

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
---------------------------	---

Balanço Patrimonial Passivo	3
-----------------------------	---

Demonstração do Resultado	5
---------------------------	---

Demonstração do Resultado Abrangente	6
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	7
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	10
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	11
----------------------------------	----

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	12
---------------------------	----

Balanço Patrimonial Passivo	13
-----------------------------	----

Demonstração do Resultado	15
---------------------------	----

Demonstração do Resultado Abrangente	16
--------------------------------------	----

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	17
--	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	19
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	20
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	21
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	22
--------------------------	----

Notas Explicativas	26
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	90
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	91
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	92
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	527.481.598
Preferenciais	0
Total	527.481.598
Em Tesouraria	
Ordinárias	19.571.453
Preferenciais	0
Total	19.571.453

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	5.339.727	4.163.198
1.01	Ativo Circulante	693.086	839.588
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	100.933	79.931
1.01.02	Aplicações Financeiras	19.462	593.351
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	11.009	0
1.01.02.01.03	Instrumentos financeiros derivativos	11.009	0
1.01.02.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	8.453	593.351
1.01.02.03.01	Títulos e valores mobiliários e outros ativos financeiros	8.453	593.351
1.01.03	Contas a Receber	393.357	33.262
1.01.03.01	Clientes	393.357	33.262
1.01.04	Estoques	57.137	17.060
1.01.06	Tributos a Recuperar	56.605	52.962
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	56.605	52.962
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	65.592	63.022
1.01.08.03	Outros	65.592	63.022
1.01.08.03.02	Outros ativos	29.840	21.602
1.01.08.03.03	Dividendos a receber	35.752	41.420
1.02	Ativo Não Circulante	4.646.641	3.323.610
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	620.056	572.619
1.02.01.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	1.392	765
1.02.01.07	Tributos Diferidos	170.524	0
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	170.524	0
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	382.230	191.905
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	65.910	379.949
1.02.01.10.03	Outros ativos	31.214	22.568
1.02.01.10.04	Depósitos judiciais	9.206	7.578
1.02.01.10.05	Adiantamentos para futuro aumento de capital	25.490	349.803
1.02.02	Investimentos	3.450.773	2.425.124
1.02.02.01	Participações Societárias	3.450.773	2.425.124
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	3.450.773	2.425.124
1.02.03	Imobilizado	110.908	68.436
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	91.769	56.073
1.02.03.01.01	Imobilizado	91.769	56.073
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	19.139	12.363
1.02.03.02.01	Direito de uso e ativos arrendados	19.139	12.363
1.02.04	Intangível	464.904	257.431
1.02.04.01	Intangíveis	464.904	257.431
1.02.04.01.02	Intangível	464.904	257.431

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	5.339.727	4.163.198
2.01	Passivo Circulante	904.602	198.351
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	54.183	39.267
2.01.01.01	Obrigações Sociais	54.183	39.267
2.01.02	Fornecedores	152.446	50.589
2.01.03	Obrigações Fiscais	26.960	7.830
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	26.960	7.830
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	4.769	0
2.01.03.01.02	Obrigações tributárias	22.191	7.830
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	219.394	34.972
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	168.411	22.316
2.01.04.02	Debêntures	38.631	7.771
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	12.352	4.885
2.01.05	Outras Obrigações	451.619	65.693
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	349.488	0
2.01.05.02	Outros	102.131	65.693
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	18.613	0
2.01.05.02.04	Contas a pagar por aquisições	56.121	1.620
2.01.05.02.05	Outros passivos	27.397	53.960
2.01.05.02.06	Instrumentos financeiros derivativos	0	10.113
2.02	Passivo Não Circulante	2.220.128	1.847.062
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	1.387.969	1.284.899
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	635.396	537.305
2.02.01.02	Debêntures	740.164	738.489
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	12.409	9.105
2.02.01.03.01	Arrendamento mercantil	12.409	9.105
2.02.02	Outras Obrigações	791.662	535.026
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	57.044	380.455
2.02.02.02	Outros	734.618	154.571
2.02.02.02.03	Obrigações sociais	4.453	776
2.02.02.02.04	Obrigações tributárias	1.124	0
2.02.02.02.05	Contas a pagar por aquisições	687.147	102.328
2.02.02.02.07	Outros passivos	41.894	51.467
2.02.04	Provisões	40.497	27.137
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	10.447	82
2.02.04.02	Outras Provisões	30.050	27.055
2.02.04.02.04	Provisão para perda em investimento em controladas	30.050	27.055
2.03	Patrimônio Líquido	2.214.997	2.117.785
2.03.01	Capital Social Realizado	2.338.646	2.145.250
2.03.01.01	Capital social integralizado	2.454.716	2.249.716
2.03.01.02	Gastos com oferta publica de ações	-116.070	-104.466
2.03.02	Reservas de Capital	830.054	805.276
2.03.04	Reservas de Lucros	-103.703	-79.396
2.03.04.09	Ações em Tesouraria	-103.703	-79.396
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-140.313	-288.492
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-709.687	-464.853

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.03.06.01	Ajuste de avaliação patrimonial	13.594	13.361
2.03.06.02	Transação entre sócios	-723.281	-478.214

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	66.944	185.416	47.264	139.925
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-26.784	-101.940	-35.638	-99.697
3.03	Resultado Bruto	40.160	83.476	11.626	40.228
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-23.423	52.671	50.191	-50.748
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-33.768	-82.244	-25.701	-85.909
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	-556	-677	766	2.783
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	10.901	135.592	75.126	32.378
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	16.737	136.147	61.817	-10.520
3.06	Resultado Financeiro	-54.766	-130.986	-30.984	-14.334
3.06.01	Receitas Financeiras	30.691	95.971	9.325	35.895
3.06.02	Despesas Financeiras	-85.457	-226.957	-40.309	-50.229
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-38.029	5.161	30.833	-24.854
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	143.018	143.018	0	0
3.08.02	Diferido	143.018	143.018	0	0
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	104.989	148.179	30.833	-24.854
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	104.989	148.179	30.833	-24.854
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,2035	0,2844	-0,0644	0,05188
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,1992	0,2785	-0,0644	0,05188

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	104.989	148.179	30.833	-24.854
4.02	Outros Resultados Abrangentes	41	233	253	-1.757
4.02.01	Variação cambial na conversão de operações no exterior	41	233	253	-1.757
4.03	Resultado Abrangente do Período	105.030	148.412	31.086	-26.611

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-102.232	-42.321
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	89.627	5.672
6.01.01.01	Lucro (Prejuízo) líquido do período	148.179	-24.854
6.01.01.02	Depreciação e amortização	35.993	21.059
6.01.01.03	(Reversão) provisão para perda de crédito esperada e glosas	6.931	1.423
6.01.01.04	Equivalência patrimonial	-135.592	-32.378
6.01.01.05	Rendimento sobre títulos e valores mobiliários	-8.314	-4.266
6.01.01.06	Juros de empréstimos, financiamentos, debêntures e risco sacado	141.520	7.429
6.01.01.07	Juros de arrendamento mercantil	934	930
6.01.01.08	Juros referentes a partes relacionadas e aquisições	6.442	11.780
6.01.01.09	Ajuste a valor presente	4.746	-2.095
6.01.01.10	Ajuste a valor justo	2.964	0
6.01.01.11	Provisão Phantom Shares e Stock Options	35.132	23.107
6.01.01.12	Variação cambial	-3.166	748
6.01.01.13	Marcação a mercado - Swap	-3.168	2.689
6.01.01.14	Imposto de renda e contribuição social diferidos	-143.018	0
6.01.01.15	Baixa de ativo imobilizado e intangível	0	5
6.01.01.16	Provisão (reversão de provisão) para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	44	95
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-61.588	-42.159
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	-21.058	-3.683
6.01.02.02	Estoques	-14.482	-1.506
6.01.02.03	Impostos a recuperar	65.984	-9.584
6.01.02.04	Depósitos judiciais	-1.522	272
6.01.02.05	Outros ativos	-3.810	-8.514
6.01.02.06	Fornecedores	-25.737	-15.883
6.01.02.07	Obrigações tributárias	-54.657	-12.231
6.01.02.08	Obrigações sociais	12.208	5.692
6.01.02.09	Outros passivos	-18.514	3.278
6.01.03	Outros	-130.271	-5.834
6.01.03.01	Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos, debêntures, arrendamentos e aquisições	-130.271	-5.834
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	160.747	-1.078.412
6.02.01	Pagamento em aquisições de negócio, líquido do caixa adquirido	0	-554.233
6.02.02	Compra de participação	0	-1.020
6.02.03	Aquisição de ativo imobilizado e intangível	-50.951	-94.408
6.02.05	Títulos e valores mobiliários	592.585	-145.328
6.02.06	Dividendos recebidos	4.756	7.782
6.02.07	Adiantamento para futuro aumento de capital	-353.361	-205.689
6.02.08	Partes relacionadas	-32.282	-85.516
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-37.513	723.151
6.03.02	Captação de empréstimos e financiamentos	14.126	484.194
6.03.03	Liquidação de swap	-17.954	0
6.03.04	Amortização de empréstimos e financiamentos	-94.896	-70.000

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.03.05	Pagamento das aquisições	-50.485	-1.703
6.03.07	Pagamento intangível	-24.186	-7.545
6.03.10	Débitos com partes relacionadas	-99.190	380.574
6.03.11	Pagamento dos ativos arrendados	-4.868	-4.052
6.03.12	Aumento de capital	205.000	0
6.03.13	Aquisição de ações em tesouraria	-24.307	-58.317
6.03.14	Gastos com ofertas de ações	-11.604	0
6.03.16	Caixa adquirido em incorporações	70.851	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	21.002	-397.582
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	79.931	398.436
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	100.933	854

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	2.145.250	725.880	0	-288.492	-464.853	2.117.785
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.145.250	725.880	0	-288.492	-464.853	2.117.785
5.04	Transações de Capital com os Sócios	193.396	471	0	148.179	0	342.046
5.04.02	Gastos com Emissão de Ações	-11.604	0	0	0	0	-11.604
5.04.04	Ações em Tesouraria Adquiridas	0	-24.307	0	0	0	-24.307
5.04.06	Dividendos	0	0	0	148.179	0	148.179
5.04.08	Integralização de capital	205.000	0	0	0	0	205.000
5.04.09	Bônus de subscrição	0	-74.904	0	0	0	-74.904
5.04.10	Pagamento baseado em ações	0	31.455	0	0	0	31.455
5.04.11	Ágio na integralização de ações	0	68.227	0	0	0	68.227
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	-244.834	-244.834
5.06.04	Transações entre sócios	0	0	0	0	-245.067	-245.067
5.06.05	Variação cambial na conversão de operações no exterior	0	0	0	0	233	233
5.07	Saldos Finais	2.338.646	726.351	0	-140.313	-709.687	2.214.997

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	2.102.668	567.384	0	-334.752	-481.291	1.854.009
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.102.668	567.384	0	-334.752	-481.291	1.854.009
5.04	Transações de Capital com os Sócios	42.582	159.556	0	0	0	202.138
5.04.04	Ações em Tesouraria Adquiridas	0	-58.317	0	0	0	-58.317
5.04.05	Ações em Tesouraria Vendidas	0	6.242	0	0	0	6.242
5.04.08	Integralização de capital	42.582	0	0	0	0	42.582
5.04.09	Bônus de subscrição de ações	0	204.700	0	0	0	204.700
5.04.10	Pagamento baseado em ações	0	-9.713	0	0	0	-9.713
5.04.12	Ágio na integralização de ações	0	16.644	0	0	0	16.644
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-24.854	-17.106	-41.960
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-24.854	0	-24.854
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-17.106	-17.106
5.05.02.06	Transações entre sócios	0	0	0	0	-15.349	-15.349
5.05.02.07	Variação cambial na conversão de operações no exterior	0	0	0	0	-1.757	-1.757
5.07	Saldos Finais	2.145.250	726.940	0	-359.606	-498.397	2.014.187

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	198.672	151.159
7.01.02	Outras Receitas	205.435	151.142
7.01.02.01	Prestação de serviços	205.435	151.142
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	168	1.440
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-6.931	-1.423
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-93.470	-120.941
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-76.851	-92.128
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-16.114	-29.058
7.02.04	Outros	-505	245
7.03	Valor Adicionado Bruto	105.202	30.218
7.04	Retenções	-35.993	-21.059
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-35.993	-21.059
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	69.209	9.159
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	231.563	68.273
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	135.592	32.378
7.06.02	Receitas Financeiras	95.971	35.895
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	300.772	77.432
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	300.772	77.432
7.08.01	Pessoal	49.762	39.089
7.08.01.01	Remuneração Direta	46.877	37.203
7.08.01.02	Benefícios	2.115	1.459
7.08.01.03	F.G.T.S.	770	427
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	-124.126	12.422
7.08.02.01	Federais	-129.981	7.941
7.08.02.03	Municipais	5.855	4.481
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	226.957	50.775
7.08.03.02	Aluguéis	0	546
7.08.03.03	Outras	226.957	50.229
7.08.03.03.01	Despesas financeiras	226.957	50.229
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	148.179	-24.854
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	148.179	-24.854

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	8.609.701	8.219.779
1.01	Ativo Circulante	2.688.720	2.826.829
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	550.516	263.208
1.01.02	Aplicações Financeiras	51.151	829.594
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	11.009	0
1.01.02.01.03	Instrumentos financeiros derivativos	11.009	0
1.01.02.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	40.142	829.594
1.01.02.03.01	Títulos e valores mobiliários e outros ativos financeiros	40.142	829.594
1.01.03	Contas a Receber	1.742.530	1.379.614
1.01.03.01	Clientes	1.742.530	1.379.614
1.01.04	Estoques	131.500	163.937
1.01.06	Tributos a Recuperar	127.416	142.602
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	127.416	142.602
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	85.607	47.874
1.01.08.03	Outros	85.607	47.874
1.01.08.03.02	Outros ativos	85.607	47.874
1.02	Ativo Não Circulante	5.920.981	5.392.950
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	649.879	365.659
1.02.01.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	80.254	12.144
1.02.01.07	Tributos Diferidos	473.449	223.428
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	473.449	223.428
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	7.377	32.311
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	88.799	97.776
1.02.01.10.03	Outros ativos	70.517	79.354
1.02.01.10.04	Depósitos judiciais	18.282	18.422
1.02.02	Investimentos	16.296	22.222
1.02.02.01	Participações Societárias	16.296	22.222
1.02.02.01.01	Participações em Coligadas	16.296	22.222
1.02.03	Imobilizado	1.178.508	1.090.605
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	790.452	706.783
1.02.03.01.01	Imobilizado	790.452	706.783
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	388.056	383.822
1.02.03.02.01	Direito de uso e ativos arrendados	388.056	383.822
1.02.04	Intangível	4.076.298	3.914.464
1.02.04.01	Intangíveis	4.076.298	3.914.464
1.02.04.01.02	Intangível	4.076.298	3.914.464

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	8.609.701	8.219.779
2.01	Passivo Circulante	1.816.769	1.883.279
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	142.835	100.574
2.01.01.01	Obrigações Sociais	142.835	100.574
2.01.02	Fornecedores	803.109	604.785
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	803.109	604.785
2.01.03	Obrigações Fiscais	111.847	104.797
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	111.847	104.797
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	21.320	4.548
2.01.03.01.02	Obrigações tributárias	90.527	100.249
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	460.551	402.995
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	327.799	321.580
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	327.799	321.580
2.01.04.02	Debêntures	62.671	17.245
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	70.081	64.170
2.01.05	Outras Obrigações	298.427	670.128
2.01.05.02	Outros	298.427	670.128
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	31.971	47.091
2.01.05.02.04	Contas a pagar por aquisições	167.197	301.067
2.01.05.02.05	Outros passivos	98.424	127.047
2.01.05.02.06	Fornecedores risco sacado	0	183.781
2.01.05.02.07	Instrumentos financeiros derivativos	835	11.142
2.02	Passivo Não Circulante	4.144.045	3.704.044
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	3.154.901	3.071.177
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	1.107.091	1.038.599
2.02.01.02	Debêntures	1.730.951	1.727.918
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	316.859	304.660
2.02.01.03.01	Arrendamento mercantil	316.859	304.660
2.02.02	Outras Obrigações	920.832	564.864
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	11.652	2.570
2.02.02.02	Outros	909.180	562.294
2.02.02.02.03	Obrigações sociais	4.453	776
2.02.02.02.04	Obrigações tributárias	13.682	15.125
2.02.02.02.05	Contas a pagar por aquisições	822.257	468.800
2.02.02.02.06	Adiantamentos por futuro aumento de capital	6.335	6.351
2.02.02.02.07	Outros passivos	62.453	71.242
2.02.03	Tributos Diferidos	7.070	6.385
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	7.070	6.385
2.02.04	Provisões	61.242	61.618
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	61.242	61.618
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	2.648.887	2.632.456
2.03.01	Capital Social Realizado	2.338.646	2.145.250
2.03.01.01	Capital social integralizado	2.454.716	2.249.716
2.03.01.02	Gastos com oferta pública de ações	-116.070	-104.466
2.03.02	Reservas de Capital	830.054	805.276
2.03.04	Reservas de Lucros	-103.703	-79.396

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.03.04.09	Ações em Tesouraria	-103.703	-79.396
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-140.313	-288.492
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-709.687	-464.853
2.03.06.01	Ajuste de avaliação patrimonial	13.594	13.361
2.03.06.02	Transação entre sócios	-723.281	-478.214
2.03.09	Participação dos Acionistas Não Controladores	433.890	514.671

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.401.548	4.054.530	1.163.872	2.871.724
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-905.766	-2.612.719	-756.473	-1.871.708
3.03	Resultado Bruto	495.782	1.441.811	407.399	1.000.016
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-311.822	-861.500	-276.291	-720.357
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-308.746	-868.204	-277.121	-725.619
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	-464	13.991	830	5.262
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-2.612	-7.287	0	0
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	183.960	580.311	131.108	279.659
3.06	Resultado Financeiro	-146.015	-396.935	-96.216	-223.247
3.06.01	Receitas Financeiras	36.201	124.090	24.903	111.371
3.06.02	Despesas Financeiras	-182.216	-521.025	-121.119	-334.618
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	37.945	183.376	34.892	56.412
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	111.387	42.148	22.153	-39.586
3.08.01	Corrente	-55.417	-159.529	-41.291	-98.867
3.08.02	Diferido	166.804	201.677	63.444	59.281
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	149.332	225.524	57.045	16.826
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	149.332	225.524	57.045	16.826
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	104.989	148.179	30.833	-24.854
3.11.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	44.343	77.345	26.212	41.680

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	149.332	225.524	57.045	16.826
4.02	Outros Resultados Abrangentes	41	233	253	-1.757
4.02.01	Variação cambial na conversão de operações no exterior	41	233	253	-1.757
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	149.373	225.757	57.298	15.069
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	105.030	148.412	31.086	-26.611
4.03.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	44.343	77.345	26.212	41.680

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	152.786	-403.376
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	785.781	417.453
6.01.01.01	Prejuízo do período	225.524	16.826
6.01.01.02	Depreciação e amortização	191.491	131.758
6.01.01.03	(Reversão) provisão para perda de crédito esperada e glosas	111.863	59.825
6.01.01.04	Equivalência patrimonial	7.287	0
6.01.01.05	Rendimento sobre títulos e valores mobiliários	-14.040	-48.861
6.01.01.06	Juros de empréstimos, financiamentos, debêntures e risco sacado	355.420	231.475
6.01.01.07	Juros de arrendamento mercantil	28.959	18.503
6.01.01.08	Juros referentes a partes relacionadas e aquisições	22.453	36.110
6.01.01.09	Provisão Phantom Shares e Stock Options	35.132	23.107
6.01.01.10	Variação cambial	-6.137	748
6.01.01.11	Marcação a mercado - Swap	461	4.356
6.01.01.12	Imposto de renda e contribuição social diferidos	-201.677	-59.281
6.01.01.13	Baixa de ativo imobilizado e intangível	4.282	1.779
6.01.01.14	Provisão (reversão de provisão) para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	-3.543	3.203
6.01.01.15	Ajuste a valor presente	11.950	-2.095
6.01.01.16	Ajuste a valor justo	16.356	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-229.809	-560.909
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	-492.968	-445.460
6.01.02.02	Estoques	32.442	-38.204
6.01.02.03	Impostos a recuperar	138.221	-5.608
6.01.02.04	Depósitos judiciais	-1.820	-1.418
6.01.02.05	Outros ativos	-39.754	-12.269
6.01.02.06	Fornecedores	194.567	-60.226
6.01.02.07	Obrigações tributárias	-53.402	20.540
6.01.02.08	Obrigações sociais	41.636	27.660
6.01.02.09	Outros passivos	-48.731	-45.924
6.01.03	Outros	-403.186	-259.920
6.01.03.01	Juros pagos, empréstimos, financiamentos, debêntures, arrendamentos e aquisições	-327.392	-213.683
6.01.03.02	Imposto de renda e contribuição social pagos	-75.794	-46.237
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	507.035	7.235
6.02.01	Pagamento em aquisições de negócio, líquido do caixa adquirido	-13.351	-820.984
6.02.02	Aquisição de ativo imobilizado e intangível	-252.149	-238.665
6.02.03	Antecipação de contratos de aquisições e parcerias	0	-4.000
6.02.04	Compra de participação societária	0	-1.020
6.02.05	Títulos e valores mobiliários	735.382	1.067.037
6.02.06	Adiantamento para futuro aumento de capital	0	1.738
6.02.08	Partes relacionadas	37.153	3.129
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-372.242	-27.453
6.03.01	Captção de empréstimos e financiamentos	515.495	660.779
6.03.02	Amortização de empréstimos e financiamentos	-458.706	-434.757

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.03.03	Liquidação do SWAP	-21.777	-4.176
6.03.04	Pagamento das aquisições a prazo	-281.311	-83.421
6.03.05	Pagamento de resgate de ações	-9.431	0
6.03.06	Dividendos pagos	-37.178	-7.060
6.03.07	Débitos com partes relacionadas	3.149	-7.336
6.03.08	Pagamento dos ativos arrendados	-36.619	-71.274
6.03.09	Aumento de capital	205.000	0
6.03.11	Gastos com oferta pública de ações	-11.604	0
6.03.12	Aquisição de ações em tesouraria	-24.307	-58.317
6.03.13	Adiantamento para futuro aumento de capital	0	-1.346
6.03.14	Pagamento intangível - Parceria Unimed	0	-13.000
6.03.15	Pagamento de intangível	-24.186	-7.545
6.03.16	Fornecedores - Risco sacado	-190.767	0
6.04	Variação Cambial s/ Caixa e Equivalentes	-271	-259
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	287.308	-423.853
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	263.208	536.838
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	550.516	112.985

