

ONM HEALTH S.A.

Relatório sobre a Revisão de
Informações Financeiras Intermediárias para o
Trimestre Findo em 30 de setembro de 2023

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

Conteúdo

Relatório de revisão dos auditores independentes sobre as informações financeiras	1
Balanços patrimoniais	2
Demonstrações do resultado	3
Demonstrações do resultado abrangente	4
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	5
Demonstrações dos fluxos de caixa pelo método indireto	6
Notas explicativas às demonstrações financeiras	7

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Aos Acionistas, ao Conselho de Administração e aos Administradores da
ONM Health S.A.

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da ONM Health S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nesta data, incluindo as notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações financeiras intermediárias de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária. 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

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias incluídas nas informações intermediárias trimestrais anteriormente referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1), aplicável à elaboração das Informações Trimestrais.

Campinas, 10 de novembro de 2023


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


Danilo Namura Lombardoso
Contador
CRC nº 1 SP 278829/O-3

2023SP026506

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

A Deloitte é líder global de auditoria, consultoria empresarial, assessoria financeira, gestão de riscos, consultoria tributária e serviços correlatos. Nossa rede global de firmas-membro e entidade: relacionadas, presente em mais de 150 países e territórios (coletivamente, a “organização Deloitte”), atende a quatro de cada cinco organizações listadas pela Fortune Global 500®. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte impactam positivamente seus clientes em www.deloitte.com.

© 2023. Para mais informações, contate a Deloitte Global.

ONM HEALTH S.A.

Balanço Patrimonial em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

<u>ATIVO</u>	<u>Nota explicativa</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>Nota explicativa</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	3	14.588	6.849	Fornecedores	9	10.484	10.285
Contas a receber	5	10.378	10.243	Fornecedores - Confirming	9	4.998	5.006
Impostos a recuperar	6	4.891	2.413	Empréstimos e financiamentos	12	8.172	8.137
Ativo financeiro	7	43.207	40.619	Debêntures	13	5.915	4.547
Outros ativos		495	478	Arrendamentos		-	27
Total do ativo circulante		73.559	60.602	Obrigações trabalhistas		1.895	1.613
				Impostos e contribuições a recolher	10	7.703	7.394
				Imposto de renda e contribuição social a recolher	11	-	115
				Dividendos propostos	21	13.474	15.174
				Outros passivos		239	212
				Total do passivo circulante		52.880	52.510
NÃO CIRCULANTE				NÃO CIRCULANTE			
Aplicações financeiras.	4	1.790	1.256	Empréstimos e financiamentos.	12	56.732	62.897
Impostos a recuperar.	6	11.914	12.996	Debêntures.	13	60.721	56.964
Outros ativos.		457	457	Imposto de renda e contribuição social diferidos	20	53.669	45.204
Ativo financeiro.	7	244.567	239.206	Impostos e contribuições a recolher.	10	35.134	34.346
Imobilizado	8	2.517	2.750	Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	14	533	515
Direito de uso	9	162	230	Total do passivo não circulante		206.789	199.926
Total do ativo não circulante		261.407	256.895				
				Total do passivo		259.669	252.436
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				Capital social	15	31.700	31.700
				Reserva Legal		6.076	6.076
				Reserva de lucros		37.521	27.285
				Total do patrimônio líquido		75.297	65.061
TOTAL DO ATIVO		334.966	317.497	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		334.966	317.497

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

ONM HEALTH S.A.

Demonstração do Resultado

Para os períodos de três a nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota explicativa	Período de nove meses findo em		trimestre findo em	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita líquida dos serviços prestados	17	93.828	99.221	27.205	26.074
Custo de serviço prestado	18	(43.162)	(39.257)	(14.332)	(13.667)
LUCRO BRUTO		50.666	59.964	12.873	12.407
		54%	60%	47%	48%
DESPESAS OPERACIONAIS					
Gerais e administrativas	18	(13.360)	(12.053)	(5.135)	(3.486)
Outras receitas (despesas) operacionais		375	363	96	136
		(12.985)	(11.690)	(5.039)	(3.350)
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO E IMPOSTOS		37.681	48.274	7.834	9.057
Receita financeira	19	699	604	383	240
Despesa financeira	19	(18.751)	(13.710)	(4.864)	(4.928)
RESULTADO FINANCEIRO, LÍQUIDO		(18.052)	(13.106)	(4.481)	(4.688)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS		19.629	35.168	3.353	4.369
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL					
Corrente	20	(928)	(2.452)	-	(2.070)
Diferido	20	(8.465)	(9.997)	(2.276)	(546)
		(9.393)	(12.449)	(2.276)	(2.616)
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO		10.236	22.719	1.077	1.753
Resultado básico e diluído por ação	16	0,32	0,08		

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

ONM HEALTH S.A.

Demonstração do Resultado Abrangente

Para os períodos de três a nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Período de nove meses findo em</u>		<u>Trimestre findo em</u>	
	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Lucro (prejuízo) do período	<u>10.236</u>	<u>22.719</u>	<u>1.077</u>	<u>1.753</u>
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado abrangente do período	<u>10.236</u>	<u>22.719</u>	<u>1.077</u>	<u>1.753</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

ONM HEALTH S.A.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Para os períodos de três a nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

	Reserva de Lucros				Total Patrimônio Líquido
	Capital Social	Reserva Legal	Retenção de Lucros	Lucros acumulados	
Saldos em 31 de dezembro de 2021	31.700	4.982	15.243	-	51.925
Lucro líquido do período	-	-	-	22.719	22.719
Cancelamento de dividendos declarados anteriormente	-	-	1.710	-	1.710
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(1.710)	(1.710)
Saldos em 30 de setembro de 2022	31.700	4.982	16.953	21.009	74.644
Saldos em 31 de dezembro de 2022	31.700	6.076	27.285	-	65.061
Lucro do período	-	-	-	10.236	10.236
Saldos em 30 de setembro de 2023	31.700	6.076	27.285	10.236	75.297

