

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório da Administração

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas - método indireto

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO - OPALUS

A administração Opalus S/A., apresenta as apresentações financeiras do Grupo Opalus durante o ano de 2023. Ano em que ocorreram obras em alguns de seus hospitais de transição que trarão perspectivas de melhor atendimento e faturamento neste ano e próximos, além de ampliação da base de clientes.

Reconhecendo a importância da transparência na prestação de contas, e o comprometimento da administração em fornecer informações para apoiar aos acionistas e ao mercado como um todo no ano de 2023, o Grupo Opalus manteve seu compromisso com seus investidores através da criação de um conselho de administração e comitês de pessoas e de tecnologia, além de um setor que normatiza e estrutura os procedimentos de *Compliance* da empresa. Além disso foram criados e consolidados diversos processos operacionais, definidas ações e práticas ESG, além de um *BackOffice* estruturado com base no Rio de Janeiro, para fortalecer os controles e mapeamento de processos. Em breve, a empresa contará com um centro de operações estruturado com foco no aprimoramento da sua gestão e governança.

Citamos ainda como fato subsequente a compra da Pleno Saúde Ltda, que ocorreu em 31 de janeiro de 2024 e que trouxe uma nova base de clientes e acesso a vários outros estados que se tornam pontos de apoio para um futuro ainda mais promissor em âmbito nacional. Com esses grupos unificados se conseguiu o crescimento da base de pacientes com melhoria da qualidade dos serviços, experimentando um aumento constante no número de pacientes atendidos em nossas instalações, refletindo a confiança contínua do mercado e comunidade médica em nossos serviços.

Além disso mantemos nosso compromisso com inovação e desenvolvimento promovendo melhorias contínuas em nossa prática clínica, buscando constantemente novas maneiras de melhorar os resultados entregues aos pacientes e oferecer tratamentos mais eficazes, sempre com responsabilidade financeira e uma gestão eficiente e transparente.

[A Administração]

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO - PLENO

A administração da Pleno Saúde Ltda., apresenta os demonstrativos financeiros sobre o seu ano de 2023 e possibilidades futuras.

A Pleno é uma empresa comprometida em fornecer serviços de cuidados domiciliares de alta qualidade, visando o bem-estar e a saúde integral de nossos clientes, com foco em governança e adotando as melhores práticas de mercado com objetivo de unificar custo, qualidade e gestão em um só negócio.

Nosso compromisso é refletido em cada aspecto de nossa operação, desde o recrutamento criterioso de profissionais qualificados, treinamento e desenvolvimento, até a implementação de protocolos de atendimento personalizados e eficazes.

Na Pleno Saúde, priorizamos a gestão e controles custos para entregar um atendimento humanizado com os melhores indicadores de performance. Priorizamos uma abordagem centrada no cliente, na qual cada plano de cuidados é elaborado de forma personalizada, levando em consideração as necessidades específicas, preferências e objetivos individuais de cada cliente.

No ano de 2023 obtivemos uma ampliação da base de pacientes como um crescimento em âmbito nacional, ampliando várias barreiras geográficas. Tendo em mente o crescimento sustentável e continuado, temos ainda o informe do fato subsequente ao fechamento de 2023, que foi a venda do controle societário da Pleno Saúde Ltda para o Grupo Opalus S/A, venda essa concretizada em 31 de janeiro de 2024 e que agregará a Pleno, um home care com presença forte no Rio de Janeiro e ainda 4 hospitais nesse estado, e ainda o Hospital de Transição Premier Brooklin em São Paulo.

A Opalus traz um sistema de governança e gestão estruturado que proporcionará um crescimento mais sólido e sustentável no mercado brasileiro.

[A Administração]

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

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

Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, da Opalus A010.21 Participações S.A. ("Companhia"), identificadas como Controladora e Consolidado, respectivamente, que compreendem os balanços patrimoniais, individuais e consolidados, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações, individuais e consolidadas, do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Opalus A010.21 Participações S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho, individual e consolidado, de suas operações e os seus fluxos de caixa, individuais e consolidados, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Principais assuntos de auditoria

Principais Assuntos de Auditoria (PAA) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, que, embora esses assuntos não gerem opiniões separadas, reconhecemos sua relevância e impacto potencial nas demonstrações contábeis. Determinamos que os assuntos descritos abaixo são os principais assuntos de auditoria a ser comunicado em nosso relatório.

Avaliação sobre as estimativas utilizadas pela Companhia

Em 31 de dezembro de 2023, a Administração da Companhia apresenta rubricas contábeis que contêm estimativas relevantes, cujas mensurações demandam cálculos com base em metodologias e análises.

A Administração da Companhia precisa identificar e definir políticas contábeis para que todas as estimativas sejam capturadas, calculadas e devidamente divulgadas.

Dado que estas mensurações e divulgações poderiam gerar efeitos significativos nas demonstrações contábeis, consideramos este assunto mencionado como significativo em nossa auditoria, na qualidade de Principal Assunto de Auditoria ("PAA").

Resposta da auditoria ao assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram principalmente:

- Comparamos dados utilizados com dados observáveis comparáveis;
- Confirmação dos dados observáveis através das fontes de dados mencionadas no laudo dos especialistas externos;
- Análise da performance financeira considerada no modelo, com períodos anteriores (histórico).

Verificamos se a metodologia utilizada foi consistente com premissas adotadas no exercício anterior.