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	2.145.250	725.880	0	-288.492	-464.853	2.117.785	514.671	2.632.456
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.145.250	725.880	0	-288.492	-464.853	2.117.785	514.671	2.632.456
5.04	Transações de Capital com os Sócios	193.396	471	0	0	0	193.867	-53.068	140.799
5.04.02	Gastos com Emissão de Ações	-11.604	0	0	0	0	-11.604	0	-11.604
5.04.05	Ações em Tesouraria Vendidas	0	-24.307	0	0	0	-24.307	0	-24.307
5.04.06	Dividendos	0	0	0	0	0	0	-53.068	-53.068
5.04.08	Integralização de capital	205.000	0	0	0	0	205.000	0	205.000
5.04.09	Bônus de subscrição	0	-74.904	0	0	0	-74.904	0	-74.904
5.04.10	Pagamento baseado em ações	0	31.455	0	0	0	31.455	0	31.455
5.04.11	Ágio na emissão de ações	0	68.227	0	0	0	68.227	0	68.227
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	148.179	0	148.179	77.345	225.524
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	148.179	0	148.179	77.345	225.524
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	-244.834	-244.834	-105.058	-349.892
5.06.04	Transações entre sócios	0	0	0	0	-245.067	-245.067	-105.058	-350.125
5.06.05	Variação cambial na conversão de operações no exterior	0	0	0	0	233	233	0	233
5.07	Saldos Finais	2.338.646	726.351	0	-140.313	-709.687	2.214.997	433.890	2.648.887

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	2.102.668	567.384	0	-334.752	-481.291	1.854.009	450.934	2.304.943
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.102.668	567.384	0	-334.752	-481.291	1.854.009	450.934	2.304.943
5.04	Transações de Capital com os Sócios	42.582	159.556	0	0	0	202.138	26.402	228.540
5.04.04	Ações em Tesouraria Adquiridas	0	-58.317	0	0	0	-58.317	0	-58.317
5.04.05	Ações em Tesouraria Vendidas	0	6.242	0	0	0	6.242	0	6.242
5.04.08	Integralização de capital	42.582	0	0	0	0	42.582	65.277	107.859
5.04.09	Bônus de subscrição de ações	0	204.700	0	0	0	204.700	0	204.700
5.04.10	Pagamento baseado em ações	0	-9.713	0	0	0	-9.713	0	-9.713
5.04.11	Dividendos pagos a acionistas não controladores	0	0	0	0	0	0	-7.060	-7.060
5.04.12	Ágio na integralização de ações	0	16.644	0	0	0	16.644	0	16.644
5.04.13	Opções de compra e venda de ações	0	0	0	0	0	0	-31.815	-31.815
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-24.854	-17.106	-41.960	53.084	11.124
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-24.854	0	-24.854	41.680	16.826
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-17.106	-17.106	11.404	-5.702
5.05.02.06	Variação cambial na conversão de operações no exterior	0	0	0	0	-1.757	-1.757	0	-1.757
5.05.02.07	Transações entre sócios	0	0	0	0	-15.349	-15.349	11.404	-3.945
5.07	Saldos Finais	2.145.250	726.940	0	-359.606	-498.397	2.014.187	530.420	2.544.607

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	4.335.475	3.099.157
7.01.02	Outras Receitas	4.425.725	3.116.139
7.01.02.01	Prestação de serviços	4.425.725	3.116.139
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	21.613	42.843
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-111.863	-59.825
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-2.651.392	-2.057.118
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-2.318.608	-1.770.857
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-347.353	-286.539
7.02.04	Outros	14.569	278
7.03	Valor Adicionado Bruto	1.684.083	1.042.039
7.04	Retenções	-191.491	-131.758
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-191.491	-131.758
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	1.492.592	910.281
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	116.803	111.371
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-7.287	0
7.06.02	Receitas Financeiras	124.090	111.371
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.609.395	1.021.652
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.609.395	1.021.652
7.08.01	Pessoal	536.492	336.814
7.08.01.01	Remuneração Direta	422.700	250.382
7.08.01.02	Benefícios	88.470	63.548
7.08.01.03	F.G.T.S.	25.322	22.884
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	321.646	304.587
7.08.02.01	Federais	214.737	213.468
7.08.02.03	Municipais	106.909	91.119
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	525.733	363.425
7.08.03.02	Aluguéis	4.708	28.807
7.08.03.03	Outras	521.025	334.618
7.08.03.03.01	Despesas financeiras	521.025	334.618
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	225.524	16.826
7.08.04.02	Dividendos	30.296	0
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	148.179	-24.854
7.08.04.04	Part. Não Controladores nos Lucros Retidos	47.049	41.680

Comentário do Desempenho



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

COMENTÁRIO DO DESEMPENHO DA COMPANHIA NO TRIMESTRE

São Paulo, 13 de novembro de 2023 – em 30 de setembro de 2023 apresentamos o resultado do terceiro trimestre de 2023 (3T23). As informações a seguir estão apresentadas de forma consolidada, todos os números são comparados ao mesmo período do ano anterior, exceto quando especificado, e são apresentados em milhares de reais.

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, foi fundada em 2010. A Companhia e suas controladas (conjuntamente “Grupo” ou “Grupo Oncoclínicas”) são prestadoras de serviços médicos com atuação especializada 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 e às tendências de crescimento no setor.

A missão da Oncoclínicas é “vencer o câncer”.

Desde sua fundação, a Companhia iniciou a execução de uma estratégia de crescimento orgânico e por aquisições. Em seu crescimento, o Grupo Oncoclínicas adquiriu participação societária majoritária em clínicas, hospitais e centros de medicina de precisão em diversas regiões do país, além de ter instalado novas unidades em áreas com demanda latente por meio de parcerias e prestação de serviços médicos e de coordenação de centros oncológicos em hospitais.

A Companhia tem como acionistas controladores o Josephina Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia (“Josephina”) e o Josephina II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia (“Josephina II”), além de acionistas com participação minoritária, dentre eles, o Dr. Bruno Lemos Ferrari. A composição acionária está demonstrada na nota explicativa nº 24.

O controlador final do Grupo é The Goldman Sachs Group, Inc. (“Goldman Sachs”), que é um grande investidor de ativos no Brasil, apresentando um portfólio diversificado e de larga atuação nacional.

Análise dos resultados

Trimestre

Em R\$ mil, exceto %	01/07/2023 a 30/09/2023	AV	01/07/2022 a 30/09/2022	AV	AH	R\$
RECEITA LÍQUIDA	1.401.548	100,00%	1.163.872	100,00%	20,42%	237.676
Custo dos serviços prestados	-905.766	-64,63%	-756.473	-65,00%	19,74%	-149.293
LUCRO BRUTO	495.782	35,37%	407.399	35,00%	21,69%	88.383
Despesas gerais e administrativas	-308.746	-22,03%	-277.121	-23,81%	11,41%	-31.625
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	-464	-0,03%	830	0,07%	-155,90%	-1.294
Resultado de equivalência patrimonial	-2.612	-0,19%	-	-	-	-
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	183.960	13,13%	131.108	11,26%	40,31%	52.852
RESULTADO FINANCEIRO	-146.015	-10,42%	-96.216	-8,27%	51,76%	-49.799
Receitas financeiras	36.201	2,58%	24.903	2,14%	45,37%	11.298
Despesas financeiras	-182.216	-13,00%	-121.119	-10,41%	50,44%	-61.097
RESULTADO OPERACIONAL E ANTES DO IR E CS	37.945	2,71%	34.892	3,00%	8,75%	3.053
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	111.387	7,95%	22.153	1,90%	402,81%	89.234
IR e CS Corrente	-55.417	-3,95%	-41.291	-3,55%	34,21%	-14.126
IR e CS Diferidos	166.804	11,90%	63.444	5,45%	162,92%	103.360
LUCRO LÍQUIDO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	149.332	10,65%	57.045	4,90%	161,78%	92.287

Comentário do Desempenho



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Receita líquida

A receita líquida no período de três meses findo em 30 de setembro de 2023 foi de R\$ 1.401.548 mil comparativamente a R\$ 1.163.872 mil no mesmo período de 2022, o que representou uma variação de R\$ 237.676 mil ou 20,4%. Este aumento é atribuído substancialmente aos seguintes fatores:

- (i) aumento no volume de tratamentos devido ao aumento de novos casos de câncer no Brasil;
- (ii) *ramp-up* das operações de *cancer center*; e
- (iii) repasse de inflação associado ao aumento da complexidade, esse último fator ajudado pelo item (ii) citado anteriormente.

Lucro bruto

O lucro bruto no período de três meses findo em 30 de setembro de 2023 foi de R\$ 495.782 mil comparativamente a R\$ 407.399 mil no mesmo período de 2022, o que representou uma variação de R\$ 88.383 mil ou 21,7%. A margem bruta representou 35,4% e 35,0% da receita líquida nos períodos de três meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, respectivamente. Esse ganho de 0,4 p.p. se deve à eficiência de custos da Companhia e na escala de compra de medicamentos.

Despesas gerais e administrativas

O saldo de despesas gerais e administrativas no período de três meses findo em 30 de setembro de 2023 foi de R\$ 308.746 mil comparativamente a R\$ 277.121 mil no mesmo período de 2022, o que representou um aumento de R\$ 31.625 mil ou 11,4%. O saldo de despesas gerais e administrativas representou 22,0% e 23,8% da receita líquida nos períodos de três meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, respectivamente. Este aumento é caracterizado principalmente pelo crescimento da Companhia ao longo dos anos, porém, com a captura de sinergia das novas aquisições, é possível observar a diminuição do percentual em relação a Receita Líquida da Cia.

Resultado financeiro líquido

O resultado financeiro, líquido, no período de três meses findo em 30 de setembro de 2023 foi negativo em R\$ 146.015 mil comparativamente a R\$ 96.216 mil negativos no mesmo período de 2022, o que representou uma variação negativa de R\$ 49.799 mil ou 51,8%. O resultado financeiro, líquido representou 10,4% e 8,3% da receita líquida nos períodos de três meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, respectivamente. Esse aumento é explicado pelo substancial elevação da taxa de juros de mercado entre os períodos de comparação.

Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social

O lucro antes do imposto de renda e contribuição social no período de três meses findo em 30 de setembro de 2023 foi de R\$ 37.945 mil comparativamente a R\$ 34.892 mil no mesmo período de 2022, o que representou uma variação de R\$ 3.053 mil. O lucro antes do imposto de renda e contribuição social representou 2,7% e 3,0% da receita líquida nos períodos de três meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, respectivamente.

Imposto de renda e contribuição social

O saldo de imposto de renda e contribuição social no período de três meses findo em 30 de setembro de 2023 foi de R\$ 111.387 mil comparativamente a R\$ 22.153 mil no mesmo período de 2022, o que representou uma variação de R\$ 89.234 mil ou 402,8%. O saldo de imposto de renda e contribuição social representou 8,0% e 1,9% da receita líquida nos períodos de três meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, respectivamente.

Comentário do Desempenho



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Lucro (prejuízo) do exercício

O Lucro do exercício no período de três meses findo em 30 de setembro de 2023 foi de R\$ 149.332 mil comparativamente ao Lucro de R\$ 57.045 mil no mesmo período de 2022, o que representou uma variação positiva de R\$ 92.287 mil. O lucro (prejuízo) do exercício representou 10,7% e 4,9% da receita líquida nos períodos de três meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, respectivamente.

Endividamento

(em R\$ milhares, exceto %)	Exercício social encerrado em		
	30/09/2023	31/12/2022	Varição (R\$ mil)
(+) Empréstimos (Circulante e Não Circulante), Instrumentos Financeiros Derivativos e Contas a pagar por aquisição	4.218.801	3.886.351	332.450
Dívida Bruta	4.218.801	3.886.351	332.450
(-) Caixa e equivalentes de caixa e Aplicações Financeiras (Circulante e Não Circulante)	670.912	1.104.946	-434.034
Dívida Líquida	3.547.889	2.781.405	766.484
Patrimônio Líquido	2.648.887	2.632.456	16.431
Índice de Dívida Líquida	1,34	1,06	-
Passivo Circulante (A)	1.816.769	1.883.279	-66.510
Passivo Não Circulante (B)	4.144.045	3.704.044	440.001
Patrimônio Líquido (C)	2.648.887	2.632.456	16.431
Índice de Endividamento Total (A+B)/C	2,25	2,12	-

Em 30 de setembro de 2023, o índice de endividamento total foi de 2,25 (representado por passivo circulante acrescido de passivo não circulante e dividido pelo patrimônio líquido). Na mesma data, a posição de caixa e equivalentes de caixa era de R\$ 670.912 mil e a dívida líquida totalizava R\$ 3.547.889 mil, com um índice de dívida líquida sobre o patrimônio líquido de 1,34.

Eventos Subsequentes ao Tri

Em 10 de outubro de 2023, como ato contínuo da transação em andamento conforme nota explicativa nº1 "Câncer Center São Paulo", a Oncoclínicas celebrou um Contrato de Locação Atípico de Imóvel Não Residencial, sob a modalidade Built To Suit (BTS), com duração de 30 anos, com fundo de investimento imobiliário detido pela Cedro Participações S.A. ("Cedro"), empresa responsável por desenvolver o complexo hospitalar de tratamento oncológico em São Paulo para a Companhia ("Câncer Center Vergueiro"). O Câncer Center Vergueiro será localizado na Rua Vergueiro, 470, região central da cidade, próximo a importantes vias, como Avenida 23 de Maio, Avenida Paulista e a apenas 300 metros da estação de metrô Vergueiro. O empreendimento contará com uma área em torno de 48 mil m², aproximadamente 360 leitos e início das operações previsto para 2026. O investimento por parte da Companhia, associado sobretudo aos equipamentos e mobiliário, é estimado em aproximadamente R\$ 300 milhões, incluindo um moderno parque de diagnóstico por imagem, anatomia patológica e genômica integradas, cerca de 20 salas para cirurgias de alta complexidade (incluindo robótica), ala dedicada a terapia celular, aceleradores lineares para radioterapia e cuidados continuados, além de pronto atendimento e centro clínico de especialidades complementares ao paciente oncológico como cardiologia, urologia, neurologia, entre outras. A Unimed Nacional terá o direito de co-investir no Câncer Center Vergueiro com uma participação de até 25%, atuando como um dos investidores e parceiros comerciais nesse empreendimento. A eficácia dessa transação está sujeita ao cumprimento de determinadas condições suspensivas usuais, entre elas, a conclusão da reorganização do fundo de investimento imobiliário da Cedro.

Em 10 de outubro de 2023, a Oncoclínicas celebrou, por meio de suas controladas, Contratos de Compra e Venda de Ações com a Unimed Nacional para a aquisição de 25% do capital social das sociedades Angara, Baikal e Yukon existentes entre a Companhia e a Unimed Nacional nas cidades de São Paulo, Brasília e Salvador Após a consumação das Transações, a Companhia passará a deter 75% do capital social das referidas joint-ventures. O valor da firma (enterprise value) agregado para as Transações (considerando

Comentário do Desempenho



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

100%) é de aproximadamente R\$ 450 milhões. O pagamento agregado a ser feito pela Companhia, de cerca de R\$ 100 milhões, será desembolsado em até 12 meses dos fechamentos das Transações, utilizando recursos próprios. Os fechamentos das Transações estão sujeitos à verificação de condições precedentes usuais para transações desta natureza, incluindo a aprovação pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica - CADE.

Em 10 de outubro de 2023, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a 10ª (décima) emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografia, em até 4 (quatro) séries, para colocação privada, no valor total de até R\$1.000.000 (um bilhão de reais), que serviram de lastro para a emissão de certificados de recebíveis imobiliários em [4 (quatro)] séries pela True Securitizadora S.A. e que foram objeto de oferta pública de distribuição, nos termos da Resolução da Comissão de Valores Mobiliários nº 160, de 13 de julho de 2022, conforme em vigor, da Resolução da CVM nº 60 de 23 de dezembro de 2021, conforme em vigor e das demais disposições legais e regulamentares aplicáveis.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Sumário

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS.....	1
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS	
BALANÇOS PATRIMONIAIS.....	3
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO.....	4
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE.....	5
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	6
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA.....	7
DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO.....	8
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS.....	9
1. CONTEXTO OPERACIONAL.....	9
2. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS	12
3. NOVAS NORMAS, ALTERAÇÕES E INTERPRETAÇÕES DE NORMAS	14
4. COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS.....	14
5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	20
6. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS E OUTROS ATIVOS FINANCEIROS.....	20
7. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES	21
8. ESTOQUES	22
9. IMPOSTOS A RECUPERAR	22
10. OUTROS ATIVOS	22
11. INVESTIMENTOS EM CONTROLADAS E COLIGADAS	23
12. IMOBILIZADO	28
13. INTANGÍVEL.....	30
14. DIREITO DE USO E PASSIVO DE ARRENDAMENTO	34
15. FORNECEDORES.....	36
16. FORNECEDORES RISCO SACADO.....	36
17. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS.....	37
18. DEBÊNTURES.....	39
19. OBRIGAÇÕES SOCIAIS	40
20. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS.....	41
21. CONTAS A PAGAR POR AQUISIÇÕES	42
22. OUTROS PASSIVOS.....	45
23. PROVISÕES PARA RISCOS TRIBUTÁRIOS, TRABALHISTAS E CÍVEIS.....	45
24. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	47
25. RECEITAS.....	50
26. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA	51
27. RESULTADO FINANCEIRO	52
28. RESULTADO POR AÇÃO	53
29. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	53
30. INSTRUMENTOS FINANCEIROS.....	56
31. PARTES RELACIONADAS.....	62
32. SEGUROS.....	66
33. TRANSAÇÕES QUE NÃO AFETARAM O CAIXA.....	67
34. EVENTOS SUBSEQUENTES.....	70

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS
PARA O PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023
(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 em São Paulo - SP, fundada em 2010, é uma companhia de capital aberto desde agosto de 2021, listada no Novo Mercado da B3 S.A. e com as ações negociadas sob o código ONCO3. A Companhia e suas controladas (conjuntamente “Grupo” ou “Grupo Oncoclínicas”) são prestadoras de serviços médicos com atuação centrada 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 e às tendências de crescimento no setor. 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”.

A Companhia tem como acionista controlador o The Goldman Sachs Group, Inc. (“Goldman Sachs”) juntamente com o Dr. Bruno Lemos Ferrari. A composição acionária está demonstrada na nota explicativa nº 24.

O Grupo Oncoclínicas é uma rede de oncologia no Brasil composta por 135 unidades operacionais em 2023, presentes em 36 cidades, atuante nas áreas especializadas de quimioterapia, medicina diagnóstica, radioterapia, hospitais e drogas orais.

A emissão das Informações Financeiras Intermediárias da Companhia foi aprovada e autorizada pelo Conselho de Administração em 13 de novembro de 2023.

Reestruturação societária

O Grupo Oncoclínicas realizou intensa expansão nos últimos anos e, durante os 9 primeiros meses de 2023, passou a executar projetos envolvendo sua reorganização societária, com o objetivo de ganhar sinergia entre suas áreas de negócio, aumentar a sua eficiência operacional e financeira, bem como permitir o aproveitamento de benefícios tributários sobre prejuízos fiscais e sobre o ágio pago nas aquisições de novos investimentos. Os projetos envolvem operações de cisões e incorporações diretas, reversas, que resultará também, em ganho de escala nas negociações com os convênios.

No contexto dos projetos de reorganização societária, foram realizadas as movimentações de incorporação e cisão, conforme detalhadas abaixo:

Incorporações Reversas com efeito de reconhecimento de impostos de renda e contribuição social diferido ativo sobre o ágio pago nas aquisições de investimentos

Oncoclínicas Participações São Paulo Ltda x Aliança Instituto de Oncologia S.A x Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia Clínica S.A

Em 31 de maio de 2023, a Oncoclínicas Participações foi incorporada totalmente por suas controladas Aliança e Onco Vida, permitindo o aproveitamento fiscal dos valores de ágio e contabilmente a operação resultou no registro de reserva de ágio em Aliança e Onco Vida, no percentual de 34%, em contrapartida de imposto de renda e contribuição social diferidos ativos

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Oncoclínicas Participações Minas Gerais S.A. x Núcleo de Hematologia e Transplante de Medula Óssea de Minas Gerais Ltda.

Em 31 de julho de 2023, a Oncoclínicas Participações foi incorporada totalmente por sua controlada Núcleo de Hematologia, permitindo o aproveitamento fiscal do valor do ágio e contabilmente, a operação resultou no registro de reserva de ágio na empresa NHO, no percentual de 34%, em contrapartida na rubrica de imposto de renda e contribuição social diferidos ativos

Nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia, essas reorganizações acima acarretaram no desdobramento da parcela do ágio adquirido em combinação de negócios para impostos de renda e contribuição social diferidos ativos.

Resumo dos impactos ocorridos no balanço consolidado:

	<u>Ágio antes da incorporação</u>	<u>IR / CS Diferidos</u>	<u>Ágio após efeito da incorporação</u>
Oncoclínicas Participações Minas Gerais S.A.	57.535	19.562	37.973
Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia Clínica S.A.	20.460	6.956	13.504
Aliança Instituto de Oncologia S.A.	33.432	11.367	22.065
Total	111.427	37.885	73.542

Incorporações sem efeito de reconhecimento de impostos de renda e contribuição social diferido ativo sobre o ágio pago nas aquisições de investimentos

Núcleo de Hematologia e Transplante de Medula Óssea de Minas Gerais Ltda. x Hematológica - Clínica de Hematologia S.A.

Em 31 de agosto de 2023 em ato contínuo da transação acima, foi realizada cisão parcial do acervo de Núcleo de Hematologia seguido de incorporação dos saldos pela sociedade Hematológica.

Essa transação não impacta as demonstrações financeiras consolidadas e individuais.

Oncoclínicas Centro de Tratamento Oncológico S.A – “CTO”. x Centro de Excelência Oncológica S.A. – “CEON” x Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A. x

Em 31 de agosto de 2023 o Oncoclínicas Centro de Tratamento Oncológico foi incorporado parcialmente e 30 de setembro de 2023 o Centro de Excelência foi incorporado totalmente pela Oncoclínicas do Brasil, sendo a CTO de forma parcial e CEON total.