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

ONM HEALTH S.A.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota explicativa	Período de nove meses findo em	
		30/09/2023	30/09/2022
Atividades operacionais			
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		19.629	35.168
Ajustes para reconciliar o resultado com o caixa gerado pelas atividades operacionais			
Depreciação e amortização	18	348	469
Juros financiamentos, debêntures e arrendamentos	9, 12 e 13	12.718	13.472
Apropriação de custo de captação de financiamentos e debêntures	12 e 13	637	-
Reversões para riscos trabalhistas	14	18	(78)
Atualização monetária debêntures	19	4.928	-
Atualização monetária do ativo financeiro da concessão	7	(37.707)	(48.527)
		571	504
Variações no capital de giro:			
Contas a receber		(135)	(589)
Impostos a recuperar		(1.396)	364
Ativo financeiro da concessão	7	31.734	28.920
Fornecedores e prestadores de serviços	9	199	5.188
Obrigações trabalhistas		282	70
Impostos a recolher		432	2.235
Outras ativos e passivos		10	(87)
		31.697	36.605
Caixa proveniente das atividade operacionais			
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	11	(378)	(357)
Pagamento de juros sobre financiamento, debêntures e arrendamentos	9, 12 e 13	(12.751)	(13.542)
		18.568	22.706
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais			
Atividades de investimentos			
Aquisição de ativo imobilizado	8	(47)	(6)
Aquisições - ativo financeiro (custo de obra)	7	(1.976)	(2.014)
Aplicações financeiras	4	(534)	(541)
		(2.557)	(2.561)
Caixa consumido pelas atividades de investimentos			
Atividades de financiamentos			
Fornecedores e prestadores de serviços - Confirming	9	(8)	(1.859)
Pagamento de financiamento e arrendamentos	9, 12 e 13	(6.564)	(1.307)
Juros sobre capital próprio pagos		-	(1.710)
Pagamento de dividendos		(1.700)	(7.150)
		(8.272)	(12.026)
Caixa consumido pelas atividades de financiamentos			
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		7.739	8.119
Caixa e equivalentes no início do período		6.849	6.639
Caixa e equivalentes no final do período		14.588	14.758
		7.739	8.119
Variação do caixa e equivalentes			

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS PARA OS PERÍODOS DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores expressos em milhares de Reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1 CONTEXTO OPERACIONAL

A ONM Health S.A.(Companhia) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede à rua Dona Luiza, nº 311, no bairro Milionários, na cidade de Belo Horizonte, estado de Minas Gerais. A Companhia tem como objeto social, exclusivamente, a prestação de serviços de apoio não assistenciais à gestão e operação do Hospital Metropolitano Dr. Célio de Castro (“Hospital” ou HMDCC), inaugurado em 10 de dezembro de 2015 através de parceria público-privada.

A Andrade Gutierrez Engenharia S.A. realizou a venda de sua participação na Companhia (50,1% das ações da ONM Health S.A.) para a empresa Opy Healthcare Gestão de Ativos e Investimentos S.A., em 10 de fevereiro de 2020 e foi registrada por meio do Nono Termo Aditivo ao Contrato de Concessão a transferência do controle societário da Companhia, o qual teve o contrato de compra e venda assinado em 20 de fevereiro de 2020, data a partir da qual a participação foi transferida.

Em 15 de abril de 2020 a Companhia teve sua denominação social alterada para ONM Health S.A. (anteriormente denominada Novo Metropolitano S.A.) e passou a atuar sob o nome fantasia “ONM Health”, na mesma data a Opy Healthcare Gestão de Ativos e Investimentos S.A. promoveu a compra das participações acionárias da Companhia detidas pelas empresas Vivante S.A. e Gocil Serviços de Vigilância e Segurança Ltda. Desta forma a ONM Health S.A. tornou-se subsidiária integral da empresa Opy Healthcare Gestão de Ativos e Investimentos S.A.

Contrato de Concessão

A Companhia assinou, em 26 de março de 2012, o Contrato de Concessão Administrativa para realização de serviços e obras de engenharia e prestação de serviço de apoio não assistenciais ao funcionamento do Hospital Metropolitano Dr. Célio de Castro, junto à Prefeitura de Belo Horizonte, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde. O contrato delega à Companhia, por meio de concessão administrativa, a execução das obras da Fase II e dos serviços não assistenciais do Hospital, pelo prazo de 20 anos.

A Companhia assumiu compromissos em seu Contrato de Concessão que contemplam:

Prestar atividades de apoio não assistenciais ao funcionamento do Hospital, que integram o objeto da Concessão, conforme disposto no Anexo 5 do Contrato de Concessão; efetuar manutenção corretiva e preventiva dos bens vinculados (bens utilizados na execução dos serviços) de modo a conservá-los em condições adequadas de uso e incorporar inovações tecnológicas supervenientes à celebração do contrato, que possibilitem o melhor atendimento aos usuários, o incremento da preservação do meio ambiente ou a redução dos custos na execução dos serviços.

Desde sua assinatura até a presente data, uma série de ajustes foram efetuados no Contrato de Concessão através de aditivos, conforme apresentados nas demonstrações financeiras históricas da Companhia.

Em 25 de março de 2022 a Companhia assinou o Décimo Quinto Termo Aditivo ao Contrato de Concessão junto ao Poder Concedente. O Aditivo refere-se à possibilidade de ampliação no quantitativo de leitos do Hospital até o limite de 120 leitos adicionais e/ou alterar a configuração do perfil de leitos já existentes, quando e se necessário. O referido aditivo prorroga também a vigência do Décimo Quarto Termo Aditivo pelo prazo de dois meses a contar a partir de 1º de fevereiro de 2022, encerrando no dia 31 de março de 2022.

2 APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

2.1 Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias foram preparadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”).

Detalhes sobre as consistências das práticas contábeis da Companhia estão descritas na nota explicativa 2.3.

Estas informações financeiras intermediárias não incluem todos os requerimentos de demonstrações financeiras anuais e, dessa forma, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras da Companhia, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (“BRGAAP”) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Deste modo, estas informações financeiras intermediárias incluem notas explicativas selecionadas e não contemplam todas as notas explicativas apresentadas no exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Abaixo estão relacionadas certas notas explicativas que não trouxeram alterações relevantes no período, se comparadas com a posição de 31 de dezembro de 2022, e que em virtude disso não estão sendo apresentadas ou estão sendo apresentadas de forma sumarizada.

- Sumário das principais políticas contábeis (Nota 2)

2.2 Base de mensuração, moedas funcional e de apresentação

As informações financeiras intermediárias foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir a avaliação de ativos e passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado, sendo apresentados em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia.

2.3 Consistência das práticas contábeis adotadas

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas informações intermediárias são aquelas divulgadas em nota explicativa das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022. No contexto dessas políticas não houve alteração relevante aplicável à Companhia no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, permanecendo inalteradas a relação de normas novas, emitidas e ainda não aplicáveis ao negócio.

