	4.372	-	-	24	-	4.396
Investimento	-	-	-	-	-	-
Direito de uso e ativos arrendados	24.098	-	-	18.527	-	42.625
Intangível	139	-	388	470	-	997
Ativo indenizável	767	540	-	-	-	1.307
AFAC	-	-	-	-	-	-
Empréstimos e Mútuos	-	-	-	-	-	-
Partes relacionadas a receber	-	-	-	108	-	108
Outros ativos	653	1.552	398	1.079	55	3.737

Passivos assumidos	(85.655)	(3.949)	(15.572)	(46.285)	(5.756)	(157.217)
Fornecedores e contas a pagar	(23.659)	(86)	(6)	(3.419)	(372)	(27.542)
Obrigações sociais	(3.173)	(117)	(45)	(2.358)	(74)	(5.767)
Obrigações tributárias	(12.520)	(656)	(11)	(2.192)	(22)	(15.401)
Mútuo	-	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	(12.347)	-	(9.875)	(19.230)	(3.928)	(45.380)
Arrendamento mercantil	(24.098)	-	-	(18.967)	-	(43.065)
Provisão contingência	(9.858)	(540)	-	(90)	-	(10.488)
AFAC	-	-	(2.081)	-	-	(2.081)
Outros	-	(2.550)	(3.554)	(29)	(1.360)	(7.493)
Total dos ativos líquidos adquiridos	(10.337)	975	6.335	15.591	(2.755)	9.809
Acionistas não controladores	-	-	843	-	-	843
Excesso de preço pago na aquisição	359.517	7.827	4.741	125.534	4.755	502.374
Contribuição para o Grupo de receitas desde a data de aquisição	107.136	5.607	563	34.926	2.498	150.730
Contribuição para o Grupo com lucro (prejuízo) antes dos tributos desde a data de aquisição	6.249	56	(2.501)	1.190	(759)	4.235
Receitas da adquirida desde o início do exercício	107.136	5.607	616	44.556	2.874	160.789
Lucro (prejuízo) da adquirida antes dos tributos desde o início do exercício	6.249	56	(2.793)	1.502	(741)	4.273

Em 2022

Localidade	Bahia	Brasília	Bahia	
Empresa	Grupo Itaigara	Grupo Unity	Clínica de Mastologia da Bahia	Total
Data da aquisição	24/06/2022	07/07/2022	19/09/2022	
Participação adquirida (% votante)	100%	100%	52,80%	
Participação dos acionistas não controladores				
Pagamento na data de aquisição	62.108	554.233	590	616.931
Pagamento com ações	-	42.582	-	42.582
Ajuste a valor justo da contraprestação em ações		(21.365)		
Parcela contingente	56.380	-	-	56.380
Contas a pagar por aquisição	25.352	50.422	-	75.774
Ajuste a valor justo contraprestação	-	(21.365)	-	(21.365)
Ajuste a valor presente	-	(5.457)	-	(5.457)
Bônus de subscrição	-	204.700	-	204.700
Ajuste de preço	-	-	-	-
Total da Contraprestação	143.840	825.115	590	969.545
Ativos adquiridos	70.112	268.726	1.112	339.950
Caixa e equivalentes de caixa	13.126	18.408	45	31.579
Contas a receber	34.309	133.388	153	167.850
Estoque	1.558	19.934	-	21.492
Tributos a recuperar	2.182	8.031	21	10.234
Adiantamentos	-	5.816	57	5.873
Imobilizado	14.904	60.653	51	75.608
Depósitos judiciais	-	461	-	461
Investimento	-	-	-	-
Direito de uso e ativos arrendados	-	19.524	-	19.524
Intangível	189	1.509	-	1.698
Ativo indenizável	3.671	-	-	3.671
AFAC	-	-	-	-
Empréstimos e Mútuos	-	-	-	-
Partes relacionadas a receber	-	-	-	-
Outros ativos	173	1.002	785	1.960
Passivos assumidos	(67.894)	(258.709)	(290)	(326.893)
Fornecedores e contas a pagar	(21.279)	(67.657)	(56)	(88.992)
Obrigações sociais	(4.594)	(9.213)	(219)	(14.026)
Obrigações tributárias	(1.555)	(10.322)	(15)	(11.892)
Mútuo	-	(12.177)	-	(12.177)
Empréstimos e financiamentos	(21.683)	(90.958)	-	(112.641)
Debêntures	-	(45.068)	-	(45.068)
Arrendamento mercantil	-	(20.253)	-	(20.253)

Provisão contingência	(3.671)	-	-	(3.671)
AFAC	-	-	-	-
Outros	(15.112)	(3.061)	-	(18.173)
Total dos ativos líquidos adquiridos	<u>2.218</u>	<u>10.017</u>	<u>822</u>	<u>19.799</u>
Acionistas não controladores	-	-	388	388
Excesso de preço pago na aquisição	141.622	815.098	156	956.876
				-
Contribuição para o Grupo de receitas desde a data de aquisição	46.729	145.868	353	192.950
Contribuição para o Grupo com lucro (prejuízo) antes dos tributos desde a data de aquisição	7.256	20.322	231	27.809
Receitas da adquirida desde o início do exercício	107.012	408.603	2.986	518.601
Lucro (prejuízo) da adquirida antes dos tributos desde o início do exercício	10.344	50.184	877	61.405

Aquisições efetuadas em 2022

(a) Grupo CAM/CLION

Refere-se a contrato de compra e venda, onde o controle e a efetiva aquisição das sociedades do Grupo CAM/CLION (as empresas do grupo CAM/Clion estão divulgadas no item "(i)" da nota explicativa nº 2.3), pela controlada Núcleo de Oncologia da Bahia S.A ocorreu em 10 de janeiro de 2022. Localizada na Bahia, com o objeto social de atividade médica ambulatorial com recursos para realização de exames complementares, e serviços de diagnósticos por imagem.

Preço negociado

Conforme contrato de compra e venda, 100% das quotas que compõem o capital social de todas as sociedades foram adquiridas pelo Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. por R\$349.180. A parcela contingente da contraprestação corresponde ao valor de R\$45.000 e foi mensurada a valor presente do desembolso previsto em contrato de acordo com o atingimento de métricas financeiras vinculadas ao EBITDA. Como parte da transação e de forma simultânea à aquisição direta de 100%, os acionistas do CAM subscreveram e integralizaram 1.587.588 novas ações ordinárias, representativas de 12,15% do capital votante de Núcleo de Oncologia da Bahia S.A., com o valor de R\$65.277, que foi utilizado para compensação do preço de compra devido pela parcela à vista a ser paga pela adquirente.

"Goodwill" da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$359.517 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela adquirente Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

(b) CTR – Centro de Tratamento Radioterápico de Anápolis Ltda

Refere-se ao contrato de compra e venda, onde o controle e a efetiva aquisição da CTR – Centro de Tratamento Radioterápico de Anápolis Ltda pelo Oncoclínica – Centro de Tratamento Oncológico S.A. (CTO) ocorreu em 8 de fevereiro de 2022. Localizada em Goiás, com o objeto social de prestação de serviços de laboratório de anatomia patológica e citopatológica.

Preço negociado

Conforme contrato de compra e venda, 86,69% das quotas que compõem o capital social de CTR Anápolis e foram adquiridas pela CTO R\$10.233.

A determinação da participação de não controladores foi realizada através do critério de participação proporcional atual conferida pelos instrumentos patrimoniais nos montantes reconhecidos dos ativos líquidos identificáveis da adquirida.

"Goodwill" da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$4.741 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela Adquirente Oncoclínica – Centro de Tratamento Oncológico S.A. em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

(c) Microimagem Laboratório de Anatomia Patológica e Citopatologia Ltda

Refere-se ao contrato de compra e venda, onde o controle e a efetiva aquisição da Microimagem Laboratório de Anatomia Patológica e Citopatologia Ltda pela Idengene Medicina Diagnóstica S.A. (Idengene), ocorreu em 20 de janeiro de 2022. Localizada no Rio de Janeiro, com o objeto social de prestação de serviços de laboratórios de anatomia patológica e citopatologia.

Preço negociado

Conforme contrato de compra e venda, 100% das quotas que compõem o capital social de Microimagem foram adquiridas pela Idengene por R\$8.802.

“Goodwill” da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$7.827 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela Adquirente Idengene Medicina Diagnostica S.A. em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

(d) Grupo Cemise

Refere-se ao contrato de compra e venda, onde o controle e a efetiva aquisição do Grupo Cemise, formado pelas sociedades conforme nota explicativa nº2.3, foi realizada pelo NOS – Núcleo de Oncologia de Sergipe S.A (NOS) em 04 de março de 2022. Localizada em Sergipe, com o objeto social de atividade médica ambulatorial, serviços de diagnósticos por imagem, laboratórios clínicos, serviços de tomografia, e vacinação e medicina nuclear.

Preço negociado

Conforme contrato de compra e venda, 100% das quotas que compõem o capital social de Cemise Integrada foram adquiridas pela NOS por R\$141.125.

“Goodwill” da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$125.534 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela adquirente NOS – Núcleo de Oncologia de Sergipe S.A. em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

(e) ELO Medicina Diagnóstica LTDA

Refere-se ao contrato de compra e venda, onde o controle e a efetiva aquisição da ELO Medicina Diagnóstica LTDA pela UMC Imagem LTDA (UMC) ocorreu em 15 de fevereiro de 2022. Localizada em Minas Gerais, com o objeto social de prestação de serviços de radiologia, diagnóstico por imagem, diagnóstico em medicina nuclear, atividades de serviços de complementação diagnóstica e terapêutica.

Preço negociado

Conforme contrato de compra e venda, 100% das quotas que compõem o capital social da ELO Medicina Diagnóstica LTDA foram adquiridas pela UMC Imagem LTDA por R\$2.000.

“Goodwill” da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$4.755 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela Adquirente UMC Imagem LTDA. em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

(f) Grupo Itaiçara

Refere-se a contrato de compra e venda, onde o controle e a efetiva aquisição das sociedades do Grupo Itaiçara (as empresas do Grupo Itaiçara estão divulgadas no item “(vi)” da nota explicativa nº 2.3), pela controlada Núcleo de Oncologia da Bahia S.A ocorreu em 24 de junho de 2022. Localizada no estado da Bahia, a Holding possui como objeto social o controle, participação e a administração de outras sociedades (holdings de instituições não financeiras), e as demais empresas do grupo possuem como objeto social a prestação de serviços de atendimento hospitalar.

No âmbito da aquisição da participação societária, os vendedores outorgaram a NOB uma opção de compra da totalidade das ações remanescentes detidas por eles no Grupo Itaiçara, e o Grupo Oncoclínicas outorgou aos vendedores uma opção de venda também da totalidade das ações detidas pelos vendedores, com as mesmas características e condições de exercício (prazo e valor). Essas opções podem ser exercidas em três tranches. Por entender que os riscos e benefícios associados as ações base das opções outorgadas não estavam com os acionistas vendedores e, portanto, foram transferidas para o Grupo Oncoclínicas, a alocação do preço de compra realizada considerou uma participação efetiva equivalente a 100% do capital social do Grupo Itaiçara e o valor presente do preço de exercício compôs a contraprestação transferida base para mensuração do ágio. O valor justo estimado dessa contraprestação contingente decorrente das opções outorgadas é no montante de

R\$56.380. Essa parcela foi tratada como uma contraprestação contingente e, conforme definido pelo IFRS 3/CPC 15 (R1), o montante foi somado a contraprestação transferida.

Preço negociado

Conforme contrato de compra e venda, 100% das quotas que compõem o capital social de todas as sociedades foram adquiridas pelo Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. por R\$143.840.

“Goodwill” da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$141.622 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela adquirente Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

(g) Unity Participações S.A. “Unity”

Refere-se ao contrato de compra e venda, onde o controle e a efetiva aquisição da Unity Participações S.A pela Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A. “Holding”, ocorreu em 07 de julho de 2022. Localizada em Brasília, Distrito Federal, a Unity é uma holding criada para ser uma plataforma de gestão para clínicas oncológicas no Brasil que desenvolve empresas e pessoas.

A Unity conta com 23 unidades, em 5 estados brasileiros e Distrito Federal, 302 médicos atendendo em 91 consultórios e mais de 100 convênios credenciados. Cada uma das empresas da Unity é considerada uma referência regional, com um time de especialistas voltados a oferecer soluções completas e de alta complexidade na área oncológica.

Preço negociado

De acordo com o contrato de compra e venda, 100% das ações emitidas pela Unity foram adquiridas pela Holding, pelo valor de R\$825.115. Como parte da contraprestação transferida, na data da combinação de negócios, a Oncoclínicas emitiu 7.827.594 ações ordinárias, ao valor unitário de R\$5,44 (cinco reais e quarenta e quatro centavos), valor referente à cotação da ação da Oncoclínicas, no fechamento do pregão anterior a data da assinatura do termo de fechamento, totalizando um aumento de capital no valor de R\$42.582.

Adicionalmente, na data da combinação de negócios, a Oncoclínicas subscreveu um bônus de subscrição com a prerrogativa de subscrever até 37.628.703 ações ordinárias, ao preço máximo de R\$5,44 (cinco reais e quarenta e quatro centavos), valor referente à cotação da ação da Oncoclínicas, no fechamento do pregão anterior a data da assinatura do termo de fechamento, totalizando um valor de R\$204.700, em três tranches distintos e com preço de exercício de R\$1,00 para cada uma das tranches. Os bônus de subscrição poderão ser exercidos, em uma ou mais vezes, parcial ou integralmente, mediante ao pagamento do preço de exercício.

Para fins de combinação de negócio, o valor justo das ações mencionadas acima, foi considerado o valor unitário de R\$4,97 que corresponde a cotação da ação da Oncoclínicas no fechamento na data de aquisição. A diferença entre o valor justo e atos societários foram reconhecidos no Patrimônio Líquido da companhia como transações entre sócios no montante de R\$21.365.

“Goodwill” da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$815.098 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela adquirente Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A. em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

(h) Clínica de Mastologia da Bahia S.A. – “Núcleo da Mama”

Refere-se ao contrato de compra e venda, onde o controle e a efetiva aquisição da Clínica de Mastologia da Bahia S.A. pela Núcleo de Oncologia da Bahia, ocorreu em 19 de setembro de 2022. Localizada na Bahia, na cidade de Salvador, tem como o objeto social a prestação de serviços de atividade médica ambulatorial restrita a consultas.

Preço negociado

Conforme contrato de compra e venda, 52,80% das quotas que compõem o capital social da Núcleo da Mama, e foram adquiridas pela NOB pelo valor de R\$590.

A determinação da participação de não controladores foi realizada através do critério de participação proporcional atual conferida pelos instrumentos patrimoniais nos montantes reconhecidos dos ativos líquidos identificáveis da adquirida.

“Goodwill” da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$156 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela adquirente Núcleo de Oncologia da Bahia, em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

O reconhecimento inicial do ágio das aquisições acima foi realizado de forma provisória com base nas informações disponíveis até o término do período de reporte. A Companhia está realizando o levantamento das informações necessárias para que seja apurado o valor definitivo dentro do prazo estabelecido no CPC 15 (R1)/IFRS 3. O grupo de contas a receber, imobilizado, arrendamento operacional e contingências poderá ter impacto significativo nessa avaliação, em função de alinhamento das práticas contábeis das adquiridas com as da Companhia, ainda em andamento.

A Companhia espera que o ágio adquirido nessas combinações de negócio seja dedutível para fins fiscais, quando da incorporação dessas controladas.

Alterações de Aquisições efetuadas em 2021

Durante o exercício de 2022, a Companhia concluiu a alocação do preço final de compra “Purchase Price Allocation -PPA” das adquiridas CTR Centro de Tratamento Radioterápico Ltda (CTR Bueno), Centro Brasileiro de Radioterapia Oncologia e Mastologia Cebrom Ltda (Cebrom) e Complexo Hospitalar Uberlândia S.A. (UMC), para reconhecimento final do ágio.

Como parte desse exercício, a Companhia efetuou determinadas alterações nos saldos iniciais e mediante análise interna entendeu que os valores alterados são imateriais. Dessa forma, as informações divulgadas na Demonstração Financeira de 31 de dezembro de 2021 não estão sendo reapresentadas.

As variações são explicadas abaixo:

(a) CTR Centro de Tratamento Radioterápico Ltda

Os impactos da revisão da alocação do preço de compra acarretaram um aumento no ágio de R\$532, decorrentes de ajuste de preço previsto no contrato de compra e venda no montante de R\$3.986, ajuste a valor justo da contraprestação no total de R\$1.372 e mais-valia de imobilizado no total de R\$2.378. Em virtude das alterações realizadas no total de ativos líquidos adquiridos e passivos assumidos, a participação de não controladores aumentou em R\$296, pelo critério de participação proporcional dos ativos líquidos.