Ainda como ato contínuo, o grupo operava determinadas atividades por meio de Sociedade em Conta de Participação – SCP que possuía como sócio ostensivo a CTO e como sócio participante o CEON. Considerando movimentações societárias avaliadas, bem como questões negociais junto a sócios terceiros, restou definido que a SCP em comento seria extinta e as atividades por ela desempenhadas seriam transferidas para a Holding.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Impactos no balanço da Controladora

	Centro de Tratamento Oncológico S.A.	Centro de Excelência Oncológica S.A.	Saldos totais incorporados
Ativos	895.707	637.669	1.533.376
Caixa e equivalentes de caixa	25.062	45.789	70.851
Contas a receber	53.808	292.160	345.968
Estoque	14	25.581	25.595
Impostos a recuperar	24.305	45.323	69.628
Dividendos a receber	65.201	-	65.201
Depósitos judiciais	36	71	107
Imposto de renda e contribuição social diferidos	14.728	4.562	19.290
Partes relacionadas	124.464	38.088	162.552
Adiantamento para futuro aumento de capital	4.124	-	4.124
Outros ativos	27.484	2.319	29.803
Investimentos	412.867	-	412.867
Opção de compra	15.931	-	15.931
Ágio	79.163	-	79.163
Imobilizado	10.556	22.667	33.223
Intangível	31.601	157.219	188.820
Direito de uso e ativos arrendados	6.363	3.890	10.253
Passivos	(453.073)	(418.654)	(871.727)
Fornecedores	(70.022)	(57.571)	(127.593)
Empréstimos e financiamentos	(292.530)	(48.814)	(341.344)
Obrigações sociais	(1.731)	(977)	(2.708)
Obrigações tributárias	(11.493)	(63.417)	(74.910)
Contas a pagar por aquisição	(92.227)	-	(92.227)
Partes relacionadas	31.260	(118.369)	(87.109)
Dividendos	2.334	(124.987)	(122.653)
Arrendamento mercantil	(8.204)	(4.095)	(12.299)
Provisão contingência	(10.129)	(54)	(10.183)
Outros passivos	(331)	(370)	(701)
Patrimônio Líquido	(442.634)	(219.015)	(661.649)
Reserva de Lucros	(21.715)	(45.298)	(67.013)
Capital social	(420.919)	(173.717)	(594.636)

Transações em andamento**Parceria Grupo Santa Lúcia**

Em 05 de maio de 2023, a Oncoclínicas assinou documentos definitivos para o Acordo de Parceria com o Grupo Santa Lúcia ("Parceria" e "Grupo Santa") para a operação conjunta das atividades de oncologia de ambas as companhias no Distrito Federal. A Parceria entre Oncoclínicas e Grupo Santa compreende um acordo operacional e comercial de longo prazo (60 anos), não societário, para a operação conjunta das atividades de prevenção, diagnóstico e tratamento oncológico ambulatoriais e hospitalares das duas companhias. Pela referida Parceria, Oncoclínicas e Grupo Santa dividirão os resultados econômicos combinados e futuros em oncologia, de acordo com uma proporção baseada na contribuição de cada parte para a Parceria, a ser apurada quando do fechamento da transação.

Como resultado dessa transação, ambas as companhias passarão a operar a oncologia de forma conjunta no Distrito Federal, com uma rede composta de centros de diagnóstico, clínicas e câncer centers, abrangendo toda a linha de cuidado para o paciente oncológico e contando com uma infraestrutura combinada de 2 centros de imagem, 26 unidades ambulatoriais e 4 hospitais de alta complexidade. Cada

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

uma das companhias contribui, portanto, com suas respectivas operações e competências, não havendo qualquer pagamento ou desembolso de caixa no contexto da Parceria.

Portanto, se tratando de uma parceria sem alteração societária, o grupo Oncoclínicas e o grupo Santa permanecerão com sua estrutura patrimonial inalteradas.

A Parceria permitirá à Oncoclínicas, após o fechamento da transação, o estabelecimento imediato de uma rede de 4 câncer centers no Distrito Federal, com mais de 850 leitos e 45 salas de cirurgias.

Parceria Unimed Recife

Em 11 de setembro de 2023, a Oncoclínicas assinou um acordo estratégico de longo prazo com a Unimed Recife Cooperativa de Trabalho Médico ("Unimed Recife") para a prestação de serviços médicos ambulatoriais oncológicos e de terapias sistêmicas imunomediadas pelos próximos 30 anos.

Pelo referido acordo, a Oncoclínicas passa a coordenar toda a linha de cuidado ambulatorial oncológico e de terapias sistêmicas imunomediadas para a Unimed Recife.

A Companhia investirá um montante de até R\$ 280.000 sendo R\$ 168.000 no fechamento da Transação e os demais R\$ 112.000 em até 5 anos, sujeito ao atingimento de determinadas metas entre as partes. A Unimed Nacional possuirá o direito de participar do Acordo Unimed Recife, em formato e dentro de um período a ser combinado entre as partes.

O fechamento da transação depende do cumprimento de condições precedentes usuais para operações desta natureza, incluindo a obtenção de autorização pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE.

As transações referentes ao Câncer Center São Paulo e Expansão Parceria Unimed Nacional, iniciadas em 2022, permanecem em andamento até a presente data, condicionados a assinatura de documentos definitivos e à verificação de condições precedentes.

2. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS 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 preparação

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 2022 (doravante denominadas de "Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2022"), portanto, as informações intermediárias devem ser lidas em conjunto com as Demonstrações Financeiras findas em 31 de dezembro de 2022.

A leitura das informações financeiras deve considerar esses aspectos.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

2.3. Investimento em controladas e consolidação

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

Investida (%)	30/09/2023			31/12/2022		
	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.	99,99	0,01	100,00	91,78	8,22	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.	99,61	0,39	100,00	99,61	0,39	100,00
6) Oncologia Participações Ltda.	99,99	0,01	100,00	92,14	7,86	100,00
7) Pontus Participações Ltda.	100,00	-	100,00	50,01	-	50,01
8) Oncopar Sul Empreendimentos e Participações Ltda.	99,99	0,01	100,00	94,81	5,19	100,00
9) Idengene Medicina Diagnóstica S.A.	94,21	5,79	100,00	92,76	7,24	100,00
10) Centro Paulista de Oncologia S.A.	41,75	58,14	99,89	99,50	-	99,50
11) Radioterapia Oncoclínicas Ribeirão Preto Ltda.	99,08	0,92	100,00	99,00	1,00	100,00
12) Radioterapia Oncoclínicas São Paulo Ltda.	98,90	1,10	100,00	98,09	1,10	100,00
13) Oncoclínicas Participações SP Ltda. (iv)	-	-	-	45,79	54,21	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.	68,06	31,94	100,00	99,00	1,00	100,00
16) Oncoclínicas Salvador S.A.	100,00	-	100,00	100,00	-	100,00
17) Centro Mineiro de Infusão S.A.	85,04	14,96	100,00	69,15	30,85	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	99,99	0,01	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) Oncoclínicas Centro de Tratamento Oncológico S.A.	100,00	-	100,00	31,65	68,35	100,00
23) Unity Participações S.A.	100,00	-	100,00	100,00	-	100,00
24) Hematológica - Clínica de Hematologia S.A.	17,09	82,91	100,00	100,00	-	100,00
25) Radiogroup Participações S.A. (ii)	-	95,69	95,69	-	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. (iv)	-	-	-	-	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.	-	78,22	78,22	-	80,17	80,17
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.	-	99,99	99,99	-	99,99	99,99
42) Multihemo Serviços Médicos S.A.	-	99,99	99,99	99,99	-	99,99
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.	70,00	30,00	100,00	-	100,00	100,00
46) Centro de Excelência Oncológica S.A. (iv)	-	-	-	-	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. (iv)	-	-	-	-	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. (ii)	99,54	0,46	100,00	-	84,40	84,40
51) Aliança Instituto de Oncologia S.A. (ii)	99,54	0,46	100,00	-	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) Baikal 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.	9,49	90,51	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
60) Instituto Materno Infantil de Minas Gerais S.A.	-	85,00	85,00	-	85,00	85,00
61) Fundo de investimentos em direitos creditórios - FIDC (vi)	-	-	-	-	100,00	100,00
62) Centro Brasileiro de Radioterapia Oncologia e Mastologia Cebrom Ltda	31,65	68,35	100,00	31,65	68,35	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 Triangulo Mineiro Ltda	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

67) CAM – Clínica de Assistência à Mulher Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
68) CLION – Clínica de Oncologia Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
69) GMN – Grupo de Medicina Nuclear Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
70) JPC – Patologia e Análises Clínicas Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
71) OSTEO – Centro de Diagnóstico da Osteoporose Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
72) CTR – Centro de Tratamento Radioterápico de Anápolis Ltda	86,69	-	86,69	-	86,69	86,69
73) Microimagem Laboratório de Anatomia Patológica e Citopatologia Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
74) CEMISE – Centro De Medicina Integrada De Sergipe Eireli	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
75) CEMISE – Ressonância Magnética e Tomografia Computadorizada Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
76) ELO Medicina Diagnóstico Ltda.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
77) Brasil Memorial Holding S.A.	-	100,00	100,00	-	100,00	100,00
78) Itaigara Memorial Hospital Dia Ltda	-	97,50	97,50	-	97,50	97,50
79) Salvador Memorial Empreendimentos Médicos Ltda	-	94,00	94,00	-	94,00	94,00
80) Clínica de Mastologia da Bahia S.A.	-	52,80	52,80	-	52,80	52,80
81) Andrômeda Participações Ltda.	100,00	-	100,00	-	100,00	100,00
82) JHSL Consultoria S.A.	55,46	-	55,46	55,46	-	55,46
83) Cardiomobile Cardiologia Móvel Ltda (i)	-	100,00	100,00	-	-	-
84) Unidade de Oncologia Clínica e Pediátrica Ltda. (i)	-	100,00	100,00	-	-	-
85) Instituto Paulista de Oncologia e cuidados Paliativos Ltda (i)	-	100,00	100,00	-	-	-
86) Clínica OAL SP de Serviços Médicos Ltda (i)	-	100,00	100,00	-	-	-
87) Onkos Oncologia Participações Ltda. (iii)	-	60,00	60,00	-	-	-
89) Medica Scientia Innovation Research S.L. (v)	-	49,00	49,00	-	49,00	49,00

(i) Refere-se a novas aquisições, conforme mencionado na nota nº 4.

(ii) Refere-se a aquisições de participações remanescentes, conforme mencionado na nota nº 11.

(iii) Refere-se a aquisição de participação, em conjunto com acordo de parceria, conforme mencionado na nota nº 13.

(iv) Refere-se a empresas que foram incorporadas no ano corrente.

(v) Empresa coligada.

(vi) Refere-se ao encerramento do fundo de investimento de direitos creditórios.

2.4 Comparabilidade

A demonstração dos resultados para o período findo em 30 de setembro de 2023 inclui os resultados integrais de todas as controladas da Companhia, exceto Cardiomobile Cardiologia Móvel Ltda. (“Cardiomobile”) e Unidade de Oncologia Clínica e Pediátrica Ltda. (“UOCP”), que passaram a ser consolidadas a partir de 1º de fevereiro de 2023 e a Instituto Paulista de Oncologia e Cuidados Paliativos Ltda. (Consolidado) que passou a ser consolidada a partir de 1º junho de 2023.

A demonstração dos resultados para o período de 30 de setembro de 2022 não inclui os resultados integrais do CTR – Centro de Tratamento Radioterápico de Anápolis Ltda (“CTR Anápolis”) e ELO Medicina Diagnóstico Ltda. (“Elo”) que passaram a ser consolidada a partir de fevereiro de 2022, CEMISE - Centro De Medicina Integrada De Sergipe Eireli (“Cemise Integrada”) e CEMISE - Ressonância Magnética e Tomografia Computadorizada Ltda. (“Cemise RM”), que passaram a ser consolidadas a partir de março de 2022, Grupo Itaigara que passou a ser consolidada a partir de junho de 2022 e Grupo Unity e Mastologia que passaram a ser consolidada a partir do terceiro trimestre de 2022.

A leitura das informações financeiras deve considerar esses aspectos.

3. NOVAS NORMAS, ALTERAÇÕES E INTERPRETAÇÕES DE NORMAS

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, não houve novas normas CPC/IFRS ou interpretações ICPC/ IFRIC emitidas que trouxeram efeitos relevantes no Grupo.

4. COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS

O valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos em combinação de negócios durante do período findo em 30 de setembro de 2023, 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 da data da aquisição.

A Companhia espera que o ágio adquirido nessas combinações de negócio seja dedutível para fins fiscais, quando da incorporação dessas controladas. São demonstrados a seguir as aquisições realizadas até 30 de setembro de 2023.

Localidade	São Paulo	Minas Gerais	São Paulo	Total
	Unidade de Oncologia Clínica e Pediátrica Ltda.	Cardiobile Cardiologia Móvel Ltda.	Instituto Paulista de Oncologia e Cuidados Paliativos Ltda (Consolidado)	
Empresa				
Data da aquisição	01/02/2023	02/02/2023	31/05/2023	
Participação adquirida (% votante)	100%	100%	100%	
Pagamento na data de aquisição	6.500	2.400	5.000	13.900
Contas a pagar por aquisição	-	500	5.000	5.500
Ajuste de preço	(218)	597	-	379
Total da Contraprestação	6.282	3.497	10.000	19.779
Ativos adquiridos	2.284	1.986	3.174	7.444
Caixa e equivalentes de caixa	2	663	(116)	549
Contas a receber	1.179	529	3.259	4.967
Tributos a recuperar	10	7	1	18
Adiantamentos	1	-	9	10
Imobilizado	11	787	21	819
Direito de uso e ativos arrendados	1.081	-	-	1.081
Passivos assumidos	(1.849)	(2.116)	(2.290)	(6.255)
Fornecedores e contas a pagar	(248)	(179)	(782)	(1.209)
Obrigações sociais	(143)	(55)	(32)	(230)
Obrigações tributárias	(45)	(41)	(58)	(144)
Empréstimos e financiamentos	-	(1.841)	(818)	(2.659)
Arrendamento mercantil	(1.081)	-	-	(1.081)
Outros	(332)	-	(600)	(932)
Total dos ativos líquidos adquiridos	435	(130)	884	1.189
Excesso de preço pago na aquisição	5.847	3.627	9.116	18.590
Contribuição para o Grupo de receitas desde a data de aquisição	1.743	4.522	2.712	8.977
Contribuição para o Grupo com lucro (prejuízo) antes dos tributos desde a data de aquisição	(326)	201	(235)	(360)
Receitas da adquirida desde o início do exercício	2.031	5.138	7.094	14.263
Lucro (prejuízo) da adquirida antes dos tributos desde o início do exercício	(376)	319	1.166	1.109

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Aquisições efetuadas em 2023

(a) Unidade de Oncologia Clínica e Pediátrica Ltda. (UOCP)

Refere-se ao contrato de compra e venda, onde o controle e a efetiva aquisição da UOCP foi realizada pelo Centro Paulista de Oncologia S.A. (CPO-SP) em 1º de fevereiro de 2023. Localizada em São Paulo, com o objeto social a prestação de serviços profissionais médicos, especialmente nas áreas de oncologia clínica e pediátrica, a assessoria e consultoria na área médica; e a participação em outras sociedades como quotista ou acionista.

Preço negociado

Conforme contrato de compra e venda, 100% das quotas que compõem o capital social da UOCP foram adquiridas pelo CPO SP por R\$6.282.

“Goodwill” da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$5.847 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela Adquirente CPO SP em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

Revisão preliminar da alocação do preço

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia efetuou a revisão preliminar da alocação do preço, que resultou em um aumento do ágio provisório adquirido em combinação de negócios no montante de R\$112, decorrente da variação negativa nos ativos líquidos adquiridos, sendo o maior impacto referente ao ajuste de obrigações sociais no montante de R\$96.

	Saldo em 30/09/2023	Saldo apresentando em 30/06/2023
Contraprestação oferecida	6.282	6.282
Obrigações sociais	(143)	(47)
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	435	547
Ágio-Goodwill	5.847	5.735

(b) Cardiomobile Cardiologia Móvel Ltda.

Refere-se ao contrato de compra e venda, onde o controle e a efetiva aquisição da Cardiomobile Cardiologia Móvel Ltda foi realizada pela UMC Imagem Ltda. em 02 de fevereiro de 2023. Localizada em Minas Gerais, com o objeto social a prestação de serviços médicos em medicina nuclear, hemodinâmica, telemedicina e diagnóstico por imagem.

Preço negociado

Conforme contrato de compra e venda, 100% das quotas que compõem o capital social da Cardiomobile foram adquiridas pelo UMC Imagem Ltda por R\$3.497.

“Goodwill” da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$3.627 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela Adquirente UMC Imagem Ltda. em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Revisão preliminar da alocação do preço

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia efetuou a revisão preliminar da alocação do preço, que resultou em uma redução do ágio provisório adquirido em combinação de negócios no montante de R\$153, decorrente da variação positiva nos ativos líquidos adquiridos, sendo o maior impacto referente ao ajuste de adiantamentos de clientes no montante de R\$129.

	Saldo em 30/09/2023	Saldo apresentando em 30/06/2023
Contraprestação oferecida	3.497	3.497
Adiantamento de clientes	-	(129)
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	(130)	(283)
Ágio–Goodwill	3.627	3.780

(c) Instituto Paulista de Oncologia e Cuidados Paliativos Ltda.

Refere-se ao contrato de compra e venda de 100% das quotas do Instituto Paulista de Oncologia e Cuidados Paliativos Ltda. foi realizada pela controlada Baikal Oncologia e Participações S.A. em 31 de maio de 2023. Localizada em São Paulo, o Instituto tem como objeto social a prestação de serviços médicos em geral, especialmente nas áreas de oncologia clínica e cuidados paliativos (em estabelecimento próprio ou de terceiros, com equipamentos próprios ou de terceiros), serviços de quimioterapia, compreendendo somente a administração de drogas para tratamento de pacientes.

Com a aquisição da totalidade das quotas, de modo a se tornar a única sócia do Instituto, a Baikal adquiriu indiretamente a Clínica Oal SP de Serviços Médicos Ltda (Innomed), também localizada em São Paulo, cujo objeto social é a prestação de serviços na área de assistência médica e serviços de quimioterapia compreendendo somente a administração de drogas para tratamento de pacientes.

Preço negociado

Conforme contrato de compra e venda, 100% das quotas que compõem o capital social de todas as sociedades foram adquiridas pelo Baikal Oncologia e Participações Ltda por R\$10.000.

“Goodwill” da Combinação de Negócios

Para fins desta combinação de negócios, o valor de R\$9.116 foi reconhecido como ágio por expectativa de rentabilidade futura pela adquirente Baikal Oncologia e Participações Ltda em virtude de sinergias esperadas da combinação de negócio.

Revisão preliminar da alocação do preço

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia efetuou a revisão preliminar da alocação do preço, que resultou em uma redução do ágio provisório adquirido em combinação de negócios no montante de R\$1.611, decorrente da variação positiva nos ativos líquidos adquiridos, sendo o maior impacto referente ao ajuste de contas a receber no montante de R\$1.640.

	Saldo em 30/09/2023	Saldo apresentado em 30/06/2023
Contraprestação oferecida	10.000	10.000
Contas a receber	3.259	1.619
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	884	(727)
Ágio–Goodwill	9.116	10.727

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Alterações de aquisições efetuadas em 2022

Durante o 2º trimestre de 2023, a Companhia conclui a alocação do preço final de compra das aquisições destacadas e a variação registrada em 2023 foi conforme apresentado abaixo:

<u>Adquirida</u>	<u>Ágio em 30/09/2023</u>	<u>Ágio apresentado em 31/12/2022</u>	<u>Variação de efeito no ágio</u>
Núcleo da Mama	1.644	155	1.489
Grupo Itaigara	173.354	169.843	3.511
Elo	4.220	4.755	(535)
Grupo Unity	829.662	816.251	13.411
Total	1.008.880	991.004	17.876

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

Os impactos da revisão da alocação de preço geraram um aumento do ágio adquirido em combinação de negócios no montante de R\$1.489, decorrentes de ajuste de preço previsto no contrato de compra e venda no valor de R\$54, e da variação negativa nos ativos líquidos adquiridos, sendo os maiores impactos referente ao ajuste da provisão de contingências tributárias no montante de R\$1.030 e ajuste em contas a receber de clientes no montante de R\$34.

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:

	<u>Saldo em 30/09/2023</u>	<u>Saldo apresentado em 31/12/2022</u>
Contraprestação oferecida	644	590
Provisão para contingências	(1.030)	-
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	(1.000)	823
Acionistas não controladores	(893)	388
Ágio–Goodwill	1.644	155

(b) Grupo Itaigara

Os impactos da revisão da alocação de preço geraram um aumento do ágio adquirido em combinação de negócios no montante de R\$3.511, decorrentes de ajuste a valor presente da contraprestação a pagar de R\$450 e variação negativa nos ativos líquidos no montante de R\$4.063 referente ao ajuste da depreciação de benfeitorias em imóveis de terceiros.

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:

	<u>Saldo em 30/09/2023</u>	<u>Saldo apresentado em 31/12/2022</u>
Contraprestação oferecida	174.317	174.317
Imobilizado	10.814	14.904
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	520	4.583
Ágio–Goodwill	173.354	169.843

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

(c) ELO

Os impactos da revisão da alocação de preço geraram um aumento do ágio adquirido em combinação de negócios no montante de R\$535, decorrentes de mais valia de imobilizado.

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:

	Saldo em 30/09/2023	Saldo apresentado em 31/12/2022
Contraprestação oferecida	2.000	2.000
Mais valia de imobilizado	535	-
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	<u>(2.220)</u>	<u>(2.755)</u>
Ágio-Goodwill	<u>4.220</u>	<u>4.755</u>

(d) Grupo Unity

Os impactos da revisão da alocação de preço, resultou em um aumento do ágio adquirido em combinação de negócios no montante de R\$13.412, dos quais R\$6,675 foram decorrentes do reconhecimento do ajuste de preço a ser descontado no bônus de subscrição de ações, R\$2.122 referentes a ajuste de mais valia sobre máquinas e equipamentos, R\$18.510 de contas a receber referente a adequação no reconhecimento da receita conforme as práticas do grupo Oncoclínicas, R\$4.322 de saldo a pagar de fornecedores referentes a conciliações do saldo financeiro a pagar e R\$2.048 referente a ajuste de obrigações tributárias sobre faturamento..