3 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

A composição do saldo apresentado como caixa e equivalentes de caixa é como segue:

	30/09/2023	31/12/2022
Bancos	43	28
Aplicações financeiras de liquidez imediata (a)	14.545	6.821
	14.588	6.849

- (a) As aplicações financeiras referem-se substancialmente às operações de Certificado de Depósito Bancário (CDB) remuneradas a taxa média de 101% do CDI em 30 de setembro de 2023 (103% do CDI em 31 de dezembro de 2022).

Estas aplicações são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e possuem liquidez diária, não estando sujeitas a risco significativo de mudança de valor e possuem vencimentos inferiores a três meses da data de contratação, logo, são classificadas como caixa e equivalentes de caixa, conforme CPC 03 (R2).

4 APLICAÇÕES FINANCEIRAS

O valor de R\$ 1.790 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 1.256 em 31 de dezembro de 2022) mantido no ativo não circulante atua como garantia (Cash Colateral) dada pela Companhia ao banco Santander e atualizado a 4,20% a.a., relativo à contratação das cartas fiança junto a instituição financeira.

5 CONTAS A RECEBER

Referem-se à contraprestação junto ao poder concedente, com vencimento mensal, que a Companhia passou a fazer jus mediante ao início das operações do Hospital e demais receitas acessórias previstas no contrato de concessão.

	30/09/2023	31/12/2022
Contraprestação pública	10.339	10.166
Receitas acessórias	38	77
Outros	1	-
	10.378	10.243

A Administração da Companhia revisa anualmente o valor contábil líquido dos seus ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. A Companhia entende que suas contas a receber representam direitos a receber adquiridos em contrapartida à conclusão ou atendimento de suas obrigações e direitos contratuais e, portanto, não reconhece nenhum impacto de perda sobre estes saldos.

O saldo a receber, classificado pelos prazos de vencimento em 30 de setembro de 2023 e 31 dezembro de 2022, está distribuído conforme demonstrado a seguir:

	30/09/2023	31/12/2022
Valores a vencer	10.378	10.166
Vencidos		
De 1 a 180 dias	-	21
De 181 a 360 dias	-	-
Acima de 360 dias	-	56
	10.378	10.243

6 IMPOSTOS A RECUPERAR

Os saldos de impostos a recuperar podem ser assim demonstrados:

	30/09/2023	31/12/2022
PIS/COFINS (a)	12.405	13.488
IRPJ/CSLL (b)	66	65
IRRF (c)	3.886	1.405
Outros	448	451
	16.805	15.409
Circulante	4.891	2.413
Não circulante	11.914	12.996

(a) Referem-se a créditos de PIS e COFINS decorrentes da fase de construção e operação do Hospital. Tais créditos serão consumidos ao longo do contrato de concessão à medida em que as receitas advindas da realização deste contrato ocorrerem e, por consequência, gerar os respectivos débitos tributários. Cabe ressaltar que esses créditos se renovam a cada período.

(b) Referem-se aos pagamentos de IRPJ/CSLL calculados com base no balanço de suspensão e redução.

(c) IRRF sobre aplicações financeiras e prestações de serviços.

7 ATIVO FINANCEIRO

Refere-se às parcelas de valores a receber decorrentes dos contratos de concessão assinados junto ao poder concedente, sendo a Prefeitura de Belo Horizonte. O Contrato de Concessão foi classificado como ativo financeiro por ser um direito incondicional de receber caixa diretamente do Poder Concedente, pela execução das obras da Fase II do Hospital, pelo prazo de 20 anos, decorrente da aplicação das interpretações técnicas ICPC 01 (R1) - Contrato de Concessão e CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente. A Companhia espera manter o ativo durante todo seu prazo de concessão para receber os fluxos de caixa contratualmente estabelecidos.

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1, em 26 de março de 2012 a Companhia celebrou com o município de Belo Horizonte, por meio da Secretaria Municipal de Saúde (Poder Concedente), Contrato de Concessão Administrativa, sob a forma de Parceria Público-Privada, para a execução das obras de engenharia (Fase II) e prestação de serviços de apoio não assistenciais ao funcionamento do Hospital Metropolitano Dr. Célio de Castro.

Em 10 de fevereiro de 2020 a Companhia assinou o Nono Termo Aditivo definindo a data para a revisão da composição do equilíbrio econômico-financeiro para abril de 2025, tendo até doze meses como prazo para a finalização das revisões.

As movimentações do ativo financeiro no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e de 2022, são como segue:

Saldo em 01 de janeiro de 2022	259.842
Adições	2.014
Recebimento	(28.920)
Atualização monetária do ativo financeiro (a)	48.527
Saldo em 30 de setembro de 2022	281.463
Circulante	40.436
Não circulante	241.027
Saldo em 01 de janeiro de 2023	279.825
Adições	1.976
Recebimento	(31.734)
Atualização monetária do ativo financeiro (a)	37.707
Saldo em 30 de setembro de 2023	287.774
Circulante	43.207
Não circulante	244.567

- (a) Atualização do ativo financeiro constituído no âmbito da concessão, reconhecida no resultado do exercício. A Companhia reconhece mensalmente a remuneração sobre o saldo do ativo financeiro do mês anterior. O saldo do ativo financeiro é corrigido pela taxa de 10,75% ao ano, em consonância com Contrato de Concessão.

Adicionalmente o saldo do ativo financeiro é atualizado anualmente através da cesta de índices de reajustes sobre o contrato de concessão que apresentou na totalidade 4,95% em 2023 e 10,52% em 2022, comparado com o ano anterior houve uma variação negativa de 5,57%.

Considerando as características contratuais e o modelo de negócio para manutenção deste ativo financeiro, a Companhia o classifica como ativo financeiro mensurado ao custo amortizado, de acordo com o CPC 48 item 4.1.2.

9 FORNECEDORES

Os saldos devidos a fornecedores correspondem substancialmente ao fornecimento de prestação de serviços gerais necessários a operação do hospital administrado pela Companhia, conforme comentado na nota explicativa nº 1. A segregação entre as naturezas dos fornecedores da Companhia pode ser assim detalhada:

	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores - confirming (a)	4.998	5.006
Fornecedores – terceiros	10.484	10.285
	15.482	15.291

A Companhia coloca em prática suas políticas de gerenciamento dos riscos financeiros para garantir que todas as obrigações sejam pagas conforme os termos originalmente acordados. Ver detalhes na nota explicativa nº 24.