Com base nas evidências obtidas por meio dos procedimentos acima descritos, consideramos aceitável a mensuração das estimativas contábeis, bem como as divulgações efetuadas, no contexto das demonstrações contábeis tomadas em conjunto, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Com base no resultado dos procedimentos de auditoria acima descritos, julgamos serem aceitáveis os critérios e premissas adotados pela Administração para reconhecimento e mensuração das suas estimativas contábeis, bem como suas referidas divulgações nas notas explicativas, por estarem consistentes com a documentação suporte mantida pela Companhia, incluindo a posição dos assessores jurídicos.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

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

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

São Paulo, 02 de maio de 2024.

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Balancos patrimoniais individuais e consolidados
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo	Notas	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado	Passivo e patrimônio líquido	Notas	Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
		31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022			31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022
Circulante						Passivo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	540	11.000	4.108	11.250	Empréstimos e financiamentos	9	-	1.336	-	4.352
Contas a receber	5	-	24.885	-	14.705	Fornecedores	11	17	4.145	6	4.041
Estoques		-	602	-	641	Obrigações trabalhistas	15	-	4.909	-	5.402
Impostos a recuperar		167	4.160	35	1.304	Obrigações tributárias		41	9.238	4	6.639
Outros créditos		205	2.396	12	1.030	Parcelamento de impostos	13	-	1.875	-	2.526
Partes relacionadas	6	16.449	521	2	68	Outras obrigações		285	832	-	295
		17.361	43.564	4.158	28.998	Aquisições de controladas a pagar	14	17.314	17.314	11.935	11.935
						Direito de uso	12	-	2.038	-	2.072
						Partes relacionadas	6	8.039	-	-	190
								25.696	41.687	11.944	37.459
Não circulante						Passivo não circulante					
Partes relacionadas	6	-	90	-	17	Empréstimos e financiamentos	9	-	12.195	-	7.390
Outros créditos		3.487	5.787	45	1.655	Dêbentures	10	-	3.449	-	3.265
Investimentos	7	52.108	-	25.523	-	Obrigações tributárias		-	-	-	-
Imobilizado	8	381	53.651	590	42.892	Parcelamento de impostos	13	-	14.811	-	16.368
Intangível	8.1	14.456	18.583	17.431	21.343	Direito de uso	12	-	15.857	-	16.646
Direito de uso	12	-	16.870	-	18.798	Partes relacionadas	6	-	(12)	-	181
						Provisão contingências	23	-	2.190	-	3.055
						Aquisições de controladas a pagar	14	20.881	25.884	7.090	12.093
						Passivo descoberto	7	7.264	-	3.713	-
						Outras contas a pagar		-	81	0	138
								28.145	74.455	10.803	59.127
						Patrimônio líquido					
						Capital social	16	171.167	171.166	74.796	74.796
						Capital a integralizar		(54.156)	(54.156)	(8.000)	(8.000)
						Resultado acumulado		(26.103)	(38.659)	(4.940)	(17.056)
						Reservas de lucros		-	-	-	-
						Reserva de capital		-	-	-	-
						Transações de capital	16	(56.956)	(55.948)	(36.855)	(36.855)
						Patrimônio líquido atribuído aos acionistas controladores		33.952	22.403	25.001	12.885
						Participação dos não controladores		-	-	-	4.233
Total do ativo		87.793	138.545	47.748	113.704	Total do passivo e patrimônio líquido		87.793	138.545	47.748	113.704

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

Fábio Roberto Benvindo
Contador: CRC 1SP255.684/O-3
Verdus Serviços Profissionais de Contabilidade e Tecnologia S/S
Ltda. CNPJ 23.592.092/0001-14
CRC 2SP036.249/O-1

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Notas	Controladora 31/12/2023	Consolidado 31/12/2023	Controladora 31/12/2022	Consolidado 31/12/2022
Receita líquida	17	-	99.221	-	25.566
Custo dos serviços prestados	18	-	(67.617)	-	(13.588)
Lucro bruto		-	31.604	-	11.978
Receitas/(despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	20	(2.115)	(14.145)	(550)	(8.010)
Despesas com pessoal	19	-	(14.435)	-	(5.682)
Despesas tributárias		(40)	(2.124)	(20)	28
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		(54)	873	-	1.379
Prejuízo operacional		(2.209)	(146)	(570)	(308)
Equivalência patrimonial					
Resultado de equivalência patrimonial		(6.890)	(4.451)	(4.491)	-
Resultado antes das despesas e receitas financeiras		(9.099)	(4.597)	(5.061)	(308)
Despesas financeiras	21	(12.454)	(16.813)	(44)	(1.615)
Receitas financeiras	21	390	4.782	164	880
Resultado do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social		(21.163)	(16.628)	(4.940)	(1.043)
Imposto de renda e contribuição social - corrente		-	(1.613)	-	(477)
Imposto de renda e contribuição social - diferido		-	(110)	-	(76)
Prejuízo do período		(21.163)	(18.351)	(4.940)	(1.595)
Prejuízo líquido básico por ação (R\$)		-	0,613	-	0,143

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

Fábio Roberto Benvindo
Contador: CRC 1SP255.684/O-3
Verdus Serviços Profissionais de Contabilidade e Tecnologia S/S
Ltda. CNPJ 23.592.092/0001-14
CRC 2SP036.249/O-1

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Resultado do exercício	<u>(21.163)</u>	<u>(18.351)</u>
Resultado abrangente total	<u>(21.163)</u>	<u>(18.351)</u>