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:

	Saldo em 30/09/2023	Saldo apresentado em 31/12/2022
Contraprestação oferecida	818.439	825.114
Contas a receber	110.869	129.379
Mais valia de imobilizado	2.122	-
Fornecedores e contas a pagar	(60.393)	(64.715)
Obrigações tributárias	(12.838)	(10.790)
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	<u>(11.223)</u>	<u>8.863</u>
Ágio-Goodwill	<u>829.662</u>	<u>816.251</u>

Durante o 3º trimestre de 2023, a Companhia concluiu a alocação do preço final de compra "Purchase Price Allocation - PPA" da adquirida JHSL Consultoria S.A. - "JHSL" para reconhecimento final do ágio.

As variações são explicadas abaixo:

(e) JHSL Consultoria S.A.

Os impactos da revisão da alocação do preço geraram uma redução do ágio adquirido em combinação de negócios no montante de R\$139, variação positiva nos ativos líquidos adquiridos, sendo o maior impacto referente ao ajuste do intangível no montante de R\$229.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

	Saldo em 30/09/2023	Saldo apresentado em 31/12/2022
Contraprestação oferecida	2.566	2.566
Ativo intangível	229	
Total de ativos adquiridos e passivos assumidos	361	222
Ágio-Goodwill	2.205	2.344

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

As aplicações financeiras são compostas por Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) com rendimentos equivalentes às taxas de até 100,72% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 30 de setembro de 2023 (100,16% em 31 de dezembro de 2022), e com liquidez imediata.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	26.620	698	62.129	45.649
Aplicações financeiras	74.313	79.233	488.387	217.559
Total de caixa e equivalentes de caixa	100.933	79.931	550.516	263.208

6. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS E OUTROS ATIVOS FINANCEIROS

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Aplicações renda fixa	9.845	594.116	120.396	841.738
Total	9.845	594.116	120.396	841.738
Circulante (i)	8.453	593.351	40.142	829.594
Não circulante (ii)	1.392	765	80.254	12.144

(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 equivalentes de caixa.

(ii) As aplicações financeiras de longo prazo são substancialmente decorrentes de cotas de fundo de renda fixa e letras financeiras. Desse saldo em longo prazo, R\$74.000 se trata de aplicações efetuadas em abril de 2023 pela controlada Multihemo e dadas como garantia em operação de empréstimo da controlada, com vencimento em dezembro de 2024.

As aplicações possuem uma remuneração de aproximadamente 104% do CDI para 30 de setembro 2023 (91,63% do CDI para 31 de dezembro de 2022).

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

7. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Cientes	195.063	13.811	788.058	698.389
Receitas a faturar	223.004	24.387	1.132.073	834.360
Total de clientes e receitas a faturar	418.067	38.198	1.920.131	1.532.749
Provisão para perda de crédito esperada (PCE) e Glosa	(24.710)	(4.936)	(177.601)	(153.135)
Total	393.357	33.262	1.742.530	1.379.614

As contas a receber de clientes são denominadas em reais e referem-se, substancialmente, a serviços prestados aos convênios, cujos recebimentos ocorrem, em média, em 101 dias, no terceiro trimestre de 2023 findo em 30 de setembro de 2023 (94 dias em 31 de dezembro de 2022).

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
A vencer	231.677	31.405	1.316.500	1.206.496
Vencidos até 30 dias	79.582	1.191	187.414	131.597
Vencidos até 60 dias	45.763	274	113.763	86.155
Vencidos até 90 dias	41.078	682	136.773	59.678
Vencidos de 91 a 180 dias	7.990	762	68.156	32.201
Vencidos acima de 180 dias	11.977	3.884	97.525	16.622
Total	418.067	38.198	1.920.131	1.532.749

A movimentação da provisão para PCE e glosas é como segue:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(5.541)	(45.020)
Reversão	3.886	46.608
Constituição	(4.376)	(106.090)
Novas aquisições	-	(63.672)
Saldo em 30 de setembro de 2022	(6.031)	(168.174)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(4.936)	(153.135)
Constituição	(25.846)	(234.977)
Reversão	6.072	210.511
Saldo em 30 de setembro de 2023	(24.710)	(177.601)

A exposição máxima ao risco de crédito na data do balanço é o valor contábil de cada classe do contas a receber mencionada acima.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

8. ESTOQUES

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 13 dias no terceiro trimestre findo em 30 de setembro de 2023 (19 dias em 31 de dezembro 2022). Adicionalmente, não há garantias prestadas e/ou restrições à plena utilização dos estoques.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Medicamentos	45.947	7.705	79.343	122.002
Materiais e EPIs	11.190	9.355	52.157	41.935
Total	57.137	17.060	131.500	163.937

9. IMPOSTOS A RECUPERAR

Os impostos a recuperar estão assim demonstrados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IRPJ/CSLL	20.602	12.171	57.898	38.908
IRRF/CSLL retidas	2.932	15.933	6.968	31.412
PIS/COFINS	10.782	2.714	39.725	49.278
ISSQN	-	-	-	410
Impostos folha de pagamento	22.112	18.245	22.149	16.940
Outros impostos	177	3.899	676	5.654
Total	56.605	52.962	127.416	142.602

10. OUTROS ATIVOS

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Adiantamentos a fornecedores	8.088	10.146	35.377	23.408
Vendas de participações societárias (a)	9.625	19.615	10.880	21.738
Ativo indenizatório (b)	-	-	38.785	35.481
Aluguel de máquina	7.826	5.232	4.274	2.116
Adiantamentos diversos (c)	21.834	-	31.678	24.487
Despesas pagas antecipadamente	5.979	4.662	13.635	6.830
Outros	7.702	4.515	21.495	13.168
Total	61.054	44.170	156.124	127.228
Circulante	29.840	21.602	85.607	47.874
Não circulante	31.214	22.568	70.517	79.354

a) Refere-se às transações de venda de participação societária formalizadas entre a Companhia, suas controladas e terceiros. Os saldos são atualizados de acordo com CDI + IPCA e possuem vencimentos até 2030.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

- b) Inclui valores decorrentes de eventos indenizáveis por antigos controladores de entidades adquiridas pelo Grupo.
- (c) Inclui montante de R\$13.500, antecipado para o início das obras conforme contrato firmado em maio de 2021, sob a modalidade *Built To Suit*, entre Hymalaia Empreendimentos Imobiliários S.A. (Locadora) e Oncoclínicas – Centro Tratamento Oncológico S.A. (CTO) (Locatária). O projeto ainda está em andamento, sendo que os critérios de reconhecimento estabelecidos pelo IFRS 16 (CPC 06) ainda não foram atingidos.

11. INVESTIMENTOS EM CONTROLADAS E COLIGADAS

a) Composição

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Investimentos	2.332.892	1.434.775	16.296	22.222
Ágio (i)	1.086.066	974.465	-	-
Opções de compra (ii)	31.815	15.884	-	-
Total	3.450.773	2.425.124	16.296	22.222

- (i) Refere-se ao ágio decorrente de combinações de negócios efetuadas pela controladora.
- (ii) Refere-se a opções de compra de ações outorgadas pelos sócios minoritários ao Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. conforme apresentado na nota explicativa nº21.

b) Movimentação dos saldos de investimentos está demonstrada abaixo:

Sociedades	31/12/2022	Distribuição de lucros	Equivalência patrimonial	Alterações de participação (ii)	Ágio adquirido em combinação de negócios (iii)	Transferência (i)	Reestruturação societária (iv)	Variação cambial	Aumento de capital (v)	Outras transações com acionistas	30/09/2023
Quimioterapia	264.632	(22.434)	151.796	(179.018)	(22.208)	(553)	64.201	-	360.473	(24.640)	592.249
Radioterapia	21.688	-	3.062	-	-	9	5.468	-	20	-	30.247
Medicina de Precisão	150.616	-	(39.431)	-	-	(560)	-	246	85.462	(82)	196.251
Entidades veículos	905.135	-	30.955	(77.705)	139	1.012	173.857	(13)	343.505	22.833	1.399.718
Outros	65.649	-	(10.790)	-	-	92	6.471	-	22.924	31	84.377
Total	1.407.720	(22.434)	135.592	(256.723)	(22.069)	-	249.997	233	812.384	(1.858)	2.302.842

Investimentos	1.434.775										2.332.892
Passivo a descoberto	(27.055)										(30.050)

Sociedades	31/12/2021	Distribuição de lucros	Equivalência patrimonial	Alterações de participação	Novas Aquisições	Variação cambial	Aumento de capital	Outras transações com acionistas	30/09/2022
Quimioterapia	59.311	(2.486)	24.013	(62.958)	11.037	-	81.792	9.540	120.249
Radioterapia	14.461	-	(514)	-	-	-	2.563	3	16.512
Medicina de Precisão	76.486	-	(31.445)	-	-	(1.757)	-	-	43.284
Entidades 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	589.936	(6.659)	32.378	(4.042)	11.037	(1.757)	216.924	10.216	848.032

Investimentos	616.134									910.911
Passivo a descoberto	(26.199)									(62.879)

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

(i) Transferência

Durante os nove meses de 2023 a Companhia realizou transferências de participações no quadro societário de sociedades pelo Grupo, o qual não teve efeito no investimento consolidado.

(ii) Alteração de participações

Em 31 de janeiro de 2023, a sociedade Oncoclínicas Participações São Paulo S.A. efetuou aquisições de participações remanescentes, representativo de 15,60% do capital social da sociedade Oncovida Instituto Especializado de Oncologia Clínica S.A e representativo de 20% do capital social da sociedade Aliança Instituto Oncologia S.A.

Em 10 de julho de 2023, a sociedade Oncocentro Imagem Serviços Médicos Ltda, efetuou a aquisição de participação remanescente, representativo de 12,25% do capital social da sociedade Oncoclínicas Participações Minas Gerais S.A.

Em 29 de setembro de 2023, por meio de contrato de compra e venda, a Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A., adquiriu participação remanescente, representativo de 50% do capital social da sociedade Centro de Excelência Oncológica S.A.

Em 29 de setembro de 2023, a sociedade Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A., adquiriu participação remanescente, representativo de 49,99% do capital social da Pontus Participações S.A.

O efeito na Companhia foi conforme demonstrado abaixo:

	% Anterior	% Atual	Contraprestação	Patrimônio adquirido	Efeito Patrimônio Líquido
Aliança Instituto de Oncologia S.A.	80,00%	100,00%	41.688	6.128	35.560
Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia Clínica S.A.	84,40%	100,00%	76.743	1.626	75.117
Oncoclínicas Participações Minas Gerais S.A.(a)	87,75%	100,00%	7.661	7.310	351
Radiogroup Participações S.A.	80,00%	95,69%	2614	813	1.801
Centro de Excelência Oncológica S.A. e Pontus Participações S.A. (a)	50,00%	100,00%	234.409	90.515	143.894
Total			363.115	106.392	256.723

(a) O percentual atual refere-se à participação societária das subsidiárias antes do efeito das incorporações realizadas.

(iii) Ágio adquirido na combinação de negócios

Conforme mencionado na nota explicativa nº 04, a Companhia revisitou os ativos adquiridos e passivos assumidos em combinações de negócio, que acarretou uma alteração no *goodwill* registrado no montante de R\$22.091.

(iv) Reestruturação societária

Incorporação reversa Aliança e Onco Vida

Conforme mencionado na nota explicativa nº1, foi efetuada a incorporação reversa da Oncoclínicas Participações São Paulo Ltda, abaixo demonstramos o efeito líquido do reconhecimento do imposto de renda e contribuição social diferidos na controladora:

	Ágio	IR / CS Diferidos	Efeito
Aliança Instituto de Oncologia S.A.	15.312	5.206	10.106
Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia Clínica S.A.	9.370	3.186	6.184
	24.682	8.392	16.290

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Cisão e Incorporação parcial Centro de Tratamento Oncológico S.A. – CTO

Conforme mencionado na nota explicativa nº1, a empresa Centro de Tratamento Oncológico S.A., foi incorporada pela Holding em agosto de 2023. Essa operação ocasionou na baixa dos saldos de investimento direto que a Holding apresentava de CTO e adicionalmente os saldos de investimento detidos pela CTO foram incorporados na Holding. Por fim, a Holding aumentou a sua participação direta em CTO ao longo do ano de 2023, comprando participação societária da sua subsidiária CPO pelo valor de livro do investimento. Essa operação ocasionou no aumento do investimento da Holding em contrapartida ao contas a pagar de aquisição.

	Efeito
Efeito da baixa do investimento direto de CTO na Holding (vide nota nº1 – Patrimônio Líquido)	(442.634)
Investimentos detidos por CTO e incorporados na Holding (vide nota nº1 – Investimentos)	412.867
Efeito do aumento do investimento direto de CTO na Holding em contrapartida ao contas a pagar de aquisição	296.054
Total	266.287

(v) Aumento de capital

Durante os nove meses findos em 30 de setembro de 2023, foram realizados aumento de capital nas controladas diretas da Companhia no montante de R\$812.384, sendo R\$681.798 por meio de adiantamento futuro para capital, R\$46.044 por meio da cessão de dívida entre Oncoclínicas Participação São Paulo (líquido do dividendo cedido) com a Controladora, conforme mencionado na nota explicativa nº 33, R\$26.804 por meio de compensação de dividendos, R\$44.738 por meio de mútuo e R\$13.000 de aporte de capital.

c) Principais informações financeiras das investidas:Posição patrimonial controladas das investidas diretas
30 de setembro de 2023

Sociedade	Participação	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido	Resultado do exercício	Valor do Investimento	Resultado do MEP - das investidas diretas
Oncoclínicas Salvador S.A.	100,00%	17.608	4.069	13.539	2.163	13.539	2.163
Radioterapia Bofafogo S.A.	70,00%	28.074	20.107	7.967	1.846	5.577	108
Centro de Excelência Oncológica S.A.	-	-	-	-	86.494	-	11.434
Centro Mineiro de Infusões S.A.	85,08%	937.410	118.899	818.511	4.591	696.059	2.176
Núcleo de Oncologia da Bahia Ltda	43,07%	854.822	527.195	327.627	1.543	141.095	(720)
Oncocentro Imagem Serviços Médicos Ltda	99,99%	172.545	54.067	118.478	3.246	118.458	2.979
Oncopar Sul Empreendimentos e Participações Ltda.	99,99%	119.294	5.100	114.194	10.474	114.125	9.931
Oncologia Participações Ltda.	99,99%	88.262	253	88.009	2.782	87.945	2.563
CPO - Centro Paraibano de Oncologia S.A.	14,00%	37.557	19.018	18.539	5.748	2.596	805
Oncohematologia Participações Ltda.	99,62%	34.380	797	33.583	(587)	33.474	(585)
Oncobio Serviços de Saúde S.A.	100,00%	127.916	42.253	85.663	(7.607)	85.663	(7.607)
Instituto de Oncologia de Ribeirão Preto S.A.	4,50%	16.604	8.691	7.913	2.156	356	97
Radioterapia Oncoclínicas São Paulo Ltda.	98,90%	15.693	11.917	3.776	1.441	3.735	1.425
Centro de Excelência de Radioterapia Oncoclínicas Rio de Janeiro Ltda	50,00%	12.520	3.272	9.248	(1.282)	4.625	(641)
Radioterapia Oncoclínicas Recife S.A.	7,00%	53.319	24.183	29.136	222	2.040	16
CGS Faria Lima	99,90%	4.324	1.032	3.292	(109)	3.288	(109)
Idengene Medicina Diagnóstica S.A.	94,21%	280.683	76.073	204.610	(41.909)	192.824	(39.431)
Oncoclínicas Participação SP Ltda.	45,79%	-	-	-	6.426	-	2.942
Oncoclínicas Participações ES RJ Ltda.	99,99%	79.975	17	79.958	15.416	79.956	15.415
Navarra RJ (Leste Fluminense S.A.)	51,00%	175.504	59.938	115.566	28.856	58.929	18.402
Andromeda Participações S.A.	100,00%	194.692	65.883	128.809	(13.198)	128.808	(6.203)
Cruz Participações Ltda (Talassa Participações S.A.)	50,01%	85.026	38.096	46.930	877	23.469	(406)
CTO Oncologia S.A.	50,00%	246.105	4.376	241.729	6.453	120.888	3.227
Hematológica - Clínica de Hematologia S.A.	17,10%	158.643	96.243	62.400	9.314	10.666	6.222
Locus Anat. Patol. e Citologia Ltda.	9,49%	10.079	4.566	5.513	(4.408)	523	(515)
Talia Participações Ltda.	99,90%	15	3	12	(1)	13	(1)
Centro Brasileiro de Radioterapia Oncologia e Mastologia Cebrom Ltda.	31,65%	174.830	66.501	108.329	15.132	34.283	4.789
CTR Centro de Tratamento Radioterápico Ltda	87,56%	7.469	1.307	6.162	(414)	5.396	(65)
Centro Paulista de Oncologia S.A.	41,75%	1.056.312	809.155	247.157	11.346	103.387	8.291
CTR Centro de Tratamento de Anápolis	86,69%	23.101	22.399	702	(3.480)	609	(401)
COTE – centro Oncológico e Tratamento	100,00%	3.589	2.331	1.258	(2.094)	1.257	(2.094)
ONCO VIDA - Instituto Especializado de Oncologia Ltda	99,54%	81.748	59.635	22.113	5.124	22.195	1.310
Aliança Instituto de Oncologia	99,54%	110.068	57.937	52.131	8.426	51.652	271
Unity Participações S.A.	100,00%	490.163	305.459	184.704	76.600	185.012	76.600

26

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

JHSL Consultoria	55,46%	3.285	2.479	806	1.145	447	730
Total investimento		5.701.615	2.513.251	3.188.364	232.732	2.332.892	113.118

Sociedade	Participação	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido	Resultado do exercício	Valor do investimento	Resultado do MEP - das investidas diretas
RTOncoclínicas Salvador	68,06%	-	6	(6)	(8)	(4)	(5)
//:RTOncoclínicas Ribeirão Preto	99,08%	6	10	(4)	(2)	(4)	(2)
Pontus Participações	100%	-	24.993	(19.915)	(3.625)	(19.915)	(1.813)
Oncologia Centro de Tratamento Oncológico	100%	8.078	9.862	(9.862)	54.161	(10.127)	24.294
Total passivo descoberto		8.084	37.871	(29.787)	50.526	(30.050)	22.474
Total dos investimentos diretos		5.709.699	2.551.122	3.158.577	238.258	2.302.842	135.592

Posição patrimonial controladas das investidas diretas
30 de setembro de 2022

Sociedade	Participação	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido	Resultado do exercício	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%	106.446	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	186
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.	39,74%	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

Sociedade	Participação	Total do Ativo	Total do Passivo	Patrimônio Líquido	Resultado do exercício	Valor do investimento	Resultado do MEP - das investidas diretas
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

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

12. IMOBILIZADO

Descrição	Taxas anuais depreciação	Controladora			
		30/09/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação acumulada	Saldo	Saldo
Máquinas e equipamentos	10%	49.624	(19.363)	30.261	32.697
Instalações	10%	729	(520)	209	202
Móveis e utensílios	10%	4.515	(2.690)	1.825	1.592
Computadores e periféricos	20%	13.024	(6.753)	6.271	4.890
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10%	55.837	(28.094)	27.743	11.146
Terrenos	-	986	-	986	986
Imobilizado em andamento	-	24.474	-	24.474	4.560
Total		149.189	(57.420)	91.769	56.073

Descrição	Taxas anuais depreciação	Consolidado			
		30/09/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação acumulada	Saldo	Saldo
Máquinas e equipamentos	8%	521.273	(228.470)	292.803	223.965
Instalações	10%	11.766	(6.755)	5.011	6.434
Móveis e utensílios	10%	64.371	(37.039)	27.332	52.306
Computadores e periféricos	20%	60.877	(36.372)	24.505	22.636
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10%	507.591	(158.286)	349.305	306.831
Veículos	25%	659	(659)	-	87
Terrenos	-	5.395	-	5.395	4.955
Imobilizado em andamento	-	86.101	-	86.101	89.571
Total		1.258.033	(467.581)	790.452	706.785

Em 30 de setembro de 2023 o saldo de ativos imobilizados dados em garantia era de R\$ 23.257 e R\$ 36.168 para 31 de dezembro de 2022. A Administração não identificou alterações significativas na vida útil-econômica dos bens que integram seu ativo imobilizado e o de suas controladas.

As benfeitorias em imóveis de terceiros são amortizadas durante o prazo de vigência do contrato de locação e considera a expectativa de renovação ou alienação, quando a Administração pretende exercer esse direito, e de acordo com os termos dos contratos. Os terrenos e as construções em andamento não são depreciados ou amortizados.

	Controladora								
	Máquinas e equipamentos	Instalações	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Imobilizado em andamento	Adiantamento	Terrenos	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	36.897	254	1.923	3.315	12.846	3.840	1.232	986	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	34.719	214	1.684	3.787	11.438	5.279	-	986	58.107
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	202	1.592	4.890	11.146	4.560	-	986	56.073
Aquisições	61	-	126	2.282	5.283	1.031	-	-	8.783
Depreciações	(2.853)	(35)	(248)	(1.267)	(1.907)	-	-	-	(6.310)
Transferências	-	-	-	-	(603)	603	-	-	-
Reestruturação societária	356	42	355	366	13.824	18.280	-	-	33.223
Saldo em 30 de setembro de 2023	30.261	209	1.825	6.271	27.743	24.474	-	986	91.769

	Consolidado									
	Máquinas e equipamentos	Instalações	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Veículos	Terrenos	Adiantamento	Imobilizado em andamento	Total
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	204.251	7.014	60.478	20.407	296.612	91	5.396	-	78.918	673.167
Saldo em 31 de dezembro de 2022	223.965	6.434	52.306	22.636	306.831	87	4.955	-	89.571	706.785
Novas sociedades	684	8	44	9	74	-	-	-	-	819
Aquisições	49.486	131	3.307	7.257	48.691	-	-	-	41.261	150.133
Depreciações	(26.411)	(770)	(3.608)	(4.715)	(30.632)	(1)	-	-	(9)	(66.146)
Baixas	(56)	9	(93)	(990)	(9)	-	-	-	-	(1.139)
Transferências	45.135	(801)	(24.624)	308	24.350	(86)	440	-	(44.722)	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	292.803	5.011	27.332	24.505	349.305	-	5.395	-	86.101	790.452

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

A Companhia avaliou os indicativos de *impairment* e para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 não foi identificada a necessidade de reconhecimento de provisão para redução ao valor recuperável dos ativos *impairment*.