- (a) Fornecedores “confirming”: A Companhia possui convênio de confirming com instituições financeiras para gerir seus compromissos com fornecedores estratégicos que permanecem como “fornecedores confirming” até a extinção desta obrigação. Nessa operação os fornecedores transferem o direito de recebimento dos títulos para instituição financeira e em troca recebem antecipadamente esses recursos da instituição financeira que, por sua vez passam a ser credoras da operação, mantendo os mesmos prazos e valores acordados na transação comercial. A Companhia revisou a composição da sua carteira e concluiu que não houve alteração de prazos, preços e condições e não há impactos de encargos financeiros, pois todos os custos financeiros deste convênio são de responsabilidade exclusiva dos fornecedores. Importante destacar que a antecipação do recebível é uma alternativa de recebimento para fornecedor (em contrapartida a política de compras da Companhia que prevê prazo de pagamento em 90 dias).

Movimentação Fornecedores Confirming

	31/12/2022	Adições	Baixas	30/09/2023
Fornecedores Confirming	5.006	13.287	(13.295)	4.998
Total	5.006	13.287	(13.295)	4.998

	31/12/2021	Adições	Baixas	30/09/2022
Fornecedores Confirming	6.456	12.158	(14.017)	4.597
Total	6.456	12.158	(14.017)	4.597

10 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

Os montantes a recolher de impostos e contribuições são originados das operações de serviços de concessão e demais receitas, conforme detalhado na nota explicativa nº 18. A composição dos impostos e contribuições a recolher é assim demonstrada:

	30/09/2023	31/12/2022
PIS a recolher	162	148
COFINS a recolher	599	671
ISS a recolher	182	168
PIS diferido (a)	4.808	4.673
COFINS diferido (a)	22.144	21.524
ISS diferido	14.389	13.991
Outros impostos	553	565
	42.837	41.740
Circulante	7.703	7.394
Não circulante	35.134	34.346

- (a) A parcela dos impostos diferidos a recolher classificada no passivo não circulante representa a expectativa de liquidação destes tributos ao longo de todo o prazo da concessão, que, atualmente, está previsto para se encerrar em 2035. Tais impostos são devidos somente à medida em que ocorrem os recebimentos financeiros das contraprestações relacionadas à realização do ativo financeiro.

11 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER

Os saldos de imposto de renda e contribuição social a recolher, originados da apuração do lucro líquido tributável da Companhia, estão demonstrados a seguir:

	30/09/2023	31/12/2022
IRPJ a recolher	-	-
CSLL a recolher	-	115
	-	115

Conciliação IRPJ e CSLL a recolher

	IRPJ	CSLL	Total
Saldo a Pagar 31/12/2022	-	115	115
Pagamentos	-	(378)	(378)
Provisão	665	263	928
Compensação	(665)	-	(665)
Saldo a Pagar 30/09/2023	-	-	-

12 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

A composição dos saldos de obrigações com financiamentos, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, é demonstrada a seguir. Todos os financiamentos captados pela Companhia foram realizados na moeda Real (R\$). Na nota explicativa nº 24, encontra-se a análise de sensibilidade realizada sobre a exposição ao risco de variação nas taxas de juros às quais a Companhia encontra-se exposta.

Instituição financeira	Modalidade	Data da captação	Data de vencimento	Juros e encargos (a.a.)	Valor captado	Posição em	
						30/09/2023	31/12/2022
BDMG	Financiamento com garantia (a)	25/10/2021	25/08/2031	SELIC + 4,74%	75.000	64.704	70.697
HP FINANCIAL	Financiamento de ativo fixo (b)	05/09/2019	10/09/2024	5,67%	237	47	104
HP FINANCIAL	Financiamento de ativo fixo (b)	16/10/2019	10/10/2024	5,54%	707	153	233
					75.944	64.904	71.034
Circulante						8.172	8.137
Não Circulante						56.732	62.897

(a) Conforme mencionado na nota explicativa nº 4, em 30 de setembro de 2023, a Companhia mantém aplicação no valor de R\$ 1.790 (R\$ 1.256 em 31 de dezembro de 2022) referente cash colateral ligado à contratação de Cartas Fiança no Santander a título de garantia para seus financiamentos.

(b) Os montantes apresentados na modalidade de financiamento de ativo fixo referem-se a captações para financiar a aquisição de ativos financeiros realizadas através de operações de arrendamento mercantil. Nesta categoria de financiamento, os próprios ativos adquiridos são dados em garantia à dívida.

A movimentação dos financiamentos da Companhia nos períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e de 2022, é como segue:

Instituição financeira	31/12/2022	Principal			Juros e encargos			30/09/2023
		Adições	Custo de Transação Líquido	Pagamentos	Adições	Bônus de adimplência	Pagamentos	
BDMG	70.697	-	293	(6.250)	9.060	-	(9.096)	64.704
HP FINANCIAL	104	-	-	(59)	13	-	(11)	47
HP FINANCIAL	233	-	-	(82)	35	-	(33)	153
	71.034	-	293	(6.391)	9.108	-	(9.140)	64.904

Instituição financeira	31/12/2021	Principal			Juros e encargos			30/09/2022
		Adições	Custo de Transação Líquido	Pagamentos	Adições	Bônus de adimplência	Pagamentos	
BDMG	73.813	-	315	(754)	9.255	-	(9.996)	72.632
HP FINANCIAL	127	-	-	(36)	10	-	(9)	93
HP FINANCIAL	399	-	-	(108)	37	-	(36)	292
	74.339	-	315	(898)	9.302	-	(10.041)	73.017

Em 30 de setembro de 2023, o saldo classificado no passivo não circulante tem os seguintes vencimentos:

2024	2.083
2025	8.215
2026	8.215
2027	8.215
Acima de 2027	30.004
	56.732

13 DEBÊNTURES E ENCARGOS FINANCEIROS

Em 20 de agosto de 2021 a Companhia emitiu debêntures simples, não conversível em ações de espécie quirografária, no valor de R\$ 60.000 (sessenta milhões de reais), as quais serviram de lastro para operação de securitização onde a empresa Virgo emitiu certificados de recebível imobiliário (CRI), pelo prazo de 10 anos, custo de IPCA + 7,3557%, e com carência de 12 (doze) meses para pagamento de principal. Os recursos captados por meio das Debêntures serão integralmente destinados ao pagamento das despesas diretamente relativas às obras de expansão, desenvolvimento, reforma e/ou de manutenção do Hospital Metropolitano Dr. Célio de Castro, objeto do contrato de concessão da Companhia.

A operação teve carta fiança como garantia da operação, no valor de 3 (três) parcelas vincendas da dívida em benefício dos titulares do certificado de recebível imobiliário junto a securitizadora da operação, Virgo Companhia de Securitização. Além disso, as garantias da operação são (i) direitos de recebimento creditório da caução correspondente à 3 (três) contraprestações, conforme cláusula 20.1.1 do Contrato de Concessão; (ii) direito dos recebimentos dos créditos decorrentes do “Contrato de Penhor”, conforme cláusula 20.1.2 do Contrato de Concessão; e (iii) alienação fiduciária das ações da Opy Healthcare Gestão de Ativos e Investimentos S.A.