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

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Atribuível aos acionistas controladores								
	Capital social		Reservas de lucros			Lucro / (Prejuízos) acumulados	Patrimônio líquido atribuído aos acionistas controladores	Participação dos não controladores	Total do Patrimônio líquido
	Subscrito	A integralizar	Reserva de Capital	Transações de Capital					
Saldos em 1º de junho de 2022	21.304	(21.347)	37.795	-	(41.601)	(3.848)	(1.204)	(5.052)	
Integralização de capital	53.491	-	-	-	-	53.491	-	53.491	
Capital social a integralizar	-	13.347	-	-	-	13.347	-	13.347	
Reservas de Capital	-	-	(37.795)	-	-	(37.795)	-	(37.795)	
Transições de capital	-	-	-	(36.855)	-	(36.855)	-	(36.855)	
Lucro do exercício	-	-	-	-	24.545	24.545	5.437	29.982	
Saldos em 31 de dezembro de 2022	74.796	(8.000)	-	(36.855)	(17.056)	12.885	4.233	17.118	
Integralização de capital	96.371	-	-	-	-	96.371	-	96.371	
Capital social a integralizar	-	(46.156)	-	-	-	(46.156)	-	(46.156)	
Transições de capital	-	-	-	(19.093)	-	(19.093)	(4.233)	(23.326)	
Lucro do exercício	-	-	-	-	(21.604)	(21.604)	-	(21.604)	
Saldos em 31 de dezembro de 2023	171.167	(54.156)	-	(55.948)	(38.660)	22.403	-	22.403	

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

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A

Demonstrações dos fluxos de caixa (método indireto) individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora 31/12/2023	Consolidado 31/12/2023	Controladora 31/12/2022	Consolidado 31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	(21.163)	(16.628)	(4.940)	(1.043)
Ajustes para reconciliar o prejuízo antes do imposto de renda com o caixa (aplicado) gerado pelas atividades operacionais:				
Imposto de renda e contribuição social reconhecidos no resultado	-	(1.723)	-	-
Resultado de equivalência patrimonial	(6.890)	(4.451)	(4.490)	-
Depreciações e amortizações	209	67.558	-	86
Amortização direito de uso	2.975	1.525	-	384
Provisões passivas	-	(2.190)	-	3.055
Impostos diferidos sobre faturamento	-	1.069	-	649
Juros apropriados - arrendamento mercantil	-	2.705	-	1.336
Juros apropriados - empréstimos	-	2.627	-	1.842
Juros e multas apropriados - debêntures	-	-	-	-
	<u>(24.869)</u>	<u>50.492</u>	<u>(9.430)</u>	<u>6.309</u>
Aumento/(redução) em ativos operacionais				
Contas a receber	-	(10.180)	-	(2.622)
Estoques	-	39	-	(383)
Impostos a recuperar	(132)	(2.855)	(35)	(225)
Aumento/(redução) em passivos operacionais				
Fornecedores	11	104	6	222
Obrigações tributárias	37	391	4	1.368
Obrigações trabalhistas	-	(493)	-	808
Outras contas a pagar	3.836	(201)	3.713	2.976
	<u>(21.117)</u>	<u>37.298</u>	<u>(5.742)</u>	<u>8.453</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Adições ao ativo imobilizado	-	(42.761)	(590)	(29.474)
Adições ao ativo intangível	-	(41.066)	(17.431)	(21.487)
Direitos de uso em arrendamento	-	1.928	-	(18.798)
Capital a integralizar	(46.156)	(46.156)	(8.000)	(13.347)
Investimento	(19.695)	-	(21.033)	-
Aquisições a pagar	19.171	19.171	19.024	24.027
Partes relacionadas a receber	(16.447)	(526)	-	3.605
Transações de Capital	(20.101)	(19.093)	(36.855)	(36.855)
	<u>(83.227)</u>	<u>(128.503)</u>	<u>(64.886)</u>	<u>(92.329)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Captação de empréstimos				
Aporte Capital	96.371	96.370	74.796	53.491
Reserva de Capital	-	-	-	37.795
Outras contas a receber	(3.635)	(5.498)	(57)	(1.597)
Partes relacionadas a pagar	8.039	(383)	(2)	(2.845)
Empréstimos e financiamentos	-	1.789	-	(751)
Arrendamento a Pagar	-	(824)	-	(7.245)
	<u>100.776</u>	<u>91.456</u>	<u>74.736</u>	<u>78.848</u>
	<u>(3.568)</u>	<u>(250)</u>	<u>(4.108)</u>	<u>5.028</u>
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa				
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4.108	11.250	-	6.221
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	540	11.000	(4.108)	11.250
	<u>(3.568)</u>	<u>(250)</u>	<u>(4.108)</u>	<u>5.028</u>