13. INTANGÍVEL

Os ativos intangíveis da Companhia e de suas controladas são compostos por sistemas e aplicativos, direito de exclusividade, desenvolvimento de softwares, marcas e patentes, acordos de parceria, propriedade intelectual 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 do grupo de investimentos das demonstrações financeiras da controladora para o intangível nas demonstrações financeiras consolidadas.

Os valores registrados no intangível estão assim demonstrados:

Descrição	Taxas anuais amortização	Controladora			
		30/09/2023			31/12/2022
		Custo	Amortização acumulada	Saldo	Saldo
Sistemas e aplicativos	20%	70.404	(23.575)	46.829	9.724
Direito de exclusividade	20%	43.182	(27.742)	15.440	24.223
Desenvolvimento de softwares	-	51.841	-	51.841	52.136
Ágio	-	9.585	-	9.585	9.585
Acordo de parceria	-	308.422	(42.668)	265.754	76.374
Marcas e patentes	-	357	-	357	269
Propriedade intelectual	-	91.296	(16.198)	75.098	85.120
Total		575.087	(110.183)	464.904	257.431

Descrição	Taxas anuais amortização	Consolidado			
		30/09/2023			31/12/2022
		Custo	Amortização acumulada	Saldo	Saldo
Sistemas e aplicativos	20%	127.812	(51.823)	75.989	33.162
Direito de exclusividade	0%	186.820	(89.440)	97.380	85.087
Desenvolvimento de softwares	20%	130.982	(666)	130.316	136.823
Ágio	-	2.566.447	-	2.566.447	2.569.448
Acordos de parceria	8,33%	1.225.218	(97.266)	1.127.952	1.001.670
Marcas e patentes	-	779	-	779	819
Propriedade intelectual	-	93.633	(16.198)	77.435	87.455
Total		4.331.691	(255.393)	4.076.298	3.914.464

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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 o de suas controladas.

	Controladora							Total
	Sistemas e aplicativos	Softwares em desenvolvimento	Ágio	Direito de exclusividade	Marcas e patentes	Propriedade intelectual	Acordo de parcerias	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.739	34.342	9.585	13.524	270	8.953	-	70.413
Aquisição	5.448	11.440	-	168	-	76.250	77.303	170.609
Amortização	(2.224)	-	-	(4.884)	-	(3.249)	(464)	(10.821)
Transferências	108	(108)	-	-	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2022	7.071	45.674	9.585	8.807	270	81.954	76.839	230.201
Saldo em 31 de dezembro de 2022	9.724	52.136	9.585	24.223	270	85.119	76.374	257.431
Aquisições	8.488	30.983	-	7.635	-	7	2.697	49.810
Avaliação a valor presente	-	-	-	(4.950)	-	-	-	(4.950)
Amortizações	(6.360)	-	-	(5.076)	-	(10.028)	(1.777)	(23.241)
Baixas	-	(957)	-	(7.842)	-	-	-	(8.799)
Reclassificação	30.325	(30.325)	-	-	-	-	-	-
Reestruturação societária	4.652	4	-	1.450	87	-	188.460	194.653
Saldo em 30 de setembro de 2023	46.829	51.841	9.585	15.440	357	75.098	265.754	464.904

	Consolidado							
	Sistemas e aplicativos	Softwares em desenvolvimento	Acordo de parcerias (i)	Ágio (ii)	Direito de exclusividade (iii)	Marcas e patentes	Propriedade intelectual	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	11.296	100.569	915.561	1.168.973	30.042	759	11.210	2.238.410
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)
Outros	-	-	-	(18.316)	-	-	-	(18.316)
Transferências	12.020	(12.020)	-	-	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2022	27.200	129.614	979.626	2.608.776	59.127	760	84.290	3.889.393
Saldo em 31 de dezembro de 2022	33.162	136.823	1.001.670	2.569.448	85.087	819	87.455	3.914.464
Aquisições	9.027	41.592	165.949	18.590	56.907	-	9	309.914
Avaliação a valor presente	-	-	(16.819)	-	(14.088)	-	-	(30.907)
Amortizações	(11.241)	(37)	(22.884)	-	(29.603)	-	(10.029)	(73.794)
Baixas	(2.058)	(927)	-	-	(923)	(40)	-	(6.788)
Variação cambial	-	-	-	(1.443)	-	-	-	(1.443)
Outros	-	-	-	(20.148)	-	-	-	(20.148)
Transferência	47.099	(47.135)	36	-	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	75.989	130.316	1.127.952	2.566.447	97.380	779	77.435	4.076.298

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

(i) Acordos de parcerias

Os acordos de parcerias firmados na Companhia referem-se à parcerias junto a outras instituições médicas, para prestação de serviços oncológicos. A Oncoclínicas aporta determinado valor à instituição parceira, e em contrapartida, a instituição indica e repassa às unidades da Oncoclínicas os pacientes que necessitam de qualquer cuidado oncológico. A amortização incorre ao longo do tempo de vigência firmado em cada contrato de parceria.

Em 07 de junho de 2023 o Grupo Oncoclínicas, celebrou contrato de compra e venda de quotas em que adquiriu 60% do capital social da sociedade Onkos Oncologia e Participações Ltda. O valor a pagar foi reconhecido líquido do ajuste a valor presente, correspondente a R\$118.183 e foi reconhecido como intangível por meio de contrato de parceria. O acordo de parceria estabelece a criação de sociedades em conta de participação "SCPs", com todas as subsidiárias do Grupo Oncoclínicas.

Durante o exercício de 2023 foi realizado o pagamento no montante de R\$27.757 para a Santa Casa de Misericórdia da Bahia – Hospital Santa Izabel, a título de luvas da parceria firmada em 30 de junho de 2022 com controladora NOB. Essa parceria objetiva a prestação de serviço oncológico na Santa Casa de Misericórdia da Bahia – Hospital Santa Izabel em conjunto com a Oncoclínicas e o pagamento foi realizado destina-se a melhorias no hospital.

(ii) Ágio na aquisição de investimentos

Do valor de R\$20.148 registrado na linha "Outros", R\$17.737, refere-se às alterações realizadas nos ágios de aquisições no ano de 2022 que estavam contabilizados como provisórios, conforme nota explicativa nº4. Adicionalmente, em 2023 ocorreu a incorporação reversa de Aliança, Oncovida e Oncoclínicas Participações Minas Gerais resultando em uma redução de ágio no valor de R\$37.885 devido a benefício fiscal conforme nota explicativa nº 1.

Para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não foi identificada necessidade de reconhecimento de provisão para redução ao valor recuperável dos ágios decorrentes da aquisição em combinação de negócios.

(iii) Direito de exclusividade

O direito de não competição registrado nas sociedades do Grupo Oncoclínicas refere-se a cláusulas evidenciadas nos contratos de prestação de serviços médicos, o qual prevê o direito de exclusividade de tais prestadores de serviços. O prazo médio dos contratos é aproximadamente de 4 anos.

A Companhia avaliou os indicativos de *impairment* e para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 não foi identificada a necessidade de reconhecimento de provisão para redução ao valor recuperável dos ativos.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

14. DIREITO DE USO E PASSIVO DE ARRENDAMENTO

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

14.1. Ativos de direitos de uso

	<u>Controladora</u>
Saldo em 31/12/2021	20.799
Baixa	(6.834)
Adição	2.848
Amortização	(3.712)
Saldo em 30/09/2022	13.101
Saldo em 31/12/2022	12.363
Adição	2.965
Amortização	(6.442)
Reestruturação Societária	10.253
Saldo em 30/09/2023	19.139

	<u>Consolidado</u>		
	<u>Imóveis</u>	<u>Máquinas e Equipamentos</u>	<u>Total</u>
Saldo em 31/12/2021	241.329	9.823	251.151
Novas sociedades	62.149	-	62.149
Baixa	(7.434)	-	(7.434)
Adição	103.573	-	103.573
Amortização	(34.834)	(693)	(35.527)
Saldo 30/09/2022	364.782	9.130	373.912
Saldo em 31/12/2022	374.891	8.931	383.822
Novas sociedades	1.081	-	1.081
Adição	55.106	-	55.106
Baixa	(403)	-	(403)
Amortização	(51.550)	-	(51.550)
Saldo 30/09/2023	379.125	8.931	388.056

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 15,79% a.a. em 30 de setembro de 2023 (14,91% a.a. para 31 de dezembro de 2022).

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.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo 31/12/2021	23.209	269.671
Novas sociedades	-	63.318
Baixa	(6.834)	(7.434)
Adição	2.848	103.573
Pagamentos de principal	(4.052)	(71.274)
Pagamentos de juros	(1.330)	(19.558)
Juros incorridos	930	18.503
Saldo em 30/09/2022	14.771	356.799
Saldo em 31/12/2022	13.990	368.830
Novas sociedades	-	1.081
Baixa	-	(211)
Adição	2.965	55.106
Pagamentos de principal	(4.868)	(36.619)
Pagamento de juros	(559)	(30.206)
Juros incorridos	934	28.959
Reestruturação societária	12.299	-
Saldo 30/09/2023	24.761	386.940
Circulante	12.352	70.081
Não circulante	12.409	316.859

Em 30 de setembro de 2023, a abertura do saldo está conforme abaixo:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
2023	3.233	23.454
2024	13.028	87.923
2025	7.949	73.341
2026	2.402	59.941
2027	548	54.552
2028 em diante	434	402.620
Total	27.594	701.831
Juros embutidos	(2.833)	(314.891)
Passivos de arrendamentos	24.761	386.940

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 período total de vigência dos contratos ativos em 30 de setembro de 2023, com base em um fluxo de caixa futuro que incorpora a expectativa inflacionária (fluxo nominal).

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

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 do IPCA projetada nos fluxos dos contratos de arrendamento, descontados pela taxa nominal:

	Controladora		Consolidado	
	IFRS 16	Inflação projetada	IFRS 16	Inflação projetada
Ativo de direito de uso, líquido	19.139	21.053	388.056	480.114
Passivo de arrendamento	24.761	27.123	386.940	498.672
Despesas com depreciação	(6.422)	(7.273)	(51.550)	(61.171)
Despesas financeiras	(934)	(1.054)	(28.959)	(34.364)

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 quimioterápicos.

16. FORNECEDORES RISCO SACADO

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores risco sacado	-	190.767
Custo a amortizar	-	(6.986)
Total	-	183.781

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia não possuía valores em aberto. A movimentação dessas transações durante o período findo em 30 de setembro de 2023 é como segue:

	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022	183.781
Pagamentos	(190.767)
Juros incorridos	6.986
Saldo em 30 de setembro de 2023	-

A Administração da Companhia também considerou a orientação do Ofício CVM SNC/SEP nº 01/2021, observando os aspectos qualitativos sobre esse tema e concluiu que não há impactos relevantes e tampouco afeta a alavancagem da Companhia de maneira significativa.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

17. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os valores registrados como empréstimos e financiamentos estão assim demonstrados:

Descrição	Indexadores / Juros	Vencimentos finais	Controladora		Consolidado	
			30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Financiamentos	IPCA+1% a.a. à IPCA+1,8% a.a. / 5% a.a. à +11,48% a.a.	15/04/2030	-	-	49.787	70.608
CCB / Capital de Giro	CDI+1,94% a.a. à CDI+6,17% a.a. / 7,956% a.a. à 12,87% a.a. / TFC+2,01% a.a.	15/08/2031	180.780	-	420.257	723.248
CRI (i)	CDI+1,16% a.a. à CDI+1,3% a.a.	15/08/2032	506.488	504.500	506.488	504.500
Lei 4.131 (iii)	CDI+1,73% a.a. à CDI+2% a.a.	20/01/2025	49.331	-	391.150	6.702
FINEP (ii)	TJLP+0,5% a.a.	15/12/2031	67.208	55.121	67.208	55.121
			803.807	559.621	1.434.890	1.360.179
Circulante			168.411	22.316	327.799	321.580
Não circulante			635.396	537.305	1.107.091	1.038.599

(i) Em 06 de setembro de 2022, a Companhia efetuou a 1ª emissão de CRI (Certificado de Recebíveis Imobiliários), lastreada por debêntures não conversíveis em ações, da espécie quirografária, com garantia adicional fidejussória. Foram emitidas 500.000 debêntures, com valor nominal unitário de R\$1.000 (mil reais), no valor total de R\$500.000 (quinhentos mil reais).

A emissão ocorreu em séries de 3 vasos comunicantes, sendo: (i) a primeira série com prazo de vencimento em agosto de 2027; (ii) a segunda série com prazo de vencimento em agosto de 2029 e: (iii) a terceira série com prazo de vencimento em agosto de 2032. A remuneração desses títulos é como segue:

- 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.

(ii) A Companhia possui um contrato de financiamento com a FINEP no valor total de R\$93.462, do qual R\$68.671 de valor principal já foram liberados à Companhia.

(iii) Em 13 de janeiro de 2023 foi realizado a captação de U\$4.823 com juros remuneratórios correspondentes à SOFR + 3,04%. Essa obrigação foi convertida por instrumento de derivativo (swap) para R\$25.000 à juros remuneratórios de CDI + 1,95%.

Em 31 de março de 2023, foram efetuadas captações totalizando R\$340.000 com juros remuneratórios correspondentes à CDI + 2,00%

Em 30 de setembro de 2023, o Grupo está adimplente com as cláusulas restritivas não financeiras e financeiras dos empréstimos e financiamentos do grupo, as quais são divulgadas as instituições financeiras anualmente.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Instrumentos derivativos – swap	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo circulante e não circulante	11.009	-	11.009	-
Passivo circulante e não circulante	-	10.113	835	11.142
Total dos empréstimos, financiamentos e títulos de dívida, líquidos do swap	792.798	569.734	1.424.716	1.371.321

A Companhia contratou “swaps” para proteção das oscilações das flutuações de índices de preços no mesmo momento da captação do CRI e proteção de oscilações de dólar norte-americano de uma operação de Lei 4.131 com o Banco Bocom, 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”. Em 30 de setembro de 2023, o custo médio ponderado dos Swaps é de aproximadamente 100% da taxa CDI + 1,26% a.a.

A posição ativa e passiva estão divulgadas na nota explicativa nº 30.

O fluxo de liquidação dos empréstimos e financiamentos está demonstrado abaixo:

Fluxo de liquidação	Controladora	Consolidado
2023	2.088	19.310
2024	166.536	325.496
2025	98.130	434.988
2026	8.129	55.729
2027	243.788	287.260
2028 em diante	285.136	312.107
	803.807	1.434.890

As movimentações dos saldos de empréstimos e financiamentos, nos períodos de 30 de setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022, do Grupo estão demonstradas abaixo:

	Controladora	Consolidado
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	527.768	1.568.661
Saldo em 31 de dezembro de 2022	559.621	1.360.179
Novas sociedades	-	2.659
Adições	14.126	515.495
Juros incorridos	55.149	143.818
Custo de empréstimos	1.866	3.652
Pagamento de principal	(94.896)	(458.706)
Variação Cambial	315	(2.598)
Pagamento dos encargos financeiros	(73.718)	(129.609)
Reestruturação societária	341.344	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	803.807	1.434.890

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

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 à riscos de taxas de juros e a análise de sensibilidade para os empréstimos e financiamentos estão divulgadas na nota explicativa nº 30.

Custos de empréstimos capitalizados

Para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, a Companhia capitalizou os juros de empréstimos atribuídos aos ativos qualificáveis, no valor de R\$ 8.677. No período de 31 de dezembro de 2022 não foram capitalizados valores de juros.

18. DEBÊNTURES

A composição dos saldos das debêntures no período de nove meses findo de 30 de setembro de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022 do Grupo está demonstrada abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Debêntures	778.795	746.260	1.793.622	1.745.163
Total	778.795	746.260	1.793.622	1.745.163
Circulante	38.631	7.771	62.671	17.245
Não Circulante	740.164	738.489	1.730.951	1.727.918

As debêntures da Companhia possuem vencimento final em 26/11/2029, com juros remuneratórios variando de CDI + 1,62% à CDI + 2,40%.

A movimentação dos saldos das debêntures nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022 do Grupo está demonstrada abaixo:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	999.646
Novas sociedades	-	45.068
Juros incorridos	-	108.202
Pagamento de principal	-	(10.099)
Pagamento de encargos financeiros	-	(84.328)
Saldo em 30 de setembro de 2022	-	1.058.459
Saldo em 31 de dezembro de 2022	746.260	1.745.163
Custo de debêntures	1.674	2.997
Juros incorridos	82.831	197.967
Pagamento dos encargos financeiros	(51.970)	(152.505)
Saldo em 30 de setembro de 2023	778.795	1.793.622

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

<u>Fluxo de liquidação</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
2023	38.631	62.671
2024	-	40.788
2025	-	279.427
2026	-	279.427
2027	621.739	901.166
2028 em diante	118.425	230.143
Total	778.795	1.793.622

A Companhia está sujeita a determinadas cláusulas restritivas. Em 30 de setembro de 2023, o Grupo está adimplente com as cláusulas restritivas não financeiras e financeiras de seus contratos de debêntures as quais são divulgadas as instituições financeiras anualmente.

19. OBRIGAÇÕES SOCIAIS

Os valores registrados como obrigações sociais estão assim demonstrados:

Descrição	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários e Ordenados	-	-	9.138	6.818
INSS	3.244	2.685	10.618	11.341
FGTS	144	390	601	1.560
IRRF sobre folha de pagamento	1.828	1.801	3.201	2.711
Provisão de férias, 13º e encargos	28.097	10.254	86.829	45.517
Provisão para participação nos lucros (a)	20.502	24.137	28.735	29.729
Programa de pagamento baseado em ações (b)	4.453	776	4.453	776
Outros	368	-	3.713	2.898
Total	58.636	40.043	147.288	101.350
Circulante	54.183	39.267	142.835	100.574
Não circulante	4.453	776	4.453	776

(a) O Grupo Oncoclínicas possui um programa de participações de resultados para os colaboradores de acordo com o resultado apurado a cada exercício. O montante anual a pagar é definido por meio dos resultados e indicadores de desempenho.

(b) Refere-se aos impostos sobre o saldo do programa de remuneração de executivos e funcionários, na forma de programa de pagamento baseado em ações.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

20. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Os valores registrados como obrigações tributárias estão assim demonstrados:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IRRF	2.077	567	4.243	3.307
ISSQN	13.456	444	44.537	37.177
PIS e COFINS	2.355	3.510	27.507	43.740
Retenções federais	163	415	2.870	2.341
Tributos parcelados (i)	941	-	15.254	18.563
PERT	-	-	781	2.434
IOF	3.330	2.704	3.708	4.083
Outros	1.013	190	5.309	3.729
Total	23.315	7.830	104.209	115.374
Circulante	22.191	7.830	90.527	100.249
Não circulante	1.124	-	13.682	15.125

(i) Os tributos parcelados estão apresentados abaixo:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Municipal	858	225
Federal	14.396	18.338
Total	15.254	18.563

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

21. CONTAS A PAGAR POR AQUISIÇÕES

Controladas e Coligadas Adquiridas	Controladora	
	30/09/2023	31/12/2022
Unity Participações S.A.	-	47.979
Centro Paulista de Oncologia S.A.	40.028	37.476
Aliança Instituto de Oncologia S.A. (i)	66.502	-
Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia Clínica S.A. (ii)	36.119	-
Oncoclínica - Centro de Tratamento Oncológico S.A. (vii)	307.198	-
Centro Brasileiro de Radioterapia Oncologia e Mastologia - CEBROM LTDA	11.383	-
CTR Centro de Tratamento Radioterápico Ltda (CTR Bueno)	2.967	-
Centro de Excelência Oncológica S.A. (viii)	234.410	-
Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. (iv)	44.660	18.493
Total	743.267	103.948
Circulante	56.121	1.620
Não circulante	687.147	102.328

Controladas e Coligadas Adquiridas	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Multihemo Serviços Médicos S.A.	65.473	64.287
Grupo Unity	-	47.979
Hospital de Oncologia do Méier	14.241	19.319
Pro Onco Centro de Tratamento Oncológico S.A.	3.146	6.061
Ira Instituto Roberto Alvarenga Ltda.	-	285
Instituto Materno Infantil de Minas Gerais S.A.	49.977	52.347
Centro Paulista de Oncologia S.A.	40.028	37.476
CPO – Centro Paraibano de Oncologia S.A.	16.640	21.502
Núcleo de Oncologia de Sergipe	17.849	18.798
Hematológica – Clínica de Hematologia S.A.	36.755	33.265
Centro Brasileiro de Radioterapia Oncologia e Mastologia Cebrom Ltda (CEBROM)	11.383	51.350
CTR Centro de Tratamento Radioterápico Ltda (CTR Bueno)	2.967	14.069
Grupo CAM/CLION	82.426	151.792
Grupo Cemise	5.987	38.406
Microimagem Laboratório de Anatomia Patológica e Citopatologia Ltda	4.911	4.470
Complexo Hospitalar Uberlândia S.A.	51.413	50.876
UMC Imagem Ltda e Instituto do Coração do Triângulo Mineiro Ltda	2.491	2.267
Medsir	1.479	2.317
Grupo Itaigara	96.394	112.963
Clínica de Mastologia da Bahia S.A.	580	-
Aliança Instituto de Oncologia S.A. (i)	66.809	-
Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia Clínica S.A. (ii)	36.286	-
Cardiomobile Cardiologia Móvel Ltda. (iii)	516	-
Instituto Paulista de Oncologia e Cuidados Paliativos Ltda (v)	5.025	-
Onkos Participações Oncologia Ltda (vi)	91.035	-
Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. (iv)	44.660	40.038
Oncoclínicas Participações Minas Gerais S.A.	4.390	-
Centro de Excelência Oncológica S.A. (viii)	234.410	-
Radiogroup Participações S.A.	2.183	-
Total	989.454	769.867
Circulante	167.197	301.067
Não circulante	822.257	468.800

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

O saldo de contas a pagar por aquisição pode ser classificado conforme abertura a seguir:

	Controladora	
	30/09/2023	31/12/2022
Contas a pagar por aquisição de participação	658.579	-
Opções de compra (a)	44.660	66.472
Earnouts (b)	40.028	37.476
Total de aquisições a pagar	743.267	103.948

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Contas a pagar por aquisição de participação	434.909	380.375
Opções de compra (a)	180.918	214.165
Earnouts (b)	373.627	175.327
Total de aquisições a pagar	989.454	769.867

(a) Opções de compra são disposições que obrigam a compradora a adquirir parcelas adicionais de ações em um momento futuro sob condições previamente acordadas.