A alocação do preço de aquisição e a mensuração do ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill) na aquisição de participação societária foram estabelecidas da seguinte forma:

	Anteriormente apresentado	Saldo em 30/09
Contraprestação transferida	56.622	59.236
Mais-valia de Imobilizado	2.237	4.615
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	<u>3.346</u>	<u>5.428</u>
Participação de não controladores	<u>(475)</u>	<u>(771)</u>
Ágio – Goodwill	<u>53.276</u>	<u>53.808</u>

(b) Centro Brasileiro de Radioterapia Oncologia e Mastologia Cebrom Ltda

Os impactos da revisão da alocação do preço de compra acarretaram uma redução no ágio de R\$15.449, decorrentes de ajuste de preço previsto no contrato de compra e venda de R\$1.487, ajuste a valor justo negativo referente atualização da contraprestação no total de R\$4.556. Para a adequação do reconhecimento da receita conforme as práticas da Companhia, foi registrado o valor de R\$21.005 e adicionalmente as obrigações tributárias como reflexo da receita no valor de R\$8.625.

A alocação do preço de aquisição e a mensuração do ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill) na aquisição de participação societária na Cebrom foram estabelecidas da seguinte forma:

	Anteriormente apresentado	Saldo em 30/09
Contraprestação transferida	188.001	184.932
Contas a receber	5.023	26.028
Obrigações tributárias	591	9.216
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	<u>1.452</u>	<u>13.832</u>
Ágio – Goodwill	<u>186.549</u>	<u>171.100</u>

(c) Complexo Hospital Uberlândia S.A.

Os impactos da revisão da alocação de preço geraram uma redução no ágio de R\$3.399, decorrentes do ajuste a valor justo negativo referente a atualização da contraprestação no total de R\$10.172. Para adequação no reconhecimento da receita conforme as práticas do Grupo, foi registrado uma provisão para perda no contas a receber no valor de R\$6.347 e adicionalmente as obrigações tributárias como reflexo da receita, o valor de R\$805.

A alocação do preço de aquisição e a mensuração do ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill) na aquisição de participação societária na UMC foram estabelecidas da seguinte forma:

	Anteriormente apresentado	Saldo em 30/09/2022
Contraprestação transferida	351.571	341.399
Contas a receber	41.206	34.859
Obrigações tributárias	11.868	12.673
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	<u>27.298</u>	<u>20.525</u>
Ágio – Goodwill	<u>324.273</u>	<u>320.874</u>

Alterações de Aquisições efetuadas em 2022

Durante o exercício de 2022, a Companhia concluiu a alocação do preço final de compra “Purchase Price Allocation -PPA” das adquiridas, Microimagem Laboratório de Anatomia Patológica e Citopatologia Ltda. (Microimagem) e Centro de Tratamento Radioterápico de Anápolis Ltda. (CTR Anápolis).

(a) Microimagem Laboratório de Anatomia Patológica e Citopatologia Ltda

Os impactos da revisão da alocação de preço geraram um acréscimo do ágio adquirido em combinação de negócios no montante de R\$3.666 decorrentes de ajuste de preço na contraprestação e outras contas a pagar.

	Anteriormente apresentado	Saldo em 30/09/2022
Contraprestação oferecida	8.000	8.802
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	<u>3.839</u>	<u>975</u>
Ágio–Goodwill	<u>4.161</u>	<u>7.827</u>

(b) Centro de Tratamento Radioterápico de Anápolis Ltda.

O impacto da revisão da alocação de preço gerou um acréscimo do ágio adquirido em combinação de negócios no montante de R\$1.235 decorrente da avaliação dos ativos imobilizados.

	Anteriormente apresentado	Saldo em 30/09/2022
raprestação oferecida	10.329	10.233
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	6.823	6.335
Acionistas não controladores	-	843
Ágio–Goodwill	3.506	4.741

Durante os nove meses de 2022, a Companhia revisou a alocação provisória do preço de compra das combinações de negócios mencionadas abaixo, que continua sujeita a alterações durante o período de mensuração de doze meses estabelecidos pelas práticas contábeis aplicáveis. Os impactos decorrentes dessa revisão até o momento foram:

- Grupo CAM e Clion: redução do ágio provisório adquirido em combinação de negócios no montante de R\$14.759, decorrente da atualização do preço de compra e venda no valor de R\$15.208 e os impactos decorrentes da avaliação do ativo imobilizado no valor de R\$450.
- Cemise: aumento do ágio provisório adquirido em combinação de negócios no montante de R\$4.435 decorrentes do ajuste de preço previsto em contrato de compra e venda no valor de R\$2.329, por impactos da aplicação da norma CPC 06 (R2) /IFRS 16 em outros ativos e outras contas pagar.
- Elo: acréscimo do ágio provisório adquirido em combinação de negócios no montante de R\$799 decorrente de impactos em outras contas a pagar.

Estes saldos apresentados estão sujeitos a alterações até o fechamento do Purchase Price Allocation (PPA) da referida empresa, e na data de apresentação deste relatório, está assim demonstrado:

(a) Grupo CAM

	Anteriormente apresentado	Saldo em 30/09/2022
Contraprestação oferecida	364.388	349.180
Imobilizado	16.336	15.886
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	(9.888)	(10.337)
Ágio–Goodwill	374.276	359.517

(b) Grupo Cemise

	Anteriormente apresentado	Saldo em 30/09/2022
Contraprestação oferecida	138.796	141.125
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	17.697	15.591
Ágio–Goodwill	121.099	125.534

(c) Elo Medicina Diagnóstica Ltda

	Anteriormente apresentado	Saldo em 30/09/2022
Contraprestação oferecida	2.000	2.000
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	(1.956)	(2.755)
Ágio–Goodwill	3.956	4.755

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e bancos	854	377	86.439	48.587
Aplicações financeiras (i)	-	398.059	26.546	488.251
Total de caixa e equivalentes de caixa	<u>854</u>	<u>398.436</u>	<u>112.985</u>	<u>536.838</u>

- (i) As aplicações financeiras estão representadas substancialmente por Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) com rendimentos equivalentes às taxas de até 100,50% em 2022 (100,69% em 2021) do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e com liquidez imediata.

6. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS E OUTROS ATIVOS FINANCEIROS

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Aplicação renda fixa (i)	298.899	149.305	495.623	1.513.799
Total	<u>298.899</u>	<u>149.305</u>	<u>495.623</u>	<u>1.513.799</u>
Circulante	298.904	148.800	478.442	1.477.914
Não circulante	695	505	17.181	35.885

- (i) As aplicações financeiras de curto prazo referem-se a aplicações de títulos de renda fixa, com liquidez imediata, mas que, no entanto, não atendem todos os critérios para serem classificadas como caixa e equivalentes de caixa. A remuneração dessas aplicações financeiras é similar àquelas mencionada na nota explicativa nº 5 acima. As aplicações financeiras de longo prazo são substancialmente decorrentes de cotas de fundo renda variável.

Adicionalmente, o Grupo possui outras aplicações em fundos de direitos creditórios que são apresentadas no não circulante, com remuneração de 8,72% a.a. em 30 de setembro de 2022 (4,52% a.a. para 31 de dezembro 2021).

7. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Clientes	14.607	12.496	630.109	305.054
Receitas a faturar	23.199	22.560	723.633	406.119
Total de clientes e receitas a faturar	<u>37.806</u>	<u>35.056</u>	<u>1.353.742</u>	<u>711.173</u>
Provisão para perda de crédito esperada (PCE)	(3.857)	(3.721)	(124.674)	(23.827)
Provisão para glosa	<u>(2.174)</u>	<u>(1.820)</u>	<u>(43.502)</u>	<u>(21.195)</u>
	<u>31.775</u>	<u>29.515</u>	<u>1.185.566</u>	<u>666.151</u>

As contas a receber de clientes são denominadas em reais e referem-se, substancialmente, a serviços médicos prestados aos convênios, cujos recebimentos ocorrem, em média, em 97 dias considerando o saldo bruto e, 85 dias considerando o saldo líquido (79 dias em 31 de dezembro de 2021).

A composição de contas a receber por vencimento é conforme demonstrada abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
A vencer	30.414	27.220	1.077.901	551.416
Vencidos até 30 dias	701	1.739	104.531	60.150
Vencidos até 60 dias	111	338	47.683	24.669
Vencidos até 90 dias	1.059	1.322	40.903	28.625
Vencidos de 91 a 180 dias	605	643	35.886	30.577
Vencidos acima de 180 dias	4.916	3.794	46.838	15.736
	<u>37.806</u>	<u>35.056</u>	<u>1.353.742</u>	<u>711.173</u>

É prática da Companhia constituir provisão para perdas de créditos esperadas com base na expectativa de recebimento dos clientes, que considera o histórico de perdas e valores glosados.

A caracterização da glosa ocorre no momento da autorização do convênio para emissão da nota fiscal. Uma vez identificada a glosa, esta é analisada e, caso indevida, é protocolado um recurso junto à operadora de saúde para o recebimento do crédito. O prazo para recebimentos dos recursos varia de acordo com a operadora, mas inicia-se a partir do momento em que o recurso é protocolado.

A movimentação da provisão para perda de crédito esperada com clientes e glosas é como segue:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(12.977)	(69.120)
Reversão	11.642	69.685
Constituição	(4.036)	(61.177)
Saldo em 30 de setembro de 2021	<u>(5.371)</u>	<u>(60.612)</u>
Saldo em 31 de dezembro 2021	(5.541)	(45.022)
Reversão	3.886	46.608
Constituição	(4.376)	(106.090)
Novas aquisições	-	(63.672)
Saldo em 30 de setembro de 2022	<u>(6.031)</u>	<u>(168.176)</u>

A exposição máxima ao risco de crédito na data do balanço é o valor contábil de cada classe do contas a receber mencionada acima. O Grupo Oncoclínicas não mantém nenhum título de contas a receber em garantia de qualquer obrigação assumida pela Companhia.

8. ESTOQUES

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Medicamentos	5.509	3.743	100.427	45.499
Materiais e EPIs	9.085	9.345	31.733	23.832
Adiantamento	-	-	-	79
Total	<u>14.594</u>	<u>13.088</u>	<u>132.160</u>	<u>69.410</u>

Os valores contabilizados nos estoques referem-se, substancialmente, a medicamentos utilizados em procedimentos quimioterápicos. Não há quaisquer provisões para perdas e ônus reais, considerando um prazo médio de giro de aproximadamente 43 dias (40 dias em 31 de dezembro 2021) e garantias prestadas e/ou restrições à plena utilização dos estoques.

9. IMPOSTOS A RECUPERAR

Os impostos a recuperar estão assim demonstrados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
IRPJ/CSLL	16.849	11.979	21.361	11.043
IRRF	12.141	10.274	67.746	48.849
PIS e COFINS	1.662	2.453	36.288	34.398
ISS	-	-	890	1.893
Outros impostos	3.670	32	4.128	448
	<u>34.322</u>	<u>24.738</u>	<u>130.413</u>	<u>96.631</u>

10. OUTROS ATIVOS

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Adiantamentos a fornecedores	5.530	3.326	24.696	5.193
Vendas de participações societárias	19.409	18.753	21.504	20.546
Ativo Indenizatório (a)	-	-	35.481	34.541
Aluguel de máquina	4.367	3.649	1.828	1.285
Adiantamentos diversos	877	572	28.817	24.597
Despesas pagas antecipadamente	6.188	3.473	12.167	5.222
Outros	4.515	253	11.913	10.266
	<u>40.886</u>	<u>30.026</u>	<u>136.406</u>	<u>101.650</u>
Circulante	20.373	11.714	53.249	24.285
Não circulante	20.513	18.312	83.157	77.365

Principais transações do período:

- (a) Inclui valores decorrentes de eventos indenizáveis por antigos controladores de entidades adquiridas pelo Grupo.

11. INVESTIMENTOS EM CONTROLADAS E COLIGADAS

a) Composição

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Investimentos em controladas e coligadas	910.911	616.134	1.020	1.386
Opções de compra de ações (i)	15.884	-	-	-
Ágio (ii)	921.320	106.234	-	-
	<u>1.848.115</u>	<u>722.368</u>	<u>1.020</u>	<u>1.386</u>

- (i) Refere-se a opções de venda de ações outorgadas pelos sócios minoritários ao Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. conforme apresentado na nota explicativa nº20.
- (ii) Refere-se ao ágio decorrente de combinações de negócios efetuadas pela controladora.

A movimentação dos saldos de investimentos está demonstrada abaixo:

Sociedades	31/12/2021	Distribuição de lucros (iii)	Equivalência patrimonial	Alterações de participação (ii)	Novas Aquisições (i)	Variação Cambial	Aumento de capital (iv)	Outras transações com acionistas (v)	30/09/2022
Quimioterapia	59.311	(2.486)	24.013	(62.958)	11.037	-	81.792	9.540	120.249
Radioterapia	14.460	-	(514)	-	-	-	2.563	3	16.512
Medicina de Precisão	76.486	-	(31.445)	-	-	(1.757)	-	-	43.284
Veículos	411.436	(4.173)	50.051	58.916	-	-	108.031	(366)	623.895
Outros	28.242	-	(9.727)	-	-	-	24.538	1.039	44.092
Total	<u>589.935</u>	<u>(6.659)</u>	<u>32.378</u>	<u>(4.042)</u>	<u>11.037</u>	<u>(1.757)</u>	<u>216.924</u>	<u>10.216</u>	<u>848.032</u>
Investimentos	<u>616.134</u>								<u>910.911</u>
Provisão para perda de investimentos	<u>(26.199)</u>								<u>(62.879)</u>

Sociedades	31/12/2020	Distribuição de lucros	Equivalência patrimonial	Alterações de participação	Reestruturação societária	Transferência	Variação Cambial	Aumento de capital	Outros	30/09/2021
Quimioterapia	110.601	(5.065)	29.131	(6.935)	(5.969)	(63.101)	-	-	132	58.794
Radioterapia	13.942	(420)	967	171	-	-	-	-	-	14.660
Medicina de Precisão	8.449	-	(21.546)	-	84.604	-	(1.243)	18.197	-	88.461
Veículos	475.067	(13.621)	19.152	(239.348)	(44.256)	63.101	-	73.982	(2.051)	332.026
Outros	27.836	-	(11.524)	-	-	-	-	-	-	16.312
Total	<u>635.895</u>	<u>(19.106)</u>	<u>16.180</u>	<u>(246.112)</u>	<u>34.379</u>	<u>-</u>	<u>(1.243)</u>	<u>92.179</u>	<u>(1.919)</u>	<u>510.253</u>

Investimentos	637.698									530.736
Provisão para perda de investimentos	(1.803)									(20.483)

As transações ocorridas nos primeiros nove meses findos em 2021 podem ser analisadas em conjunto na divulgação realizada pela Companhia em 12 de novembro de 2021, o qual foi apresentado as Informações Financeiras Intermediárias Trimestrais do período correspondente.

Transações no período

(i) Novas aquisições

Em 08 de fevereiro de 2022, a controladora Oncoclínicas adquiriu ações representativas no total de 25,77% de JHSL Consultoria S.A, no valor de R\$ 1.020 sociedade detentora que operacionaliza a plataforma Meu Médico, uma ferramenta personalizada de comunicação multimídia, integrada à agenda da clínica e ao prontuário do paciente, para as instituições que desejam reduzir filas, evitar riscos desnecessários para colaboradores e pacientes e tornar mais ágil a comunicação. Além disso, com o Meu Médico, a Instituição passa a dispor de uma tecnologia capaz de proporcionar uma operação mais eficiente e qualificada do negócio e proporcionar expressiva redução de custo.

Em 07 de julho de 2022, a Oncoclínicas adquiriu 100% das ações do Grupo Unity equivalente ao valor patrimonial de R\$ 10.017, conforme nota explicativa nº 4.

(ii) Alteração de participações

Em 10 de janeiro de 2022, o Centro de Tratamento Oncoclínicas (CTO) subscreveu ações da Núcleo de Oncologia da Bahia, passando a ser detentor de 48,17% do capital social dela. Em virtude dessa operação a Centro de Mineiro de Infusões (subsidiária da Oncoclínicas) e os sócios minoritários diluíram as suas participações societárias. O valor de R\$4.042 reflete o efeito consolidado da operação.

(iii) Distribuição de lucros

Os dividendos destinados pelas controladas diretas estão assim segregados:

	Destinação de dividendos	
	Controladora	Controladora
	30/09/2022	30/09/2021
Centro Mineiro de Infusão S.A.	-	1.530
Centro Paulista de Oncologia S.A.	-	4.975
Oncopar Sul Empreendimentos e Participações Ltda.	4.172	1.801
Oncoclínicas Participações SP Ltda.	-	6.111
Instituto de Oncologia de Ribeirão Preto S.A.	-	90
Oncocentro Imagem Serviços Médicos Ltda.	-	4.179
CPO - Centro Paraibano de Oncologia S.A.	159	420
Navarra RJ Serviços Oncológicos S.A.	2.328	-
Total	6.659	19.106

(iv) Aumento de capital

Refere-se a aumento de capital em controladas através de capitalização de adiantamentos para futuros aumentos de capital.

(v) Outras transações com acionistas

Como parte da combinação de negócios realizada para aquisição do Grupo CAM, os Vendedores firmaram um acordo de investimento, no qual se comprometam a destinar o montante de R\$65.277, para subscrição e integralização de 1.587.588 novas ações ordinárias a serem emitidas por Núcleo de Oncologia da Bahia S.A, representativas de 12,15%. A participação societária emitida aos vendedores, no âmbito da combinação de negócios, representativa de 12,15%

do capital social, foi avaliada a valor justo e reconhecido o patrimônio líquido da controlada o montante de R\$14.738 e refletido no investimento da Companhia em R\$12.133.