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

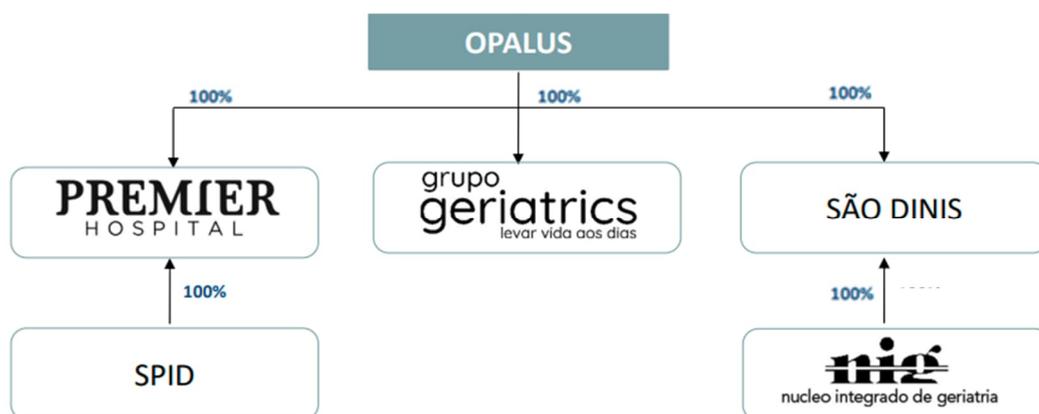
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

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

1.1. Aquisições de controladas e combinação de negócio

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



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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

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

Grupo Geriatrics

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

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

Em agosto de 2023, a Companhia adquiriu as quotas restantes da Ricardo Rodrigues e Marenizia B S Rodrigues Consultórios Ltda. (Grupo Geriatrics), se tornando detentora de 100% (cem por cento) do capital social votante da Sociedade:

Sociedade	% da participação adquirida
Ricardo Rodrigues e Marenizia B S Rodrigues Consultórios S.A ("Geriatrics")	100%

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

Grupo NIG (São Dinis)

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

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

Em agosto de 2023, a Companhia adquiriu as quotas restantes da São Dinis RJ Administradora de Imóveis S/A (Controlada), se tornando detentora de 100% (cem por cento) do capital social votante da Sociedade:

Sociedade	% da participação adquirida
Casa Geriátrica Paissandu Ltda. ("PAISSANDU")	100%
Geriátrica Leblon Ltda. ("LEBLON")	100%
Clínica Barra da Tijuca Ltda. ("BARRA")	100%

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

Premier Residence Hospital S.A

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

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

Em agosto de 2023, a Companhia adquiriu as quotas restantes da Premier Residence Hospital S.A (Controlada), se tornando detentora de 100% (cem por cento) do capital social votante da Sociedade:

Sociedade	% da participação adquirida
Premier Residence Hospital S.A ("Premier Hospital")	100%

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

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

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

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

1.3. Registos dos laudos no exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Em agosto de 2023 a Companhias Opalus e São Dinis, realizaram os registros dos laudos de avaliação econômica referentes as compras das participações acionárias das controladas Ricardo Rodrigues "Geriatrics" e São Diniz "Grupo NIG" e, como consequência desses registros, seguiram a regra contábil baseada no CPC 15 (Combinação de Negócios), alocando todo o seu preço de aquisição, além do *Goodwill* (Ágio). Parte representativa desta alocação, foi direcionada para a mais valia de Ativos Imobilizados, Carteira de Clientes e 'Não Competição" e que, a partir do momento da alocação definitiva, passam a sofrer amortizações baseadas nas vidas úteis suportadas por tais laudos, afetando o resultado das Companhias a partir de agosto de 2023.

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

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

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

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

A emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, que evidenciam todas as informações relevantes próprias delas, foram aprovadas pela Diretoria Executiva da Companhia em 29 de abril de 2024.

2.2. Base de mensuração

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

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

3. Principais políticas contábeis

3.1. Políticas contábeis

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

a) Receita de prestação de serviços

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

Obrigações de desempenho e políticas de reconhecimento de receita

Tipo do serviço

Prestação de serviços hospitalares e internações do tipo *home care*.

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

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

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

Política de reconhecimento da receita

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

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

b) Ativo circulante e não circulante

Caixa e equivalentes de caixa

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

Contas a receber de pacientes e convênios

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

Investimentos

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

Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

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

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

Os ativos do imobilizado têm o seu valor recuperável testado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor. Não foram identificados indicadores de perdas de valor para os ativos nos exercícios de 2023.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

Depreciação

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

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

Redução ao valor recuperável

A Administração do Grupo avaliou para os saldos dos ativos não financeiros em 31 de dezembro de 2023, e nenhum indicativo de impairment foi encontrado. Portanto, não haverá constituição de uma provisão sobre seus ativos não financeiros.

c) Passivo circulante e não circulante

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

Obrigações trabalhistas

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

Imposto de Renda e Contribuição Social

Lucro presumido

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

Lucro real

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

Provisões

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

d) Receitas e despesas financeiras

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

As despesas financeiras abrangem basicamente as despesas bancárias.

e) Base de consolidação

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

Controladas

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

Participação de acionistas não controladores

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

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

Transações eliminadas na consolidação

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

f) Combinações de negócios

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

3.2. Uso de estimativas e julgamentos

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

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

3.3. Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material no exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2023 estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

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

3.4. Mensuração do valor justo

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

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

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

3.5. Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor

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

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

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

- Alteração ao IAS 1 (CPC 26) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis: em fevereiro de 2021 o IASB emitiu nova alteração ao IAS 1 sobre divulgação de políticas contábeis "materiais" ao invés de políticas contábeis "significativas". As alterações definem o que é "informação de política contábil material" e explicam como identificá-las. Também esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. Para apoiar esta alteração, o IASB também alterou a "IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements" para fornecer orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.
- Alteração ao IAS 8 (CPC 23) - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: a alteração emitida em fevereiro de 2021 esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023.
- Alteração ao IAS 12 (CPC 32) - Tributos sobre o Lucro: a alteração emitida em maio de 2021 requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exigirá o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023. Não se espera que essas alterações tenham impacto significativo sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo Opalus. Não há outras normas IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras do Grupo Opalus.