(b) *Earnouts* são valores atrelados a metas de desempenho futuro da empresa adquirida, essas metas podem estar relacionadas a receitas, lucros ou outros indicadores de desempenho.

(i) Refere-se a compra de participação remanescente da sociedade Aliança, conforme mencionado na nota explicativa nº11.

(ii) Refere-se a compra de participação remanescente da sociedade Onco Vida, conforme mencionado na nota explicativa nº11.

(iii) Refere-se a contrato de compra e venda assinado em 02 de fevereiro de 2023 para aquisição da Cardiomobile, conforme nota explicativa nº04.

(iv) 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 S.A. O exercício dessa opção pelos acionistas não controladores está condicionado a eventos futuros que não estão totalmente sob o controle do Grupo e tem como condição a continuidade da prestação de serviços médicos pelos sócios do Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. O instrumento está valorizado pelo valor presente dos resgates, no montante de R\$44.660, dos quais R\$20.628 é relativo a opções de venda dos sócios fundadores a serem pagos pela Oncoclínicas e o valor de R\$23.203 relativos à opção de venda dos sócios incluídos na operação de aquisição do Grupo CAM/CLION a serem pagos pelo Oncoclínicas Centro de Tratamento Oncológico S.A.

(v) Refere-se a contrato de compra e venda assinado em 31 de maio de 2023, para a aquisição da Instituto Paulista de Oncologia e Cuidados Paliativos Ltda. "Innomed", conforme nota explicativa nº04.

(vi) Refere-se a contrato de compra e venda assinado em 07 de junho de 2023 para aquisição da Onkos Participações, conforme nota explicativa nº 13.

(vii) Refere-se a contrato de compra e venda entre a Oncoclínicas e a Centro Paulista de Oncologia, para aquisição de percentual remanescente da empresa Centro de Tratamento Oncológico S.A., como parte do processo de reestruturação societária.

(viii) Refere-se a contrato de compra e venda, para aquisição do percentual remanescente da empresa Centro de Excelência Oncológica S.A.,

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

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 e/ou IPCA e IGP-M.

A Companhia, em determinados processos de combinações de negócios, estabeleceu cláusulas de contraprestações contingentes, que foram determinadas com base nos respectivos valores justos, cujo montante, em 30 de setembro de 2023 é de R\$373.627.

A movimentação das contas a pagar por aquisições está demonstrado abaixo:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	35.533	454.507
Adições	599.198	1.240.228
Ajuste de preço	-	5.473
Opções de compra de ações	15.884	31.815
Ajuste a valor presente	-	(16.099)
Juros incorridos	4.865	41.011
Pagamento de principal	(555.936)	(954.179)
Capitalização – Aporte Capital Social	-	(65.277)
Pagamento dos encargos financeiros	-	(2.546)
Saldo em 30 de setembro de 2022	99.544	734.933
Saldo em 31 de dezembro de 2022	103.948	769.867
Adições	541.608	472.137
Ajuste de preço (i)	-	54
Juros incorridos	8.509	34.672
Opções de compra	-	492
Ajuste a valor presente (ii)	2.476	8.271
Ajuste a valor justo (ii)	2.964	14.244
Pagamento de principal	(50.485)	(295.211)
Pagamento dos encargos financeiros	(4.024)	(15.072)
Transferência de dívida (iii)	46.044	-
Reestruturação societária	92.227	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	743.267	989.454

(i) Referente as cláusulas de ajuste de preço com base no endividamento das companhias na data de aquisição como parte da contraprestação oferecida e ajuste a valor justo de contraprestações contingente de combinações concluídas o *Purchase Price Allocation* em 2022.

(ii) Refere-se a ajuste a valor presente e ajuste a valor justo das contraprestações assumidas nas combinações de negócio.

(iii) Como parte da transação de incorporação, a Oncoclínicas Participação São Paulo contava com uma dívida junto a minoritários no valor de R\$46.044, essa dívida foi transferida para a Oncoclínicas. Os detalhes da operação de incorporação estão apresentados na nota explicativa n° 11.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

<u>Fluxo de liquidação</u>	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
2023	147.101	178.594
2024	85.228	220.798
2025	70.761	283.690
2026	48.168	207.181
2027	7.083	19.926
2028 em diante	384.926	79.265
	<u>743.267</u>	<u>989.454</u>

22. OUTROS PASSIVOS

<u>Descrição</u>	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Direito de exclusividade (b)	10.440	18.962	69.643	61.008
Resgate de ações	113	113	15.504	24.324
Parceria Casa de Saúde São José – CSSJ	-	-	16.970	21.617
Obrigação a pagar - Fundação Ary	2.014	3.589	2.014	3.589
Dana Farber (a)	49.605	59.989	49.605	59.989
Parceria Vision Med	-	12.467	-	12.467
Royalties a pagar	67	67	67	67
Outras contas a pagar	7.052	10.240	7.074	15.228
Total	<u>69.291</u>	<u>105.427</u>	<u>160.877</u>	<u>198.289</u>
Circulante	27.397	53.960	98.424	127.047
Não Circulante	41.894	51.467	62.453	71.242

a) Saldo a pagar referente ao ativo intangível reconhecido conforme contrato junto ao Instituto Dana Farber. Conforme transação divulgada na nota explicativa nº 13.

b) Saldo a pagar referente ao direito de exclusividade dos serviços médicos, cujo objetivo é manter o quadro de profissionais com excelência nos serviços médicos e referência de mercado, conforme contratos firmados entre as partes.

23. PROVISÕES PARA RISCOS TRIBUTÁRIOS, TRABALHISTAS E CÍVEIS

O Grupo Oncoclínicas registra provisões para fazer face aos seus passivos potenciais. Com base nas informações de seus 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 riscos ficaram assim demonstradas:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Cível	4	59	24.446	21.429
Tributárias	9.952	-	24.934	26.612
Trabalhistas	491	23	11.862	13.577
	<u>10.447</u>	<u>82</u>	<u>61.242</u>	<u>61.618</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 tributárias são compostas por discussões judiciais e administrativas sobre a correta alíquota de ISS que deveria ter sido aplicada às prestações de serviço realizadas nos municípios de Salvador e do Rio de Janeiro em período anterior a 2014, além de Execuções fiscais visando a cobrança do PIS e da COFINS relativos ao período anterior a 2007.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

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.

O Grupo registrou um montante de R\$38.785 referente a processos relacionados a combinação de negócio, cujos respectivos 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 (vide nota explicativa nº 10).

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
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
Saldo em 31 de dezembro de 2022	82	61.618
Atualização de ativo indenizável	139	3.167
Reversão de provisões	(70)	(10.305)
Constituições	114	6.762
Reestruturação societária	10.182	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	10.447	61.242

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

Perdas possíveis, não provisionadas

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:

	<u>30/09/2023</u>	<u>Consolidado</u> <u>31/12/2022</u>
Cíveis (i)	40.939	34.925
Trabalhistas (ii)	18.057	3.961
Tributária (iii)	11.938	5.132
	70.934	44.018

(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) As contingências tributárias são compostas por discussão judicial sobre a correta alíquota de ISS que deveria ter sido aplicada às prestações de serviço realizadas em período anterior a 2007 no município de

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Salvador, assim como processos administrativos, tais como, auto de infração lavrado pela Receita Federal alegando incorreta classificação fiscal de produto importado, gerando a cobrança adicional de IPI, PIS, COFINS importação e multa regulamentar, notificação acerca da falta de retenção de ISS sobre serviços tomados no Município de Nova Lima e Manifestações de inconformidade solicitando o integral deferimento de pedidos de restituição decorrentes de pagamento a maior de débitos de IRPJ/CSLL-Lucro Presumido e PIS/COFINS retidos na fonte.

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 2023 e 31 de dezembro de 2022, estão assim demonstrados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Cível	-	-	48	1
Trabalhista (ii)	74	-	1.305	6.285
Tributária (i)	9.132	7.578	16.929	12.136
	9.206	7.578	18.282	18.422

A Companhia realizou depósitos judiciais, a partir da data efetiva do depósito. O montante de R\$ 18.282, incluindo discussões jurídicas relacionadas matérias tributárias, cíveis e trabalhistas, no qual destacamos os seguintes depósitos:

- (i) recuperação do crédito de ICMS sobre importação de um equipamento cirúrgico no montante de R\$ 7.850;
- (ii) diversos depósitos judiciais referentes as reclamações trabalhistas em andamento.

24. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(a) Capital social

Em 30 de setembro de 2023, o capital social da Companhia é de R\$2.454.716 totalmente integralizado, (R\$2.249.716 em 31 de dezembro de 2022), representado por 527.481.598 (quinhentos e vinte e sete milhões, quatrocentos e oitenta e um mil, quinhentos e noventa e oito) ações ordinárias (494.939.864 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2022).

Em 09 junho de 2023 foi aprovado o aumento de capital no montante de R\$76,00 (setenta e seis reais), mediante a emissão de 12.541.734 (doze milhões, quinhentos e quarenta e um mil, setecentos e trinta e quatro) ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal, decorrente da combinação de negócio do Grupo Unity, sendo essa transação para fins de pagamento do bônus de subscrição para pagamento aos antigos sócios do Grupo Unity.

A Companhia realizou em 20 de junho de 2023 um aumento de capital social no montante total de R\$205.000 (duzentos e cinco milhões de reais), equivalente à emissão de 20.000.000 (vinte milhões) novas ações ordinárias de emissão, todas nominativas, escriturais, sem valor nominal, livres e desembaraçadas de quaisquer ônus ou gravames dentro do limite do capital autorizado, no contexto da oferta pública de distribuição primária.

Os custos de transações, suportados pela Companhia, incorridos na captação de recursos por intermédio de emissões de oferta pública e distribuição de ações, totalizaram R\$11.604, em setembro de 2023, e foram contabilizados em conta redutora de capital social, de forma destacada no patrimônio líquido, conforme orientação da CVM nº 649/10 e determinação do CPC 08 (R1).

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Apresentamos a seguir a movimentação do capital social:

	Quantidade de ações	Valor
Saldo em 31 de dezembro de 2022	494.939.864	2.249.716
Emissão de novas ações em decorrência do bônus de subscrição	12.541.734	0,08
Emissão de novas ações em decorrência do Follow on	20.000.000	205.000
Saldo em 30 de setembro de 2023	527.481.598	2.454.716

Em 30 de setembro de 2023 o quadro acionário é composto por:

Acionista	Posição em 30 de setembro de 2023		Posição em 31 de dezembro de 2022	
	Capital Votante	Ações Ordinárias	Capital Votante	Ações Ordinárias
Goldman Sachs	45,48%	239.883.512	62,10%	307.368.122
Bruno Ferrari	3,39%	17.903.879	3,68%	18.199.982
Administração	0,92%	4.832.100	1,06%	5.229.676
Tesouraria	3,71%	19.571.453	3,38%	16.728.889
Free Float	46,50%	245.290.654	29,78%	147.413.195
	100,00%	527.481.598	100,00%	494.939.864

b) Âgio na emissão de ações e Bônus de subscrição

Em julho de 2022 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 do dia 25 de julho de 2022. Em 09 de junho de 2023 parte do bônus foi subscrito com emissão de 12.541.734 ações pelo valor de R\$0,0000571 e R\$0,00000058.

Em função do endividamento líquido, levantado após o fechamento da transação, foi apurado um ajuste de preço negativo equivalente a 1.343.426 (um milhão, trezentos e quarenta e três mil, quatrocentos e vinte e seis) ações da Oncoclínicas, considerando a projeção da média do preço de fechamento das ações da Oncoclínicas. A Companhia reconheceu R\$6.677 decorrente do ajuste de preço negativo em 30 de junho de 2023 em contrapartida ao ágio adquirido em combinação de negócio.

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.

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 ocorreram as transações de recompra de 2.839.480 ações ordinárias pelo valor de R\$24.307.

O total de ações em tesouraria em 30 de setembro de 2023 é de 19.571.453 ações ordinárias no valor de R\$103.703, conforme demonstrado a seguir:

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

	<u>Preço Unitário</u>	<u>Quantidade de ações</u>	<u>Total</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	4,74604	16.728.889	79.396
Recompra de ações (valor médio)	8,5604	2.842.564	24.307
Saldo em 30 de setembro de 2023	5,2995	19.571.453	103.703

d) Pagamento baseado em ações

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

O Plano de outorga de ações estabelece os termos e condições para a outorga de ações ordinárias de emissão da Companhia, sujeitas a determinadas condições, aos administradores, empregados e prestadores de serviços da Companhia, ou de outras sociedades sob o seu controle.

Para fins de mensuração e reconhecimento, a Companhia acessou os critérios estabelecidos pelo CPC 10(R1) /IFRS 2 considerando o programa como *equity settle*, sendo que o saldo mantido no passivo é decorrente das obrigações tributárias e previdenciárias que serão recolhidos pela Companhia em caixa.

Em janeiro de 2023 a Companhia outorgou um total de 17.485.000 em novos contratos com vesting das opções a partir de 2023.

A Companhia reconheceu no patrimônio líquido, no montante de R\$31.455 em 30 de setembro de 2023 (R\$23.844 em 30 de setembro de 2022) decorrente das opções vestidas no período.

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, ocorreu o cancelamento de 38.328 (trinta e oito mil, trezentos e vinte e oito) outorgas concedidas.

e) Transações entre sócios

Refere-se a transações de alterações de participação mencionadas na nota explicativa nº11, correspondente a R\$256.723. Adicionalmente o valor de R\$14.338 refere-se à transação efetuada junto a Unimed na aquisição de percentual remanescente da empresa Ceon e Pontus. Como parte do acordo, foi utilizado a compensação da dívida que a Unimed detinha junto a Companhia referente a aquisição da empresa Pontus, realizada anteriormente no exercício de 2020.

As transações acima mencionadas tiveram efeito de R\$105.058 no patrimônio de não controladores.

f) Política de distribuição de dividendos e Juros sobre o capital próprio (JSCP)

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 31 de dezembro de 2022, a Oncoclínicas do Brasil S.A possui prejuízos acumulados não sendo realizado distribuição de dividendos e JSCP aos seus acionistas.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possui o total de R\$31.971 provisionados (R\$47.091 em 31 de dezembro de 2022) a pagar aos não controladores.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

25. RECEITAS

A reconciliação entre as vendas brutas e a receita líquida é como segue:

Descrição	Controladora			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Receita Bruta:				
Serviços de saúde	205.435	151.142	77.155	51.392
Impostos sobre vendas e outras deduções:				
PIS sobre vendas	(1.289)	(957)	(485)	(324)
COFINS sobre vendas	(5.951)	(4.418)	(2.241)	(1.494)
ISS sobre vendas	(5.848)	(4.419)	(2.138)	(1.445)
Provisão para perda de crédito esperada e glosa	(6.931)	(1.423)	(5.347)	(866)
Receita líquida	185.416	139.925	66.944	47.264

Descrição	Consolidado			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Receita Bruta:				
Serviços de saúde	4.425.725	3.116.138	1.545.997	1.253.170
Impostos sobre vendas e outras deduções:				
PIS sobre vendas	(27.211)	(19.125)	(8.889)	(7.805)
COFINS sobre vendas	(125.298)	(88.324)	(43.129)	(36.038)
ISS sobre vendas	(106.823)	(77.140)	(36.725)	(30.256)
Provisão para perda de crédito esperada e glosa	(111.863)	(59.825)	(55.706)	(15.199)
Receita líquida	4.054.530	2.871.724	1.401.548	1.163.872

A receita bruta inclui receitas a faturar que se referem a serviços prestados, porém não processados junto às operadoras de saúde. Estes serviços são reconhecidos no resultado com base no estágio de conclusão do serviço prestado na data de apresentação das demonstrações financeiras, sendo sua contrapartida registrada no contas a receber de clientes em cumprimento da IFRS vigente

A concentração da receita líquida da Companhia é distribuída de tal forma que, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 apenas um cliente concentrava uma participação superior a 16,1% da receita líquida e todos os demais clientes, se analisados individualmente, eram responsáveis por volumes inferiores a 10% da receita líquida total da Companhia. Adicionalmente, os dois clientes com a maior concentração combinados possuem uma participação inferior a 30% na receita líquida total da Companhia.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

26. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

	Controladora			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Custos médicos e medicamentos	(94.376)	(94.049)	(23.907)	(33.796)
Pessoal e encargos	(172.164)	(125.471)	(63.510)	(35.524)
Despesa com plano de ações "Stock options"	(35.132)	(23.107)	(13.948)	(12.532)
Serviços de terceiros	(47.127)	(63.074)	(17.801)	(20.473)
Aluguel e condomínio	(1.074)	(734)	(351)	(559)
Infraestrutura	(3.471)	(4.059)	(1.218)	(1.408)
Viagens	(4.443)	(6.240)	(1.543)	(1.912)
Uso e consumo	(1.127)	(1.201)	(416)	(395)
Comunicação	(8.879)	(2.557)	(4.857)	(742)
Depreciação e amortização	(35.993)	(21.059)	(15.386)	(6.651)
Provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	(44)	(97)	(96)	(16)
Rateio de despesas (i)	232.220	167.907	88.897	56.065
Outras receitas despesas	(13.251)	(9.082)	(6.972)	(2.630)
	(184.861)	(182.823)	(61.108)	(60.573)
Custos dos serviços prestados	(101.940)	(99.697)	(26.784)	(35.638)
Despesas administrativas	(82.244)	(85.909)	(33.768)	(25.701)
Outras receitas (despesas) operacionais	(677)	2.783	(556)	766
Total	(184.861)	(182.823)	(61.108)	(60.573)

	Consolidado			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Custos médicos e medicamentos	(2.307.182)	(1.688.632)	(799.160)	(659.898)
Pessoal, encargos e bônus	(595.157)	(447.629)	(206.636)	(198.311)
Despesa com plano de ações "Stock options"	(35.132)	(23.107)	(13.948)	(12.532)
Serviços de terceiros	(183.331)	(165.655)	(59.096)	(60.815)
Aluguel e condomínio	(16.255)	(17.178)	(5.046)	(5.496)
Infraestrutura	(41.341)	(38.378)	(11.886)	(14.496)
Viagens	(10.554)	(13.763)	(3.609)	(5.728)
Uso e consumo	(26.079)	(17.503)	(9.617)	(6.693)
Comunicação	(14.617)	(9.558)	(6.509)	(4.721)
Depreciação e amortização	(191.491)	(131.758)	(68.533)	(49.594)
Baixa de imobilizado	(4.282)	(1.779)	(3.775)	(939)
Rateio de despesas (i)	(4.220)	(1.258)	(1.210)	(600)
Provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	3.543	(3.203)	(1.718)	(1.132)
Outras despesas	(40.834)	(32.665)	(24.233)	(11.808)
	(3.466.932)	(2.592.065)	(1.214.976)	(1.032.764)
Custos dos serviços prestados	(2.612.719)	(1.871.708)	(905.766)	(756.473)
Despesas administrativas	(868.204)	(725.619)	(308.746)	(277.121)
Outras receitas (despesas) operacionais	13.991	5.262	(464)	830
Total	(3.466.932)	(2.592.065)	(1.214.976)	(1.032.764)

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

i. Rateio: trata-se do rateio de custos e despesas do centro de serviços compartilhado do Grupo Oncoclínicas, centralizado na Controladora e rateado para as suas controladas, conforme critérios definidos pela administração.

27. RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Receitas financeiras:				
Rendimentos de aplicações	23.113	28.251	5.985	4.827
Descontos obtidos	141	476	6	-
Juros ativos sobre empréstimos com partes relacionadas (Vide nota explicativa nº 31)	40.229	5.517	16.110	3.970
Instrumento passivo financeiro derivativo ("swap")	14.382	-	-	-
Variação cambial positiva	10.358	-	1.115	-
Pis/Cofins Sobre Receita Financeira	(3.474)	(1.619)	(1.443)	(414)
Outras receitas financeiras	11.222	3.270	8.918	942
	95.971	35.895	30.691	9.325
Despesas financeiras:				
Despesas de juros sobre empréstimos	(57.015)	(7.429)	(19.457)	(3.558)
Despesas de juros sobre debêntures	(84.505)	-	(28.477)	-
IOF	(3.867)	(3.708)	(853)	(3.367)
Despesas de juros sobre aquisições	(8.509)	(4.866)	(5.952)	(2.039)
Tarifas bancárias	(378)	(321)	(161)	(121)
Variação cambial passiva	(7.192)	(748)	(4.096)	(748)
Descontos concedidos	(9)	(13)	(1)	(6)
Juros sobre passivos empréstimos com partes relacionadas	(38.162)	(12.431)	(12.304)	(12.431)
Instrumento passivos financeiro derivativo ("swap")	(11.214)	(2.689)	(9.256)	(2.689)
Juros sobre passivos de arrendamento	(934)	(930)	(360)	(318)
Ajuste a valor presente	(4.746)	-	(226)	-
Ajuste a valor justo	(2.964)	-	(1.541)	-
Outras despesas financeiras	(7.462)	(17.094)	(2.773)	(15.032)
	(226.957)	(50.229)	(85.457)	(40.309)
Resultado financeiro	(130.986)	(14.334)	(54.766)	(30.984)

	Consolidado			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Receitas financeiras:				
Rendimentos de aplicações	57.178	99.560	20.069	19.093
Descontos obtidos	3.358	3.327	1.036	2.048
Juros ativos sobre empréstimos com partes relacionadas	12.219	4.901	3.818	2.328
Instrumento passivos financeiro derivativo ("swap")	17.205	-	1.186	-
Variação cambial positiva	17.138	-	3.355	-
Pis/Cofins Sobre Receita Financeira	(9.175)	(7.518)	(3.390)	(2.614)
Ajuste a valor justo	2.112	-	-	-
Outras receitas financeiras	24.055	11.101	10.127	4.048
	124.090	111.371	36.201	24.903
Despesas financeiras:				
Despesas de juros sobre empréstimos	(147.470)	(123.273)	(49.425)	(44.942)
Despesas de juros sobre debêntures	(200.964)	(108.203)	(67.414)	(42.655)
IOF	(12.599)	(7.888)	(3.117)	(4.653)
Despesas de juros sobre aquisições	(34.672)	(41.011)	(12.167)	(4.710)
Tarifas bancárias	(1.499)	(972)	(593)	(317)
Variação cambial passiva	(11.001)	(748)	(7.208)	(748)
Descontos concedidos	(3.120)	(950)	(1.391)	(382)
Juros passivos empréstimos partes relacionadas	-	-	-	-
Instrumento passivos financeiros derivativos ("Swap")	(17.666)	(4.356)	(9.808)	(4.356)
Juros sobre passivos de arrendamento	(28.959)	(18.503)	(8.691)	(6.515)
Ajuste a valor presente	(11.950)	-	(3.303)	-

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Ajuste a valor justo	(16.356)	-	(5.546)	-
Juros sobre risco sacado	(6.986)	-	-	-
Outras despesas financeiras	(27.783)	(28.714)	(13.553)	(11.841)
	<u>(521.025)</u>	<u>(334.618)</u>	<u>(182.216)</u>	<u>(121.119)</u>
Resultado financeiro	<u>(396.935)</u>	<u>(223.247)</u>	<u>(146.015)</u>	<u>(92.216)</u>

28. 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. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possui 23.743.543 ações ordinárias potenciais referentes a bônus de subscrição resultante da combinação de negócio com a sociedade Unity Participações, para as quais seu exercício não está vinculado a condições contingentes, sendo consideradas para o resultado básico por ação.