Posição patrimonial controladas das investidas diretas							
30 de setembro de 2022							
Sociedade	Participação	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido	Resultado do semestre	Valor do Investimento	Resultado do MEP - das investidas diretas
Oncoclínicas Salvador	100,00%	11.040	4.391	6.649	(2.482)	6.649	(2.482)
Centro de Tratamento Oncológico	31,65%	1.132.800	795.803	336.997	17.239	107.290	(6.974)
Centro Mineiro de Infusões	58,80%	674.305	519.919	154.205	20.556	90.779	12.087
Oncocentro Imagem	91,78%	173.309	48.730	124.579	11.442	114.339	10.410
Oncopar	94,81%	108.446	8.911	99.535	9.479	94.368	8.987
Onco Participações	92,13%	84.463	136	84.327	1.577	77.691	1.438
CPO - Centro Paraibano de Oncologia S.A.	14,00%	24.843	12.030	12.813	5.935	1.794	831
Oncohematologia	99,17%	35.990	794	35.196	2.502	34.904	2.481
Oncobio	100,00%	82.116	30.403	51.713	(11.883)	51.713	(11.883)
Instituto Onc. De Ribeirão Preto	4,50%	13.740	6.304	7.436	3.063	335	138
RTOncoclínicas São Paulo	99,00%	15.187	13.081	2.106	1.374	2.085	1.360
Centro Exc.ª. Radioterapia Rio de Janeiro	50,00%	11.955	1.703	10.252	372	5.126	185
Radioterapia Oncoclínicas Recife	7,00%	56.116	28.352	27.764	6.120	1.943	428
Central de Gestão e Saúde	99,90%	3.698	254	3.444	2.164	3.440	2.161
Idengene	99,76%	202.891	159.509	43.382	(31.520)	43.278	(31.445)
Onco Part. SP	45,78%	89.610	2	89.608	9.279	41.023	4.248
Onco Part.ES RJ	100,00%	80.745	29.248	51.497	15.146	40.893	15.146
Leste Fluminense	45,43%	138.692	53.470	85.222	21.565	38.716	9.797
Cruz Participações	28,58%	59.909	29.059	30.850	(3.029)	8.817	(866)
CTC Oncologia S.A.	50,01%	238.463	21	238.442	(2.233)	119.245	(1.117)
Unity Participações	100,00%	282.789	257.365	25.424	14.962	25.463	15.451
JHSL Consultoria S.A.	55,00%	473	126	347	-	1.020	-
Total investimento		3.521.580	1.999.611	1.512.969	91.628	910.911	30.381
RTOncoclínicas Salvador	100,00%	-	11	(11)	(6)	(6)	(6)
RTOncoclínicas Ribeirão Preto	99,00%	9	30	(21)	(3)	(21)	(3)
Pontus Participações	50,01%	9.128	48.487	(39.359)	(5.529)	(19.685)	(2.765)
CPO Faria Lima	99,50%	723.756	773.775	(50.019)	4.866	(43.167)	4.771
Total passivo descoberto		732.893	822.303	(89.410)	(672)	(62.879)	1.997
Total dos investimentos diretos		4.242.340	2.821.914	1.420.426	90.956	848.032	32.378

Posição patrimonial controladas das investidas diretas							
30 de setembro de 2021							
Sociedade	Participação	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido	Resultado do semestre	Valor do Investimento	Resultado do MEP - das investidas diretas
Centro Mineiro de Infusões	58,80%	170.841	136.619	34.222	13.341	20.122	10.344
Oncoclínicas Salvador	100,00%	13.468	4.379	9.089	1.251	9.089	1.251
Centro Paulista de Oncologia	99,50%	412.689	374.937	37.752	10.950	37.563	10.895
Oncopar	94,81%	102.496	11.151	91.345	5.208	86.605	4.982
Onco Participações	92,13%	82.644	221	82.423	1.123	75.936	1.067
Radioterapia Oncoclínicas Recife	7,00%	50.110	40.258	9.852	(2.785)	690	(194)
Centro Exc.ª. Radioterapia Rio de Janeiro	50,00%	12.274	1.797	10.477	(1.821)	5.239	(911)
Onco Part. SP	45,78%	80.106	0	80.106	3.967	36.673	3.635
Oncobio	60,00%	89.032	46.995	42.037	(18.289)	25.222	(10.974)
Instituto Onc. De Ribeirão Preto	4,50%	10.188	4.791	5.397	2.842	243	128
Oncocentro Imagem	90,85%	160.007	68.512	91.495	6.130	83.124	5.999
CPO - Centro Paraibano de Oncologia S.A.	14,00%	23.381	13.920	9.461	4.759	1.325	666
Idengene	99,17%	120.982	31.765	89.217	(21.150)	88.476	(19.037)
Leste Fluminense	33,49%	109.796	42.880	66.916	14.425	26.911	5.976
Boston Lighthouse	90,28%	5.069	5.443	-374	(9.614)	-	(1.574)
Onco Part.ES RJ	99,99%	52.161	29.233	22.928	5.898	22.928	5.899

Posição patrimonial controladas das investidas diretas							
30 de setembro de 2021							
Sociedade	Participação	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido	Resultado do semestre	Valor do Investimento	Resultado do MEP - das investidas diretas
Cruz Participações	28,58%	50.014	15.594	34.420	(571)	9.837	(163)
CGS Faria Lima	99,99%	2.095	1.342	753	(551)	753	(551)
Total investimento		1.547.353	829.837	717.516	15.113	530.736	17.438

Sociedade	Participação	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido	Resultado do semestre	Valor do investimento	Resultado do MEP - das investidas diretas
Oncohematologia	99,17%	33.427	42.159	(8.732)	61	(8.659)	60
RT Oncoclínicas São Paulo	99,00%	12.299	12.733	(434)	161	(429)	160
RT Oncoclínicas Salvador	100,00%	-	5	(5)	2	(5)	2
RT Oncoclínicas Ribeirão Preto	99,00%	-	18	(18)	(7)	(18)	(7)
Pontus Participações	50,01%	20.759	40.017	(19.258)	(25.378)	(9.632)	(12.691)
Locus	100,00%	4.886	3.767	1.119	(3.748)	-	(914)
Oncoclínica – Centro de Tratamento Oncológico	100,00%	867.893	869.633	(1.740)	12.132	(1.740)	12.132
Total passivo descoberto		939.264	968.332	(29.068)	(16.777)	(20.483)	(1.258)
Total dos investimentos diretos		2.486.617	1.798.169	688.448	(1.644)	510.253	16.180

12. IMOBILIZADO

Descrição	Taxas anuais depreciação	Controladora			
		30 setembro de 2022		31 de dezembro de 2021	
		Custo	Depreciação acumulada	Saldo	Saldo
Máquinas e equipamentos	10%	49.824	(15.105)	34.719	36.896
Instalações	10%	559	(345)	214	254
Móveis e utensílios	10%	3.588	(1.904)	1.684	1.923
Computadores e periféricos	20%	8.293	(4.506)	3.787	3.315
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10%	20.156	(8.718)	11.438	12.847
Adiantamento para aquisição de imobilizado	-	-	-	-	1.232
Terreno	-	986	-	986	986
Imobilizado em andamento	-	5.279	-	5.279	3.840
Total		88.685	(30.578)	58.107	61.293

Descrição	Taxas anuais depreciação	Consolidado			
		30 de setembro de 2022		31 de dezembro de 2021	
		Custo	Depreciação acumulada	Saldo	Saldo
Máquinas e equipamentos	7,72%	398.051	(193.800)	204.251	169.823
Instalações	10%	13.971	(6.957)	7.014	6.162
Móveis e utensílios	10%	101.200	(40.722)	60.478	19.692
Computadores e periféricos	20%	49.779	(29.372)	20.407	16.967
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10%	419.403	(122.791)	296.612	229.480
Veículos	25%	714	(623)	91	-
Terrenos	-	5.396	-	5.396	2.044
Adiantamento para imobilizado	-	-	-	-	1.514
Imobilizado em andamento	-	78.917	-	78.918	32.323
Total		1.067.432	(394.265)	673.167	477.916

Em 30 de setembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021 não existem bens dados em garantia.

Os terrenos e as construções em andamento não são depreciados ou amortizados.

Controladora	Máquinas e equipamentos	Instalações	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Benefitorias em imóveis de terceiros	Terreno	Adiantamento	Imobilizado em andamento	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	50.392	306	2.200	2.330	8.747	986	-	61	65.022
Aquisições	112	2	42	1.888	446	-	1.232	2.401	6.123
Depreciações	(4.215)	(39)	(286)	(754)	(1.408)	-	-	-	(6.702)
Baixas	(173)	-	-	-	-	-	-	-	(173)
Transferências	(6.514)	(2)	3	9	3.352	-	-	3.152	-
Saldo em 30 de setembro de 2021	39.602	267	1.959	3.473	11.137	986	1.232	5.614	64.270
Saldo em 31 de dezembro de 2021	36.897	254	1.923	3.315	12.846	986	1.232	3.840	61.293
Aquisições	22	-	52	1.695	137	-	-	1.439	3.345
Depreciações	(3.432)	(40)	(286)	(1.223)	(1.545)	-	-	-	(6.526)
Baixas	-	-	(5)	-	-	-	-	-	(5)
Transferências	1.232	-	-	-	-	-	(1.232)	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2022	<u>34.719</u>	<u>214</u>	<u>1.684</u>	<u>3.787</u>	<u>11.438</u>	<u>986</u>	<u>-</u>	<u>5.279</u>	<u>58.107</u>

Consolidado	Máquinas e equipamentos	Instalações	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Benefitorias em imóveis de terceiros	Veículos	Terrenos	Adiantamento	Imobilizado em andamento	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	131.166	12.187	15.895	10.362	178.759	26	1.564	-	53.334	403.293
Novas Sociedades	16.466	3	657	219	1.637	-	480	-	15	19.477
Aquisições	11.993	190	1.552	7.048	1.062	32	-	1.514	16.194	39.585
Depreciações	(16.632)	(944)	(1.601)	(3.008)	(18.618)	(58)	-	-	-	(40.861)
Baixas	(311)	-	(84)	(45)	-	-	-	-	-	(440)
Transferências	10.239	(5.022)	317	111	37.080	-	-	-	(45.394)	(2.669)
Saldo em 30 de setembro de 2021	152.921	6.414	16.736	14.687	199.920	-	2.044	1.514	24.149	418.385
Saldo em 31 de dezembro de 2021	169.823	6.162	19.602	16.967	229.481	-	2.044	1.514	32.323	477.916
Novas Sociedades	26.525	1.205	51.247	2.993	40.761	95	2.368	-	17.285	142.479
Aquisições	30.207	359	2.616	6.027	23.948	-	984	-	42.844	106.985
Depreciações	(22.339)	(770)	(12.953)	(5.461)	(10.907)	(4)	-	-	-	(52.434)
Baixas	(1.470)	(9)	(181)	(119)	-	-	-	-	-	(1.779)
Transferências	1.505	67	147	-	13.329	-	-	(1.514)	(13.534)	-
Saldo em 30 de setembro de 2022	<u>204.251</u>	<u>7.014</u>	<u>60.478</u>	<u>20.407</u>	<u>296.612</u>	<u>91</u>	<u>5.396</u>	<u>-</u>	<u>78.918</u>	<u>673.167</u>

13. INTANGÍVEL

Os ativos intangíveis do Grupo Oncoclínicas são compostos por sistemas e aplicativos, direito de exclusividade, desenvolvimento de softwares, marcas e patentes, acordos de parcerias e por ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura (goodwill) pago na aquisição de investimentos que se justificam nos fluxos de caixa futuros estimados, conforme laudos de viabilidade futura preparados por especialistas externos. O ágio originado na aquisição de investimentos em controladas é reclassificado no grupo de investimentos das informações financeiras intermediárias individuais da controladora para o intangível nas informações financeiras intermediárias consolidadas.

Os valores registrados no intangível estão assim demonstrados:

Descrição	Taxas anuais amortização	Controladora			
		30 de setembro de 2022			31 de dezembro de 2021
		Custo	Amortização acumulada	Saldo	Saldo
Sistemas e aplicativos	20%	18.821	(11.750)	7.071	3.739
Direito de exclusividade	20%	28.309	(19.501)	8.807	13.524
Desenvolvimento de softwares	-	45.675	-	45.674	34.342
Ágio	-	9.585	-	9.585	9.585
Acordo de parcerias (ii)	8,3%	77.303	(464)	76.839	-
Marcas e patentes	-	270	-	270	270
Propriedade Intelectual (i)	20%	85.609	(3.655)	81.954	8.953
Total		265.572	(35.370)	230.201	70.413

Descrição	Taxas anuais amortização	Consolidado			
		30 de setembro de 2022			31 de dezembro de 2021
		Custo	Amortização acumulada	Saldo	Saldo
Sistemas e aplicativos	20%	65.728	(38.528)	27.200	11.296
Desenvolvimento de softwares e projetos	-	129.614	-	129.614	100.569
Direito de exclusividade	20%	111.583	(52.456)	59.127	30.042
Ágio na aquisição de investimentos	-	2.608.776	-	2.608.776	1.168.973
Acordo de parceria	8,3%	1.047.653	(68.027)	979.626	915.560
Marcas e patentes	-	760	-	760	759
Propriedade intelectual	20%	87.945	(3.655)	84.290	11.210
Total		4.052.059	(162.666)	3.889.393	2.238.409

Em 30 de setembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021 não existem direitos dados em garantia. A administração da Companhia não identificou diferenças significativas na vida útil-econômica dos bens que integram seu ativo intangível e de suas controladas.

	Controladora							
	Sistemas e aplicativos	Desenvolvimento de softwares	Ágio Oncocentro	Direito de exclusividade	Marcas e patentes	Acordo de parcerias	Propriedade intelectual	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	4.076	35.184	9.585	22.283	269	-	-	71.397
Aquisições	1.295	20.177	-	-	-	-	-	21.472
Amortizações	(1.449)	-	-	(6.621)	-	-	(406)	(8.476)
Reestruturação societária	-	(18.217)	-	-	-	-	-	(18.217)
Transferências	(187)	(9.173)	-	-	-	-	9.360	-
Saldo em 30 de setembro de 2021	3.735	27.972	9.585	15.662	269	-	8.954	66.176
Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.739	34.342	9.585	13.524	270	-	8.953	70.413
Aquisições	5.447	11.441	-	168	-	77.303	76.250	170.609

	Controladora							Total
	Sistemas e aplicativos	Desenvolvimento de softwares	Ágio Oncocentro	Direito de exclusividade	Marcas e patentes	Acordo de parcerias	Propriedade intelectual	
Amortizações	(2.224)	-	-	(4.884)	-	(464)	(3.249)	(10.821)
Transferências	108	(108)	-	-	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2022	<u>7.071</u>	<u>45.674</u>	<u>9.585</u>	<u>8.807</u>	<u>270</u>	<u>76.839</u>	<u>81.954</u>	<u>230.201</u>

	Consolidado							Total
	Sistemas e aplicativos	Desenvolvimento de softwares	Acordos de parceria	Ágio na aquisição de investimentos	Direito de exclusividade	Marcas e patentes	Propriedade intelectual	
Saldo em 31 de dezembro de 2020	11.237	60.503	482.123	602.404	41.220	746	-	1.198.233
Novas Sociedades	1.120	-	-	-	-	-	-	1.120
Aquisições	2.157	32.755	49.991	234.657	3.500	-	2.333	325.393
Ágio na reestruturação societária	-	-	-	(5.039)	-	-	-	(5.039)
Amortizações	(3.788)	-	(13.164)	-	(11.888)	-	(406)	(29.246)
Variação cambial	-	-	-	1.563	-	-	-	1.563
Transferências	265	(9.627)	-	-	-	-	9.362	-
Saldo em 30 de setembro de 2021	<u>10.991</u>	<u>83.631</u>	<u>518.950</u>	<u>833.585</u>	<u>32.832</u>	<u>746</u>	<u>11.289</u>	<u>1.492.024</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	11.296	100.569	915.560	1.168.973	30.042	759	11.210	2.238.409
Novas Sociedades	2.684	11	-	-	-	-	-	2.695
Aquisições	7.260	41.054	83.452	1.459.249	41.057	1	79.459	1.711.532
Amortizações	(6.060)	-	(19.387)	-	(11.972)	-	(6.378)	(43.797)
Variação cambial	-	-	-	(1.130)	-	-	-	(1.130)
Outras operações (iii)	-	-	-	(18.316)	-	-	-	(18.316)
Transferências	<u>12.020</u>	<u>(12.020)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo em 30 de setembro de 2022	<u>27.200</u>	<u>129.614</u>	<u>979.626</u>	<u>2.608.776</u>	<u>59.127</u>	<u>760</u>	<u>84.290</u>	<u>3.889.393</u>

Principais transações no período

- (i) Durante o ano de 2022, a Companhia reconheceu como ativo intangível de propriedade intelectual um montante de R\$67.243, decorrente da aquisição de exclusividade de transferência de conhecimentos (“know-how”), direito de uso de marca e protocolos médicos junto à parceira Dana-Farber Cancer Institute. Tal valor terá sua realização através de amortização até o fim do exercício de 2030, com base no prazo de vigência contratual.
- (ii) Em 14 de julho de 2022 a companhia celebrou com a Vision Med Assistência Médica Ltda (“Vision Med”), acordo de parceria, no valor de R\$77.303 com o objetivo de disciplinar e estabelecer os termos da parceria entre a Oncoclínicas, diretamente ou por meio de clínicas e/ou afiliadas, e a Vision Med para prestação dos Serviços Oncológicos. As companhias visam estabelecer uma parceria estratégica para que, em conjunto, possam atender os beneficiários dos planos de saúde operados pela Vision Med, pelo prazo de 35 anos.
- (iii) Refere-se substancialmente a alterações nos montantes de ágio adquirido em combinações de negócios decorrente da conclusão do processo de alocação de preço de compra de transações ocorridas em 2021, conforme mencionado na nota 4.