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>Controladora</u> 31/12/2023	<u>Controladora</u> 31/12/2022
Caixa	-	-
Bancos conta movimento	540	44
Aplicações financeiras	-	4.065
Total	<u>540</u>	<u>4.108</u>
	<u>Consolidado</u> 31/12/2022	<u>Consolidado</u> 31/12/2022
Caixa	14	21
Bancos conta movimento	615	1.059
Aplicações financeiras	10.371	10.170
Total	<u>11.000</u>	<u>11.250</u>

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

O rendimento médio das aplicações financeiras, são definidas por taxas pós-fixadas e pré-fixadas, baseadas na variação da taxa SELIC diária. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 o rendimento médio foi de 1,13% a.m. Esses investimentos são feitos em fundos administrados por instituições financeiras classificadas como primeira linha e com baixo risco de crédito por agências de ratings internacionais.

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

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

5. Contas a receber

	<u>Consolidado</u> 31/12/2023	<u>Consolidado</u> 31/12/2022
Convênios	22.999	11.917
Particulares	2.148	2.810
Total	<u>25.147</u>	<u>14.726</u>
Perdas esperadas, glosas e descontos	(262)	(21)
	<u>24.885</u>	<u>14.705</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Vencidas		
Até 30 dias	903	537
De 31 a 60 dias	480	286
De 61 a 90 dias	917	545
De 91 a 180 dias	146	87
Acima de 180 dias	6.582	3.686
A vencer	<u>16.119</u>	<u>9.586</u>
Total	<u><u>25.147</u></u>	<u><u>14.726</u></u>
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo em 1º de janeiro	(261.907)	(261.907)
(+) Constituições - PECLD	-	-
(-) Reversões - PECLD	-	-
Saldo no fim do período	<u><u>(261.907)</u></u>	<u><u>(261.907)</u></u>

6. Partes relacionadas

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

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

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

Os valores pagos aos membros estatutários no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 se referem a cédulas de presença e foram os seguintes:

	<u>Controladora</u> <u>31/12/2023</u>	<u>Controladora</u> <u>31/12/2022</u>
Ativo	16.449	2
São Dinis Participações societárias S.A	134	2
Agenor Eduardo de Almeida Souza	-	-
Instituto Premier Educação e Cultura	-	-
Premier Residence Hospital S/A	<u>16.314</u>	<u>-</u>
Passivo	<u>8.039</u>	<u>2</u>
Premier Residence Hospital S/A	94	-
Opalus Participações S/A	10	-
São Dinis Participações societárias S.A	7.936	-
Ativo circulante e não circulante	<u>16.449</u>	<u>2</u>
Passivo e não circulante	8.039	-

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

	<u>Consolidado</u> <u>31/12/2023</u>	<u>Consolidado</u> <u>31/12/2022</u>
Ativo	610	85
São Dinis Participações societárias S.A	280	-
Agenor Eduardo de Almeida Souza	106	68
Instituto Premier Educação e Cultura	224	17
Passivo	-	371
Rafaela Pinaud Confalonieri Rodrigues	-	190
Juliana Paggiaro Kucska	-	181
Ativo circulante e não circulante	<u>610</u>	<u>85</u>
Passivo e não circulante	-	371

7. Investimentos

As principais informações sobre as controladas, no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, estão apresentadas a seguir. Estas informações foram ajustadas pelo percentual de participação mantido pela Companhia:

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Controladas Diretas	Data de aquisição	%	PL	Resultado acumulado	Investimento	Passivo a descoberto
			31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023
Premier Hospital	28/12/2022	100%	7.914	(12.823)	-	(7.264)
São Dinis	31/07/2022	100%	43.011	4.222	47.233	-
Geriatrics	30/09/2022	100%	(189)	7.758	4.875	-
			<u>35.266</u>	<u>(894)</u>	<u>54.108</u>	<u>(7.264)</u>

Controladas Diretas	Data de aquisição	%	PL	Resultado acumulado	Investimento	Passivo a descoberto
			31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Premier Hospital	28/12/2022	49,90%	5.127	(6.311)	-	(1.184)
São Dinis	31/07/2022	70,00%	24.195	1.328	25.523	-
Geriatrics	30/09/2022	51,95%	(3.021)	492	-	(2.529)
			<u>26.301</u>	<u>(4.492)</u>	<u>25.523</u>	<u>(3.713)</u>

Informações sobre a participação em controladas diretas:

Em 31 de dezembro de 2022	Percentual de Participação no capital integralizado	Capital Integralizado	Patrimônio Líquido proporcional a quantidade de ações	Resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2023
	Premier Hospital	100%	(7.556)	(7.556)
São Dinis	100%	43.011	43.011	4.171
Geriatrics	100%	189	189	7.758
		<u>8.967</u>	<u>26.301</u>	<u>-894</u>