A operação é regida pelos seguintes documentos: (i) contrato de distribuição; (ii) escritura de emissão de debêntures; (iii) escritura de emissão de cédula de certificado imobiliário; (iv) termo de securitização; (v) contrato de cessão fiduciária; e (vi) contrato de alienação fiduciária, incluindo todos os seus anexos e aditamentos.

O montante total do principal está apresentado líquido dos custos com a emissão das debêntures, conforme previsto no pronunciamento técnico CPC 08 (R1) - Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários.

Modalidade	Data da captação	Data de vencimento	Juros e encargos (a.a.)	Valor captado	Posição em	
					30/09/2023	31/12/2022
Debêntures	13/09/2021	15/08/2031	7,36%	60.000,00	66.636	61.511
Circulante (Principal)					6.365	5.004
Circulante (Custo emissão debentures)					(450)	(457)
					<u>5.915</u>	<u>4.547</u>
Não circulante (Principal)					62.350	58.930
Não circulante (custo emissão debentures)					(1.629)	(1.966)
					<u>60.721</u>	<u>56.964</u>

Segue abaixo as movimentações das debêntures ocorridas em 30 de setembro de 2023 e 2022.

Debêntures	31/12/2022	Principal		Juros e encargos		30/09/2023
		Adições	Pagamentos	Adições	Pagamentos	
Debêntures emitidas	58.651	-	(146)	-	-	58.505
Juros Contrato	11.039	-	-	8.537	-	19.576
Amortização juros contrato	(5.755)	-	-	-	(3.610)	(9.365)
Custo com emissão debentures	(2.424)	-	-	344	-	(2.080)
	<u>61.511</u>	<u>-</u>	<u>(146)</u>	<u>8.881</u>	<u>(3.610)</u>	<u>66.636</u>

Debêntures	31/12/2021	Principal		Juros e encargos		30/09/2022
		Adições	Pagamentos	Adições	Pagamentos	
Debêntures emitidas	60.000,00	-	(240)	-	-	59.760
Juros contrato	1.097,00	-	-	3.490	-	4.587
Amortização juros contrato	(1.097,00)	-	-	-	(3.489)	(4.586)
Custo com emissão debentures	(2.891)	-	-	353	-	(2.538)
	57.109	-	(240)	3.843	(3.489)	57.223

14 PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS, TRABALHISTAS E CÍVEIS

As provisões para riscos trabalhistas refletem a opinião de assessores jurídicos, no sentido de que a Companhia incorre em risco provável de perda em certos pleitos trabalhistas. Tais processos estão relacionados essencialmente a pleitos para pagamento de adicional de insalubridade, horas extras e seus respectivos encargos sociais. Sempre que uma decisão judicial integral ou parcialmente favorável à Companhia, a diferença entre o valor provisionado e o valor efetivamente devido é estornado no resultado do exercício em que tal decisão for proferida.

Desde a sua constituição até o mês 08/2023, a Companhia nunca esteve incurso em cobranças ou execuções oriundas dos processos trabalhistas, ou civis. Por este motivo, a Companhia decidiu pela total reversão do saldo remanescente provisionado, haja vista não haver prognóstico de perda classificado como provável.

Em 30 de setembro de 2023, os saldos provisionados para eventuais perdas em processos trabalhistas perfazem o valor de R\$ 0 (R\$ 515 em 31 de dezembro de 2022).

A movimentação das provisões para riscos trabalhistas para os períodos de seis meses findo em 30 de setembro de 2023 e 2022, pode ser assim demonstrada:"

No que tange as provisões de perdas decorrentes dos processos de natureza administrativa, relacionados a prestação de serviços da Concessionária informamos o montante de R\$ 533 (quinhentos e trinta e três mil reais), já considerados a atualização financeira em 30 de setembro de 2023 (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2022).

	31/12/2022	Provisão	Reversão	30/09/2023
Trabalhista	515	-	(515)	-
Administrativa	-	533	-	533
Total	515	533	(515)	533

	31/12/2021	Provisão	Reversão	30/09/2022
Trabalhista	620	-	(78)	542
Total	620	-	(78)	542

A companhia possui outros riscos relativos a questões cíveis para data base 30 de setembro de 2023, avaliados pelos assessores jurídicos como sendo risco de perda possível, no valor total R\$ 60, para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não determinam sua contabilização.

15 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Capital social

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o capital social é composto conforme apresentado abaixo:

Acionistas	30/09/2023			31/12/2022		
	Ações (ON)	Participação (R\$)	Participação (%)	Ações (ON)	Participação (R\$)	Participação (%)
OPY Healthcare gestão de ativos e investimentos S.A.	31.700.000	31.700.000	100,00%	31.700.000	31.700.000	100,00%
	31.700.000	31.700.000	100,00%	31.700.000	31.700.000	100,00%

Dividendos e Juros Sobre Capital Próprio

O Estatuto Social e a legislação societária preveem distribuição de dividendos de, no mínimo, 25% do lucro líquido anual ajustado. Caso este limite não tenha sido atingido pelas remunerações, no final do exercício é registrada provisão no montante do dividendo mínimo obrigatório ainda não distribuído. Os dividendos superiores a esse limite são destacados em conta específica no patrimônio líquido, quando deliberados pela Administração da Companhia.

Reserva de lucros

Reserva Legal

De acordo com o art. 193 da Lei das Sociedades por Ações, a Companhia deve destinar 5% do lucro líquido apurado no exercício à constituição da reserva legal, até o limite de 20% do capital social. A destinação é optativa quando a reserva legal somada às reservas de capital, superam em 30% o capital social. Essa reserva pode ser utilizada para aumento de capital ou absorção de prejuízos, não podendo ser distribuída a título de dividendos.

Reserva de retenção de lucros

A reserva de retenção de lucros representa o lucro líquido não distribuído após constituição de reserva legal e cálculo dos dividendos obrigatórios. Conforme estatuto, estes valores aguardam deliberação e assembleia para sua destinação.

16 RESULTADO POR AÇÃO

Conforme requerido pelo CPC 41 – Resultado por ação, a Companhia deve calcular o lucro básico e diluído por ação considerando o lucro líquido atribuível ao acionista dividido pelo número médio ponderado de ações em circulação durante o exercício.

Em 30 de setembro de 2023 e de 2022 a Companhia não possui instrumentos que poderiam diluir o resultado básico por ação. Desta forma, não há diferenciação entre o resultado diluído e o resultado básico por ação.