14. DIREITO DE USO - ARRENDAMENTO

O Grupo arrenda imóveis para suas operações, incluindo edificações. O prazo médio de arrendamento é de dez anos. As obrigações do Grupo Oncoclínicas são garantidas pela titularidade dos ativos arrendados.

14.1. Ativos de direitos de uso

Movimentação

	<u>Controladora</u>
Saldo em 31/12/2020	<u>24.693</u>
Adição	1.026
Amortização	(3.728)
Saldo em 30/09/2021	<u>21.991</u>
Saldo em 31/12/2021	<u>20.799</u>
Baixa	(6.834)
Remensuração	2.848
Amortização	(3.712)
Saldo em 30/09/2022	<u><u>13.101</u></u>

	<u>Consolidado</u>		
	<u>Imóveis</u>	<u>Máquinas e equipamentos</u>	<u>Total</u>
Saldo em 31/12/2020	<u>210.313</u>	<u>10.903</u>	<u>221.216</u>
Novas Sociedades	16.521	-	16.521
Adição	42.137	-	42.137
Amortização	(27.643)	(1.080)	(28.723)
Saldo em 30/09/2021	<u>241.328</u>	<u>9.823</u>	<u>251.151</u>
Saldo em 31/12/2021	241.328	9.823	251.151
Novas sociedades	62.149	-	62.149
Baixa	(7.434)	-	(7.434)
Adição/Remensuração (i)	103.573	-	103.573
Amortização	(34.834)	(693)	(35.527)
Saldo 30/09/2022	<u><u>364.782</u></u>	<u><u>9.130</u></u>	<u><u>373.912</u></u>

(i) Direito de superfície

Em 30 de junho de 2022 a controlada NOB assinou um contrato de prestação de serviço junto com a Santa Casa de Misericórdia da Bahia – Hospital Santa Isabel, o qual o hospital concedeu ao NOB, por meio de escritura pública o direito real de superfície, por um valor de R\$41.264, permitindo exercer o direito de plena utilização da área da parcela do imóvel. Este contrato tem prazo de vigência de 30 anos.

14.2. Passivos de arrendamento

Os passivos foram mensurados ao valor presente dos pagamentos de arrendamentos remanescentes descontados por meio da taxa média incremental de 7,70% a.a. em 30 de setembro de 2022 e para 2021 a taxa de 7,37% a.a.

Por ocasião de vencimento e renovação de alguns contratos de aluguel, estes foram apurados com o novo valor mensal, sendo estes valores adicionais classificados na linha de Adição/Nova mensuração e Baixa.

	Controladora	Consolidado
Saldo 31/12/2020	<u>26.572</u>	<u>233.177</u>
Novas sociedades	-	1.644
Adição/Remensuração	1.026	21.688
Pagamentos de principal	(3.475)	(21.496)
Pagamentos de juros	(1.347)	(7.951)
Juros	1.542	12.872
Saldo 30/09/2021	<u>24.318</u>	<u>239.934</u>
Saldo em 31/12/2021	<u>23.209</u>	<u>269.671</u>
Novas sociedades	-	63.318
Baixa	(6.834)	(7.434)
Adição/Remensuração	2.848	103.573
Pagamentos de principal	(4.052)	(71.274)
Pagamento de juros	(1.330)	(19.558)
Juros	930	18.503
Saldo 30/09/2022	<u>14.771</u>	<u>356.799</u>
Circulante	4.995	58.053
Não circulante	9.776	298.746

Em 30 de setembro de 2022, a abertura do saldo está conforme abaixo:

	Controladora (nominal)	Consolidado (nominal)
2022	1.383	18.285
2023	5.187	70.372
2024	4.150	69.611
2025	3.324	63.213
2026	871	52.933
2027 em diante	451	379.606
Total	<u>15.366</u>	<u>654.020</u>
Juros embutidos	(595)	(297.221)
Passivo de arrendamento	<u>14.771</u>	<u>356.799</u>

Embora a metodologia contábil utilizada pela Companhia esteja em linha com a regra disposta no CPC06(R2) /IFRS16, ela gera distorções na informação a ser prestada devido ao descasamento entre fluxo de caixa e valor presente, dada a realidade atual das taxas de juros de longo prazo no ambiente econômico brasileiro. Deste modo, a Companhia recalculou os valores de depreciação e encargos financeiros do exercício total de vigência dos contratos ativos em 30 de setembro de 2022, com base em um fluxo de caixa futuro que incorpora a expectativa inflacionária (fluxo nominal).

Em atendimento ao Ofício Circular/CVM/SNC/SEP/nº 02/2019, a Companhia apresenta os saldos comparativos dos passivos de arrendamento e suas respectivas despesas financeiras, dos ativos de direito de uso e suas respectivas despesas de depreciação, considerando o efeito da inflação futura projetada nos fluxos dos contratos de arrendamento, descontados pela taxa nominal:

	Set./ 2022	Dez./ 2022	Dez./ 2023	Dez./ 2024	Dez./ 2025	Dez./ 2026	Dez./ 2027	Dez./ 2028	Dez./ 2029	Dez./ 2030	Jan./2031 em diante
IPCA	5,74%	5,74%	5,00%	3,20%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Ativo de arrendamento:											
Balanço patrimonial	373.912	362.417	317.750	279.035	246.378	220.901	197.515	179.898	164.528	151.756	140.384
Fluxo com projeção	395.375	383.220	333.638	288.801	253.769	227.528	203.440	185.295	169.464	156.309	144.596
Passivo de arrendamento:											
Balanço patrimonial	356.799	304.837	295.351	257.076	222.345	191.279	167.175	144.029	127.211	112.378	100.284
Fluxo com projeção	377.279	322.335	310.119	266.074	229.016	197.018	172.191	148.350	131.028	115.750	103.293
Despesas financeiras:											
Balanço patrimonial	(18.503)	(23.917)	(23.068)	(20.383)	(17.893)	(15.660)	(13.882)	(11.606)	(10.223)	(9.171)	(147.165)
Fluxo com projeção	(19.565)	(25.290)	(24.221)	(21.096)	(18.430)	(16.130)	(14.298)	(11.954)	(10.530)	(9.446)	(151.580)
Despesas de depreciação:											
Balanço patrimonial	(35.527)	(46.672)	(44.317)	(38.365)	(32.307)	(25.127)	(23.036)	(17.267)	(15.020)	(12.422)	(110.892)
Fluxo com projeção	(37.566)	(49.351)	(46.533)	(39.708)	(33.276)	(25.881)	(23.727)	(17.785)	(15.471)	(12.795)	(114.219)

A Companhia não possui direito potencial de PIS/Pasep e COFINS a recuperar embutido na contraprestação de arrendamento.

15. FORNECEDORES

Os valores registrados como fornecedores são, substancialmente, representados por saldos a pagar a fornecedores nacionais de medicamentos, serviços médicos e fornecedores diversos. Tais medicamentos são utilizados nos procedimentos oncológicos e hospitalares.

16. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os valores registrados como empréstimos e financiamentos estão assim demonstrados:

Descrição	Indexadores / Juros	Vencimentos	Controladora		Consolidado	
			30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Financiamentos	IPCA + 1,00% a.a. à 2,85% a.a. / 3,75% a.a. à 14,71% a.a.	15/04/2030	-	-	78.556	73.998
CCB / Capital de Giro	CDI + 1,90% a.a. à 6,17% a.a. / IPCA + 1,51% a.a. à 2,85% a.a. / 8,23% a.a. à 13,22% a.a.	02/07/2029	487.462	70.531	955.884	910.350
CRI (ii)	CDI + 1,16% a.a. à CDI + 1,30% a.a.	15/08/2032	-	-	487.462	-
Lei 4.131 (i)	CDI + 1,73% a.a.	05/08/2024	-	-	6.453	134.031
FINEP (iii)	100% da TJLP + 0,5% a.a.	15/12/2031	40.306	40.118	40.306	40.118
			<u>527.768</u>	<u>110.649</u>	<u>1.568.661</u>	<u>1.158.497</u>
Circulante			6.820	70.623	323.421	353.370
Não circulante			520.948	40.026	1.245.240	805.127

- (i) A Companhia contratou “swaps” para proteção das oscilações das moedas estrangeiras no mesmo momento da captação de empréstimo, com os mesmos termos e prazos do contrato de empréstimo original. Os “swaps” são apresentados no balanço patrimonial na rubrica “instrumento financeiro derivativo” conforme abaixo. Em 30 de setembro de 2022, esse contrato foi liquidado.
- (ii) Em 06 de setembro de 2022, a Companhia efetuou a 1ª emissão de CRI (Certificado de Recebíveis Imobiliários), emissão lastreada por debêntures não conversíveis em ações, da espécie quirografária, com garantia adicional fidejussória. Foram emitidas 500.000 (quinhentas mil) debêntures, com valor nominal unitário de R\$1.000 (mil reais), no valor total de R\$500.000,00 (quinhentos milhões de reais), na Data de Emissão.

A emissão ocorreu em séries de 3 vasos comunicantes, a primeira série possui prazo de vencimento agosto de 2027; (ii) a segunda série tem prazo de vencimento agosto de 2029 e a terceira série tem prazo de vencimento em agosto de 2032.

- Para a primeira série, os juros remuneratórios correspondentes serão 100% CDI + 1,25%.
- Para a segunda série, os juros remuneratórios correspondentes a IPCA +6,50% a.a., essa obrigação foi convertida por instrumento de derivativo de índice (swap) para CDI + 1,16%.
- Para a terceira série, os juros remuneratórios correspondentes a IPCA +6,65% a.a., essa obrigação foi convertida por instrumento de derivativo de índice (swap) para CDI + 1,30%.

A emissão possui como garantidora, sua investida, Centro de Tratamento Oncológico S.A. – CTO.

- (iii) A Companhia possui um contrato de financiamento com a FINEP no valor total de R\$ 93.462, do qual apenas R\$40.306 já foram liberados à companhia.

Em 30 de setembro de 2022, o Grupo está adimplente com última medição efetuada das cláusulas restritivas não financeiras e financeiras dos empréstimos e financiamentos do grupo.

Instrumentos financeiros derivativos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Instrumentos derivativos – “swap”	2.689	-	2.689	2.558

2022

A Companhia contratou “swaps” para proteção das oscilações das flutuações de índices de preços no mesmo momento da captação do CRI, com os mesmos termos e prazos da emissão. Os ajustes valor de mercado dos “swaps” são apresentados no balanço patrimonial na rubrica “instrumento financeiro derivativo” conforme abaixo. Em 30 de setembro de 2022, o custo médio ponderado dos Swaps é de aproximadamente 100% da taxa CDI + 1,19% a.a. A posição ativa e passiva estão divulgadas na nota explicativa nº 29.

Os saldos classificados no passivo não circulante conforme seus vencimentos são:

<u>Fluxo de liquidação</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
2022	5.265	48.502
2023	2.720	393.164
2024	4.663	383.911
2025	4.663	146.517
2026	4.663	43.097
2027 em diante	505.793	553.470
	<u>527.768</u>	<u>1.568.661</u>

A movimentação dos saldos de empréstimos e financiamentos estão demonstradas abaixo:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	554.207	1.399.156
Novas sociedades	-	10.914
Adições	18.060	168.181
Juros incorridos	24.811	72.380
Pagamento de principal	(223.821)	(247.038)
Variação cambial	152	285
Mais ou Menos – valia	-	967
Pagamento dos encargos financeiros	(26.031)	(74.498)
Saldo em 30 de setembro de 2021	<u>347.378</u>	<u>1.330.347</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	110.649	1.158.497
Novas sociedades	-	158.021
Adições	484.194	660.779
Juros incorridos	7.429	123.273
Pagamento de principal	(70.000)	(424.658)
Pagamento dos encargos financeiros	(4.504)	(107.251)
Saldo em 30 de setembro de 2022	<u>527.768</u>	<u>1.568.661</u>

A Companhia possui linhas de crédito com bancos para utilização na gestão do capital de giro, aquisição de equipamentos hospitalares destinados às clínicas do Grupo Oncoclínicas, obras em clínicas do Grupo e aquisições de novas clínicas.

A exposição do Grupo Oncoclínicas a riscos de taxas de juros e a análise de sensibilidade para os empréstimos e financiamentos estão divulgadas na nota explicativa nº 29.

17. DEBÊNTURES

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
	<u>Consolidado</u>	<u>Consolidado</u>
1ª Emissão	<u>1.058.489</u>	<u>999.646</u>
Circulante	27.343	2.540
Não circulante	1.031.146	997.106

A movimentação dos saldos das debêntures nos exercícios de 30 de setembro de 2022 do Grupo está demonstrada abaixo:

	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	999.646
Novas sociedades	45.068
Juros incorridos	108.202
Pagamento de principal	(10.099)
Pagamento dos encargos financeiros	(84.328)
Saldo em 30 de setembro de 2022	<u>1.058.489</u>

O Grupo, emitiu Debêntures em 10 de dezembro de 2021 e 20 de dezembro de 2021 pelas controladas Centro Paulista de Oncologia S.A. ("CPO") e Multihemo Serviços Médicos S.A ("Multihemo") respectivamente, A remuneração das debêntures do Grupo são CDI +2,40% a.a. para CPO e CDI +2,35% a.a., para Multihemo. Os pagamentos dos juros são semestrais para a debêntures de Multihemo e trimestrais para CPO.

Em 30 de setembro de 2022, o Grupo está adimplente com última medição efetuada das cláusulas restritivas não financeiras e financeiras de suas escrituras de debêntures.

<u>Fluxo de liquidação</u>	<u>Consolidado</u>
2022	26.253
2023	11.250
2024	52.620
2025	292.043
2026	287.356
2027 em diante	388.961
	<u>1.058.489</u>

18. OBRIGAÇÕES SOCIAIS

Os valores registrados como obrigações sociais estão assim demonstrados:

Descrição	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Salários e Ordenados	-	-	6.428	7.293
INSS	2.126	1.755	14.785	8.061
FGTS	546	661	1.759	1.672
IRRF sobre folha de pagamento	11.956	882	11.826	1.614
Provisão de férias, 13º e encargos	21.709	12.893	86.262	39.293
Provisão para participação nos lucros	8.416	11.701	16.347	22.100
Provisão Encargos Stock Options (a)	388	12.294	388	12.294
Outros	-	-	1.350	104
Total	<u>45.141</u>	<u>40.188</u>	<u>139.145</u>	<u>92.431</u>
Circulante	44.753	27.894	138.757	80.137
Não circulante	388	12.294	388	12.294

(a) Programa Stock Options

A Companhia possui um programa de remuneração de executivos/funcionários que consiste em outorgar direitos a valorização de ações ("Stock Options").

Os pagamentos baseados em ações e liquidados em ações para empregados e executivos da Companhia são mensurados pelo valor justo dos instrumentos patrimoniais na data da outorga. A atualização do valor justo das opções de compra outorgadas a todos beneficiários do programa, considera o desenvolvimento de estimativas específicas das premissas para cálculo dos valores justos desses instrumentos, incluindo o preço da ação objeto, preço do exercício da opção, taxa de juros livre de mercado, taxa de dividendos, volatilidade, tempo de vida dos instrumentos, período de carência. O método de Black & Scholes foi o adotado pela Companhia para avaliação destes instrumentos.

Para fins de mensuração e reconhecimento, a Companhia acessou os critérios estabelecidos pelo CPC 10 - R1 (equivalente a norma internacional IFRS 2) e com base em aditivos contratuais assinados durante o exercício de 2021 concluiu que, com base nos novos fatos e circunstâncias, a reclassificação do programa para *equity settle* era apropriada. Dessa forma, durante o exercício de 2021, a Companhia reclassificou para o patrimônio líquido os valores decorrentes desses instrumentos, sendo que o saldo mantido no passivo é decorrente das obrigações tributárias e previdenciárias que serão recolhidos pela Companhia em caixa.