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

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

8. Imobilizado

Consolidado 2023					
Descrição	Taxas de depreciação %	Custo	Aquisições	Depreciação	Líquido
Aparelhos e Equipamentos	10%	1.347	2.208	(374)	3.181
Benfeitoria em imóveis de terceiros	4%	5.082	10.102	(663)	14.521
Equipamentos de informática	20%	528	339	(117)	749
Imóveis	4%	2.601	308	(38)	2.870
Instalações	10%	355	-	-	355
Móveis e utensílios	10%	116	1.700	(895)	921
Veículos	20%	105	-	(18)	87
Benfeitoria em andamento (a)	-	3.390	-	-	3.390
Mais valia por combinação de negócio - imobilizado (b)	-	29.367	28.104	(29.894)	27.576
Total		42.892	42.760	(32.001)	53.652

Consolidado 2022					
Descrição	Taxas de depreciação %	Custo	Aquisições	Depreciação	Líquido
Aparelhos e Equipamentos	10%	1.077	-	(24)	1.053
Benfeitoria em imóveis de terceiros	4%	5.010	2	(17)	4.995
Equipamentos de informática	20%	784	61	(13)	832
Imóveis	4%	2.198	-	(13)	2.185
Instalações	10%	500	-	(1)	499
Móveis e utensílios	10%	426	44	(18)	452
Veículos	20%	105	-	-	105
Benfeitoria em andamento (a)	-	3.390	-	-	3.390
Mais valia por combinação de negócio - imobilizado (b)	-	-	29.367	-	29.367
Total		13.504	29.474	(86)	42.892

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

8.1. Intangível

A composição do Intangível é como segue:

Descrição	Controladora	Controladora
	31/12/2023	31/12/2022
Software	3	-
Marcas e Patentes	-	-
Ágio sobre aquisições	14.455	17.431
Total	14.459	17.431
Descrição	Consolidado	Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022
Software	(322)	41
Marcas e Patentes	82	(185)
Ágio sobre aquisições	18.826	21.487
Total	18.586	21.343

A movimentação do ativo intangível do consolidado é como segue:

Consolidado					
31/12/2023					
Descrição	Taxas %	Custo	Aquisições	Depreciação	Líquido
Software	20%	41	177	(296)	(78)
Marcas e Patentes	0%	(185)	23	-	(162)
Ágio sobre aquisições (a)	0%	21.487	40.866	(43.527)	18.826
Total		21.343	41.066	(43.823)	18.586
Consolidado					
31/12/2022					
Descrição	Taxas %	Custo	Aquisições	Líquido	Líquido
Software	20%	41	-	41	41
Marcas e Patentes	0%	(185)	-	(185)	-
Ágio sobre aquisições (a)	0%	-	21.487	21.487	-
Total		(144)	21.487	21.343	21.343

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

9. Empréstimos e financiamentos

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

Modalidade	Encargos médios	Vencimento final	Consolidado
			31/12/2023
Capital de giro	12,88%	out-28	13.473
Financiamento	22,70%	set-26	58
Giro PEAC	14,10%	ago-24	-
Total			<u>13.531</u>
Circulante			1.336
Não circulante			12.195

Modalidade	Encargos médios	Vencimento final	Consolidado
			31/12/2022
Capital de giro	13,14%	nov-27	10.552
Financiamento	22,70%	set-26	79
Giro PEAC	14,10%	ago-24	1.111
Total			<u>11.742</u>
Circulante			4.352
Não circulante			7.390

A movimentação de empréstimos e financiamentos é como segue:

	Consolidado
Saldo inicial	<u>11.742</u>
Captação	
Juros incorridos	(1.294)
Juros pagos	2.627
Amortização principal	456
Saldo em 31/12/2023	<u>13.531</u>

Os empréstimos e financiamentos classificadas no passivo não circulante têm o seguinte prazo para amortização em 31 de dezembro de 2023:

	Consolidado
2024	3.523
2025	3.182
2026	3.179
2027	2.712
2028	934
	<u>13.531</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

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

10. Debêntures

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

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

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

	<u>Consolidado</u> 31/12/2023	<u>Consolidado</u> 31/12/2022
Debênture conversível	3.000	3.000
Juros remuneratórios	449	265
	<u>3.449</u>	<u>3.265</u>

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

	<u>Consolidado</u>
2023	-
2024	1.656
2025	1.609
	<u>3.265</u>

11. Fornecedores

<u>Descrição</u>	<u>Controladora</u> 30/12/2023	<u>Controladora</u> 30/12/2022
Nacionais	17	6
Provisão Fornecedores	-	-
Total	<u>17</u>	<u>6</u>

<u>Descrição</u>	<u>Consolidado</u> 30/12/2023	<u>Consolidado</u> 30/12/2022
Nacionais	3.643	2.098
Provisão Fornecedores	502	1.943
Total	<u>4.145</u>	<u>4.041</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

12. Direito de uso - arrendamento

Ativo de direito de uso e passivos de arrendamentos

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

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

	<u>Consolidado</u> 31/12/2023	<u>Consolidado</u> 31/12/2022
Composição		
Ativo		
Adição por aquisição controladas líquidas	15.345	18.414
Amortização	1.525	385
Saldo no final do exercício	<u>16.870</u>	<u>18.799</u>
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Passivo		
Adição por aquisição controladas líquidas	18.719	19.261
Adições por novos contratos	-	-
(-) AVP s/ arrendamento	-	-
Juros apropriados	2.705	1.336
Pagamentos	(3.529)	(1.878)
Saldo no final do exercício	<u>17.895</u>	<u>18.719</u>
Circulante	2.038	2.072
Não circulante	15.857	16.647

Os juros são contabilizados no resultado no grupo de despesas financeiras. Os vencimentos das parcelas não circulantes em 31 de dezembro de 2023 estão demonstrados abaixo:

	<u>Consolidado</u>
2023	2.122
2024	1.908
2025	1.824
2026	1.824
2027 em diante	10.475

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

13. Obrigações tributárias e Parcelamentos de impostos

Descrição		Consolidado 31/12/2023	Consolidado 31/12/2022
Cofins a recolher		3.495	2.280
Irpj a recolher		1.886	1.690
Csll a recolher		740	867
Pis a recolher		558	475
Impostos diferidos		1.705	649
Outros impostos a recolher		759	677
		9.143	6.638

Descrição	Término da amortização	Consolidado 31/12/2023	Consolidado 31/12/2022
Parcelamento RFB	2025 a 2027	992	468
Parcelamento PERT	2025 a 2030	14.605	16.218
Parcelamento PERT previdenciário	2029	2.813	3.817
Parcelamento prefeitura PPI	2025 a 2027	83	212
(-) Encargos sobre parcelamentos		(1.807)	(1.821)
		16.686	18.894

14. Aquisições de controladas a pagar

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

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

	Controladora 31/12/2023	Controladora 31/12/2022
Aquisições	43.830	49.497
Pagamentos	(10.235)	(30.473)
Saldo a pagar	38.195	19.024
Passivo circulante	17.314	11.934
Passivo não circulante	20.881	7.090

	Consolidado 31/12/2023	Consolidado 31/12/2022
Aquisições	54.433	54.500
Pagamentos	(10.235)	(30.473)
Saldo a pagar	43.198	24.027
Passivo circulante	17.314	11.935
Passivo não circulante	25.884	12.093

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

15. Obrigações trabalhistas

	<u>Consolidado</u> 31/12/2023	<u>Consolidado</u> 31/12/2022
Salários	(40)	2.605
Processos trabalhistas	879	1.018
FGTS a recolher	233	867
INSS a recolher	213	554
Provisões trabalhistas	3.409	204
Outras obrigações	214	154
Total	<u>4.909</u>	<u>5.402</u>

16. Patrimônio líquido

Capital social

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

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

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

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

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

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

Em 03 de abril de 2023, a administração deliberou o aumento do capital social da Companhia, no valor de R\$ 16.000 com a emissão de novas ações ordinárias, sem valor nominal. Dos quais R\$ 13.750 (treze milhões, setecentos e cinquenta mil) foram integralizados.

Transações de capital

Representam os efeitos de transações e variações de capital e patrimônio líquido das empresas no qual a Companhia possui o controle e influência na administração. Conforme Interpretação Técnica ICPC 09 (R2), as negociações subsequentes em que a controladora adquire, dos sócios não controladores desse mesmo patrimônio, novos instrumentos patrimoniais (ações ou cotas, por exemplo) de uma controlada, passam a se caracterizar como sendo transações entre a entidade e seus sócios, designadas "transações de capital", não transitando assim no resultado da Companhia.

Prejuízo por ação (básico)

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

17. Receitas operacionais

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

	<u>Consolidado</u> 30/12/2023	<u>Consolidado</u> 30/12/2022
Receita operacional por setor:		
Pacientes convênios	91.576	22.574
Pacientes particulares	3.621	2.381
Receita de medição	10.858	2.358
	<u>106.393</u>	<u>27.313</u>
Deduções:		
impostos incidentes sobre faturamento	(6.054)	(1.098)
Impostos incidentes sobre faturamento - diferido	(1.069)	(649)
Recita operacional líquida	<u>99.221</u>	<u>25.566</u>

18. Custo dos serviços prestados

	<u>Consolidado</u> 31/12/2023	<u>Consolidado</u> 31/12/2022
Serviços médicos	(22.442)	(3.451)
Medicamentos	(6.102)	(1.915)
Serviços hospitalares	(25.863)	(6.244)
Outros serviços	(7.532)	(440)
Materiais hospitalares	(5.678)	(1.538)
	<u>(67.617)</u>	<u>(13.588)</u>

19. Despesa com pessoal e encargos

	<u>Consolidado</u> 30/12/2023	<u>Consolidado</u> 30/12/2022
Salários e ordenados	(9.792)	(3.488)
Benefícios a funcionários	(976)	(402)
Encargos sociais	(3.667)	(1.791)
	<u>(14.435)</u>	<u>(5.682)</u>

20. Despesas administrativas e gerais

	<u>Controladora</u> 30/12/2023	<u>Controladora</u> 30/12/2022
Despesas gerais e administrativas	(410)	(286)
Despesas das instalações	-	-
Despesas com serviços tomados	(1.705)	(264)
Depreciações e amortizações	-	-
Provisão para contingências	-	-
	<u>(2.115)</u>	<u>(550)</u>
	<u>Consolidado</u> 30/12/2023	<u>Consolidado</u> 31/12/2022
Despesas gerais e administrativas	(4.071)	(1.238)
Despesas das instalações	(1.740)	(467)
Despesas com serviços tomados	(8.487)	(2.227)
Depreciações e amortizações	(711)	(137)
Provisão para contingências	865	(3.055)
	<u>(14.145)</u>	<u>(7.124)</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