Os cálculos dos resultados por ação dos períodos de 30 de setembro de 2023 e 2022 podem ser assim demonstrados:

	Período de nove meses findo em	
	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Numerador		
Resultado líquido do período	10.236	22.719
Denominador (em milhares de ações)		
Média ponderada de número de ações ordinárias	31.700	31.700
Resultado básico por ação atribuída aos acionistas por ação ordinária	<u>0,32</u>	<u>0,72</u>

17 RECEITA LÍQUIDA DOS SERVIÇOS PRESTADOS

A conciliação entre a receita bruta da Companhia e a receita líquida apresentada na demonstração de resultados, pode ser assim demonstrada:

	Período de nove meses findo em		Trimestre findo em	
	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Receita de Operação	69.288	64.761	23.637	22.433
Receita de Remuneração do Ativo da Concessão	37.707	48.527	7.427	7.256
Receita de Construção (a)	1.976	2.014	504	562
Outras Receitas	-	2	-	-
Receita bruta	<u>108.971</u>	<u>115.304</u>	<u>31.568</u>	<u>30.251</u>
PIS	(1.728)	(1.841)	(496)	(475)
COFINS	(7.961)	(8.474)	(2.287)	(2.189)
ISSQN	(5.454)	(5.768)	(1.580)	(1.513)
Impostos sobre serviços	<u>(15.143)</u>	<u>(16.083)</u>	<u>(4.363)</u>	<u>(4.177)</u>
Receita líquida	<u>93.828</u>	<u>99.221</u>	<u>27.205</u>	<u>26.074</u>

- (a) As receitas relacionadas aos serviços de construção ou melhoria sobre o contrato de concessão são reconhecidas com base no estágio e conclusão da obra realizada, em conformidade com a política contábil para reconhecimento de receita sobre contrato de concessão baseada no ICPC-01 (R1) e OCPC-05.

18 CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

A segregação e composição dos custos e despesas por natureza são como segue:

	Período de nove meses findo em		Período de três meses findo em	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Materiais e serviços de concessão	(40.883)	(36.736)	(13.747)	(12.864)
Materiais e serviços de obra	(1.811)	(1.798)	(484)	(478)
Gasto com pessoal	(7.149)	(6.621)	(2.256)	(2.138)
Serviços de terceiros	(5.641)	(4.798)	(2.703)	(1.150)
Materiais	(495)	(569)	(94)	(179)
Despesa Tributária	(98)	(59)	(32)	(22)
Aluguéis	(96)	(256)	(40)	(164)
Depreciação e amortização	(348)	(469)	(110)	(156)
Outras	(1)	(4)	(1)	(2)
	(56.522)	(51.310)	(19.467)	(17.153)
Custo de serviço prestado	(43.162)	(39.257)	(14.332)	(13.667)
Despesas gerias e administrativas	(13.360)	(12.053)	(5.135)	(3.486)

19 RESULTADO FINANCEIRO, LÍQUIDO

O resultado financeiro é substancialmente representado pelo valor líquido resultante dos juros recebidos através de aplicações financeiras e os juros apropriados aos contratos de dívida assumidos pela Companhia e pode ser assim composto:

	Período de nove meses findo em		Trimestre findo em	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas financeiras				
Rendimento sobre aplicações financeiras	494	602	246	240
Outras receitas financeiras	205	2	137	-
	699	604	383	240
Despesas financeiras				
Juros sobre financiamentos	(13.350)	(13.460)	(4.487)	(4.866)
Juros sobre arrendamentos	-	(12)	1	(3)
Atualização monetária	(4.928)	-	(220)	-
Outras despesas financeiras	(473)	(238)	(158)	(59)
	(18.751)	(13.710)	(4.864)	(4.928)
Resultado financeiro, líquido	(18.052)	(13.106)	(4.481)	(4.688)

20 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

O saldo do imposto de renda e contribuição social diferidos, registrado no balanço patrimonial, é como segue:

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo		
Prejuízo fiscal e base negativa - IR / CSLL	607	812
Provisão para riscos trabalhistas	157	175
	<u>764</u>	<u>987</u>
Passivo		
Diferimento de receita	(54.433)	(45.592)
Resultado não-realizados de contratos com órgãos públicos	-	(599)
	<u>(54.433)</u>	<u>(46.191)</u>
IRPJ e CSLL sobre diferenças temporárias e diferimento da receita (ii)	<u>(53.669)</u>	<u>(45.204)</u>

A despesa de imposto de renda e contribuição social do período pode ser conciliada com o lucro contábil, conforme a seguir:
Posso fazer algumas

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	19.629	35.168
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal	<u>(6.674)</u>	<u>(11.957)</u>
Reversão de prejuízo fiscal	(1.047)	(657)
Adições / Exclusões Permanente	(1.566)	165
Outras adições / exclusões Permanentes	(106)	-
	<u>(2.719)</u>	<u>(492)</u>
Total do imposto de renda e contribuição social efetivos apurados	<u>(9.393)</u>	<u>(12.449)</u>
Imposto de renda e contribuição social:		
Corrente	(928)	(2.452)
Diferido	(8.465)	(9.997)
	<u>(9.393)</u>	<u>(12.449)</u>
Alíquota Efetiva	47,85%	35,40%

21 TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 05 (R1) – Divulgação sobre Partes Relacionadas enquadram-se nesse conceito a transferência de recursos, serviços ou obrigações entre partes relacionadas, independentemente de haver ou não um valor alocado à transação.

As transações com partes relacionadas são realizadas pela Companhia em condições estritamente comutativas, não gerando qualquer benefício indevido às suas contrapartes ou prejuízos à Companhia. Conforme os conceitos definidos no referido pronunciamento do CPC. As transações mantidas com partes relacionadas são detalhadas nos itens a seguir:

	<u>Custo dos serviços prestados</u>	
	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Opy Healthcare Gestão de Ativos e Investimentos S.A (i)	(2.996)	(4.329)
	(2.996)	(4.329)

- (i) Total incorrido com prestação de serviços de administrativos e gestão estratégica realizados pela controladora do grupo e despesas compartilhadas que são contratadas pela holding (por questões comerciais e/ou de diretriz estratégica) e posteriormente rateadas para os ativos conforme contrato estabelecido.

	<u>Dividendos a pagar</u>	
	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Opy Healthcare Gestão de Ativos e Investimentos S.A (ii)	13.474	15.174
	13.474	15.174

Remuneração do pessoal-chave da administração

A remuneração paga ao pessoal-chave da administração, por serviços prestados, refere-se a benefícios de curto prazo, essencialmente salários e honorários, no montante de R\$ 575 e R\$ 493 em 30 de setembro de 2023 e de 2022, respectivamente.