A movimentação do saldo do registrado no passivo decorrente dos valores provisionados relativos a essas obrigações podem ser demonstrados a seguir:

Saldos em 31 de dezembro de 2021	12.294
Atualização do valor justo contra o resultado de impostos	(739)
Recolhimento de obrigações sociais	(9.399)
Imposto de renda e contribuição social na entrega das ações	10.673
Recolhimento de imposto de renda retido na fonte	(12.441)
Saldo em 30 de setembro de 2022	388

A avaliação do valor justo das opções de compra outorgadas a executivos foi mensurada através do método de Black & Scholes, que levou em consideração as seguintes principais premissas: (i) preço da ação objeto; (ii) preço do exercício da opção; (iii) taxa de juros livre de mercado; (iv) taxa de dividendos; (v) volatilidade; (vi) tempo de vida dos instrumentos; (vii) período de carência, conforme demonstrado a seguir:

	Premissas
Preço da ação objeto	4,34 a 4,97
Preço médio de exercício da opção	4,65
Taxa de juros livre de mercado	4,1% a 8,4%
Taxa de dividendos	0,0%
Volatilidade média esperada	37,6%
Tempo de vida médio dos instrumentos	8 anos
Período de carência	1 ano

A movimentação do total de instrumentos outorgados e liquidados durante o exercício é como segue:

	Opções
Saldo em 31 de dezembro de 2021	18.055.800
Outorgadas durante o período	21.689.017
Liquidadas durante o período	(9.363.200)
Saldo em 30 de setembro de 2022	30.381.617

Durante o exercício findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia incorreu em despesa com atualização dos encargos no montante de R\$739 (vide quadro acima).

19. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Os valores registrados como obrigações tributárias estão assim demonstrados:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
IRRF	665	619	6.492	3.388
ISSQN	433	627	34.733	28.766
PIS e COFINS	1.272	2.801	29.548	19.514
Retenções federais	808	920	2.832	3.621
Tributos parcelados (i)	-	-	20.059	10.697
PERT	-	-	2.911	2.167
IOF	2.688	2.381	4.176	3.654
Outros	185	261	3.260	4.401
Total	6.051	7.609	104.011	76.208
Circulante	6.051	7.609	86.970	68.904
Não circulante	-	-	17.041	7.304

(i) Os tributos parcelados estão apresentados abaixo:

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Municipal	2.143	735
Federal	17.916	9.962
	20.059	10.697

20. CONTAS A PAGAR POR AQUISIÇÕES

Controladas adquiridas	Controladora	
	30/09/2022	31/12/2021
Centro Paulista de Oncologia	38.241	35.533
Núcleo de Oncologia da Bahia S.A.(i)	15.884	-
Grupo Unity	45.419	-
Total	99.544	35.533
Circulante	1.912	1.163
Não circulante	97.632	34.370

Controladas adquiridas	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Multihemo	54.504	53.374
Hospital de Oncologia do Méier	18.734	22.801
Pro-Onco	6.051	8.597
IRA	1.684	1.692
Instituto Materno Infantil de Minas Gerais	54.582	49.754
Centro Paulista de Oncologia	38.241	35.533
Centro Paraibano de Oncologia	20.268	20.675
Núcleo de Oncologia de Sergipe	19.281	19.642
Hematológica	47.429	46.611
Centro Brasileiro de Radioterapia Oncologia e Mastologia	47.265	98.040
CTR Centro de Tratamento Radioterápico	14.236	29.528
Clion	148.045	-
CEMISE	37.240	-
Microimagem	4.332	-
Complexo Hospitalar Uberlândia	60.414	66.012
UMC Imagem e ICT	2.929	2.252
Itaigara	82.463	-
Núcleo da Bahia S.A. (i)	31.815	-
Unity	45.420	-
Total	734.933	454.507
Circulante	225.429	83.191
Não circulante	509.504	371.316

- (i) Refere-se ao registro das obrigações relacionadas a opções de venda de ações outorgadas pelos acionistas minoritários sobre as ações que eles detêm do Núcleo de Oncologia da Bahia. O exercício dessa opção tem como condição a continuidade da prestação de serviços médicos pelos sócios do Núcleo de Oncologia da Bahia. O instrumento está valorizado pelo valor presente da contraprestação no montante de R\$31.815, dos quais R\$15.884 é relativo a opções de venda dos sócios fundadores a serem pagos pela Oncoclínicas e o valor de R\$15.931 relativo à opção de venda dos sócios incluídos na operação de aquisição do Grupo CAM/Clion a serem pagos pelo Centro de Tratamento Oncológico.

As contas a pagar por aquisições de Sociedades contemplam os Contratos de Compra e Venda decorrentes de retenções das parcelas do valor a pagar. Sobre esses valores incidem encargos financeiros com base na variação das taxas de 100% CDI ou IPCA.

O saldo de contas a pagar, contempla instrumentos que são mensurados ao valor justo tanto na data da transação, quanto a cada período de fechamento. O valor justo está relacionado as contraprestações contingentes e em 30 de setembro de 2022 é de R\$355.356, vide nota explicativa nº 29.

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020	27.792	204.739
Adições	23.285	549.145
Juros incorridos	698	22.421
Pagamento de principal	(9.808)	(319.622)
Capitalização – Aporte Capital Social	(2.999)	(2.999)
Pagamento dos encargos financeiros	(62)	(1.054)
Saldo em 30 de setembro de 2021	<u>38.906</u>	<u>452.630</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	35.533	454.507
Adições	599.198	1.240.228
Ajuste de preço (ii)	-	5.473
Opções de compra de ações	15.884	31.815
Ajuste a Valor Presente (iii)	-	(16.099)
Juros incorridos	4.865	41.011
Pagamento de principal	(555.936)	(954.179)
Capitalização – Aporte Capital Social (i)	-	(65.277)
Pagamento dos encargos financeiros	-	(2.546)
Saldo em 30 de setembro de 2022	<u><u>99.544</u></u>	<u><u>734.933</u></u>

- (i) Refere-se à utilização de crédito do saldo a pagar aos sócios originados na aquisição de CAM pela controladora NOB, os sócios minoritários de CAM subscreveram aumento de capital social no NOB, conforme mencionado na nota explicativa nº 23 (c), passando os mesmos, a fazerem parte do quadro societário. Em complemento a transação e interesse das partes, o valor a ser aportado pelos minoritários foi compensado com o valor que o NOB tinha de obrigação aos mesmos decorrente da compra de participação.
- (ii) Referente as cláusulas de ajuste de preço com base no endividamento das companhias na data de aquisição como parte da contraprestação oferecida.
- (iii) Refere-se a Ajuste a Valor Presente das adquiridas, CTR Bueno e CEBROM no valor de R\$5.927, e da adquirida UMC no montante de R\$10.171. Estes valores referem-se a Companhias adquiridas durante o exercício de 2021. Estas alterações estão refletidas na nota 4.

Os saldos classificados no passivo não circulante conforme seus vencimentos são:

Fluxo de liquidação	Controladora	Consolidada
2022	-	6.168
2023	1.912	238.104
2024	2.317	48.240
2025	2.637	163.816
2026	31.375	165.917
2027 em diante	61.303	112.688
	<u>99.544</u>	<u>734.933</u>

21. OUTROS PASSIVOS

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Direito empresarial	3.247	8.155	37.147	12.607
Resgate de ações (c)	-	-	24.041	62.862
Parceria CSSJ	-	-	11.013	14.432
Parceria Unimed (c)	-	-	-	23.000
Obrigação a pagar Fundação Ary	4.354	6.551	4.354	6.551
Royalties a pagar	67	-	67	10.630
Dana Farber (a)	62.632	-	62.632	-
Parceria Vision (b)	12.303	-	12.303	-
Outras contas a pagar	10.023	1.502	7.919	11.520
Total	<u>92.626</u>	<u>42.406</u>	<u>159.479</u>	<u>141.602</u>
Circulante	37.264	11.856	90.428	91.246
Não circulante	55.362	30.550	69.051	50.356

Principais transações no período:

- Saldo a pagar referente ao ativo intangível reconhecido conforme nota explicativa nº13. A obrigação a pagar relativa a esse contrato é de R\$93.533 com um desconto a valor presente de R\$26.290, ocasionando o registro líquido de R\$67.243. No exercício de 2022 foi realizado pagamento de R\$7.454, variação cambial de R\$748 e amortização do AVP de R\$2.095.
- Saldo a pagar referente a contrato de parceria celebrada junto a Vision Med, mencionado na nota explicativa nº13, item (ii). Adicionalmente foi realizado o desconto a valor presente de R\$2.696, ocasionando o registro líquido de R\$12.303.
- O saldo de resgate de ações e o saldo da parceria Unimed foram liquidados mediante o crédito de recebíveis conforme apresentado na nota explicativa nº 33.

22. PROVISÕES PARA RISCOS TRIBUTÁRIOS, TRABALHISTAS E CÍVEIS

O Grupo Oncoclínicas registra provisões para fazer face aos seus passivos prováveis. Com base nas informações de assessores jurídicos, na análise dessas questões e atendendo à probabilidade de perda de cada ação judicial, foi constituída uma provisão considerada suficiente para fazer face a eventuais perdas para as quais a saída de caixa seja provável.

As provisões para contingências ficaram assim demonstradas:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Cível	59	-	23.778	14.752
Tributárias	1.084	1.060	23.194	14.338
Trabalhistas	22	8	7.913	12.044
	<u>1.165</u>	<u>1.068</u>	<u>54.885</u>	<u>41.134</u>

As provisões de natureza cível estão majoritariamente relacionadas a indenização por danos morais e materiais alegados por pacientes em razão da prestação de serviços.

As provisões da natureza tributária decorrem principalmente de questionamentos referentes a mandado de segurança e impugnação ao auto de infração, atrelados aos impostos PIS, COFINS, IRPJ e CSLL.

As provisões de natureza trabalhista decorrem, principalmente, de reclamações de empregados, em sua maioria relacionadas a pedido de adicional de insalubridade, pedido de horas extras e ações de terceiros com pedido de condenação subsidiária.

As movimentações no saldo das provisões são conforme abaixo:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020	652	20.066
Reversão de provisões	(59)	(868)
Constituições	31	15.838
Atualização monetária, líquida	7	1.002
Saldo em 30 de setembro de 2021	1.054	36.038
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.068	41.134
Novas sociedades	-	14.160
Atualização ativo indenizável	-	(3.650)
Reversão de provisões	(645)	(2.030)
Constituições	742	5.232
Atualização monetária, líquida	-	39
Saldo em 30 de setembro de 2022	1.165	54.885

O Grupo Oncoclínicas acompanha os processos administrativos e judiciais em que ela figura como “autora” ou “ré” e, amparada na opinião dos assessores jurídicos, classifica as ações de acordo com a expectativa de insucesso. Periodicamente, são realizadas análises sobre as tendências jurisprudenciais e efetivadas, se necessário, as reclassificações dos riscos desses processos.

Durante o processo de alocação de preço de compra em combinação de negócios, o Grupo realiza um trabalho de avaliação dos processos administrativos e judiciais com riscos de perda classificados como possíveis, relacionados as controladas, cujos fatos geradores são anteriores à data de aquisição da referida controlada pelo Grupo Oncoclínicas. O valor total dessas demandas é indenizável pelos vendedores ao Grupo e, portanto, o reconhecimento desse valor foi efetuado em contrapartida ao ativo de indenizatório durante o período de mensuração, conforme determina o IFRS 3/CPC 15 (R1) (vide nota explicativa nº 10).

Perdas possíveis.

O Grupo tem ações de naturezas tributária, cível e trabalhista envolvendo riscos de perda classificados pela administração como possíveis, com base na avaliação de seus assessores legais, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Cíveis (i)	32.311	15.224
Trabalhista (ii)	4.371	7.561
Tributárias (iii)	5.398	3.801
	42.080	26.586

- (i) As provisões de natureza cível estão majoritariamente relacionadas a indenização por danos morais e materiais alegados por pacientes em razão da prestação de serviços. Não há processo individualmente relevante.
- (ii) As provisões de natureza trabalhista decorrem, principalmente, de reclamações de empregados, em sua maioria relacionadas a pedido de adicional de insalubridade, pedido de horas extras e ações de

- terceiros com pedido de condenação subsidiária. Não há processo individualmente relevante.
- (iii) Processo relacionado à execução Fiscal com o objeto de cobrança de duas certidões de dívidas ativas (CDA's).

Considerando as complexidades dos processos, bem como do sistema judiciário brasileiro, a Companhia não tem condições de estimar com razoável precisão o prazo do julgamento e se haverá desembolso relativo a essas ações judiciais.

Os depósitos judiciais em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 estão assim demonstrados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Trabalhista (ii)	-	-	2.760	2.074
Tributária (i)	7.578	7.850	16.114	10.525
	<u>7.578</u>	<u>7.850</u>	<u>18.874</u>	<u>12.599</u>

Os principais depósitos judiciais são referentes à: (i) recuperação do crédito de ICMS sobre importação de um equipamento cirúrgico no montante de R\$6.013 e (ii) diversos depósitos judiciais referentes as reclamações trabalhistas em andamento.

23. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital social

Em 30 de setembro de 2022 o capital social da Companhia é de R\$ 2.249.716 totalmente integralizado (R\$2.207.134 em 31 de dezembro de 2021 totalmente integralizado) representado por 498.185.317 (quatrocentos e noventa e oito milhões, cento e oitenta e cinco mil, trezentos e dezessete) ações ordinárias e (495.357.723 (quatrocentos e noventa e cinco milhões, trezentas e cinquenta e sete mil, setecentas e vinte e três) ações ordinárias em 31 de dezembro de 2021.

Conforme mencionado na nota explicativa nº 04, na transação realizada entre a Companhia e a Unity, em julho de 2022, a Companhia emitiu 7.827.594 ações ordinárias, ao valor unitário de R\$5,44 valor referente à cotação da ação da Oncoclínicas, no fechamento do pregão anterior a data de fechamento, totalizando um aumento de capital no valor de R\$42.582.

	Valor	Quantidade Ações
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.207.134	495.357.723
Aumento de capital com emissões de ações (vide nota explicativa nº 04)	42.582	7.827.594
Cancelamento de ações em tesouraria	-	5.000.000
Saldo em 30 de setembro de 2022	<u>2.249.716</u>	<u>498.185.317</u>

Em 30 de setembro de 2022 o quadro acionário é composto por:

Acionista	Capital Votante	Ações
		Ordinárias
Goldman Sachs	61,70%	307.368.122
Bruno Ferrari	3,65%	18.199.982
Administração	1,05%	5.229.676
Tesouraria	3,83%	19.071.576
Free Float	29,77%	148.315.961
	<u>100,00%</u>	<u>498.185.317</u>

Todas as transações realizadas nos primeiros nove meses findos em 2021 podem ser analisadas em conjunto na divulgação realizada pela Companhia em 12 de novembro de 2021 o qual foi apresentado as Informações Financeiras Intermediárias Trimestrais do período de 2021.

b) Reserva de Capital

Foi aprovado um bônus de subscrição com a prerrogativa de subscrever até 37.628.703 ações ordinárias, ao preço máximo de R\$5,44, valor referente à cotação da ação da Oncoclínicas, no fechamento do pregão anterior a data de fechamento, totalizando um valor de R\$204.700 alocado como Reserva de Capital, conforme nota 4.

c) Ações em tesouraria

A Companhia possui um programa de recompra de ações, devidamente aprovada em reunião do Conselho de Administração, realizada em 06 de julho de 2022 para recompra de até 14.000.000 (quatorze milhões) ações ordinárias de emissão da Companhia, observado o limite legal. Até a presente data, foram realizadas recompras de 9.725.000 (nove milhões setecentos e vinte e cinco mil).

Em julho de 2022, a Companhia efetuou a liquidação de obrigações decorrentes do plano de pagamento baseado em ações, através da entrega de 6.227.365 de ações ordinárias, anteriormente mantidas em tesouraria.

Durante o período ocorreram adicionalmente as transações de recompra de 9.725.000 ações ordinárias pelo valor de R\$58.317 e o cancelamento de 5.000.000 ações ordinárias e sem valor nominal.

O total de ações em tesouraria é montante de 19.071.323 ações ordinárias no valor de R\$72.696, conforme demonstrado a seguir:

	Preço Unitário	Quantidade de ações	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1,002321	20.573.688	20.621
Exercício das ações outorgadas	1,002321	(6.227.365)	(6.242)
Cancelamento das ações	-	(5.000.000)	-
Recompra de ações	5,98632	9.725.000	58.317
Saldo em 30 de setembro de 2022	1,002321	19.071.323	72.696

d) Pagamento baseado em ações

Em maio de 2022 houve novas outorgas no total de 21.689.017 ações ordinárias, conforme nota explicativa nº 18.

Em julho de 2022 ocorreu a liquidação de parte do plano, através da entrega das ações vestidas a beneficiários, de 6.227.365 ações ordinárias, anteriormente mantidas em tesouraria, já descontado todos os tributos devidos que devem ser retidos, deduzidos ou descontados. O impacto na rubrica de reserva de capital decorrente do ágio sobre o exercício das ações no patrimônio líquido, foi de R\$16.644.

A Companhia atualizou o valor justo das obrigações decorrentes desse plano em contrapartida ao resultado do exercício, o valor apurado R\$ 23.844. Adicionalmente no exercício corrente a companhia realizou a entrega das ações do Stock Options no valor de R\$33.559, conforme apresentado no quadro abaixo. O efeito líquido no patrimônio foi no montante de R\$9.713.

Abaixo a movimentação:

Saldo em 31 de dezembro	12.107
Novas concessões	2
Valor justo na data da outorga	23.844
Exercício das ações outorgadas	(33.559)
Saldo em 30 de setembro de 2022	2.394

O imposto de renda retido na fonte estimado sobre os valores das outorgas a serem liquidados futuramente é de R\$ 388.