21. Resultado financeiro, líquido

	<u>Controladora</u> <u>31/12/2023</u>	<u>Controladora</u> <u>31/12/2022</u>
Despesas financeiras		
Juros e multas	(12.339)	(43)
Outras despesas financeiras	(114)	-
	<u>(12.453)</u>	<u>(43)</u>
Receitas financeiras		
Rendimento aplicações financeiras	346	164
Outras receitas financeiras	44	1
	<u>390</u>	<u>165</u>
Resultado financeiro líquido	<u>12.063</u>	<u>122</u>
	<u>Consolidado</u> <u>31/12/2023</u>	<u>Consolidado</u> <u>31/12/2023</u>
Despesas financeiras		
Juros e multas	(16.560)	(1.593)
Outras despesas financeiras	(253)	(22)
	<u>(16.813)</u>	<u>(1.615)</u>
Receitas financeiras		
Rendimento aplicações financeiras	1.777	414
Outras receitas financeiras	3006	466
	<u>4.783</u>	<u>880</u>
Resultado financeiro líquido	<u>12.030</u>	<u>(735)</u>

22. Instrumentos financeiros

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

Risco de crédito

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

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

	<u>Controladora</u> <u>31/12/2023</u>	<u>Controladora</u> <u>31/12/2023</u>
Aplicações financeiras	-	4.065
	<u>-</u>	<u>4.065</u>
	<u>Consolidado</u> <u>31/12/2023</u>	<u>Consolidado</u> <u>31/12/2023</u>
Aplicações financeiras	10.371	10.170
	<u>10.371</u>	<u>10.170</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

Análise de sensibilidade

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

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

OPALUS A010.21 PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Controladora					Cenários				
Exposição patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros efetiva a.a. em 2023	I Provável	II 25%	III 50%	IV 25%	V 50%	
1 - Ativos financeiros									
Aplicações financeiras	-	Variação do CDI	11,75%	-	-	-	-	-	
Exposição líquida	-			-	-	-	-	-	
Consolidado					Cenários				
Exposição patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros efetiva a.a. em 2023	I Provável	II 25%	III 50%	IV 25%	V 50%	
1 - Ativos financeiros									
Aplicações financeiras	10.371	Variação do CDI	11,75%	1.219	1.524	1.829	914	610	
Exposição líquida	10.371			1.219	1.527	1.829	914	610	
Controladora					Cenários				
Exposição patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros efetiva a.a. em 2022	I Provável	II 25%	III 50%	IV 25%	V 50%	
1 - Ativos financeiros									
Aplicações financeiras	4.065	Variação do CDI	13,65%	555	694	833	416	278	
Exposição líquida	4.065			555	694	833	416	278	
Consolidado					Cenários				
Exposição patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros efetiva a.a. em 2022	I Provável	II 25%	III 50%	IV 25%	V 50%	
1 - Ativos financeiros									
Aplicações financeiras	10.170	Variação do CDI	13,65%	1.388	1.735	2.082	1.041	694	
Exposição líquida	10.170			1.388	1.735	2.082	1.041	694	

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023

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

23. Provisão para contingências

Uma provisão deve ser reconhecida quando: (a) a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado; (b) seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e (c) possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação. Com base nas premissas e riscos levantados pela administração, foi reconhecida provisão para contingências em decorrência de riscos tributários no montante de R\$ 2.190 (dois milhões, cento e noventa mil reais). Ainda cabe destacar que a Companhia e suas controladas no exercício findo de 2023, tem demandas judiciais classificadas com probabilidade de perda "possível" no montante de R\$ 4.962 (quatro milhões, novecentos e sessenta e dois mil reais), sendo R\$ 3.105 (três milhões, cento e cinco mil reais) na esfera tributária, R\$ 1.557 (um milhão, quinhentos e cinquenta e sete mil reais) na esfera trabalhista e R\$ 300 (trezentos mil reais) na esfera civil.

24. Eventos Subsequentes

Aquisição de participação societária no capital social da Buriti

Em 31 de janeiro de 2024, a controlada Ricardo Rodrigues e Marenizia B S Rodrigues Consultórios Ltda "Comprador", exerceu o compromisso de compra com os acionistas detentores de 70% (cem por cento) do capital social da Buriti Saúde Ltda "Vendedor", que, por sua vez, é a legítima e única detentora de quotas de emissão da Pleno Saúde Ltda, representativas de 100% (cem por cento) do capital social da Pleno Saúde Ltda. Em 21 de dezembro de 2023 as partes "Vendedora e Compradora" firmaram contrato de compra e outras avenças. Em contrapartida à aquisição de 70% das ações do "vendedor", o "comprador" pagará o valor de R\$ 45.090 (quarenta e cinco milhões e noventa mil reais), atualizáveis em 100% (cem por cento) da taxa média diária do Certificados de Depósitos Interbancários - CDI.

Captações de empréstimos controlada Premier

A controlada Premier Residence Hospital S.A, contratou novos empréstimos bancários no início de 2024 juntos aos bancos "Bbm e Unicred", totalizando o montante de R\$ 3.789 (três milhões, setecentos e oitenta e nove mil reais).

Quitação das Debêntures com Samir Salman

Conforme data prevista no contrato de compra e venda, datado de 09 de março de 2021 (segundo aditamento) clausula 2.2.5 a Opalus A010.21 Participações S.A., resgatou de forma integral a debênture de primeira série totalizando o montante de R\$ 1.680 (um milhão, seiscentos e oitenta mil reais). Neste valor consta a parcela principal da debênture de primeira série mais a atualização pela variação da taxa de remuneração dos Certificados de Depósito Interbancário até a data do pagamento.