22 INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco, como também não efetuam operações definidas como derivativos exóticos.

Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela administração da Companhia. Todas as operações com instrumentos financeiros estão reconhecidas nas demonstrações financeiras da Companhia.

Valor justo de instrumentos financeiros e hierarquia do valor justo

O CPC 40 (R1) – Instrumentos financeiros: evidenciação, define valor justo como o valor/preço que seria recebido na venda de um ativo ou pago na transferência de um passivo em uma transação ordinária entre participantes de um mercado na data de sua mensuração. A norma esclarece que o valor justo deve ser fundamentado nas premissas que os participantes de um mercado utilizam quando atribuem um valor/preço a um ativo ou passivo e estabelece uma hierarquia que prioriza a informação utilizada para desenvolver essas premissas. A hierarquia do valor justo atribui maior peso às informações de mercado disponíveis (ou seja, dados observáveis) e menor peso às informações relacionadas a dados sem transparência (ou seja, dados inobserváveis). Adicionalmente, a norma requer que a Companhia considere todos os aspectos de riscos de não desempenho (“*non performance risk*”) ao mensurar o valor justo de um passivo.

O CPC 40 (R1) estabelece uma hierarquia de três níveis (nível 1, 2 e 3) a ser utilizada ao mensurar e divulgar o valor justo de instrumentos financeiros. Um instrumento de categorização na hierarquia do valor justo baseia-se no nível de “*input*” significativo para sua mensuração, onde os instrumentos classificados como nível 1 são aqueles que dispõem de “*inputs*” baseados em preços praticados em mercado ativo para instrumentos idênticos, sem que a Companhia tenha poder de ajustar tais preços, enquanto aqueles classificados como nível 3 são aqueles para os quais os “*inputs*” de precificação de mercado são raros ou inexistentes e que dependem de maior aplicação de julgamento da Companhia para definição de seu valor justo. Os de nível 2 são aqueles com níveis de “*input*” que não se enquadram completamente nem no nível 1, nem no nível 3.

A tabela abaixo demonstra, de forma resumida, os principais ativos e passivos financeiros em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022. Os ativos e passivos financeiros da Companhia reconhecidos através do valor justo, não apresentam diferença significativa para seus valores contábeis.

Para aqueles ativos e passivos financeiros registrados a valor justo, demonstramos também os respectivos níveis de hierarquia do valor justo:

	30/09/2023			Valor Justo
	Valor Contábil		Total	
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado		
				Nível 1
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	43	14.545	14.588	43
Aplicações financeiras	-	1.790	1.790	-
Contas a receber de clientes	-	10.378	10.378	-
Ativo financeiro	-	287.774	287.774	-
	43	314.487	314.530	43
Passivos				
Empréstimos e financiamentos	-	64.904	64.904	-
Debentures	-	66.636	66.636	-
Dividendos propostos	-	13.474	13.474	-
Fornecedores	-	15.482	15.482	-
	-	160.496	160.496	-

	31/12/2022			Valor Justo
	Valor Contábil		Total	
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado		
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	28	6.821	6.849	28
Aplicações financeiras	-	1.256	1.256	-
Contas a receber de clientes	-	10.243	10.243	-
Ativo financeiro	-	279.825	279.825	-
	28	298.145	298.173	28
Passivos				
Empréstimos e financiamentos	-	71.034	71.034	-
Debentures	-	61.511	61.511	-
Dividendos propostos	-	15.174	15.174	-
Fornecedores	-	15.291	15.291	-
	-	163.010	163.010	-

23 GERENCIAMENTO DE RISCOS

Exposição a riscos financeiros

Os mapeamentos de riscos foram segregados em quatro categorias: (a) Risco de capital é o risco da Companhia garantir a sua continuidade e dos seus negócios em longo prazo, dentro dessa ótica a Companhia deve ser capaz de gerar valor aos seus acionistas através de pagamento de dividendos e ganho de capital, e ao mesmo tempo manter um perfil de dívida adequado às suas atividades (b) Risco de mercado é o risco de que alterações nos preços de mercado – tais como taxas de câmbio e taxas de juros irão afetar os ganhos da Companhia ou o valor de seus instrumentos financeiros. O objetivo de gerenciar esse risco controlar as exposições de mercado, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno. (c) Risco de liquidez é o risco de que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro; (d) Risco de crédito é o risco de incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais.

Risco de capital

A Administração revisa periodicamente a estrutura de capital da Companhia. Como parte dessa revisão, a Administração considera sua estrutura de capital, em especial a curva futura de realização de seu ativo financeiro e seus passivos financeiros de financiamento, para mapear a gestão do risco no longo prazo.

Dessa forma, a Companhia avalia, com base em sua posição atual, quais seriam os saldos totais de sua dívida ou caixa líquido sobre o patrimônio líquido, considerando que todo o ativo financeiro será realizado, bem como todo o passivo com financiamentos, pago.

(a) Risco de mercado

Exposição ao risco de taxas de juros

Ativos

A Companhia possui caixa e equivalentes de caixa, bem como aplicações financeiras, mantidos substancialmente em CDB's, indexados à taxa CDI – Certificado de Depósito Interfinanceiro, e fundos de investimentos (ver notas explicativas nº 3 e 4).

Adicionalmente, conforme mencionado na nota explicativa nº 7(a), o ativo financeiro da Companhia também possui remuneração a uma taxa pré-fixada. Os riscos nestas posições advêm da possibilidade de ocorrerem oscilações negativas nas taxas de juros pactuadas e, conseqüentemente, na remuneração destes ativos.

Passivos

A Companhia está exposta a riscos relativos à variação em taxas de juros em função de ter captado financiamentos indexados a taxas como o IPCA – Índice de Preços ao Consumidor Amplo, TJLP – Taxa de Juros de Longo Prazo e SELIC – Sistema Especial de Liquidação e Custódia (ver nota explicativa nº 13 e 14).