Durante os nove meses de 2022, não houve cancelamentos de outorgas concedidas.

e) Política de distribuição de dividendos

A política de distribuição de dividendos segue a regra da Lei das Sociedades por Ações, ou seja, de distribuição anual, podendo também a Companhia, por deliberação do Conselho de Administração, levantar balanço semestral, trimestral ou mensal e declarar dividendos à conta de lucro apurado nesses balanços. Ainda, o Conselho de Administração poderá declarar dividendos intermediários, à conta de reservas de lucros existentes no último balanço anual ou semestral. Aos acionistas é assegurado dividendo mínimo correspondente a 25% do lucro líquido do exercício de acordo com estatuto da Companhia. Em 30 de setembro de 2022, a Oncoclínicas do Brasil S.A possui prejuízos acumulados não sendo realizado distribuição de dividendos aos seus acionistas.

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia possui o total de R\$20.533 provisionados (R\$24.102 em 31 de dezembro de 2021) como dividendos a pagar a minoritários e distribuiu R\$7.060 durante o período (R\$5.795 em 30 de setembro de 2021).

f) Transações entre sócios

(i) Alteração de participação

Em janeiro de 2022, a Centro de Tratamento Oncoclínicas passou a ingressar o quadro societário de Núcleo de Oncologia da Bahia, subscrevendo e aportando capital social, sem participação dos demais sócios. Essa transação gerou uma perda de R\$4.042 atribuível ao patrimônio líquido dos acionistas controladores e um ganho de R\$3.846 atribuível ao patrimônio líquido dos acionistas não controladores.

Em setembro de 2022 a Companhia integralizou capital social na sócia CTC Oncologia S.A no montante de R\$ 45.676, mediante compensação de valores a receber da Cooperativa Unimed. O valor foi destinado a R\$40.000 capital social e R\$5.676 a reserva de capital. Essa transação gerou uma perda de R\$2.838 atribuível ao patrimônio líquido dos acionistas controladores e um ganho de R\$2.838 atribuível ao patrimônio líquido dos acionistas não controladores.

Adicionalmente ocorreram outras transações que acarretaram um efeito de aumento no patrimônio da controladora de R\$763 e R\$2.115 no patrimônio dos não controladores.

(ii) Aumento de capital e transações de capital

Em 2022, o montante de R\$65.277 refere-se ao aumento de capital realizado pelos sócios minoritários do CAM, que passaram a ingressar ao quadro societário de Núcleo de Oncologia da Bahia. O valor foi compensado no saldo de aquisições a pagar da participação adquirida em CAM pelo Núcleo, conforme nota explicativa nº 20.

Para fins de combinação de negócio, o valor justo das ações mencionadas acima (capital social e bônus de subscrição), foi considerado o valor unitário de R\$4,97 que corresponde a cotação da ação da Oncoclínicas no fechamento na data de aquisição. A diferença entre o valor justo e atos societários foram reconhecidos como transações entre sócios no montante negativo de R\$21.365.

Como parte da combinação de negócios realizada para aquisição do Grupo CAM, foi subscrito e integralizado 1.587.588 novas ações ordinárias emitidas por Núcleo de Oncologia da Bahia S.A, representativas de 12,15%. A foi avaliada a valor justo e reconhecido o patrimônio líquido da Companhia o montante de R\$12.133 e refletido no patrimônio de não controladores o montante de R\$2.605.

24. RECEITAS

A reconciliação entre a receita bruta e a receita líquida é como segue:

Descrição	Controladora			
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Receita Bruta:				
Serviços de Saúde	151.142	137.162	51.392	43.599
Impostos sobre vendas e outras deduções:				
PIS sobre vendas	(957)	(871)	(324)	(268)
COFINS sobre vendas	(4.418)	(4.022)	(1.494)	(1.240)
ISS sobre vendas	(4.419)	(4.065)	(1.445)	(1.305)
Provisão para perda de crédito esperada e glosa	(1.423)	7.993	(866)	310
	(11.217)	(965)	(4.128)	(2.503)
Receita líquida	139.925	136.197	47.264	41.096

Descrição	Consolidado			
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Receita Bruta:				
Serviços de Saúde	3.116.138	2.103.603	1.253.170	744.128
Impostos sobre vendas e outras deduções:				
PIS sobre vendas	(19.125)	(12.585)	(7.805)	(4.226)
COFINS sobre vendas	(88.324)	(57.956)	(36.038)	(19.352)
ISS sobre vendas	(77.140)	(53.522)	(30.256)	(19.125)
Provisão para perda de crédito esperada e glosa	(59.825)	(45.353)	(15.199)	(22.005)
	(244.414)	(169.416)	(89.298)	(64.708)
Receita líquida	2.871.724	1.934.187	1.163.872	679.420

A receita bruta inclui receitas a faturar que se referem a serviços prestados, porém não faturados junto às operadoras de saúde. Estes serviços são reconhecidos no resultado com base no estágio de conclusão do serviço na data de apresentação das informações trimestrais, sendo sua contrapartida registrada no contas a receber de clientes.

A concentração da receita da Companhia é distribuída de tal forma que, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 apenas um cliente concentrava uma participação superior a 17% da Receita (15% em 30 de setembro de 2021) e todos os demais clientes, se analisados individualmente, eram responsáveis por volumes inferiores a 13% da receita líquida total da Companhia (15% em 30 de setembro de 2021). Adicionalmente, os dois clientes com a maior concentração combinados possuem uma participação inferior a 31% na Receita total da Companhia. (32% em 30 de setembro de 2021)

25. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

	Controladora			
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Custos médicos e medicamentos	(94.049)	(86.272)	(33.796)	(29.407)
Pessoal, encargos e bônus	(125.471)	(82.811)	(35.524)	(32.175)
Stock Options	(23.107)	(67.089)	(12.532)	136.764
Serviços de terceiros	(63.074)	(53.293)	(20.473)	(21.553)
Aluguel e condomínio	(734)	(270)	(559)	(22)
Infraestrutura	(4.059)	(1.504)	(1.408)	(777)
Viagens	(6.240)	(1.848)	(1.912)	(1.209)
Uso e consumo	(1.201)	(1.582)	(395)	(566)
Comunicação	(2.557)	(2.329)	(742)	(704)

	Controladora			
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Depreciação e amortização	(21.059)	(18.907)	(6.651)	(6.285)
Baixa de imobilizado	(5)	-	-	-
Provisão com contingência	(97)	(402)	(16)	(431)
CSO – Rateio de despesa (i)	167.907	127.271	56.065	45.350
Outras receitas (despesas).	(9.077)	(7.075)	(2.630)	(2.238)
	<u>(182.823)</u>	<u>(196.111)</u>	<u>(60.573)</u>	<u>86.747</u>
Custos dos serviços prestados	(99.697)	(91.238)	(35.638)	(31.108)
Despesas administrativas	(85.909)	(105.527)	(25.701)	117.599
Outras receitas (despesas) operacionais	2.783	654	766	256
Total	<u>(182.823)</u>	<u>(196.111)</u>	<u>(60.573)</u>	<u>86.747</u>

	Consolidado			
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Custos médicos e medicamentos	(1.688.632)	(1.192.854)	(659.898)	(384.831)
Pessoal, encargos e bônus	(447.629)	(281.940)	(198.311)	(131.918)
Stock Options	(23.107)	(67.089)	(12.532)	136.764
Serviços de terceiros	(165.655)	(113.133)	(60.815)	(41.253)
Aluguel e condomínio	(17.178)	(14.239)	(5.496)	(3.314)
Infraestrutura	(38.378)	(19.164)	(14.496)	(9.422)
Viagens	(13.763)	(4.057)	(5.728)	(2.666)
Uso e consumo	(17.503)	(10.344)	(6.693)	(3.633)
Comunicação	(9.558)	(5.157)	(4.721)	(1.495)
Depreciação e amortização	(131.758)	(91.069)	(49.594)	(27.184)
Baixa de imobilizado	(1.779)	(440)	(939)	(440)
CSO – Rateio de despesas	(1.258)	(578)	(600)	(578)
Provisão com contingência	(3.203)	(2.722)	(1.132)	(2.416)
Outras receitas (despesas).	(32.663)	(27.304)	(11.808)	(10.672)
	<u>(2.592.065)</u>	<u>(1.830.090)</u>	<u>(1.032.764)</u>	<u>(483.058)</u>
Custos dos serviços prestados	(1.871.708)	(1.331.008)	(756.473)	(460.520)
Despesas administrativas	(725.619)	(493.518)	(277.121)	(18.408)
Outras receitas (despesas) operacionais	5.262	(5.564)	830	(4.130)
Total	<u>(2.592.065)</u>	<u>(1.830.090)</u>	<u>(1.032.764)</u>	<u>(483.058)</u>

26. RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora			
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Receitas financeiras:				
Rendimentos de aplicações	28.251	11.100	4.827	9.916
Descontos obtidos	476	69	-	57
Juros ativos sobre empréstimos com partes relacionadas	5.517	2.685	3.970	593
Instrumento passivo financeiro derivativo (“swap”)	-	4.994	-	1.166
Variação cambial positiva	-	683	-	122
Pis/Cofins Sobre Receita Financeira	(1.619)	(910)	(414)	(505)
Outras receitas financeiras	3.270	5.723	942	307
	<u>35.895</u>	<u>24.344</u>	<u>9.325</u>	<u>11.656</u>
Despesas financeiras:				
Despesas de juros sobre empréstimos	(7.429)	(24.811)	(3.558)	(8.152)
Despesas de juros sobre debêntures	-	-	-	-

	Controladora			
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
IOF	(3.708)	(2.071)	(3.367)	(430)
Despesas de juros sobre aquisições	(4.866)	(698)	(2.039)	(655)
Tarifas bancárias	(321)	(132)	(121)	(47)
Variação cambial passiva	(748)	(358)	(748)	(165)
Descontos concedidos	(13)	(7)	(6)	(3)
Juros sobre passivos empréstimos com partes relacionadas	(12.431)	(6.512)	(12.431)	(2.128)
Instrumento passivos financeiro derivativo ("swap")	(2.689)	(1.166)	(2.689)	(1.166)
Juros sobre passivos de arrendamento	(930)	(1.542)	(318)	(452)
Outras despesas financeiras	(17.094)	(5.505)	(15.032)	(598)
	<u>(50.229)</u>	<u>(42.802)</u>	<u>(40.309)</u>	<u>(13.796)</u>
Resultado financeiro	<u>(14.334)</u>	<u>(18.458)</u>	<u>(30.984)</u>	<u>(2.140)</u>
	Consolidado			
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Receitas financeiras:				
Rendimentos de aplicações	99.560	23.572	19.093	15.511
Descontos obtidos	3.327	581	2.048	233
Juros ativos sobre empréstimos com partes relacionadas	4.901	2.007	2.328	681
Instrumento passivos financeiro derivativo ("swap")	-	4.994	-	1.166
Variação cambial positiva	-	1.273	-	122
Pis/Cofins Sobre Receita Financeira	(7.518)	(2.261)	(2.614)	(1.064)
Outras receitas financeiras	11.101	6.191	4.048	1.469
	<u>111.371</u>	<u>36.357</u>	<u>24.903</u>	<u>18.118</u>
Despesas financeiras:				
Despesas de juros sobre empréstimos	(123.273)	(72.380)	(44.942)	(28.867)
Despesas de juros sobre debêntures	(108.203)	-	(42.655)	-
IOF	(7.888)	(2.503)	(4.653)	(304)
Despesas de juros sobre aquisições	(41.011)	(22.421)	(4.710)	(6.075)
Variação cambial passiva	(748)	(1.558)	(748)	(658)
Tarifas bancárias	(972)	(425)	(317)	(124)
Descontos concedidos	(950)	(1.616)	(382)	(154)
Instrumento passivos financeiros derivativos ("Swap")	(4.356)	(1.560)	(4.356)	(1.135)
Juros sobre passivos de arrendamento	(18.503)	(12.872)	(6.515)	(6.628)
Outras despesas financeiras	(28.714)	(12.393)	(11.841)	(2.762)
	<u>(334.618)</u>	<u>(128.728)</u>	<u>(121.119)</u>	<u>(46.707)</u>
Resultado financeiro	<u>(223.247)</u>	<u>(92.371)</u>	<u>(96.216)</u>	<u>(28.589)</u>

27. RESULTADO POR AÇÃO

O resultado básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro ou prejuízo atribuível ao acionista da Companhia, pela quantidade média ponderada das ações ordinárias emitidas durante o período, excluindo as ações ordinárias compradas pela Companhia e mantidas como ações em tesouraria.

O lucro por ação diluído é calculado ajustando-se à média ponderada da quantidade de ações ordinárias em circulação supondo a conversão de todas as ações ordinárias potenciais que provocariam diluição. Em 30 de setembro de 2022 a Companhia possui o plano de ações virtuais, conforme mencionado na nota explicativa nº 23. No entanto, considerando a apuração de prejuízo atribuível aos acionistas controladores nos períodos findos em 30 de setembro de 2022 e de 2021, referidos instrumentos possuem efeitos antidiluidores e, portanto, não foram considerados na determinação do prejuízo por ação.

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Prejuízo do período antes do imposto de renda e da contribuição social	(24.854)	(62.192)
Média ponderada da quantidade de ações ordinárias emitidas (em milhares)	479.062.974	411.616.174
	<u> </u>	<u> </u>
Prejuízo básico e diluído por ação – em reais (R\$)	<u>(0,0519)</u>	<u>(0,1511)</u>

28. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

A Companhia e a grande maioria de controladas são optantes pelo regime de tributação do lucro real, as demais controladas são optantes pelo regime de tributação lucro presumido.

Os encargos de impostos sobre a renda podem ser assim demonstrados:

	Consolidado			
	01/01/2021 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Sociedades optantes pelo lucro presumido (a)	32.900	10.070	11.225	3.699
Sociedades optantes pelo lucro real (b)	6.686	46.802	(33.378)	13.286
	<u>39.586</u>	<u>56.872</u>	<u>(22.153)</u>	<u>16.985</u>

(a) Encargo de impostos sobre a renda - Sociedades tributadas pelo lucro presumido:

	Consolidado			
Receitas	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Serviços	534.829	318.047	223.946	111.384
Serviços de pesquisa	-	33	(3)	-
Total	<u>534.829</u>	<u>318.080</u>	<u>223.943</u>	<u>111.384</u>
Presunção IR - 8%	42.786	25.444	17.916	8.911
Presunção IR - 32%	-	11	(1)	-
Presunção CS - 12%	64.180	38.166	26.874	13.366
Presunção CS - 32%	-	11	-	-
Demais Receitas	48.331	1.511	12.728	867
Despesa Imposto IR	13.668	4.045	4.596	1.467
Despesa Imposto CS	10.126	3.572	3.564	1.281
Adicional (10% sobre o excedente)	9.106	2.453	3.063	951
Total da Despesa de imposto de renda e contribuição social	<u>32.900</u>	<u>10.070</u>	<u>11.225</u>	<u>3.699</u>

(b) Encargo de impostos sobre a renda - Sociedades tributadas pelo lucro real:

	Controladora			
Receitas	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(24.854)	(62.192)	30.833	145.177
Alíquota Nominal	34%	34%	34%	34%
Receita (despesa) nominal	<u>8.450</u>	<u>21.145</u>	<u>(10.483)</u>	<u>(49.360)</u>
Ajustes à despesa (receita) nominal				

Resultado de equivalência	11.009	5.501	25.543	6.621
Outras diferenças permanentes, líquidas	(484)	(878)	(193)	(1.777)
Créditos tributários não constituídos	(22.581)	(25.768)	(14.866)	44.516
Receita (despesa) efetiva	-	-	-	-
Alíquota efetiva	-	-	-	-
Correntes	-	-	-	-
Diferidos	-	-	-	-
				Consolidado
Receitas	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	56.412	11.726	34.892	167.773
Alíquota Nominal	34%	34%	34%	34%
Receita (despesa) nominal	(19.180)	(3.987)	(11.863)	(57.043)
Ajustes à despesa (receita) nominal				
Outras diferenças permanentes, líquidas	1.229	(841)	663	(1.549)
Efeito da tributação de controladas pelo lucro presumido	(3.431)	(5.421)	(1.607)	(2.877)
Créditos tributários não constituídos	(18.205)	(46.623)	34.960	44.484
Receita (despesa) efetiva	(39.586)	(56.872)	22.153	(16.985)
Correntes	(98.867)	(62.633)	(41.291)	(19.493)
Diferidos	59.281	5.761	63.444	2.508

(c) Impostos de renda diferido ativo – consolidado

A composição do imposto diferido decorrente de adições e exclusões temporárias, são demonstradas abaixo:

	30/09/2022	31/12/2021
Prejuízo Fiscal e BCN	48.780	-
Diferido SWAP	506	-
Benefício fiscal do ágio por incorporação reversa	2.984	4.755
Provisão para perdas de créditos esperadas e glosa	20.822	13.572
Provisão sobre participação nos lucros	1.834	1.959
Provisão fornecedores e riscos	4.218	1.561
Provisão para bônus	6.127	7.880
Mais e menos valia – Hospital Marcos Moraes	1.367	1.367
Arrendamento	5.143	2.330
	<u>91.781</u>	<u>33.424</u>

Adições / exclusões temporárias

O Grupo Oncoclínicas apura o imposto de renda e a contribuição social diferidos sobre os prejuízos fiscais, bases negativas de contribuição social e diferenças temporárias, sob as alíquotas de 25% e 9% respectivamente.