O lucro por ação diluído é calculado ajustando-se à média ponderada da quantidade de ações ordinárias e preferenciais em circulação supondo a conversão de todas as ações ordinárias potenciais que provocariam diluição. Em 30 de setembro de 2023 e de 2022, a Companhia possui ações para programa de pagamento baseado em ações, conforme mencionado na nota explicativa nº 24. Considerando a situação de lucro líquido apurado para o período de nove e três meses findo em 30 de setembro de 2023. Tais instrumentos foram considerados na determinação do lucro diluído por ação. Em 2022, dada a situação de prejuízo, os efeitos decorrentes do programa baseado em ações foram anti dilutivos.

	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Lucro (prejuízo) atribuível aos acionistas controladores				
<u>Lucro (prejuízo) por ação básico:</u>	148.179	(24.854)	104.989	30.833
Média ponderada da quantidade de ações em circulação e bônus de subscrição	520.956.224	479.062.974	515.839.362	479.062.974
Lucro (prejuízo) básico por ação – em reais (R\$)	<u>0,2844</u>	<u>(0,0519)</u>	<u>0,2035</u>	<u>(0,0064)</u>
<u>Lucro (prejuízo) por ação diluído:</u>				
Média ponderada da quantidade de ações em circulação, bônus de subscrição e ações do programa de pagamento baseado em ações	532.114.678	479.062.974	526.997.817	479.062.974
Lucro (prejuízo) diluído por ação – em reais (R\$)	<u>0,2785</u>	<u>(0,0519)</u>	<u>0,1992</u>	<u>(0,0064)</u>

29. 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			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Sociedades optantes pelo lucro presumido (a)	40.227	32.900	24.004	11.125
Sociedades optantes pelo lucro real (b)	(82.374)	6.686	(135.390)	(33.378)
	<u>(42.148)</u>	<u>39.586</u>	<u>(111.387)</u>	<u>(22.153)</u>

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

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

Receitas	Consolidado			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Serviços	570.065	534.829	406.840	223.946
Serviços de pesquisa	-	-	-	33
Total	570.065	534.829	406.840	223.943
Presunção IR - 8%	45.605	42.876	32.547	17.916
Presunção IR - 32%	-	-	-	-
Presunção CS - 12%	68.408	64.180	48.821	26.874
Presunção CS - 32%	-	-	-	-
Demais Receitas	69.413	48.331	36.468	12.728
Despesa Imposto IR	17.253	13.668	10.352	4.596
Despesa Imposto CS	12.404	10.126	7.676	3.564
Adicional (10% sobre o excedente)	10.570	9.106	5.976	3.063
Total da Despesa de imposto de renda e contribuição social	40.227	32.900	24.004	11.225

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

	Controladora			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/06/2022
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	5.161	(24.854)	(38.029)	30.833
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Receita (despesa) nominal	(1.755)	8.450	12.930	(10.483)
Ajustes a despesa (receita) nominal				
Resultado de equivalência	46.101	11.009	3.706	25.543
Outras diferenças permanentes, líquidas	(753)	(484)	(322)	(193)
Juros sobre capital próprio recebidos	(7.019)	-	(5.372)	-
Créditos tributários constituídos (não constituídos) – vide nota nº 29, item c	106.444	(22.581)	132.076	(14.866)
Receita (despesa) efetiva	143.018	-	143.018	-
Correntes	-	-	-	-
Diferidos	143.018	-	143.018	-
	Consolidado			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	183.376	56.412	37.945	34.8929
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Receita (despesa) nominal	(62.348)	(19.180)	(12.901)	(11.863)
Ajustes a despesa (receita) nominal				
Outras diferenças permanentes, líquidas	17.297	1.229	10.714	663
Juros sobre capital próprio recebidos	-	-	-	-
Efeito da tributação de controladas pelo lucro presumido	11.240	(3.431)	13.869	(1.607)
Créditos tributários constituídos (não constituídos) – vide nota nº 29, item c	75.959	(18.205)	99.705	(34.960)
Despesa efetiva	42.148	(39.586)	111.387	(22.153)
Correntes	(159.529)	(98.867)	(55.417)	(41.291)
Diferidos	201.677	59.281	166.804	63.444

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

(c) Impostos de renda diferido ativo – consolidado

A composição do imposto diferido decorrente de adições e exclusões temporárias, e prejuízo fiscal e base negativa de CSLL, são demonstradas abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Prejuízo fiscal e base negativa de CSLL (*)	151.234	-	306.412	105.090
Swap	-	-	1.359	1.425
Benefício fiscal do ágio por incorporação reversa	-	-	90.836	65.555
Provisão para perdas de créditos esperadas e glosa	9.485	-	35.441	19.224
Provisão sobre participação nos lucros	1.179	-	5.210	2.831
Provisão fornecedores e riscos	(1.739)	-	4.074	5.649
Provisão para bônus	2.771	-	6.049	8.625
Mais e menos valia – Hospital Marcos Moraes	-	-	1.367	1.367
Ajuste a valor presente e ajuste a valor justo	1.909	-	9.705	3.918
Custos de captação de empréstimos	4.726	-	5.756	3.691
Arrendamento	959	-	7.240	6.053
	170.524	-	473.449	223.428

(*) Conforme mencionado na nota explicativa nº 1, em 30 de setembro de 2023, a Companhia incorporou as controladas CEON e CTO como parte do processo de reorganização societária do Grupo, o que acarretou o reconhecimento de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social da Controladora que até então não estavam reconhecidos nas demonstrações financeiras em função do histórico de prejuízos tributáveis. Considerando o novo cenário e a lucratividade tributária observada com as operações incorporadas, a Companhia reconheceu créditos tributários de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social no montante aproximadamente de R\$151.234. O reconhecimento desse crédito tributário está limitado ao montante de lucros tributáveis estimados pela Administração durante o período de 10 anos.

Adições e 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, em 2023, a Companhia reconheceu ativos diferidos sobre prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social e diferenças temporárias, 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	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
2023	9.882	-	50.561	81.013
2024	18.799	-	84.594	42.891
2025	16.587	-	62.981	34.489

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

2026	16.168	-	53.821	26.738
2027 em diante	109.088	-	221.492	38.297
Total	170.524	-	473.449	223.428

(d) Impostos de renda diferido passivo – consolidado

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Diferido mais/menos valia de imobilizado referente a combinações de negócios	7.070	5.737
Arrendamentos	-	648
	<u>7.070</u>	<u>6.385</u>

30. 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 principalmente decorrente 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 de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022 é demonstrada como segue:

Nota	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>		
	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	
Caixa e equivalentes de caixa	5	100.933	79.931	550.516	263.208
Títulos e valores mobiliários e ativos financeiros	6	9.845	594.116	120.397	841.738
Instrumentos derivativos - swap ativo	17	11.009	-	11.009	-
Contas a receber de clientes	7	393.357	33.262	1.742.530	1.379.614
Depósitos judiciais	23	9.206	7.578	18.282	18.422
Vendas de participações societárias	10	9.625	19.615	10.880	21.738
Partes relacionadas	31	382.230	191.905	7.377	32.311
Total		916.205	926.407	2.460.991	2.557.031

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.

Contas a receber de clientes

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

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 é efetuado visando garantir a totalidade do recebimento da receita proveniente dos convênios. 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	
		30/09/2023	31/12/2022
Contas a receber de clientes	7	1.920.131	1.532.749
Provisão para perdas esperadas e glosas	7	(177.601)	(153.135)
		<u>1.742.530</u>	<u>1.379.614</u>
% da provisão sobre o saldo das contas a receber de clientes		<u>9,25%</u>	<u>9,99%</u>

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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 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 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.

	Nota	Posição Contábil 2023	Total Fluxo Futuro	Fluxo de pagamentos futuro					Controladora
				2023	2024	2025	2026	2027	2028 em diante
Fornecedores	15	152.446	152.446	152.446	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	17	803.807	1.080.520	2.371	223.115	155.645	53.657	294.566	351.166

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Debêntures	18	778.795	1.125.505	54.228	80.055	75.230	73.947	703.946	138.099
Obrigações a pagar Fundação Ary	22	2.014	2.038	668	838	532	-	-	-
Direito de exclusividade	22	10.440	12.851	1.145	1.250	2.288	2.788	2.788	2.592
Dana Farber	22	49.605	81.182	4.941	9.883	9.883	11.295	11.295	33.885
Partes relacionadas	31	406.532	468.397	-	468.397	-	-	-	-
Contas a pagar por aquisições	21	743.267	823.843	147.101	93.383	101.799	58.492	7.083	415.985
Total		2.946.906	3.746.782	362.900	876.921	345.377	200.179	1.019.678	941.727

Consolidado

Fluxo de pagamentos futuro

	Nota	Posição Contábil 2023	Total Fluxo Futuro	2023	2024	2025	2026	2027	2028 em diante
Fornecedores	15	803.109	803.109	803.109	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	17	1.434.890	1.813.447	23.080	440.486	517.706	110.026	342.523	379.626
Instrumentos financeiros derivativos	17	835	2.014	2.014	-	-	-	-	-
Debêntures	18	1.793.622	2.497.340	106.966	235.058	452.357	419.965	1.020.399	262.595
Obrigações a pagar Fundação Ary	22	2.014	2.038	668	838	532	-	-	-
Parceria CSSJ	22	16.970	21.617	21.617	-	-	-	-	-
Direito de exclusividade	22	69.643	79.478	2.164	25.294	17.013	14.548	13.940	6.519
Resgate de ações	22	15.504	16.404	5.088	3.630	3.759	3.927	-	-
Dana Farber	22	49.605	81.182	4.941	9.883	9.883	11.295	11.295	33.885
Contas a pagar por aquisições	21	989.454	1.150.477	178.492	236.052	328.826	271.207	24.821	111.079
Partes relacionadas	31	11.652	11.711	-	11.711	-	-	-	-
Total		5.187.298	6.478.817	1.148.139	962.952	1.330.076	830.868	1.412.978	793.704

(i) Risco de mercado

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 dos juros sobre empréstimos e financiamentos e debêntures, utilizou como cenário provável (Cenário I) as taxas referenciais para 30 de setembro de 2023, informadas no relatório Focus, divulgado pelo Banco Central do Brasil (<https://www.bcb.gov.br>), em 29 de setembro de 2023. Já os cenários II e III levam em consideração um incremento nessa taxa de 25% e 50%, respectivamente. Os resultados são como seguem:

Cenários	Cenário I provável	Cenário II +25%	Cenário III +50%
Taxa CDI (a.a.)	8,90%	11,13%	13,35%
Taxa IPCA (a.a.)	3,87%	4,84%	5,81%
TJLP	6,55%	8,19%	9,83%
Receitas e despesas juros líquidos (Controladora)			
Taxa CDI	156.346	159.825	163.303
Taxa IPCA	8.509	8.591	8.674

58

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

TJLP	225	229	232
	165.080	168.645	172.209
Receitas e despesas juros líquidos (Consolidado)			
Taxa CDI	286.287	292.657	299.027
Taxa IPCA	33.223	33.544	33.866
TJLP	225	229	232
	319.735	326.430	333.125
Ativos e passivos líquidos (Controladora)			
Taxa CDI	1.466.660	1.499.293	1.531.926
Taxa IPCA	201.659	203.610	205.652
TJLP	67.208	68.309	68.508
	1.735.527	1.771.212	1.806.087
Ativos e passivos líquidos (Consolidado)			
Taxa CDI	3.193.245	3.264.295	3.335.344
Taxa IPCA	67.208	67.858	68.508
TJLP	49.977	50.795	51.614
	3.310.430	3.382.948	3.455.467

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

(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

Em 06 de setembro de 2022, a Companhia efetuou a 1º 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, no valor total de R\$500. Para as segunda e a terceira series as obrigações foram convertidas instrumento de derivativo de índice (swap).

- Segunda série: IPCA + 6,50%
- Terceira série: CDI + 1,30%

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 das demonstrações financeiras está demonstrado a seguir:

Descrição	Controladora – 30/09/2023		Líquido
	Faixa de vencimento	Valor justo	
"Swap": Posição ativa	06/09/2022 100% IPCA + 6,8269%	72.747	2.933

59

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Posição passiva	100% CDI-CETIP + 1,30%	69.814	
"Swap":	06/09/2022		
Posição ativa	100% IPCA + 6,7040%	208.100	8.077
Posição passiva	100% CDI-CETIP + 1,16%	200.023	
Hospital de Oncologia do Meier S.A. – 30/09/2023			
Descrição	Faixa de vencimento	Valor justo	Líquido
"Swap":	15/06/2022		
Posição ativa	100% USD + 5,94%	24.695	-
Posição passiva	100% CDI-CETIP + 1,9%	25.530	(835)
Controladora – 31/12/2022			
Descrição	Faixa de vencimento	Valor justo	Líquido
"Swap":	06/09/2022		
Posição ativa	100% IPCA + 6,8269%	69.152	-
Posição passiva	100% CDI-CETIP + 1,30%	71.651	(2.499)
"Swap":	06/09/2022		
Posição ativa	100% IPCA + 6,7040%	206.303	-
Posição passiva	100% CDI-CETIP + 1,16%	213.916	(7.613)
Hospital de Oncologia do Meier S.A. – 31/12/2022			
Descrição	Faixa de vencimento	Valor justo	Líquido
"Swap":	15/06/2022		
Posição ativa	100% USD + 5,94%	72.560	1.029
Posição passiva	100% CDI-CETIP + 1,9%	71.531	-

(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.

Não houve alterações na abordagem do Grupo à administração de capital durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023. O Grupo gerencia os requisitos de capital de forma agregada.

Os índices de alavancagem financeira, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro 2022, podem ser assim sumarizados:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Total dos empréstimos e financiamentos (nota explicativa nº 17)	1.434.890	1.360.179
Instrumentos financeiros derivativos (nota explicativa nº 6)	835	11.142
Total das debêntures (nota explicativa nº 18)	1.793.622	1.745.163
Total do contas a pagar por aquisição (nota explicativa nº 21)	989.454	769.867
Menos: caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários	(670.912)	(1.104.946)

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Dívida líquida*	3.547.889	2.781.405
Total do patrimônio líquido	2.648.887	2.632.456
Capital total (patrimônio líquido + dívida líquida)	6.196.776	5.413.861
Índice de alavancagem financeira - %	57%	51%

(*) A Administração não considera as transações de fornecedores risco sacado como parte da gestão de capital do Grupo.

(c) Estimativa do valor justo por meio de resultado

Os instrumentos financeiros que são mensurados ao valor justo nas datas dos balanços conforme determinado pelo CPC 46 – Mensuração do valor justo, seguem a seguinte hierarquia:

- Nível 1: Avaliação com base em preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos nas datas do balanço. Um mercado é visto como ativo se os preços cotados estiverem pronta e regularmente disponíveis a partir de uma Bolsa de Mercadorias e Valores, um corretor, grupo de indústrias, serviço de precificação ou agência reguladora e aqueles preços representam transações de mercado reais, as quais ocorrem regularmente em bases puramente comerciais;
- Nível 2: Utilizado para instrumentos financeiros que não são negociados em mercados ativos (por exemplo, derivativos de balcão), cuja avaliação é baseada em técnicas que, além dos preços cotados incluídos no Nível 1, utilizam outras informações adotadas pelo mercado para o ativo ou passivo direta (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços);
- Nível 3: Técnicas de avaliação para os quais o nível de entrada mais baixo que é significativo para a mensuração do valor justo não é observável.

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 31), bem como os saldos de empréstimos e financiamentos e debêntures, estejam próximos de seus respectivos valores justos.

Os ativos e passivos financeiros, mensurados ao valor justo, compreendem os instrumentos financeiros derivativos, cuja mensuração é baseada em informações observáveis de mercado (Nível 2) e contraprestação contingente e opções assumida em aquisições, bem como determinados passivos assumidos em acordos de parcerias. (Nível 3). A companhia utiliza a técnica de fluxo de caixa descontado a valor presente para a mensuração do instrumento. As principais informações base para a mensuração são o crescimento da receita, determinação de custos e despesas e a taxa de desconto.

(d) Instrumentos financeiros por categoria

Instrumentos financeiros	Mensuração	Controladora			
		Valor Contábil 30/09/2023	Valor Justo 30/09/2023	Valor contábil 31/12/2022	Valor Justo 31/12/2022
Ativos financeiros					
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	100.933	(*)	79.931	(*)
Títulos e valores mobiliários e ativos financeiros	Custo amortizado	9.845	(*)	594.116	(*)
Instrumentos derivativos - swap ativo	Valor Justo (nível 2)	11.009	11.009	-	-
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	393.357	(*)	33.262	(*)

61

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Deposito judicial	Custo amortizado	9.206	(*)	7.578	(*)
Vendas participações societárias	Custo amortizado	9.625	(*)	19.615	(*)
Parte relacionadas	Custo amortizado	382.230	(*)	191.905	(*)
		916.205	-	926.407	
Passivos financeiros					
Fornecedores	Custo amortizado	152.446	(*)	50.589	(*)
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	297.319	292.092	55.121	74.562
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	506.488	500.466 (i)	504.500	508.898
Debêntures	Custo amortizado	778.795	774.012 (i)	746.260	753.070
Instrumentos derivativos - swap passivo	Valor justo (nível 2)	-	-	-	-
Contas a pagar Fundação Ary	Custo amortizado	2.014	(*)	3.589	(*)
Direito empresarial	Custo amortizado	10.440	(*)	18.962	(*)
Dana Farber	Custo amortizado	49.605	(*)	59.989	(*)
Parceria Vision	Custo amortizado	-	-	12.467	(*)
Partes relacionadas	Custo amortizado	406.532	(*)	380.455	(*)
Contas a pagar por aquisições	Valor Justo (nível 3)	82.592	82.592	86.220	86.220
Contas a pagar por aquisições	Custo amortizado	660.675	(*)	17.764	(*)
		2.946.906	-	1.935.916	
Consolidado					
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Instrumentos financeiros		30/09/2023	30/09/2023	31/12/2022	31/12/2022
Mensuração					
Ativos financeiros					
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	550.516	(*)	263.208	(*)
Títulos e valores mobiliários e ativos financeiros	Custo amortizado	120.397	(*)	841.738	(*)
Instrumentos derivativos - swap ativo	Valor Justo (nível 2)	11.009	11.009	-	-
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	1.742.531	(*)	1.379.614	(*)
Deposito judicial	Custo amortizado	18.282	(*)	18.422	(*)
Vendas participações societárias	Custo amortizado	10.880	(*)	21.738	(*)
Parte relacionadas	Custo amortizado	7.377	(*)	32.311	(*)
		2.460.991	-	2.557.031	-
Passivos financeiros					
Fornecedores	Custo amortizado	803.109	(*)	604.785	(*)
Fornecedores risco sacado	Custo amortizado	-	-	183.781	(*)
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	928.402	916.633	855.679	1.042.675
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	506.488	500.446 (i)	504.500	508.898
Instrumentos derivativos - swap passivo	Valor Justo (nível 2)	835	835	11.142	11.142
Debêntures	Custo amortizado	1.014.827	1.029.912	998.902	942.267
Debêntures	Custo amortizado	778.795	774.012 (i)	746.260	753.070
Obrigação a pagar Fundação Ary	Custo amortizado	2.014	(*)	3.589	(*)
Parceria CSSJ	Custo amortizado	16.970	(*)	21.617	(*)
Parceria Hospital Felício Rocho	Custo amortizado	-	(*)	67	(*)
Resgate de ações	Custo amortizado	15.504	(*)	24.324	(*)
Contas a pagar por aquisições	Custo amortizado	615.827	(*)	595.540	(*)
Contas a pagar por aquisições	Valor Justo (nível 3)	373.627	373.627	175.327	175.327
Direito de Exclusividade	Custo amortizado	69.643	(*)	61.008	(*)
Dana	Custo amortizado	49.605	(*)	59.989	(*)
Parceria Vision	Custo amortizado	-	(*)	12.467	(*)
Partes relacionadas	Custo amortizado	11.652	(*)	2.570	(*)
		5.187.298	-	4.861.547	-

(i) Saldo mensurado pela hierarquia de valor justo nível 1.

(*) Com exceção dos saldos mantidos junto a partes relacionadas, cujas naturezas e condições estão divulgadas na nota explicativa nº 31, e os empréstimos, debêntures e financiamentos, a Administração da Companhia considera que os saldos contábeis dos ativos e passivos financeiros mensurados ao custo amortizado se aproximam dos seus respectivos valores justos e, são ajustados por provisões, valores presentes e/ou atualizados por taxas pós-fixadas.

31. 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:

i) Transferência de recursos entre empresas do Grupo (mútuos): A administração efetua transferências de recursos entre as empresas do Grupo. Os saldos são parcialmente eliminados no consolidado. Estes saldos

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

são corrigidos em sua maioria pelo CDI. O saldo remanescente no consolidado é com acionistas não controladores e possui vencimento médio de dois anos.

ii) 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 outras que são compartilhados entre as demais entidades do Grupo com base em critérios de rateio que consideram a contribuição de cada entidade para a operação do Grupo. Os pagamentos são realizados em bases mensais e não são atualizados. Esses saldos são substancialmente eliminados nas demonstrações financeiras consolidadas.

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 do saldo remanescentes dos débitos consolidados, transferindo os créditos incluídos no programa, para as controladas do mesmo Grupo econômico. 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.