Abaixo é apresentada a composição da exposição líquida dos ativos e passivos financeiros da Companhia sujeitos a variações nas taxas de juros:

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Exposição a taxas de juros pré-fixadas</u>		
<i>Ativos</i>		
Ativo financeiro	287.774	279.825
<i>Passivos</i>		
Financiamentos	(200)	(337)
Exposição líquida à taxas de juros pré-fixadas	<u>287.574</u>	<u>279.488</u>
<u>Exposição à taxas de juros pós-fixadas</u>		
<i>Passivos</i>		
Financiamentos	(133.419)	(134.632)
Exposição líquida à taxas de juros pós-fixada	<u>(133.419)</u>	<u>(134.632)</u>
Exposição líquida total a taxas de juros	<u>154.155</u>	<u>144.856</u>

Análise de sensibilidade

A Companhia fez uma análise de sensibilidade dos efeitos da variação destas taxas sobre seus ativos e passivos financeiros. Na referida análise os indexadores foram estressados negativa e positivamente em 25% e 50% em relação ao cenário base, servindo de parâmetro para os cenários I, II, III e IV, respectivamente, onde:

Cenário atual: refere-se ao cenário real em 30 de setembro de 2023;

Cenário base: elaborado com base nas informações reais disponíveis no dia 17 de outubro de 2023, extraídas de fontes confiáveis do mercado financeiro como Banco Central, Receita Federal CETIP.

Cenários I, II, III e IV: conforme mencionado anteriormente, refere-se à sensibilidade nas variações em relação ao cenário base, retraídas em 50% (cenário I) e 25% (cenário II), e majorados em 25% (cenário III) e 50% (cenário IV), considerando um horizonte de 12 meses.

A tabela abaixo demonstra os indexadores aos quais a Companhia está exposta, bem como o cálculo de suas possíveis oscilações, considerando os critérios descritos acima.

Indexadores	Risco	<u>30/09/2023</u>	<u>Período até 30 de setembro de 2024</u>				
		Cenário Atual	Cenário Base	Cenário I (-50%)	Cenário II (-25%)	Cenário III (+25%)	Cenário IV (+50%)
CDI	Varição CDI	0,12650	0,12650	0,06325	0,09488	0,15813	0,18975
TJLP	Varição TJLP	0,07000	0,07000	0,03500	0,05250	0,08750	0,10500
IPCA	Varição IPCA	0,05190	0,05190	0,02595	0,03893	0,06488	0,07785
SELIC	Varição SELIC	0,12750	0,12750	0,06375	0,09563	0,15938	0,19125

A sensibilidade dos ativos e passivos financeiros, com base nos cenários expostos acima, pode ser assim demonstrada:

Ativos financeiros		30/09/2023	Período até 30 de setembro de 2024				
Operação	Risco	Cenário Atual	Cenário Base	Cenário I (-50%)	Cenário II (-25%)	Cenário III (+25%)	Cenário IV (+50%)
Aplicações financeiras de liquidez imediata	Variação CDI	14.545	14.545	13.625	14.085	15.005	15.465
		14.545	14.545	13.625	14.085	15.005	15.465
Efeito de ganho (perda)			-	(617)	(309)	309	617
Passivos financeiros		30/09/2023	Período até 30 de setembro de 2024				
Operação	Risco	Cenário Atual	Cenário Base	Cenário I (-50%)	Cenário II (-25%)	Cenário III (+25%)	Cenário IV (+50%)
Financiamentos	Variação IPCA	68.715	68.715	66.932	67.823	69.607	70.498
Financiamentos	Variação SELIC	64.704	64.704	60.579	62.642	66.766	68.829
		133.419	133.419	127.511	130.465	136.373	139.327
Efeito de ganho (perda)			-	(5.908)	(2.954)	2.954	5.908
Efeito de ganho (perda), líquido			-	(6.828)	(3.414)	3.414	6.828

O ativo financeiro não foi submetido a análise de sensibilidade, visto que não está exposto a variação de indexadores financeiros. A remuneração do ativo financeiro é pré-fixada a taxa de 10,75% ao ano, conforme mencionado na nota explicativa nº 7.

(b) Risco de liquidez

O gerenciamento do risco de liquidez é efetuado pela Gerência Financeira e monitorado pelo Diretoria Financeira. O gerenciamento do risco de liquidez é elaborado tendo em vista as necessidades de captação e a gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos. A Companhia gerencia o risco de liquidez mantendo adequados recursos financeiros disponíveis em caixa e equivalentes de caixa e por meio de linhas de crédito para captação de empréstimos, com base no monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros e operacionais.

Em conformidade com a gestão do risco de liquidez, a Companhia tem realizado uma gestão efetiva do seu ciclo operacional, adequando o prazo médio de recebimento com o prazo médio de pagamento.

(c) Risco de crédito

O risco de crédito é proveniente da possibilidade de a Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Companhia acompanha rigorosamente o cronograma físico e financeiro de suas operações, além de fazer o acompanhamento permanente das posições em aberto e garantir os fluxos normais de recebimento.

24 SEGUROS

A Companhia mantém cobertura de seguros em montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades. As apólices de seguros referentes aos riscos contratados estão demonstradas no quando abaixo:

30/09/2023				
Seguradora	Categoria	Apólice	Vigência	Valor
Axa Seguros S/A	Risco Operacional	028522022001901960003220	dez/2022 a dez/2023	508.965
Axa Seguros S/A	Resp. Civil	028522022001903510008922	dez/2022 a dez/2023	30.000
Junto Seguros S/A	Seguro e Garantia	000000000000057750349909	mar/2023 a mar/2024	27.800

Garantias de execução do Contrato de Concessão pela concessionária

A Companhia mantém em favor do Poder Concedente garantias do fiel cumprimento das obrigações contratuais, estipuladas no contrato de concessão administrativa para realização de serviços e obras de engenharia e prestação de serviço de apoio não assistenciais ao funcionamento do Hospital Metropolitano Dr. Célio de Castro, junto à Prefeitura de Belo Horizonte, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde. As garantias é seguro de execução que é demandado pelo contrato de concessão (Cláusula 19, item 19.1 e 19.1.1). Esses contratos são atualizados anualmente pelo IRC (Índice de reajuste de contraprestação), na mesma data dos reajustes da contraprestação pública máxima. A garantia atual corrigida tem valor de R\$ 27.800.

25 EVENTOS SUBSEQUENTES

- I) No dia 30 de outubro de 2023 foi deliberada através da Ata de Assembleia Geral Extraordinária a prorrogação no prazo de pagamento dos dividendos aprovados á acionista que seria realizado até 30 de junho de 2023, o saldo a pagar no montante de R\$ 13.474 no passivo circulante deverá ser liquidado até 31 de dezembro de 2023 conforme deliberado em assembleia.

26 APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas pela Diretoria da Companhia em 10 de novembro de 2023.

DIRETOR PRESIDENTE

Alan Brener

DIRETOR FINANCEIRO

Rogério Bolzani Caldas

CONTADOR RESPONSÁVEL

Ronney Donizete Fernandes
Contador - CRC 286.064/O-3