O imposto diferido ativo é reconhecido na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para ser realizado, com base em projeções de resultados que são elaboradas em linha com cenários econômicos futuros, podendo sofrer oscilações.

Fundamentada nas projeções de lucros tributáveis futuros e observância ao CPC 32, a Companhia reconheceu o montante de R\$48.779, de ativos diferidos sobre prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social, que serão revisados a cada data de balanço e se necessário, serão reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

A expectativa de realização do crédito constituído está demonstrada conforme quadro abaixo:

Expectativa de realização	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
2022	1.859	27.359
2023	54.291	2.378
2024	10.362	3.697
2025 em diante	25.269	-
	<u>91.781</u>	<u>33.424</u>

(d) Imposto de renda diferido passivo

Refere-se aos saldos de impostos diferidos que foram apurados sobre a mais valia do ativo imobilizado, em consonância com as diretrizes do CPC 32 – Tributos sobre o Lucro.

29. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

(a) Fatores de risco financeiro

O Grupo Oncoclínicas possui exposição para os seguintes riscos financeiros: risco de crédito, risco de liquidez e risco de mercado. A administração do Grupo tem a responsabilidade global para o estabelecimento e a supervisão da estrutura de gerenciamento de risco.

A estrutura de gerenciamento de risco do Grupo Oncoclínicas foi estabelecida para identificar e analisar os riscos aos quais o Grupo Oncoclínicas está exposto, para definir limites de riscos e controles apropriados e para monitorar os riscos e a aderência aos limites impostos. O Grupo Oncoclínicas, por meio de treinamento e procedimentos de gestão busca desenvolver um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

(i) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de o Grupo Oncoclínicas incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro e da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente dos saldos em instituições financeiras (conta corrente, aplicações financeiras e instrumentos financeiros derivativos), das contas a receber de clientes, das contas a receber pela venda de participações societárias, entre outros.

Exposição ao risco de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito no final do período/exercício é demonstrada como segue:

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e equivalentes de caixa	5	854	398.436	112.985	536.838
Títulos e valores mobiliários e ativos financeiros	6	298.899	149.305	495.623	1.513.799
Contas a receber de clientes	7	31.775	29.515	1.185.566	666.151
Depósitos judiciais	22	7.578	7.850	18.874	12.599
Vendas de participações societárias	10	19.409	18.753	21.504	20.546
Partes relacionadas	30	172.675	81.642	33.193	31.308
Total		<u>531.190</u>	<u>685.501</u>	<u>1.867.745</u>	<u>2.781.241</u>

Caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos

Os saldos mantidos em conta corrente, aplicações financeiras (títulos e valores mobiliários) e instrumentos financeiros derivativos representam a exposição máxima ao risco de crédito desses saldos. Os referidos saldos são mantidos com bancos e instituições financeiras conceituadas pelo mercado.

Contas a receber de clientes

A exposição do Grupo Oncoclínicas a risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente/convênio. Contudo, a administração considera o histórico de cada cliente em sua avaliação considerando o risco de não pagamento.

O gerenciamento deste risco envolve, prioritariamente, os principais convênios visando garantir a totalidade do recebimento da receita proveniente deles. O risco é atenuado pela pulverização de clientes e pela possibilidade de interrupção do atendimento aos beneficiários de planos de saúde após determinado período de inadimplência.

Perdas por redução ao valor recuperável

	Nota	Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021
Contas a receber de clientes	7	1.353.742	711.173
Provisão para perdas esperadas	7	(168.176)	(45.022)
		<u>1.185.566</u>	<u>666.151</u>
% da provisão sobre o saldo das contas a receber de clientes		<u>12,42%</u>	<u>6,33%</u>

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a provisão para perdas de créditos esperadas refere-se, principalmente, a glosas apontadas por convênios durante o ano, e a baixa expectativa de recebimentos de acordo com o prazo vencido do crédito.

A avaliação do montante de contas a receber de clientes vencido que não foi objeto de redução do valor recuperável é monitorada constantemente pelos gestores comerciais de cada clínica, com o objetivo de identificar valores que podem vir a se tornar não realizáveis. Nesse caso, será reconhecida uma provisão nos valores das respectivas perdas esperadas.

Demais ativos financeiros

Os saldos decorrentes de valores a receber por venda de participações societárias representam a exposição máxima ao risco de crédito desses saldos.

(ii) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de o Grupo Oncoclínicas não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência do descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. A abordagem do Grupo Oncoclínicas na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Grupo Oncoclínicas.

A tabela a seguir analisa os passivos financeiros não derivativos do Grupo Oncoclínicas e os passivos financeiros derivativos que são liquidados em uma base líquida pelo Grupo Oncoclínicas, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente entre a data do balanço patrimonial e a data contratual do vencimento. Os passivos financeiros derivativos estão incluídos na análise se seus vencimentos contratuais forem essenciais para um entendimento dos fluxos de caixa. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

			Controladora						
			Fluxo de pagamentos futuro						
	Nota	Posição Contábil em 2022	Total Fluxo Futuro	2022	2023	2024	2025	2026	2027 em diante
Fornecedores	15	21.861	21.861	21.861	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	16	527.768	618.622	686	20.798	17.755	16.737	16.222	546.424
Contas a pagar por aquisições	20	99.544	104.413	-	1.912	2.317	2.637	35.846	61.701
Parceria Fundação Ary	21	4.354	4.423	1.107	1.700	887	729	-	-
Parceria Vision	21	12.303	15.000	-	-	10.000	5.000	-	-
Direito empresarial Dana Farber	21	3.247	3.247	2.686	561	-	-	-	-
Partes relacionadas	30	396.139	414.055	-	414.055	-	-	-	-
Total		1.127.848	1.269.361	31.145	448.504	40.476	34.620	62.945	651.671

			Consolidado						
			Fluxo de pagamentos						
	Nota	Posição Contábil em 2022	Total Fluxo Futuro	2022	2023	2024	2025	2026	2027 em diante
Fornecedores	15	483.695	483.695	483.695	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	16	1.568.661	1.767.310	41.460	515.743	388.190	173.257	60.798	587.862
Instrumentos financeiros derivativos	16	2.689	2.689	2.689	-	-	-	-	-
Debêntures	17	1.058.489	1.190.714	33.444	61.073	77.902	312.810	301.224	404.261
Parceria Fundação Ary	21	4.354	4.423	1.107	1.700	887	729	-	-
Parceria CSSJ	21	11.013	11.013	11.013	-	-	-	-	-
Royalties a pagar	21	67	67	67	-	-	-	-	-
Parceria Vision	21	12.303	15.000	-	-	10.000	5.000	-	-
Direito empresarial	21	37.147	37.147	9.827	13.673	8.929	4.718	-	-
Resgate de ações	23	24.401	25.833	9.507	4.810	3.688	3.818	4.010	-
Contas a pagar por aquisições	20	734.933	819.323	6.246	248.210	53.851	193.820	190.788	126.408
Dana Farber	21	62.632	87.740	4.805	9.478	9.517	9.517	10.877	43.546
Partes relacionadas	30	13.386	13.386	-	13.386	-	-	-	-
Total		4.013.770	4.458.340	603.860	868.073	552.964	703.669	567.697	1.162.077

(iii) Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros

O risco de taxa de juros do Grupo Oncoclínicas decorre de empréstimos de longo prazo.

Os empréstimos e financiamentos às taxas variáveis expõem o Grupo Oncoclínicas ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os empréstimos e financiamentos às taxas fixas expõem o Grupo Oncoclínicas ao risco de valor justo associado à taxa de juros. O Grupo Oncoclínicas monitora sua exposição à flutuação na taxa de juros básicos, decorrente de instrumentos de dívida, e realiza testes de sensibilidade em diferentes taxas no seu planejamento financeiro para assegurar liquidez mesmo nos cenários de maior variação dos juros.

Análise de sensibilidade de juros

A maior parte da dívida da Companhia está atrelada ao CDI (mais de 90%), sendo este o principal fator de risco de taxa flutuante na Companhia.

A análise de sensibilidade de juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures, utilizou como cenário provável (Cenário I) as taxas referenciais para 2022 e 2023, informada no relatório Focus, divulgado pelo Banco Central do Brasil (<https://www.bcb.gov.br>) em 30 de setembro de 2022. Já os Cenários II e III levam em consideração um incremento nessa taxa, na ordem de 25% e 50%, respectivamente. Os resultados, em valores nominais, são como seguem:

Cenários	Cenário I atual	Cenário atual II +25%	Cenário atual III +50%
Taxa CDI (a.a.)	13,65%	17,06%	20,48%
Taxa IGPM (a.a.)	7,95%	9,94%	11,93%
Taxa IPCA (a.a.)	5,74%	7,18%	8,61%
Taxa TJLP (a.a.)	7,01%	8,76%	10,52%
Ativos e passivos, líquidos (Controladora)	370.674	426.628	437.820
Taxa CDI	290.457	340.016	349.928
IPCA	39.911	42.774	43.347
TJLP	40.306	43.838	44.545
Ativos e passivos, líquidos (Consolidado)	2.659.353	3.251.716	3.137.115
Taxa CDI	2.075.282	2.429.377	2.500.196
Taxa IGPM	54.017	59.385	60.458
Taxa IPCA	489.748	524.888	531.916
TJLP	40.306	43.838	44.545

Companhia considera que a variação de 25% e 50% representam uma sensibilidade apropriada considerando a variação histórica dos respectivos indicadores no período analisado.

O Grupo possui determinados passivos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado (instrumentos financeiros derivativos de swap de proteção e parcelas contingentes decorrentes de aquisição de participação minoritária). O Grupo Oncoclínicas não designa derivativos como instrumentos de proteção sob um modelo de contabilidade de hedge de valor justo.

(iv) Risco cambial

A Companhia atua majoritariamente no mercado nacional e seus direitos e obrigação são em sua quase totalidade, em moeda nacional. A Companhia possui política de gestão de riscos, onde determina que contratos que possam gerar risco cambial e que possam impactar de forma relevante as demonstrações financeiras da Companhia, devem ser adotadas medidas de proteção e minimização deste impacto por parte da administração.

Buscando reduzir os custos de suas captações de recursos, a Companhia contratou empréstimos em moeda estrangeira. Como estratégia de gerenciamento do risco de taxa de câmbio, simultaneamente a essas operações foram contratadas, operações de “swap” com condições idênticas de valor, prazo e taxa, trocando a exposição à variação cambial pela variação do CDI. Dessa forma, a Companhia não possui exposição significativa a risco cambial.

Em março de 2021, a empresa Centro Paulista de Oncologia S.A. contratou empréstimo no valor de US\$24.000, com vencimento do principal em setembro de 2022. De maneira similar, também houve a contratação simultânea da operação de “swap”, trocando Libor USD mais spread pela variação do CDI, para eliminar o risco de exposição em moeda estrangeira, vide nota explicativa nº16.

A Companhia não possui risco de exposição cambial, uma vez que, ao contratar este empréstimo mencionado em moeda estrangeira, foi contratada operação de “swap” vinculada.

O valor justo desses instrumentos na data da informação financeira intermediária está demonstrado a seguir:

Descrição	Consolidado		
	Faixa de vencimento	Valor referência nacional	Valor Justo 2022
“Swap”:	16/08/2022		
Posição ativa	100% CDI + 1,19%	R\$484.773	-
Posição passiva	100% IPCA + 6,54%	R\$487.462	2.689

Descrição	Controladora e consolidado		
	Faixa de vencimento	Valor referência nacional	Valor Justo 2021
“Swap”:	19/09/2022		
Posição ativa	100% LIBORUSD + 2,20%	R\$135.109	-
Posição passiva	100% CDI-CETIP + 2,67%	R\$137.667	2.558

(b) Gestão de capital

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

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Os índices de alavancagem financeira em 30 de setembro de 2022 e de 31 de dezembro de 2021 podem ser assim sumariados:

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Total dos empréstimos e financiamentos (nota explicativa nº 16)	1.568.661	1.158.497
Instrumentos financeiros derivativos (nota explicativa nº 16)	2.689	2.558
Total das debêntures (nota explicativa nº 17)	1.058.489	999.646
Menos: caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários	(608.608)	(2.050.637)
Dívida líquida	2.021.231	110.064
Total do patrimônio líquido	2.544.607	2.304.943
Capital total (patrimônio líquido + dívida líquida)	4.565.838	2.415.007
Índice de alavancagem financeira - %	44%	5%

(c) Estimativa do valor justo por meio de resultado

Considerando a natureza e prazos das transações, a Administração da Companhia considera que os saldos contábeis dos ativos e passivos financeiros mensurados ao custo amortizado, com exceção dos saldos mantidos junto a partes relacionadas (cujas respectivas naturezas e condições estão divulgadas na nota explicativa nº 30), bem como os saldos de empréstimos e financiamentos e debêntures, estejam próximos de seus respectivos valores justos.

Os ativos financeiros, mensurados ao valor justo, compreendem os instrumentos financeiros derivativos, cuja mensuração é baseada em informações observáveis de mercado (Nível 2) e contraprestação contingente assumida em combinação de negócios, opções de compra e venda de ações outorgadas aos sócios da companhia (Nível 3), cuja mensuração é avaliada com base em estimativas de projeções de fluxo de caixa com base no planejamento estratégico das respectivas unidades de negócios, que consideram dentre outras premissas, expectativa de crescimento, aumento de ticket médio, entre outros. Esses fluxos de caixa são trazidos a valor presente.

(d) Instrumentos financeiros por categoria

		Controladora			
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
		30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2021
Instrumentos financeiros	Mensuração				
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	854	(*)	398.436	(*)
Títulos e valores mobiliários e ativos financeiros	Custo amortizado	298.899	(*)	149.305	(*)
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	31.775	(*)	29.515	(*)
Depósito judicial	Custo amortizado	7.578	(*)	7.850	(*)
Vendas participações societárias	Custo amortizado	19.409	(*)	18.753	(*)
Parte Relacionada	Custo amortizado	172.675	(*)	81.642	(*)
		<u>531.190</u>	<u>-</u>	<u>685.501</u>	<u>-</u>
Passivos financeiros					
Fornecedores	Custo amortizado	21.861	(*)	37.744	(*)
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	527.768	558.784	110.649	136.076
Contas a pagar Fundação Ary	Custo amortizado	4.354	(*)	6.551	(*)
Contas a pagar por aquisição	Valor Justo (nível 3)	38.025	38.025	19.434	19.434
Contas a pagar por aquisição	Custo amortizado	61.519	(*)	16.099	(*)
Parceria Vision	Custo amortizado	12.303	(*)	-	-
Direito Empresarial Dana Farber	Custo amortizado	3.247	(*)	8.155	(*)
Partes relacionadas	Custo amortizado	62.632	(*)	-	-
		396.139	(*)	3.130	(*)
		<u>1.127.848</u>	<u>-</u>	<u>201.762</u>	<u>-</u>
		Consolidado			
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
		30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2021
Instrumentos financeiros	Mensuração				
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	112.985	(*)	536.838	(*)
Títulos e valores mobiliários e ativos financeiros	Custo amortizado	495.623	(*)	1.513.799	(*)
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	1.185.566	(*)	666.151	(*)
Depósito judicial	Custo amortizado	18.874	(*)	12.599	(*)
Vendas participações societárias	Custo amortizado	21.504	(*)	20.546	(*)
Parte Relacionada	Custo amortizado	33.193	(*)	31.308	(*)
		<u>1.867.746</u>	<u>-</u>	<u>2.781.241</u>	<u>-</u>
Passivos financeiros					
Fornecedores	Custo amortizado	483.695	(*)	427.339	(*)
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	1.568.661	1.702.230	1.158.497	1.364.953
Instrumentos derivativos – “swap” passivo	Valor justo (nível 2)	2.689	2.689	2.558	2.558
Debêntures	Custo amortizado	1.058.489	1.197.605	999.646	1.006.529
Obrigações a pagar Fundação Ary	Custo amortizado	4.354	(*)	6.551	(*)
Parceria Unimed RJ / Ceon	Custo amortizado	-	(*)	23.000	(*)
Parceria CSSJ	Custo amortizado	11.013	(*)	14.432	(*)
Parceria Vision	Custo amortizado	12.303	(*)	-	-
Royalties a pagar	Custo amortizado	67	(*)	10.630	(*)
Resgate de ações	Custo amortizado	24.041	(*)	62.862	(*)
Contas a pagar por aquisição	Custo amortizado	379.577	(*)	226.327	(*)
Contas a pagar por aquisição	Valor justo (nível 3)	355.356	355.356	228.180	228.180
Direito empresarial Dana Farber	Custo amortizado	37.147	(*)	12.607	(*)
Partes relacionadas	Custo amortizado	62.632	(*)	-	-
		13.386	(*)	8.541	(*)
		<u>4.013.410</u>	<u>-</u>	<u>3.181.170</u>	<u>-</u>

(*) Com exceção dos saldos mantidos junto a partes relacionadas, cujas naturezas e condições estão divulgadas na nota explicativa nº 30, a Administração da Companhia considera que os saldos contábeis desses ativos e passivos financeiros mensurados ao custo amortizado se aproximam dos seus respectivos valores justos, considerando que os mesmos são ajustados por provisões, valores presentes e/ou atualizados por taxas de mercado pós-fixadas.