31.1 Partes Relacionadas (Ativo)

Ativo	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Mútuos (i)				
Sociedades ligadas:				
Centro Paulista de Oncologia S.A. (i.b)	40.899	-	973	973
Núcleo de Oncologia da Bahia (i.a)	2.404	67.547	-	-
Cruz Participações Ltda (Talassa)	2.835	2.521	-	-
Centro Mineiro de Infusões S.A.	1.000	1.000	-	-
CGS Faria Lima	804	710	-	-
JHSL Consultoria S.A.	2.455	2.182	-	-
Núcleo de Hematologia e Transplante	-	-	111	111
Pontus Participações Ltda	153	465	-	-
Hospital Marcos Moraes (i.b)	22.954	-	-	-
RT Portugal	1.787	-	-	-
Núcleo de Oncologia de Sergipe S.A. (i.b)	1.434	-	-	-
Oncoclínicas Rio de Janeiro S.A. – CTTB (i.b)	49.634	-	-	-
Instituto Materno Infantil de Minas Gerais S.A (i.b)	25.684	-	-	-
Ira Instituto Roberto Alvarenga Ltda. (i.b)	2.938	-	-	-
Complexo Hospitalar Uberlândia S.A. (i.b)	6.129	-	-	-
UMC Imagem Ltda (i.b)	1.626	-	-	-
Itaigara Memorial Hospital Dia Ltda (i.b)	967	-	-	-
Instituto Oncoclínicas de Ensino (i.b)	6.293	-	6.293	-
CLION – Clínica de Oncologia Ltda. (i.b)	1.420	-	-	-
CAM – Clínica de Assistência à Mulher Ltda. (i.b)	13.834	-	-	-
Instituto de Câncer de Brasília Ltda (i.b)	8.316	-	-	-
Centro de Tratamento de Câncer de Brasília S.A.(i.b)	13.208	-	-	-
Imunomed Clínica de Infusão e Especialidades S.A.	1.451	-	-	-
Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia S.A. (i.d)	19.422	-	-	-
Hematológica - Clínica de Hematologia S.A. (i.b)	11.939	-	-	-
Tália Participações Ltda	3	-	-	-
CTC Oncologia S.A.	3	-	-	-
Acionistas controladores (i.c)	-	31.227	-	31.227
Total mútuos (a)	239.592	105.652	7.377	32.311

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Rateios (ii)				
Natureza:				
Centro de serviços compartilhados	125.829	69.421	-	-
Projeto Obra Unidades	10.576	8.254	-	-
Outros	4.580	4.471	-	-
Total rateios (b)	140.985	82.146	-	-

Controladora

Consolidado

63

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

PERT – Programa Especial de Regularização Tributária (iii)	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Sociedades ligadas:				
Centro Tratamento Oncológico S.A.	-	2.454	-	-
Núcleo de Oncologia de Sergipe S.A	107	107	-	-
Radioterapia Botafogo S.A.	267	267	-	-
Centro de Quimioterapia Oncoclínicas	241	241	-	-
Centro Capixaba de Oncologia S.A.	80	80	-	-
Hematológica Clínica de Hematologia SA	958	958	-	-
Total PERT (c)	1.653	4.107	-	-
Total (a) + (b) + (c)	382.230	191.905	7.377	32311

i.a. Refere-se a operações de mútuo com Núcleo de Oncologia da Bahia S.A. (NOB), os quais são corrigidos mensalmente pelo CDI. Os contratos de mútuo apresentam prazo médio de 2 anos e podem ser quitados antes do vencimento.

i.b. Refere-se a operações de mútuo entre a Companhia e suas investidas diretas e indiretas os quais são corrigidos mensalmente pelo CDI + 1.9% a.a. com prazo médio de vencimento de 2 anos.

i.c. Os saldos com acionistas são corrigidos mensalmente pelo CDI + 2,96% a.a. e foram quitados integralmente em 09 de agosto de 2023.

i.d Refere-se a saldo incorporado na cisão da empresa Centro de Tratamento Oncológico S.A., junto a empresa Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia S.A., corrigido mensalmente a uma taxa média de 100% CDI + 3,5%, com vencimento em 2025.

31.2 Dividendos a receber – controladora

Dividendos a receber	Controladora	
	30/09/2023	31/12/2022
Sociedades ligadas:		
CPO SP	4.626	4.626
Centro Mineiro de Infusões S.A.	10.870	8.306
Oncoclínicas Salvador S.A.	329	329
Centro de Tratamento Oncológico S.A.	-	9.175
Oncocentro Imagem Serviços Médicos Ltda.	9.087	8.342
Oncopar Sul Empreendimentos e Participações Ltda.	1.483	1.406
Centro Brasileiro de Radioterapia Oncologia e Mastologia Cebrom Ltda (Cebrom)	1.753	1.753
Oncologia Participações Ltda.	151	139
Hematológica - Clínica de Hematologia S.A.	2.776	2.776
Navarra RJ (Leste Fluminense S.A.	78	4.271
CPO - Centro Paraibano de Oncologia S.A.	276	276
Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia Ltda	1.919	-
Núcleo de Oncologia da Bahia	142	-
Aliança Instituto de Oncologia Ltda	2.262	-
Instituto de Oncologia de Ribeirão Preto S.A.	-	21
	35.752	41.420

31.3 Adiantamento para futuro aumento de capital (Ativo)

Adiantamento para futuro aumento capital	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Sociedades ligadas:				
Oncopar Sul Empreendimentos e Participações Ltda.	500	2.655	-	-
Centro Mineiro de Infusões S.A.	4.660	2.317	-	-
Oncocentro Imagem Serviços Médicos Ltda.	1.135	-	-	-
Oncologia Participações Ltda.	-	37	-	-
Oncobio Serviços de Saúde S.A.	-	2.300	-	-

64

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Adiantamento para futuro aumento capital				
Sociedades ligadas:				
Oncoclínica Centro de Tratamento Oncológico S.A.(CTO)	-	125.516	-	-
Central de Gestão e Saúde Ltda.	-	500	-	-
Idengene Medicina Diagnóstica S.A.	11.766	50.184	-	-
Centro Oncológico e Tratamentos Especiais Ltda - COTE	1.100	1.200	-	-
Centro Paulista de Oncologia S.A.	-	141.778	-	-
Pontus Participações Ltda.	-	21.840	-	-
Locus Anat. Patol. e Citologia Ltda.	152	-	-	-
Oncologia Participações RJ ES Ltda.	-	1.300	-	-
UMC Imagem Ltda.	-	136	-	-
CTC Oncologia S.A.	21	20	-	-
CTR - Centro de Tratamento Radioterápico de Anápolis LTDA	3.856	-	-	-
Unity Participações S.A.	2.300	-	-	-
Radioterapia Oncoclínicas Ribeirão Preto Ltda.	-	20	-	-
Total	25.490	349.803	-	-

31.4 Partes relacionadas (Passivo)

Passivo	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Mútuos				
Multihemo (i)	349.488	322.661	-	-
Centro Paulista de Oncologia (ii)	4	55.079	-	-
Unidade de Oncologia Clínica e Pediátrica LTDA	-	-	334	-
Oncoclínicas Rio de Janeiro S.A.	47.122	-	-	-
Reuma Centro de Reumatologia Avançada LTDA	-	-	2.208	-
Outros	129	-	3.410	-
Rateios a pagar	9.789	2.715	5.700	2.570
Total	406.532	380.455	11.652	2.570
Circulante	349.488	-	-	-
Não Circulante	57.044	380.455	11.652	2.570

i. Refere-se à operação de mútuo com a controlada Multihemo Serviços Médicos S.A., é corrigido por juros de 100% do CDI + 1.9% a.a. com vencimento para julho de 2024.

ii. Refere-se a contrato de mútuo com a CPO SP, corrigido por juros de 100% CDI + 1.9% a.a. quitado em junho de 2023.

Resultado de transações com parte relacionada	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita				
Juros sobre mútuo	2.067	(6.914)	12.219	4.901
Despesa				
Rateio de despesas	(232.220)	(167.907)	(4.420)	1.258
Custos de serviços prestados (i.e)	(1.859)	(1.664)	(11.193)	(7.496)

(i.e) Adicionalmente, o Grupo celebrou contratos de prestação de serviços com sociedades detidas por alguns de seus administradores no montante 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.

31.5 Dividendos a pagar

Controladora e Consolidado

65

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Dividendos a pagar		
Multihemo Serviços Médicos S.A.	1.927	1.953
Núcleo de Oncologia da Bahia S.A.	248	661
Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia Clínica S.A.	153	153
Núcleo de Oncologia de Sergipe S.A (NOS)	844	844
Pro Onco Centro de Tratamento Oncológico S.A.	-	145
Aliança Instituto de Oncologia S.A.	9.857	10.060
Navarra RJ (Leste Fluminense S.A.)	-	7.904
Angara Participações S.A.	-	1.658
Yukon Participações S.A.	-	571
Instituto de Oncologia de Ribeirão Preto S.A.	-	65
COT - Centro Oncológico do Triângulo S.A.	-	793
Oncoclínicas Participações Minas Gerais S.A.	52	40
Baikal Participações S.A.	-	1.866
Instituto de Hematologia e Oncologia de Curitiba S.A. – Clínica Médica	-	608
CECON - Centro Capixaba de Oncologia S.A.	-	229
Centro de Excelência Oncológica S.A. – CEON (*)	18.613	19.516
Radiogroup Participações S.A.	-	25
Total	<u>31.971</u>	<u>47.091</u>

(*) Saldo recebido via incorporação

31.6 Adiantamento para futuro aumento de capital (Passivo)

	<u>30/09/2023</u>	<u>Consolidado</u> <u>31/12/2022</u>
Adiantamento para futuro aumento capital		
Controladas:		
Onco Vida Instituto Especializado de Oncologia Clínica S.A.	2.492	2.492
Complexo Hospitalar Uberlândia S.A.	1.482	-
JPC - Patologia e Análises Clínicas LTDA	192	-
CTR - Centro de Tratamento Radioterápico de Anápolis	2.169	-
Outros	-	3.859
Total	<u>6.335</u>	<u>6.351</u>

Remuneração dos administradores

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

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, a remuneração dos administradores foi R\$22.674 (R\$19.216 em setembro de 2022) 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\$ 26.356 (R\$54.323 em 30 de setembro de 2022). Não existem outros benefícios concedidos aos administradores, tais como: (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.

32. SEGUROS

A Companhia tem cobertura de seguros em virtude dos riscos existentes em suas operações. A apólice é feita diretamente pela Oncoclínicas, sendo que os prêmios e os riscos são cobertos para a Companhia conforme foi mencionado na apólice.

O risco e a modalidade do seguro são mencionados abaixo, sendo que os valores e coberturas abrangem todo o Grupo Oncoclínicas.

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Modalidade	Cobertura	Vigência
Responsabilidade Civil	R\$5.000	14/12/2023
Responsabilidade Administrativa D&O	R\$100.000	29/04/2024
Responsabilidade Profissional E&O	R\$30.000	18/12/2023
Patrimonial	R\$966.179	31/12/2023

33. TRANSAÇÕES QUE NÃO AFETARAM O CAIXA

a) Aquisições, combinação de negócio

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Efeito não caixa				
Valor pago nas aquisições	-	554.233	13.900	870.758
Valor do caixa e equivalente de caixa das empresas adquiridas	-	-	(549)	(49.774)
Pagamento em aquisições de negócio, líquido do caixa adquirido conforme DFC	-	554.233	13.351	820.984

b) Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Variação do contas a receber	360.095	2.260	362.916	519.415
Constituição (reversão) das provisões para perda de liquidação duvidosa e glosas	6.930	1.423	111.863	59.825
Efeito não caixa				
Contas a receber adquirido através de combinação de negócio	-	-	(4.967)	(192.876)
Contas a receber adquirido através de combinação de negócio - Alteração Balancete de abertura	-	-	23.156	-
Contas a receber adquirido por incorporação	(345.967)			
Compensação de contas a receber - Unimed	-	-	-	55.676
Compensação de contas a receber - CSSJ	-	-	-	3.419
Total da variação menos as transações não caixa do contas a receber	21.058	3.683	492.968	445.459
Demonstração do fluxo de caixa				
Contas a receber de clientes	21.058	3.683	492.968	445.460

c) Imobilizado e intangíveis

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Variação do imobilizado	35.696	(3.186)	83.669	195.251
Variação do intangível	207.473	159.788	161.834	1.650.984
Total da variação dos saldos do imobilizado e intangível	243.169	156.602	245.503	1.846.235
Depreciação do ativo imobilizado	6.310	6.526	66.146	52.434
Amortização do intangível	23.241	10.820	73.794	43.797
Baixa de imobilizado	-	5	4.283	1.779
Efeito não caixa				
Intangível e direito de exclusividade a pagar	(2.685)	-	(42.014)	(41.057)
Intangível parceria	-	-	(90.875)	-
Intangível propriedade intelectual Dana Farber	-	(79.545)	-	(79.545)
Outras operações ágio	-	-	20.148	18.316
Máquinas e equipamentos a prazo	-	-	(6.871)	-
Transferência	8.799	-	-	-
Ágio combinação de negócio	-	-	(18.590)	(1.459.250)
Variação cambial	-	-	1.443	1.130
Imobilizado adquirido através de combinação de negócio	(227.883)	-	(819)	(145.174)
Total da variação menos as transações não caixa do imobilizado e intangível	50.951	94.408	252.149	238.665
Demonstração do fluxo de caixa				
Aquisição de ativo imobilizado	8.783	3.345	143.263	106.985
Aquisição de ativo intangível	42.168	91.064	188.886	131.680
Total das aquisições de ativo imobilizado e intangível	50.951	94.409	252.149	238.665

d) Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Variação do saldo de obrigações tributárias	20.254	(1.558)	9.210	29.018
Imposto pago	-	-	75.794	12.327
Despesa de Impostos de renda e contribuição social	-	-	-	-
Efeito não caixa				
Obrigações adquiridas através de combinação de negócio	-	-	(144)	(27.293)
Imposto de renda e contribuição social retido nas entregas de ações	-	(10.673)	-	(10.673)
Obrigações tributárias adquirido através de combinação de negócio - Alteração Balancete de abertura	-	-	-	-
Obrigações tributárias adquirido de incorporação	(74.911)	-	-	-
Compensação de créditos	-	-	(138.262)	17.161
Total transação não caixa de obrigações tributárias	(54.657)	(12.231)	(53.402)	20.540
Demonstração do fluxo de caixa				
Obrigações tributárias	(54.657)	(12.231)	(53.402)	20.540

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

e) Adiantamento para futuro aumento de capital – ATIVO

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Varição do saldo de AFAC - Ativo	(324.313)	(11.235)	-	1.738
<u>Efeito não caixa</u>				
AFAC adquirido de incorporação	(4.124)			
Transferência do AFAC para aumento de capital no investimento	681.798	216.924	-	-
Total transação não caixa do AFAC realizado	353.361	205.689	-	1.738
<u>Demonstração do fluxo de caixa</u>				
Adiantamento para futuro aumento de capital	353.361	205.689	-	1.738

f) Obrigações sociais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Varição do saldo de Obrigações sociais	18.593	4.953	45.938	46.714
Provisão Phantom	(3.677)	739	(3.677)	739
Efeito não caixa				
Obrigações adquiridas através de combinação de negócio	-	-	(230)	(19.793)
Obrigações sociais adquirido de incorporações	(2.708)	-	-	-
Obrigações sociais adquirido através de combinação de negócio - Alteração Balancete de abertura	-	-	(395)	-
Total transação não caixa de Obrigações sociais realizado	12.208	5.692	41.636	27.660
<u>Demonstração do fluxo de caixa</u>				
Obrigações sociais	12.208	5.692	41.636	27.660

g) Contingência

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Varição do saldo de Contingência	10.365	97	(376)	13.751
<u>Efeito não caixa</u>				
Atualização monetário	-	1	-	(39)
Contingência adquirida combinação de negócio	-	-	-	(14.159)
Contingência adquirida de incorporações	(10.182)			
Atualização ativo indenizável de combinação de negócio	(139)	-	(3.167)	3.650
Total das contingências com efeito no resultado	44	98	(3.543)	3.203

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

h) Aquisições a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Variação do saldo de Aquisições	639.319	64.011	219.587	280.426
Juros incorridos	(8.509)	(4.865)	(34.672)	(41.011)
AVP e AVJ	(5.440)	-	(22.515)	-
Efeito não caixa				
Caixa adquirido nas combinações de negócio	-	-	549	49.774
Cessão de dívida (conforme nota explicativa nº21)	(46.044)	-	-	-
Opções de compra	-	(15.884)	-	(31.825)
Contraprestação assumida	(541.608)	(599.198)	(472.682)	(1.240.228)
Ajuste a valor presente e preços	-	-	-	10.626
Compensação crédito sócios CAM	-	-	-	65.277
Contraprestação assumida de incorporação (conforme nota explicativa nº21)	(92.227)	-	-	-
Total transação não caixa de Aquisições a pagar	(54.509)	(555.936)	(309.734)	(906.951)

Demonstração do fluxo de caixa

Pagamento de encargo	(4.024)	-	15.072	(2.546)
Pagamento de aquisições a prazo	(50.485)	(1.703)	(281.311)	(83.421)
Pagamento em aquisições de negócio, líquido do caixa adquirido	-	(554.233)	(13.351)	(820.984)

34. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em 10 de outubro de 2023, como ato contínuo da transação em andamento conforme nota explicativa nº1 "Câncer Center São Paulo", a Oncoclínicas celebrou um Contrato de Locação Atípico de Imóvel Não Residencial, sob a modalidade Built To Suit (BTS), com duração de 30 anos, com fundo de investimento imobiliário detido pela Cedro Participações S.A. ("Cedro"), empresa responsável por desenvolver o complexo hospitalar de tratamento oncológico em São Paulo para a Companhia ("Câncer Center Vergueiro"). O Câncer Center Vergueiro será localizado na Rua Vergueiro, 470, região central da cidade, próximo a importantes vias, como Avenida 23 de Maio, Avenida Paulista e a apenas 300 metros da estação de metrô Vergueiro. O empreendimento contará com uma área em torno de 48 mil m2, aproximadamente 360 leitos e início das operações previsto para 2026. O investimento por parte da Companhia, associado sobretudo aos equipamentos e mobiliário, é estimado em aproximadamente R\$ 300 milhões, incluindo um moderno parque de diagnóstico por imagem, anatomia patológica e genômica integradas, cerca de 20 salas para cirurgias de alta complexidade (incluindo robótica), ala dedicada a terapia celular, aceleradores lineares para radioterapia e cuidados continuados, além de pronto atendimento e centro clínico de especialidades complementares ao paciente oncológico como cardiologia, urologia, neurologia, entre outras. A Unimed Nacional terá o direito de co-investir no Câncer Center Vergueiro com uma participação de até 25%, atuando como um dos investidores e parceiros comerciais nesse empreendimento. A eficácia dessa transação está sujeita ao cumprimento de determinadas condições suspensivas usuais, entre elas, a conclusão da reorganização do fundo de investimento imobiliário da Cedro.

Em 10 de outubro de 2023, a Oncoclínicas celebrou, por meio de suas controladas, Contratos de Compra e Venda de Ações com a Unimed Nacional para a aquisição de 25% do capital social das sociedades Angara, Baikal e Yukon existentes entre a Companhia e a Unimed Nacional nas cidades de São Paulo, Brasília e

Notas Explicativas



Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A.

Salvador Após a consumação das Transações, a Companhia passará a deter 75% do capital social das referidas joint-ventures. O valor da firma (enterprise value) agregado para as Transações (considerando 100%) é de aproximadamente R\$ 450 milhões. O pagamento agregado a ser feito pela Companhia, de cerca de R\$ 100 milhões, será desembolsado em até 12 meses dos fechamentos das Transações, utilizando recursos próprios. Os fechamentos das Transações estão sujeitos à verificação de condições precedentes usuais para transações desta natureza, incluindo a aprovação pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica - CADE.

Em 10 de outubro de 2023, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a 10ª (décima) emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em até 4 (quatro) séries, para colocação privada, no valor total de até R\$1.000.000 (um bilhão de reais), que serviram de lastro para a emissão de certificados de recebíveis imobiliários em quatro séries pela True Securitizadora S.A. e que foram objeto de oferta pública de distribuição, nos termos da Resolução da Comissão de Valores Mobiliários nº 160, de 13 de julho de 2022, conforme em vigor, da Resolução da CVM nº 60 de 23 de dezembro de 2021, conforme em vigor e das demais disposições legais e regulamentares aplicáveis.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

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 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações 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 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 Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM.

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 2023, 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 Informações Trimestrais - ITR, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e os registros contábeis, conforme aplicável, e se a 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 nesse pronunciamento técnico e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 13 de novembro de 2023

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

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

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras Intermediárias e o Relatório dos Auditores Independentes referentes ao Trimestre Findo em 30 de setembro de 2023.

Em cumprimento aos incisos V e VI do §1º do artigo 27, da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, os abaixo assinados, Diretores da ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A., sociedade por ações, com sede na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, nº 510, Vila Nova Conceição, CEP 04543-906, inscrita no CNPJ/ME sob o nº 12.104.241/0004-02 ("Companhia"), declaram que:

- (i) reviram, discutiram e concordam com as demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Companhia, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023; e
- (ii) reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Companhia, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

São Paulo, 13 de novembro de 2023.

ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.

Bruno Lemos Ferrari
Diretor Presidente

Cristiano Affonso Ferreira de Camargo
Diretor Financeiro, de Estratégia e de
Relações com Investidores

Rodrigo Ferreira Medeiros da Silva
Diretor Vice-Presidente Executivo

Cinthia Maria Ambrogi
Diretora Jurídica e de Compliance

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras Intermediárias e o Relatório dos Auditores Independentes referentes ao Trimestre Findo em 30 de setembro de 2023.

Em cumprimento aos incisos V e VI do §1º do artigo 27, da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, os abaixo assinados, Diretores da ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A., sociedade por ações, com sede na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, nº 510, Vila Nova Conceição, CEP 04543-906, inscrita no CNPJ/ME sob o nº 12.104.241/0004-02 ("Companhia"), declaram que:

- (i) reviram, discutiram e concordam com as demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Companhia, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023; e
- (ii) reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Companhia, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

São Paulo, 13 de novembro de 2023.

ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.

Bruno Lemos Ferrari
Diretor Presidente

Cristiano Affonso Ferreira de Camargo
Diretor Financeiro, de Estratégia e de
Relações com Investidores

Rodrigo Ferreira Medeiros da Silva
Diretor Vice-Presidente Executivo

Cinthia Maria Ambrogi
Diretora Jurídica e de Compliance