30. PARTES RELACIONADAS

As transações entre partes relacionadas foram realizadas de acordo com as condições negociadas entre as partes. São compostas principalmente por contas a receber de sócios, dividendos a receber e a pagar, mútuos a receber e a pagar com empresas ligadas e adiantamentos para futuro aumento de capital.

Transferência de recursos entre empresas do Grupo (mútuos): A administração efetua transferências de recursos entre as sociedades do Grupo com o objetivo de captação para suas atividades operacionais. Os saldos são parcialmente eliminados no consolidado e corrigidos em sua maioria pelo CDI. O saldo remanescente no consolidado é com acionistas não controladores e possui vencimentos médio de dois anos.

Rateios: são substancialmente serviços compartilhados centralizados e prestados pela controladora, como serviços financeiros (contas a receber e contas a pagar), contabilidade, jurídico, tesouraria, suprimentos, dentre outros que são compartilhados entre as demais entidades do Grupo com base em critérios de rateio que levam em consideração a contribuição de cada entidade para a operação do Grupo. Os pagamentos são realizados com bases mensais e não são atualizados. Esses saldos são substancialmente eliminados nas demonstrações financeiras consolidadas.

30.1. Mútuo, Rateios e PERT

Ativo	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
CMI	1.000	1.000	-	-
CPO SP	-	-	973	973
Radioterapia Oncoclínicas Recife	-	8.058	-	-
Núcleo de Hematologia e Transplante	-	-	111	111
Pontus	465	465	-	-
CTR Anápolis	-	-	-	3.100
Talassa	2.420	2.143	-	-
Acionistas não controladores (i.a)	30.016	27.124	30.016	27.124
NOB (i.b)	65.204	-	-	-
JHSL	2.094	-	2.094	-
Total mútuos (a)	101.199	38.790	33.193	31.308

i.a) Os saldos com acionistas não controladores são corrigidos mensalmente pelo CDI + 2,96% a.a. Em agosto de 2021, houve repactuação de prazos e o índice de correção, sendo considerado vencimento de 2 anos.

i.b) Refere-se a operações de mútuo com Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. ("NOB"), os quais são corrigidos mensalmente pelo CDI + 3,5% a.a. Os contratos de mútuo apresentam prazo médio de 4 anos e podem ser quitados antes do vencimento.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Rateios (ii)				
Natureza:				
Centro de serviços compartilhados	55.372	28.813	-	-
Projeto Obra Unidades	7.527	5.461	-	-
Outros	4.469	4.470	-	-
Total rateios (b)	67.368	38.744	-	-

PERT – Programa Especial de Regularização Tributária (iii)	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Sociedades ligadas:				
Oncoclínica – Centro Trat. Oncológico	2.454	2.454	-	-
NOS	107	107	-	-
Radioterapia Botafogo	267	267	-	-
Centro de Quimioterapia Oncoclínicas	241	241	-	-
CECON	80	80	-	-
Hematológica	958	958	-	-
Total PERT (c)	4.107	4.107	-	-
Total (a) + (b) + (c)	172.675	81.642	33.193	31.308

(iii) Programa Especial de Regularização Tributária (PERT): a Administração decidiu por utilizar parte do montante de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social acumulados e declarados pela controladora, como forma de pagamento dos saldos remanescentes dos débitos consolidados, transferindo os créditos incluídos no programa para as controladas do Grupo Oncoclínicas. O prazo para realização do saldo é a homologação dos créditos e débitos por parte da Receita Federal do Brasil. Esses saldos são eliminados nas demonstrações financeiras consolidadas.

30.2. Dividendos a receber

Dividendos a receber	Controladora	
	30/09/2022	31/12/2021
Sociedades ligadas:		
Centro Mineiro de Infusões Salvador	4.367	4.367
Centro de Tratamento Oncológico Navarra	308	308
Centro Paraibano	5.975	5.975
Instituto Oncológico de Ribeiro Preto	952	2.074
	-	51
	35	35
	11.687	12.810

30.3. Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (Ativo)

Adiantamento para futuro aumento capital	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Sociedades ligadas:				
Oncopar	2.655	2.607	-	-
Centro Mineiro de Infusões	303.087	295.694	-	-
Oncologia Participações	37	169	-	-
Oncohematologia	-	41.013	-	-
Radioterapia Oncoclínicas São Paulo	-	1.584	-	-
Oncobio Serviços de Saúde	1.500	11.753	-	-
Centro Exc. Radioterapia Rio de Janeiro	-	3	-	-
Centro de Tratamento Oncológico (CTO)	59.874	81.792	-	-
Oncoclínicas Participações São Paulo	500	-	-	-
Idengene	101.638	34.848	-	-
Radioterapia Oncoclínicas Recife	-	45	-	-
Cote	100	-	-	-
Pontus Participações	21.840	15.788	-	-
Locus	1.500	1.500	-	-
Oncologia Participações RJ ES	29.230	29.230	-	-
Imagem	-	17.176	-	-
Tália	20	20	-	-
Louro (CTC)	20	20	-	-
Radioterapia Ribeirão Preto	20	20	-	-
Navarra Leste	6	-	-	-
Outros	-	-	-	1.738
Total	522.027	533.262	-	1.738

30.4. Partes Relacionadas (Passivo)

Passivo	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Mútuo e rateios				
Mútuo sócio Complexo UMC (i.a)		-	28	7.678
Mútuo Centro Paulista de Oncologia (i.b)	83.151	-	-	-
Mútuo Unity	-	-	11.508	-
Mútuo Multihemo (i.c)	310.230	-	-	-
Rateios a pagar	2.758	3.130	1.851	863
Total (B)	396.139	3.130	13.386	8.541

i.a) Refere-se a operações de mútuo com sócios do Complexo Hospitalar de Uberlândia, os quais são foram corrigidos por juros de 1,33% a.m. Os contratos de mútuo apresentam prazo médio de 5 anos, iniciados em 2018.

i.b) Refere-se a operações de mútuos com a sociedade Centro Paulista, o qual é corrigido por juros de 100% do CDI + 1,9% a.m. O contrato é limitado a um ano de prazo, iniciado 2022.

i.c) Refere-se as operações de mútuo com a sócia Multihemo, o qual é corrigido por juros de 100% do CDI + 1,9% a.m. O contrato é limitado a um ano de prazo, iniciado 2022.

Adicionalmente, a Companhia celebrou contratos de prestação de serviços com sociedades detidas por alguns de seus administradores e diretores no montante de R\$6.694 nos nove primeiros meses de 2022 (R\$4.306 nos nove primeiros de 2021), cujo objeto é a prestação de serviços médicos específicos e determinados em uma ou mais especialidades dentre as desenvolvidas pelo profissional em questão, incluindo a realização de consultas médicas, diagnósticos, prescrição e acompanhamento de tratamentos nas dependências da Companhia e/ou dos parceiros definidos pela Companhia.

30.5. Dividendos a pagar

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Dividendos a pagar		
Multihemo	1.952	1.952
Núcleo de Oncologia da Bahia	597	597
NOS	844	844
Pro Onco	130	130
Aliança	8.789	11.595
Navarra	3.587	4.142
Angará	-	1.260
Yukon	-	854
Instituto Oncológico de Ribeirão Preto	109	109
COT	307	937
Oncoclínicas Minas Gerais	14	14
Baikal	-	1.196
Instituto de Hematologia Clínica – IHOC	-	312
Cecon – Centro Capixaba	-	160
Itaigara	479	-
Total	20.533	24.102

30.6. Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (Passivo)

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
<u>Adiantamento para futuro aumento capital</u>		
Controladas:		
Oncobio	-	2.432
Oncovida	2.942	2.492
UMC Imagem	-	500
UMC	1.482	-
Unimed	16	-
CTR Anápolis	2.169	-
Total	6.159	5.424

Remuneração dos administradores

Os administradores são as pessoas que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades do Grupo Oncoclínicas, incluindo qualquer administrador (executivo ou outro).

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, a remuneração dos administradores foi R\$14.018 (R\$19.216 em setembro de 2021) a título de benefícios de curto prazo, tais como salários, encargos e outros. A título de benefícios de longo prazo, a Companhia reconheceu despesas referente ao programa de outorga de ações virtuais ("Stock Options") no valor de R\$22.726 (R\$54.323 em 30 de setembro de 2021). Não fazem parte da remuneração dos administradores valores a título de: (a) benefícios pós-emprego (pensões, outros benefícios de aposentadoria, seguro de vida pós-emprego e assistência médica pós-emprego); (b) benefícios de longo prazo (licença por anos de serviço e benefícios de invalidez de longo prazo); (c) benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

31. SEGUROS

A Companhia tem cobertura de seguros em virtude dos riscos existentes em suas operações. A apólice é feita diretamente pela Companhia. O risco e a modalidade do seguro são mencionados abaixo, sendo que os valores e coberturas abrangem todo o Grupo Oncoclínicas.

Modalidade	Cobertura	Vigência
Responsabilidade Civil	R\$2.000	14/12/2022
Responsabilidade Administrativa D&O	R\$100.000	29/04/2023
Responsabilidade Profissional E&O	R\$30.000	18/12/2022
Patrimonial	R\$46.700	31/12/2022

32. TRANSAÇÕES QUE NÃO AFETARAM O CAIXA

a) Transações que não envolveram caixa

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Aquisições, combinações de negócio					
Demonstração do fluxo de caixa					
Efeito não caixa					
Valor pago nas aquisições	4	554.233	-	870.758	122.386
Valor do caixa e equivalentes de caixa das empresas adquiridas	4	-	-	(49.774)	(1.754)
Pagamento em aquisições de negócio, líquido do caixa Adquirida		554.233	-	820.984	120.632
Contas a receber		2.260	8.907	519.415	148.594

Variação do contas a receber

Efeito não caixa

Constituição (reversão) das provisões para perda de liquidação duvidosa e glosas	24	1.423	(7.993)	59.825	45.353
Contas a receber adquirido através de combinação de negócio	4	-	-	(192.876)	(5.547)
Compensação de contas a receber – CSSJ		-	-	3.419	7.724
Compensação de contas a receber – Unimed	7	-	-	55.676	-
Total da variação do contas a receber		3.683	914	445.460	196.124

Dividendos recebidos

Variação do saldo de dividendos a receber		1.123	196	-	-
Efeito não caixa					
Transferência dos dividendos a receber da conta de investimento	11	6.659	19.106	-	-
Total dos efeitos na demonstração dos fluxos de caixa		7.782	19.302	-	-

Imobilizado e intangíveis

Variação do imobilizado		(3.186)	(752)	195.251	15.092
Variação do intangível		159.788	(5220)	1.650.984	293.790
Total da variação dos saldos do imobilizado e intangível		156.602	(5.972)	1.846.235	308.882
Depreciação do ativo imobilizado	12	6.526	6.702	52.434	40.861
Amortização do intangível	13	10.820	8.476	43.797	29.246
Baixa de imobilizado	12	5	173	1.779	440
Efeito não caixa					
Transferência de ativo de reestruturação societária (apresentação nas Informações Financeiras Intermediárias Trimestrais do período correspondente)		-	18.217	-	-
Variação cambial do ágio – Conversão para moeda de apresentação		-	-	1.130	(1.563)
Reclassificação do saldo de importação e andamento (imobilizado) para estoque	12	-	-	-	2.669
IR/CS Diferido (apresentação nas Informações Financeiras Intermediárias Trimestrais do período correspondente)		-	-	-	5.039
Intangível de carteira de clientes	21.b)	(12.303)	-	(12.303)	(49.991)
Intangível propriedade intelectual Dana Farber	13	(67.242)	-	(67.242)	-
Intangível direito de exclusividade	13	-	-	(41.057)	(2.500)
Goodwill	13	-	-	(1.480.614)	(234.406)
Imobilizado e intangível adquirido através de combinação de negócio	4	-	-	(145.174)	(20.597)
Outras transações não caixa	13	-	-	18.316	-
Total dos efeitos na demonstração dos fluxos de caixa		94.408	27.596	238.665	78.078
Aquisição de ativo imobilizado	12	3.345	6.123	106.985	39.585
Aquisição de ativo intangível	13	91.063	21.473	131.680	38.493
Total das aquisições de ativo imobilizado e intangível		94.408	27.596	238.665	78.078

Adiantamento para futuro aumento de capital – ATIVO

Variação do saldo de AFAC – ativo		(11.235)	58.325	1.738	-
Efeito não caixa					
Transferência do AFAC para aumento de capital	11	216.924	73.962	-	-
Outros	11	-	5.400	-	-
Total dos efeitos na demonstração dos fluxos de caixa		205.689	137.687	1.738	-

Adiantamento para futuro aumento de capital – PASSIVO

Variação do saldo de AFAC – passivo		-	-	735	(3.458)
Efeito não caixa					
AFAC adquirido através de combinação de negócio		-	-	(2.081)	5.318
Total dos efeitos na demonstração dos fluxos de caixa		-	-	(1.346)	1.590

Obrigações sociais

Varição do saldo de Obrigações sociais		4.953	199.000	46.714	209.297.
Provisão Stock Options	18	739	(203.853)	739	(203.853.)
Efeito não caixa					
Obrigações adquiridas através de combinação de negócio	4	-	-	(19.793)	-
Total dos efeitos na demonstração dos fluxos de caixa		5.692	(4.188)	27.660	5.444
Obrigações tributárias					
Varição do saldo de obrigações tributárias		(1.558)	(1.114)	29.018	6.057
Imposto pago		-	-	12.327	3.774
Efeito não caixa					
Obrigações tributárias adquiridas em combinação de negócio	4	-	-	(27.293)	(41)
Imposto de renda e contribuição social retido nas entregas de ações	23. c)	(10.673)	(1.114)	(10.673)	
Compensação de créditos tributários		-	-	17.161	7.005
Total dos efeitos na demonstração dos fluxos de caixa		(12.231)	(1.023)	20.540	16.365
Aquisições a pagar					
Varição do saldo de aquisições		64.011	11.114	280.426	247.891
Juros incorridos		(4.865)	(1.294)	(41.011)	(22.422)
Efeito não caixa					
Caixa adquirido nas combinações de negócio	4	-	-	49.774	-
Opção de compras de ações	20	(15.884)	-	(31.815)	-
Contraprestação assumida	20	(599.198)	-	(1.240.228)	(549.145)
Ajuste a valor presente e preços		-	-	10.626	-
Aporte de capital	20	-	-	-	(2.999)
Compensação crédito sócios CAM	20	-	-	65.277	-
Total dos efeitos na demonstração dos fluxos de caixa		(555.936)	(9.820)	(906.952)	(187.755)
Pagamento de encargos				(2.546)	(1.754)
Pagamento combinação de negócio		(554.233)	-	(820.421)	(120.632)
Pagamento aquisição a prazo		(1.703)	(9.820)	(83.421)	(197.236)
Capital Social					
Varição do saldo de capital social	DMPL	42.582	9.590	42.582	5.339
Efeito não caixa					
Transferência de redução capital social a pagar para capital social a integralizar	23	-	(5.339)	-	(5.339)
Constituição parte relacionada (Mútuo)	23	-	(4.251)	-	(4.251)
Aporte de capital através da combinação de negócio Unity	23	(42.582)	-	(42.582)	-
Total dos efeitos na demonstração do fluxo de caixa		-	-	-	-

33. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em 07 de outubro de 2022, foi aprovado pelo Conselho de Administração da Companhia a celebração de memorando de entendimento entre a Central Nacional Unimed – Cooperativa Central e a Companhia. A parceria tem como objetivo a criação de uma nova companhia com foco no oferecimento de serviços de cuidado oncológico integral para cooperativas integrantes do Sistema Unimed, que assim optarem em todo o Brasil. A Oncoclínicas e a Unimed Nacional desenvolveram, conjuntamente, um modelo abrangente de atuação na linha de cuidado completa do paciente oncológico, com foco em excelência assistencial e custo efetividade. A JV Unimed Nacional terá uma composição acionária de pelo menos 50,01% para a Oncoclínicas e de até 49,99% para a Unimed Nacional, a depender da alocação de capital requerida para as futuras parcerias ou acordos comerciais de longo prazo que venham a ser firmados entre a JV Unimed Nacional e cada Unimed singular que optar por se associar a ela.

O fechamento da Transação está sujeito à assinatura dos documentos definitivos e à verificação de determinadas condições precedentes, incluindo, mas não se limitando, à aprovação do Conselho Administrativo de Defesa Econômica - CADE.

Em 27 de outubro de 2022, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a 2ª (segunda) emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografárias, em até 2 (duas) séries da Companhia, no valor de até R\$750.000. As debêntures serão objeto de oferta com esforços restritos de colocação nos termos da Instrução de Comissão de Valores Mobiliários nº 476, sob regime de garantia firme de colocação pelo Banco BTG Pactual S.A.

34. APROVAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

A emissão das Informações Financeiras Intermediárias para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 da Companhia foi aprovada e autorizada pelo Conselho de Administração em 08 de novembro de 2022.